



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

---

SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RALOMTEX, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ROPA INTERIOR, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO.

---

Trabajo de titulación previo a la obtención del título Ingeniera de Contabilidad y Auditoría.

**Autora**

Giomara Estefanía Aguirre Pesantes

**Tutor**

Dr. Hernández Espín Luis Voroshilov

AMBATO –ECUADOR

2020

## AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL

### AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo Giomara Estefanía Aguirre Pesantes declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre "SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RALOMTEX, DEDICADA A LA PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE ROPA INTERIOR, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTON AMBATO", como requisito para optar al grado de INGENIERIA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato a los    firmo conforme:

Autor: Giomara Estefanía Aguirre Pesantes

Firma:



Número de Cédula: 1804741062

Dirección: Tungurahua, Ambato, Parroquia, Barrio.

Correo Electrónico: giomiaguirre23@outlook.com

Teléfono: 099-871-1958

## APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RALOMTEX, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ROPA INTERIOR, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO” presentado por Giomara Estefanía Aguirre Pesantes, para optar por el Título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

### CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato, 19 de Septiembre del 2019

SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RALOMTEX, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ROPA INTERIOR, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO:

  
TUTOR: DOC. HERNÁNDEZ ESPÍN LUIS VOROSHILOV

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

presto a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, contra los Aspectos de Fondo y Formas para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 19 de Septiembre del 2019

Ambato 19 de Septiembre del 2019

Nombre completo

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Nombre completo

VICAL

Nombre completo

VICAL



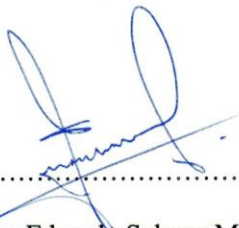
GIOMARA ESTEFANIA AGUIRRE PESANTES

180474106-2

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RALOMTEX, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ROPA INTERIOR, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO previo a la obtención del Título de ingeniera en contabilidad y auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 8 de enero del 2020



.....  
Lcdo. Juan Eduardo Salazar Mera

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....  
Lcda. Mery Alicia Salazar Pico

VOCAL



.....  
Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

VOCAL

## **DEDICATORIA**

Dedico de manera especial a mis padres Rommel Aguirre y María Elena pues ellos fueron el principal motor a lo largo de mi carrera, supieron estar en las malas y buenas, transformándose en mi pilar fundamental para luchar por cada uno de mis objetivos, Mis hermanos fueron esenciales en esta lucha supieron acogerme con sus enseñanzas y significativos consejos.

Giomara Estefanía Aguirre Pesantes

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, deseo expresar mi más profundo agradecimiento al director de esta tesis, Doc. Hernández Espín Luis Voroshilov, por brindarme sus conocimientos e impartirme sus mejores consejos de igual manera agradezco de manera especial a los docentes que me acompañaron y estuvieron en mis malos y buenos momentos de aprendizaje.

Giomara Estefanía Aguirre Pesantes

## ÍNDICE DE CONTENIDO

AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL .....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE IMÁGENES .....	xii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>3</b>
Diagnóstico de la empresa.....	3
1.1 Antecedente.....	3
1.2 Misión .....	3
1.3 Visión.....	4
1.4 Objetivos Institucionales.....	4
1.5 Políticas.....	4
1.6 Recursos .....	9
1.7 Sistema de Información.....	12
1.8 Clientes .....	18
1.9 Proveedores.....	18

1.10 Documentación .....	19
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>41</b>
Diseño del Sistema Contable .....	41
1.11 Registro .....	41
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>53</b>
Implementación del Sistema.....	53
1.12. Sistema Contable.....	53
1.13 Plan de Cuentas .....	53
1.14 Libro Diario.....	73
1.15 Libro Mayor .....	77
1.16 Balance de Comprobación .....	89
1.17 Estado de Costos .....	91
1.18 Estado de Resultados .....	92
1.19 Estado de Situación Financiera .....	93
1.20 Estado de Flujo de Caja .....	95
1.21 Movimientos Patrimoniales .....	96
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>98</b>
Interpretación de los Estados Financieros .....	98
1.22 Análisis vertical.....	98
1.23 Análisis horizontal .....	100
1.24 Indicadores .....	103
1.25 Conclusiones .....	105
1.26 Recomendaciones.....	105

Bibliografía .....	106
ANEXOS .....	108

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Plazo de Días .....	6
Tabla 2: Cuentas Bancarias .....	6
Tabla 3: Porcentaje de Viáticos .....	8
Tabla 4: Listado de Cargos .....	10
Tabla 5: Recursos Materiales .....	11
Tabla 6: Recursos Financieros Ralomtex .....	11
Tabla 7: Módulos de Contabilidad .....	13
Tabla 8: Clientes.....	18
Tabla 9: Proveedores .....	19
Tabla 10: Descripción del Cargo de Gerencia.....	26
Tabla 11: Descripción del Cargo de Gerente Operativo .....	26
Tabla 12: Descripción del Cargo de Jefe de Producción.....	27
Tabla 13: Descripción del Cargo Coordinador de Talento Humano .....	27
Tabla 14: Descripción del Cargo del Gerente Administrativo .....	28
Tabla 15: Descripción del Cargo de Coordinadora de Diseño .....	28
Tabla 16: Descripción del Cargo Contador .....	29
Tabla 17: Descripción del Cargo del Gerente Comercial.....	29
Tabla 18: Descripción de Cargo de Jefe de Ventas .....	30
Tabla 19: Foda Institucional de la Empresa Ralomtex.....	34
Tabla 20: Materia Prima Productos .....	108
Tabla 21: Mano de Obra.....	108
Tabla 22: Costos Indirectos de Fabricación .....	109
Tabla 23: Detalle C.I.F .....	109
Tabla 24: Depreciaciones - Detalle .....	110
Tabla 25: Rol de Pagos de Mano de Obra .....	111
Tabla 26: Rol de Pagos - Administrativos.....	112

## ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen 1: Plan de Cuentas .....	14
Imagen 2: Cuentas Corrientes .....	14
Imagen 3: Elaboración de Retenciones .....	15
Imagen 4: Conciliación Bancaria .....	16
Imagen 5: Creación de Presupuestos.....	16
Imagen 6: Almacenes .....	17
Imagen 7: Vendedores.....	17
Imagen 8: Registro Único de Contribuyente.....	20
Imagen 9: Registro Único de Contribuyente.....	21
Imagen 10: Organigrama Institucional Ralomtex .....	25
Imagen 11: Croquis de Ubicación.....	36
Imagen 12: Simbología Flujograma.....	38
Imagen 13: Flujograma de Compra.....	39
Imagen 14: Flujograma del Proceso de Producción.....	40
Imagen 15: Comprobante de Caja.....	42
Imagen 16: Comprobante de Ingreso .....	43
Imagen 17: Comprobante de Egreso .....	44
Imagen 18: Comprobante de Cheque .....	45
Imagen 19: Orden de Pedido .....	46
Imagen 20: Tarjeta de Control.....	47
Imagen 21: Requisición de Insumos .....	48
Imagen 22: Orden de Compra .....	48
Imagen 23: Orden de Entrega.....	49
Imagen 24: Factura.....	50
Imagen 25: Comprobante de Retención .....	51
Imagen 26: Guía de Remisión.....	52
Imagen 27: Hoja de Costos – Detalle.....	109

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y NEGOCIOS**

**TEMA:** “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RALOMTEX,  
DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ROPA  
INTERIOR, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO ”

**AUTOR:** Giomara Estefanía Aguirre Pesantes

**TUTOR:** Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín

**RESUMEN EJECUTIVO**

El diseño del sistema contable debe enfocarse en una estructura organizada mediante la cual se va a obtener información de la empresa Ralomtex y el resultado de sus operaciones, Valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros entre otros que presentados a la gerencia permite tomar decisiones financieras eficientes; para poder optimar de mejor manera los recursos. Los procedimientos deben estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma. El análisis financiero es muy relevante en esta práctica ya que consiste en la evaluación de la viabilidad, estabilidad y rentabilidad de la empresa. Utilizando la información obtenida de los estados financieros y otros informes. Los informes generalmente presentamos a la alta dirección como una de sus bases para tomar decisiones de negocios. El análisis de la empresa Ralomtex facilita la realización de un acertado diagnóstico actual, y permite detectar las deficiencias y patrones negativos que requieren la aplicación de acciones correctivas, así como también tomar acciones preventivas en caso de problemas potenciales en la operatividad y que afectan al ámbito financiero.

**DESCRIPTORES:** análisis financiero, diagnostico actual, sistema contable.

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y NEGOCIOS**

**THEME:** “ACCOUNTING SYSTEM FOR THE RALOMTEX COMPANY DEDICATED TO THE PRODUCTION AND MARKETING OF UNDERWEAR, IN TUNGURAHUA PROVINCE AMBATO CANTON”

**AUTHOR:** Giomara Estefanía Aguirre Pesantes

**TUTOR:** Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín

**ABSTRACT**

The design of the accounting system should focus on an organized structure through which information will be obtained from the Ralomtex Company and the result of its operations, Using resources such as forms, reports, books, among others, submitted to management, it allows to make efficient financial decisions; to be able to optimize resources in a better way. The procedures must be so closely linked that it integrates in such a way the general scheme of the company that it may be possible to carry out any important activity in it. The financial analysis is very relevant in this practice since it consists in the evaluation of the viability, stability and profitability of the company. Using the obtained information from the financial statements and other reports. Reports are generally presented to senior management as one of their bases for making business decisions. The analysis of the Ralomtex Company facilitates the implementation of a successful current diagnosis, and it allows detecting the deficiencies and negative patterns that require the application of corrective actions, as well as taking preventive actions in case of potential problems in the operation that affect the financial area.

**KEYWORDS:** accounting system, current diagnosis, financial analysis.

## INTRODUCCIÓN

El sistema contable constituye una estructura organizada, en los que se registra los movimientos que realizan cada empresa o institución que lleve contabilidad, consiguiendo la emisión de los estados financieros para así tener una mejor comprensión de información financiera. Todo esto sirve como guía para la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios.

Dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos. La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental considerando beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio.

En los siguientes capítulos se detalla el desarrollo de la investigación.

Capítulo I: En este capítulo se menciona la información más relevante e importante de la empresa como es el diagnóstico de la creación de Ralomtex de igual manera como está constituida y el personal que posee en cada área, entre ellos los productos que fabrica y el proceso de venta.

Capítulo II: En este capítulo se detalla el diseño de los documentos contable, entre ellos los que se utiliza para el proceso que vamos aplicar a la empresa Ralomtex, el sistema contable se conoce como Kohinoor donde vamos emplear registros internos como son comprobantes de cheque, órdenes de pedido, tarjetas de control, requisición de insumos, órdenes de compra y ordenes de entrega como externos facturas, comprobantes de retención, liquidación de compra y guías de remisión.

Capítulo III: En este capítulo se aplica la implementación del sistema contable Kohinoor, donde se conoce la estructura y se realiza los estados financieros con la elaboración del plan de cuentas y su respectiva codificación.

Capítulo IV: En este capítulo observamos el análisis que concierne a los estados financieros, de igual manera los indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento, y rentabilidad. Se concluye con el estudio financiero para informar la situación económica de la empresa, al final encontraremos las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPITULO I**

### **Diagnóstico de la empresa**

#### **1.1 Antecedente**

La empresa Ambateña Ralomtex con más de 25 años de experiencia en la fabricación y comercialización de prendas íntimas, de alta calidad y durabilidad. En sus inicios el señor Ramiro López propietario de la empresa, empezó fabricando prendas de vestir íntimas únicamente de caballero a lo largo del proceso y fabricación de esta, no tuvo éxito y es ahí cuando deciden con su esposa Lourdes Arévalo empezar a fabricar prendas íntimas de dama y de esta manera empezaron a crecer y tener año tras año una mayor acogida en el mercado.

Actualmente disponen de una gran variedad de colores, elásticos, sesgos y telas para diseñar y fabricar los modelos para damas y niñas con la marca DANIELAS, para caballeros con la marca FLA y niños con la marca TRAVIESOS.

Pepe Ramiro López Mora y su esposa Lourdes Arévalo son propietarios de la empresa Ralomtex, pertenecen a la provincia de Tungurahua originarios de la ciudad de Ambato, es una empresa familiar donde sus hijos e hijas han tomado la posta para seguir la administración de esta, la empresa se fundó en el año 1993, hoy por hoy la empresa logro exportar sus productos a otros países como Perú, Chile, Estados Unidos y está siendo muy acogido por su calidad y por sus diseños inigualables.

#### **1.2 Misión**

Somos una empresa dedicada al diseño, confección y comercialización de prendas de vestir de calidad, buscando el bienestar y la satisfacción de nuestros clientes, impulsando su confianza y fidelidad a las marcas que comercializamos.

### **1.3 Visión**

Nos vemos como una empresa:

- Comercializadora de productos en el Ecuador, en los países de la comunidad andina y a nivel internacional
- Con infraestructura adecuada para la producción y comercialización de prendas de vestir de calidad.
- Con un desarrollo organizacional que garantice la satisfacción, tanto del cliente interno, como externo.
- Con alta responsabilidad social, aportando al desarrollo de la comunidad.

### **1.4 Objetivos Institucionales**

Los objetivos institucionales tienen como objetivo optimizar los recursos humanos, físicos, materiales y financieros para contribuir al mejoramiento continuo de la empresa Ralomtex.

- Incrementar la productividad de la industria y sus servicios conectores.
- Extender las exportaciones con productos de primera con excelentes acabados.
- Ampliar la calidad de la producción industrial y los servicios a los clientes.
- Aprovechar las oportunidades de asociación para fortalecer la capacidad de gestión y negociación.
- Aumentar la inversión en la industria así como la aplicación de mejores tecnologías y capacidades para la innovación productiva.

### **1.5 Políticas**

Las políticas según (Gil Estallo, 2007) se define como una norma de conducta o como un enunciado general que guía la toma de decisiones e incluso como los

límites entre los que pueden tomarse las decisiones y que dirigen a estas hacia objetivos.

Es decir las políticas van enfocadas a todos los que constituyen la empresa y se convierte en una regla fundamental para controlar los aspectos que definen como un grupo de trabajo eficaz y eficiente.

### **1.5.1 Política de la Calidad**

Ralomtex es una empresa dedicada al diseño, confección y comercialización de prendas de vestir innovadoras, elaboradas con materias primas de calidad, con el aporte de un grupo humano calificado y comprometido en conseguir la satisfacción de nuestros clientes, mediante el continuo mejoramiento.

### **1.5.2 Política de Cobro**

- Los clientes que realicen sus pagos en un plazo máximo a ocho días posteriores a la emisión de la factura, serán acreedores a un descuento por pronto pago del 5%.
- Las ventas a crédito mayores a 15 días deberán ser documentadas en un plazo máximo de hasta 20 días posterior a la emisión de la factura, caso contrario esto afectará directamente al pago de comisiones del vendedor.
- Si el cliente maneja una línea de crédito fija el vendedor no puede gestionar un pronto pago de manera independiente, si no es con la autorización de la Jefatura Comercial.
- Los cheques que los vendedores reciban por parte del cliente deberán ser como constancia de pago de sus facturas deberán ser a nombre de Pepe Ramiro López Mora.
- Los plazos de pago autorizados y vigentes para clientes antiguos y nuevos en este año son:

Tabla 1: Plazo de Días

<b>CLIENTES ANTIGUOS</b>	<b>CLIENTES NUEVOS</b>
15 DIAS	15 DIAS
30 DIAS	30 DIAS
45 DIAS	45 DIAS
60 DIAS	60 DIAS
75 DIAS	

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.5.3 Política de creación de clientes y asignación de crédito

- Los vendedores serán los responsables del cumplimiento de esta política.
- En matriz se procederá con la entrega de la documentación necesaria (solicitud de apertura de clientes y crédito, pagaré, autorización de buro de crédito, y más requisitos), para que los vendedores gestionen esta actividad de manera efectiva. Los vendedores, serán los responsables de verificar que la información consignada por el cliente sea la correcta y deberá garantizar que la información sea precisa como datos personales.

### 1.5.4 Política de cuentas autorizadas de pago

Las cuentas bancarias habilitadas para los depósitos de valores serán:

Tabla 2: Cuentas Bancarias

<b>BANCO</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>
Banco Pichincha	31477105-04
Banco Internacional	1205005450

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

A nombre del señor PEPE RAMIRO LOPEZ MORA O RALOMTEX.

- Se encuentra prohibida la recepción de valores en efectivo por parte de los vendedores y en casos excepcionales deberán pedir autorización a la Jefatura Comercial, el depósito deberá ser consignado en las cuentas bancarias autorizadas en un plazo máximo de 24 horas e informado a la auxiliar de contabilidad.

#### **1.5.5 Política de Devoluciones**

- Los vendedores serán los responsables de exigir el cumplimiento por parte de los clientes de esta política.
- La comunicación por parte del cliente de devoluciones por errores en toma de pedido, errores en digitación de factura, deberán ser comunicados hasta en ocho días hábiles a partir de la emisión de la factura, es importante que la novedad sea informada al vendedor.
- El vendedor deberá comunicar el particular a matriz y dar el respectivo seguimiento hasta que el inconveniente sea solventado.
- Una vez retirada la mercadería y entregada en matriz se verificara que el producto se encuentre en perfecto estado y en las cantidades detalladas por el vendedor, para con esto generar un documento de ingreso de mercadería al inventario y la emisión de la respectiva nota de crédito.

#### **1.5.6 Política de Gestión de Cobranzas**

- Especificar claramente la gestión realizada por parte de los vendedores detallando de manera consistente la forma de cancelación realizada por el cliente sea esta: dinero en efectivo, cheques, retenciones, saldos a favor, aplicación de notas de crédito por descuento pronto pago.
- Los documentos físicos que se anexen al reporte de cobranza deben estar en orden secuencial, debe constar el nombre y firma del cliente y/o responsable de pagos (no rubrica), la firma del vendedor (no rubrica); no

deben contener por ningún motivo tachones, manchones o enmendaduras y deben especificar los valores a ser cancelados, los mismos que pueden ser facturas o notas de débito (cheques devueltos o cheques protestados).

- En matriz esta información será validada por parte de la auxiliar contable en donde se deberá verificar que lo que consta en el reporte de cobranza este acorde a los documentos entregados debidamente cuadrado y con su firma de responsabilidad. En caso de existir errores la misma será devuelta a los vendedores, quienes correrán con los gastos por temas de envío.

### **1.5.7 Política para el pago de viáticos, movilizaciones, hospedaje y alimentación.**

- **Del viático.** Es el valor diario que los colaboradores de la Empresa “RALOMTEX”, recibirán por el cumplimiento de funciones laborales cuando estos tienen que desplazarse fuera de su domicilio y lugar habitual de trabajo, destinado a presentar a través de documentos autorizados, legales, y vigentes por el Servicio de Rentas Internas tales como: facturas, notas de venta, boletos y/o tickets por gastos de hospedaje, transporte y alimentación, los mismos que no deberán contener para su validez, tachones o enmendaduras.

*Tabla 3: Porcentaje de Viáticos*

<b>EFFECTIVIDAD</b>	<b>PORCENTAJE DE PAGO DE VIATICOS</b>
Del 100% al 90%	100%
Del 89,99% al 70%	90%
Del 69,99% al 0%	80%

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

## **1.6 Recursos**

Los recursos son los activos que dispone la entidad de bienes o servicios según (Luna Gonzales, 2014) es el conjunto de medios o elementos, que necesita el organismo social para cumplir en forma efectiva el proceso de administración.

Ralomtex dispone de recursos en este caso bienes e insumos ya sea tangibles e intangibles, agrupado estos contribuyen al mantenimiento necesario para el funcionamiento ideal de la empresa, los cuales son primordiales para cumplir los objetivos y metas trazadas.

### **1.6.1 Recursos Humanos**

Los recursos humanos según (Montalvan Gaceres, 2010) es un proceso de selección, la correspondiente inducción del personal incorporado, el diseño de la estructura organizacional, con el respectivo manual de funciones, manuales de procedimientos, políticas, integración del personal, evaluación del desempeño, manejo de situaciones laborales, todas estos aspectos comprenden la parte administrativa de recursos humanos de la empresa.

Los recursos humanos de la empresa Ralomtex es un departamento indispensable, ya que abarca a los colaboradores y responsables de sacar a flote la organización, de esta manera permanece organizado por departamentos y con un control específico para cada área.

Tabla 4: Listado de Cargos

<b>AREA O DEPARTAMENTO</b>	<b>CARGO</b>
Administrativo	Gerente General
Administrativo	Asistente de Gerencia
Administrativo	Gerente Administrativo
Administrativo	Gerente de Operaciones y Procesos
Administrativo	Recepcionista
Administrativo	Mensajeros
Administrativo	Jefe Financiero
Área de Talento Humano	Coordinador de Talento Humano
Área de Talento Humano	Médico
Administrativo	Auxiliar de Servicios
Área de Tecnología de la Información	Coordinador de Tecnología de la Información
Administrativa y Contable	Contador General
Administrativa y Contable	Auxiliar Contable
Administrativa y Contable	Coordinadora de Compras
Área de Adquisiciones / Compras	Auxiliar de Compras Locales
Área de Adquisiciones / Compras	Auxiliar de Importaciones
Administrativo	Auxiliar de Inventario
Área de Adquisiciones / Compras	Ayudante de Bodega de Telas
Área de Adquisiciones / Compras	Auxiliar de Bodega de Insumos
Producción	Supervisor de Producto Terminado
Administrativo	Jefe de Ventas
Área de Ventas	Vendedor Local
Administrativo	Asistente de Ventas Locales y Cadenas
Área de Ventas	Facturadora
Área de Ventas	Cadenas
Área de Ventas	Coordinador de Marketing y Publicidad
Área Exportaciones	Coordinador de Comercio Exterior
Contabilidad	Auxiliar de Costos
Producción	Coordinadora de Diseño
Diseño	Diseñador de Modas
Diseño	Diseñadora Gráfica
Producción	Coordinadora de Planificación de la Producción
Producción	Asistente de Producción
Producción	Cortador
Producción	Ayudante de Corte
Producción	Operarias
Producción	Supervisor de Control de Calidad
Administrativo	Despachador

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.6.2 Recursos Materiales

Los recursos materiales según (Morales Santiago, 2013) es el proceso de planificación, programación, adquisición, almacenamiento, distribución, y control de los distintos materiales, herramientas y equipos que utiliza la empresa.

Los recursos materiales que cuenta la empresa Ralomtex son indispensables con el fin de cumplir el objetivo.

*Tabla 5: Recursos Materiales*

<b>RECURSOS MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>
Equipo de Computo	15
Vehículo	4
Maquinaria	55

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.6.3 Recursos Financieros

Los recursos financieros según (Eslava, 2010) parte del equilibrio financiero debido a recursos permanentes o pasivos fijos que cubren la totalidad de la inversión permanente o a largo plazo, es decir, entendiendo por tal la suma de activos inmovilizados fijos más un nivel de activos circulantes, que también se debe considerar como fijos a largo plazo.

*Tabla 6: Recursos Financieros Ralomtex*

<b>RECURSOS</b>	<b>VALORES</b>
Capital	200.000,00
Patrimonio	800.000,00
Utilidad	40.000,00

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

## **1.7 Sistema de Información**

### **1.7.1 Administrativo**

La propuesta de (López, 2004) Considera que es una ciencia encargada del estudio y desarrollo de máquinas para tratar y transmitir información, así como, de los métodos para procesarla como también es considerado un conjunto de conocimientos, tantos teóricos como prácticos, sobre cómo se construye, como funcionan y como se utilizan los ordenadores electrónicos.

La empresa Ralomtex se maneja con sus empleados mediante escritos, correos y memos de igual manera con sus proveedores utilizan correos electrónicos sin embargo un medio de comunicación preferencial es el WhatsApp y Messenger, con sus clientes potenciales la comunicación es mediante correos electrónicos de confirmación de pedidos.

### **1.7.2 Contable**

Un sistema de información contable según (Niño Bernal, 2004) es la combinación del personal, de los registros y de los procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer sus necesidades de información financiera, por lo tanto, un sistema contable compatible trabaja armónicamente con las operaciones, el personal y la estructura organizacional de un negocio para satisfacer el control de las cuentas de la empresa cumpliendo las necesidades particulares el negocio.

La empresa Ralomtex, cuenta con el sistema contable Kohinoor, mediante este sistema controlan sus operaciones contables y patrimoniales con sus principales módulos que son: contabilidad, compras, punto de venta, inventarios, seguridades, ventas, importaciones, nómina, activos fijos y producción.

Tabla 7: Módulos de Contabilidad

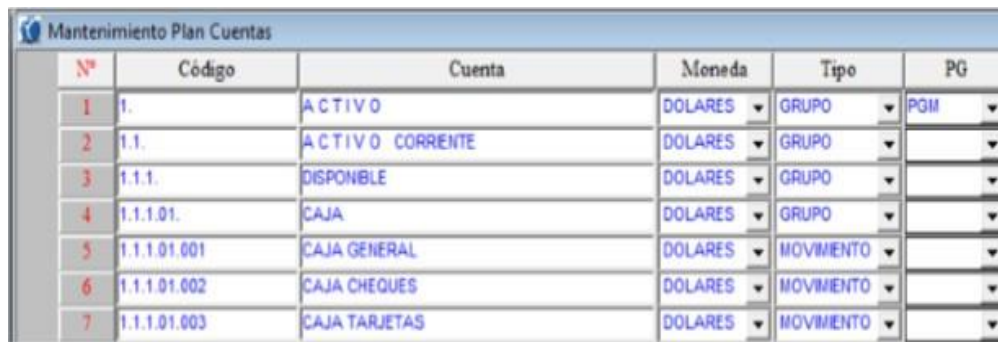
<b>MÓDULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
Caja Bancos	Permite el control de Saldos reales y disponibles de las cuentas, emisión parametrizada de cheques, transferencias y conciliación bancaria.
Inventarios	Brinda el control de existencias físicas y disponibles en cantidades y costos.
Cuentas por Pagar	Provee funciones avanzadas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar de la empresa referente a los bienes y servicios recibidos.
Cuentas por Cobrar	Permite visualizar el monto de las deudas de los clientes, la forma en la que está repartida o concentrada.
Ventas y Facturación	Tiene completo control sobre las gestiones de mercadeo, abarcando desde la elaboración de la proforma hasta la emisión de la factura.
Activos Fijos	Permite el control del ciclo de vida de los activos fijos desde su ingreso a la empresa hasta su baja definitiva.
Nomina	Permite la administración del recurso humano desde su ingreso a la empresa hasta la liquidación del mismo.
Control de Vehículos.	Permite llevar el control de todas las actividades que hacen sus vehículos y que generan costos para la empresa.
Declaración de Impuestos	Permitirá declarar los impuestos de manera automática.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.7.2.1 Plan de Cuentas

El plan de cuentas no tiene predeterminado el número de caracteres por nivel, por lo que está totalmente abierto a la clasificación que se le imponga.

Todas las cuentas deben estar creadas en función de una máscara contable, esto quiere decir que para el primer nivel sólo tengo un dígito, para el segundo nivel igual tengo un dígito y para el tercero en adelante tengo dos dígitos, siempre debe constar un punto entre cada nivel.

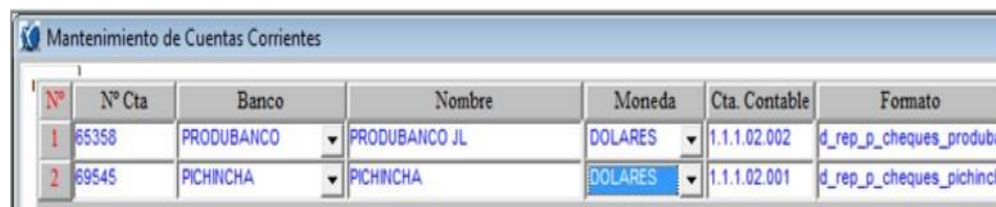


N°	Código	Cuenta	Moneda	Tipo	PG
1	1.	ACTIVO	DOLARES	GRUPO	PGM
2	1.1.	ACTIVO CORRENTE	DOLARES	GRUPO	
3	1.1.1.	DISPONIBLE	DOLARES	GRUPO	
4	1.1.1.01.	CAJA	DOLARES	GRUPO	
5	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	DOLARES	MOVIMIENTO	
6	1.1.1.01.002	CAJA CHEQUES	DOLARES	MOVIMIENTO	
7	1.1.1.01.003	CAJA TARJETAS	DOLARES	MOVIMIENTO	

Imagen 1: Plan de Cuentas

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.7.2.2 Cuentas Corrientes



N°	N° Cta	Banco	Nombre	Moneda	Cta. Contable	Formato
1	65358	PRODUBANCO	PRODUBANCO JL	DOLARES	1.1.1.02.002	d_rep_p_cheques_produba
2	69545	PICHINCHA	PICHINCHA	DOLARES	1.1.1.02.001	d_rep_p_cheques_pichinch

Imagen 2: Cuentas Corrientes

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

El manejo para la creación de nuevos registros en las gestiones de organización así como su eliminación es idéntico al descrito en plan de cuentas, por lo que no lo volveremos a mencionar.

Finalmente haga clic en “guardar”, caso contrario no se guardarán dichos datos.

### 1.7.2.3 Retenciones

Mediante esta opción se crean todos los tipos de retenciones en la fuente que realice la empresa dentro de su funcionamiento. Para tal efecto, seleccione el proceso retenciones del menú de gestiones y se presentará la siguiente ventana:



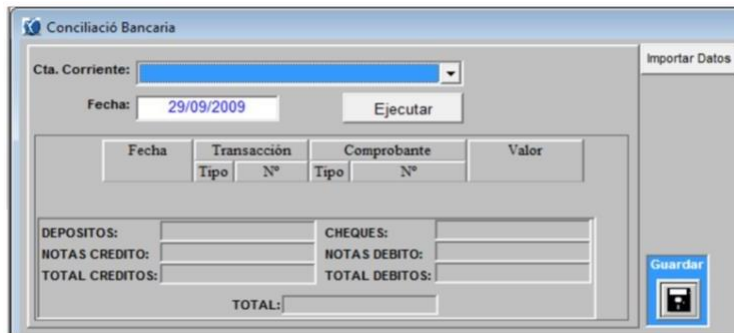
Nº	Código	SRI	Descripción	Porcentaje	Cta. Contable	Tipo	CodIva
1	1.001	303	HONORARIOS	8,00	2.1.1.04.010	Impuesto	
2	1.002	304	PREDOMINA INTELLECTO	8,00	2.1.1.04.010	Impuesto	
3	1.003	307	PREDOMIN A MANO DE OBRA	2,00	2.1.1.04.010	Impuesto	
4	2.001	721	30% IVA	30,00	2.1.1.04.020	Bien	1
5	2.002	723	70% IVA	70,00	2.1.1.04.020	Servicio	2
6	2.003	725	100% IVA	100,00	2.1.1.04.020	Servicio	3

Imagen 3: Elaboración de Retenciones

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.7.2.4 Conciliación Bancaria

El proceso consiste en ir verificando las transacciones bancarias del estado de cuenta bancario con las transacciones registradas en la gestión de bancos, basándose en una fecha común de corte.



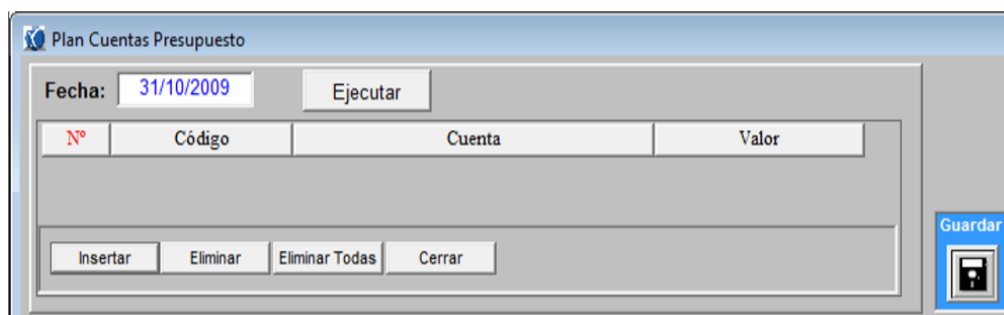
*Imagen 4: Conciliación Bancaria*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

Cabe indicar que cuando se inicia el trabajo en la gestión de bancos, se debe ingresar la conciliación bancaria anterior en forma detallada como se indicó en la gestión de movimientos no conciliados.

### 1.7.2.5 Presupuestos

Un Presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los planes gerenciales e incluye las metas de todas las fases de una organización. Por otra parte, se lo considera una descripción minuciosa, en valores y cantidades, de los ingresos, costos y gastos que se pretende alcanzar dentro de un periodo determinado.



*Imagen 5: Creación de Presupuestos*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.7.2.6 Almacenes

El sistema mantiene el control individualizado de los artículos en tantas bodegas, internas o externas, se haya definido por empresa y sucursal, tal como aparecen gráficamente en el lado izquierdo de la ventana de este proceso:



Imagen 6: Almacenes

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

### 1.7.2.7 Ventas y Cartera - Vendedores

En toda empresa comercial es imprescindible mantener registradas las ventas por vendedor, esto tiene como propósito principal medir su gestión así como para: cálculo de comisiones, apreciar la cartera total o vencida, examinar el cumplimiento de presupuestos, analizar las ventas en unidades, por lo que es de gran importancia el diseño de su código en función de las operaciones del negocio

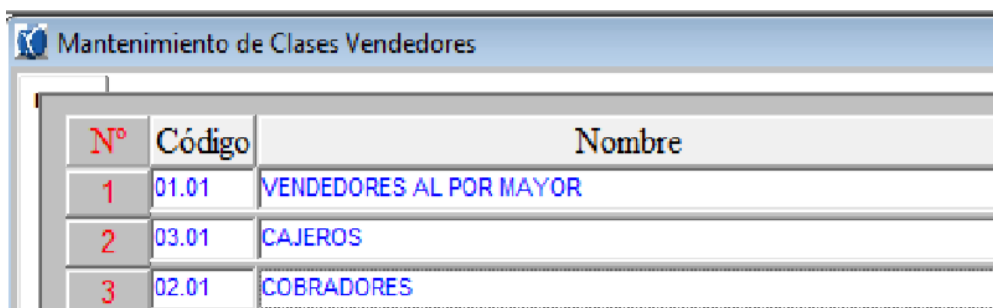


Imagen 7: Vendedores

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

## 1.8 Clientes

Los clientes según (Pérez Torres, 2012) representan el papel más importante, pues es quien demanda de la empresa los bienes y servicios que necesita y luego es quien valora los resultados, es decir, la persona que recibe los productos o servicios en el intento que hace la empresa de satisfacer sus necesidades y de cuya aceptación depende su permanencia en el mercado.

*Tabla 8: Clientes*

<b>NOMBRE</b>	<b>CIUDAD</b>
Loaiza Vásquez Lorena Elizabeth	Ambato
Morales Elvia marina	Ambato
Moscoso Gladys	Latacunga
Quispe Arrunategui Mercedes	Latacunga
Rivas Amores Aníbal Oswaldo	Latacunga
Salazar Lema Myriam Jacqueline	Latacunga
Tierra Vilema Norma Patricia	Guayaquil
Cárdenas Torres Enriqueta	Guayaquil
Alarcón Cedeño Dennis Marcelo	Manta
Centro Comercial Plastilopez s.a.	Manta
Sanchez Ponce Esilda Elizabeth	Manta
Sanchez Sanchez Madeline	Manta
Maridueña Zambrano Ulises	Portoviejo
Choez Villafuerte José Luis	Portoviejo
Romero Basurto Lefia	Portoviejo

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

## 1.9 Proveedores

Según (Dueñas Noruegas, 2017) son todas las instituciones que proveen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio, teniendo como objetivo satisfacer las necesidades de los clientes y así cumplir con las obligaciones pactadas con los consumidores finales.

Tabla 9: Proveedores

<b>EMPRESA</b>	<b>PERSONA ENCARGADA</b>	<b>CIUDAD</b>
Enkatex	Janeth Córdova	Quito
Plastiflechas	Quintero Chaparro Ruth Stella	Quito
Byrconi	Patricia Pillajo	Quito
Colombotex	Fernando Gonzales	Ambato
Jhonatex	Jonathan	Ambato
Nilotex	William palacios	Quito
Pasamaneria	Patricio Latorre	Quito
Procarsa /productora cartonera	Patricia Bravo	Quito
Roberto Ortiz	Roberto Ortiz	Quito
Ribel	Katy Montalvo	Quito
Sotic	Yolanda Maldonado	Quito
Sj jersey ecuatoriano c.a.	Juan Carlos Tamayo	Quito
Texmoda ecuador	Mauricio Callejas	Ambato
Cintatex	Guillermo Aránzazu	Ambato
Gráficos industriales grafinsa	Patricio Chico	Quito

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

## **1.10 Documentación**

### **1.10.1 Normativa**

#### **1.10.1.1 Acta de constitución**

##### **1.10.1.1.1 RUC**

Según (SRI, 2019) Registro Único de Contribuyentes es una institución que se encarga de gestionar la política tributaria, asegurando la recaudación destinada al fomento de la cohesión social.



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1801848167001  
APELLIDOS Y NOMBRES: LOPEZ MORA PEPE RAMIRO

NOMBRE COMERCIAL: CONFECCIONES RALOM TEX  
CONTADOR: VASQUEZ PEREZ GABRIELA DEL ROCIO  
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
CALIFICACIÓN ARTESANAL: 246 NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 08/03/1963 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/01/1990  
FEC. INSCRIPCIÓN: 31/07/1990 FEC. ACTUALIZACIÓN: 08/11/2017  
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: MONTALVO Numero: 806 Interseccion: CUENCA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PUENTE LA DELICIA, CASA DE CUATRO PISOS, COLOR TOMATE Telefono: 032824526 Email: ramirolex63@hotmail.com Celular: 0993495511

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec).  
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	3
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2018000192891  
Fecha: 26/01/2018 11:55:45 AM

Imagen 8: Registro Único de Contribuyente

Elaborado por: S.R.I.

Fuente: Ralomtex



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1801848167001  
APELLIDOS Y NOMBRES: LOPEZ MORA PEPE RAMIRO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 21/02/2014  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR  
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES  
SERVICIO DE RESTAURANTES A DOMICILIO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: SAN BARTOLOME DE PINLLOG Calle: EDMUNDO MARTINEZ Numero: S/N Referencia: A UN KILOMETRO Y MEDIO DEL IESS, GALPONES, COLORES AMARILLO Y LADRILLO VISTO Telefono Trabajo: 032827805 Email: ramirotex63@hotmail.com Celular: 0993495511

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 02/01/1990  
NOMBRE COMERCIAL: CONFECCIONES RALOM TEX FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA  
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES  
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES  
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: MONTALVO Numero: 806 Interseccion: CUENCA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PUENTE LA DELICIA, CASA DE CUATRO PISOS, COLOR TOMATE Telefono Domicilio: 032824526 Celular: 0993495511 Telefono Trabajo: 032820659 Email: ramirotex63@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 08/11/2017  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: LA MAGDALENA Calle: AV. PEDRO VICENTE MALDONADO Numero: S11-122 Interseccion: RIVAS Referencia: JUNTO ALMACEN INGESA Edificio: CC CIUDAD COMERCIAL EL RECREO Oficina: LOCAL 24-F Celular: 0993495511



Código: RIMRUC2018000192891  
Fecha: 26/01/2018 11:55:45 AM

Imagen 9: Registro Único de Contribuyente

Elaborado por: S.R.I.  
Fuente: Ralomtex

### **1.10.1.2 Reglamento interno**

En cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo 64 del Código de Trabajo en vigencia y para los efectos previstos en dicho cuerpo normativo PEPE RAMIRO LOPEZ MORA, dicta el presente Reglamento Interno de Trabajo:

#### **1.10.1.2 .1 Del nacimiento, duración y terminación del contrato de trabajo**

- **Artículo 6.- Forma:** Todos los trabajadores que presten sus servicios a favor de PEPE RAMIRO LOPEZ MORA, deberán celebrar los contratos de trabajo por escrito, debiendo registrarse los mismos ante el Inspector de Trabajo de la correspondiente jurisdicción.
- **Artículo 7.- Prueba:** En los contratos de trabajo que se celebren por primera vez, se señalará un tiempo de prueba de duración máxima de noventa días. Vencido este plazo, se prorrogará la vigencia por el tiempo que faltare para completar el año si es que expresamente no se determinare otro plazo fijo. Podrá celebrarse cualquier tipo de contrato permitido por las leyes ecuatorianas.
- **Artículo 8.- Representación:** Solamente el representante legal y/o propietario de PEPE RAMIRO LOPEZ MORA podrá contratar trabajadores. Convenios de trabajo celebrados por otras personas no causarán obligación alguna a PEPE RAMIRO LOPEZ MORA.

#### **1.10.1.2 .2 Jornadas de trabajo, horarios de labor y asistencias del personal**

- **Artículo 12.- Jornadas:** Cada trabajador laborará ordinariamente las máximas jornadas diarias y semanales reguladas por la legislación laboral ecuatoriana. Para el caso de los trabajadores de PEPE RAMIRO LOPEZ MORA el horario a trabajar de lunes a viernes será a partir de las 08h00 hasta 13h00 y por la tarde a partir de las 13h30 hasta las 16h30. Se debe dejar en claro que PEPE RAMIRO LOPEZ MORA se reserva el derecho para celebrar contratos de trabajo a tiempo parcial, de

conformidad a lo que dispone el Art. 2 del Mandato Constituyente N.- 8, en el cual se establecerá el horario de trabajo de conformidad a los intereses tanto del empleador como del trabajador. Para el caso de los trabajadores que tuvieren funciones de confianza y dirección, esto es el trabajo de quienes, en cualquier forma, representen al empleador o hagan sus veces, así como también de vendedores, guardianes o porteros residentes, siempre que exista contrato escrito ante la autoridad competente que establezca los particulares requerimientos y naturaleza de las labores, PEPE RAMIRO LOPEZ MORA se reserva desde ya el celebrar dichos contratos de trabajo amparándose en lo que dispone el Art. 58 del Código del Trabajo vigente.

- **Artículo 13.- Jornadas Nocturnas, Suplementarias y Extraordinarias:** Cuando las necesidades de las labores que realiza PEPE RAMIRO LOPEZ MORA lo justifique, se cumplirán jornadas suplementarias o extraordinarias de trabajo. Igualmente, se laborará en jornadas nocturnas, las mismas que serán pagadas de conformidad con lo prescrito en el Código de Trabajo.

#### 1.10.1.2 .4 Conducta durante el trabajo

- **Artículo 32.- Obligación General:** Todo trabajador está obligado a laborar con eficiencia, esmero y responsabilidad en las labores materia del contrato de trabajo individual, observando los procedimientos, reglamentos, manuales, normas, instrucciones y programas dictados y/o señalados por PEPE RAMIRO LOPEZ MORA cualquier disminución comprobada o intencional del rendimiento, constituirá una falta que dará motivo a una amonestación escrita. En caso de reincidencia, PEPE RAMIRO LOPEZ MORA podrá dar por terminadas las relaciones de trabajo por falta de probidad, sujetándose al trámite administrativo de visto bueno.
- **Artículo 33.- Instrucciones:** Es obligación de los trabajadores cumplir las órdenes e instrucciones dadas por los representantes de PEPE

RAMIRO LOPEZ MORA o sus jefes inmediatos durante las horas de trabajo, siempre que las mismas tengan que ver con el objeto normal de sus labores.

- **Artículo 34.- Asuntos Personales:** Durante el cumplimiento de sus labores, el personal tiene la obligación de dedicar toda su actividad al servicio de PEPE RAMIRO LOPEZ MORA. Por consiguiente, estará prohibido el ocuparse de asuntos personales o recibir visitas de familiares y amistades.
- **Artículo 35.- Ingreso a las Instalaciones:** No se permitirá el ingreso al centro de trabajo de ningún trabajador fuera de su horario, a menos que medie autorización de los representantes de PEPE RAMIRO LOPEZ MORA. Si alguien deseara comunicarse con un trabajador que este prestando sus servicios, deberá acudir a las oficinas administrativas de personal de PEPE RAMIRO LOPEZ MORA para obtener la respectiva autorización.

## **1.10.2 Administración**

### **1.10.2.1 Organigrama**

Según (Hernandez Orozco, 2007) el organigrama representa la estructura de una organización para la disposición u ordenación de los órganos o cargos que componen una empresa. Es decir es la representación gráfica de la estructura formal de autoridad y de división especializada del trabajo de una organización por niveles jerárquico.

Organigrama – Ralomtex

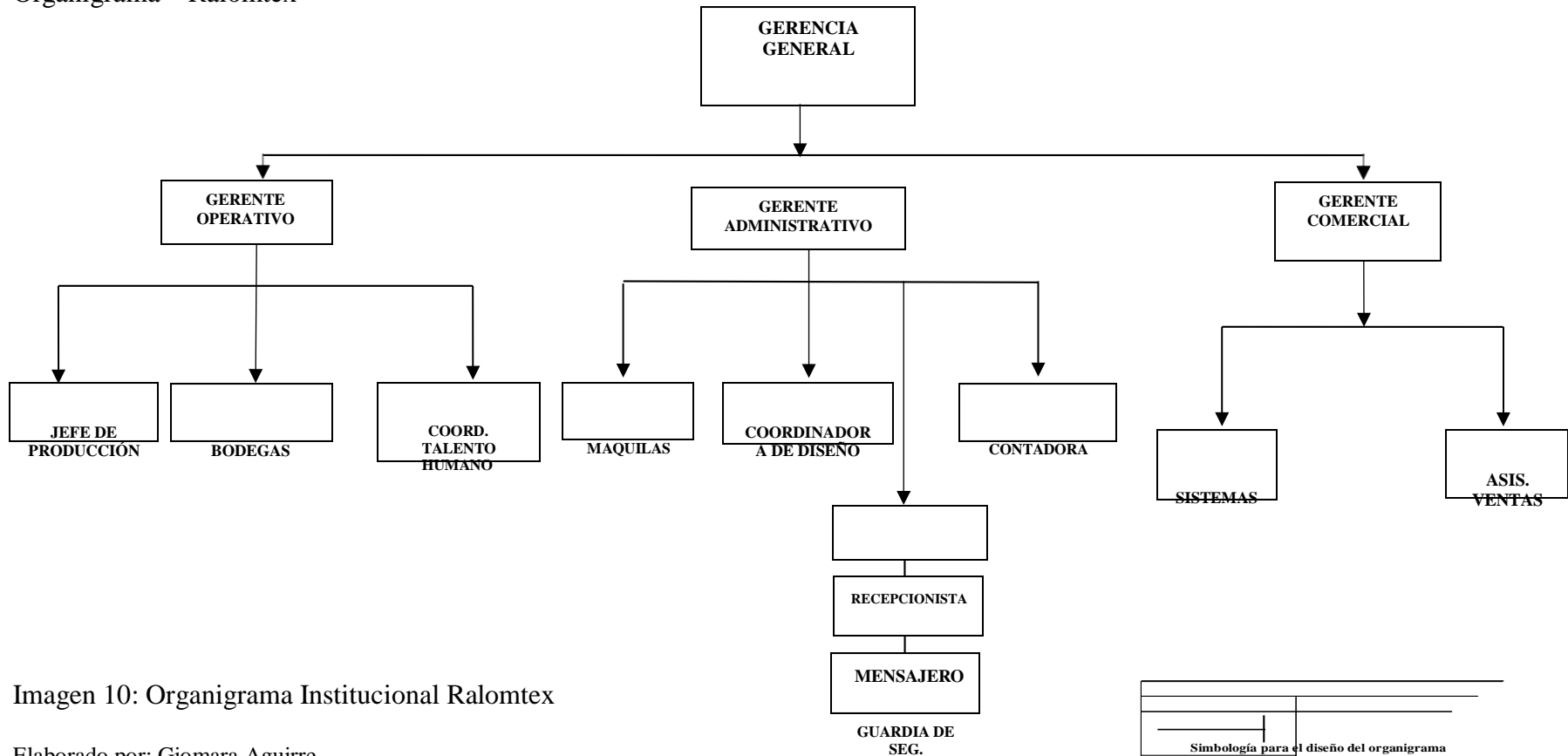


Imagen 10: Organigrama Institucional Ralomtex

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

Simbología para el diseño del organigrama	
Símbolo	Descripción
-----	Línea de

### 1.10.2.2 Manual de funciones

Tabla 10: Descripción del Cargo de Gerencia

<b>CARGO</b>	Gerente General
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Planificar las políticas comerciales con la Gerencia de Operaciones y Procesos, Gerencia Administrativa y Área de Ventas.
<b>FUNCIONES</b>	Planificar, direccionar, organizar y controlar las actividades (administrativas, comerciales, operativas y financieras) que se realizan en la empresa con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas que se esperan alcanzar, para la correcta marcha de la empresa.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería en administración de empresas.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

Tabla 11: Descripción del Cargo de Gerente Operativo

<b>CARGO</b>	Gerente Operativo
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Planear, coordinar, dirigir, controlar y evaluar todas las actividades de una empresa Es responsable ante los accionistas por los resultados de las operaciones y el desempeño organizacional, junto con los demás departamentos, dirige y controla las actividades de la empresa.
<b>FUNCIONES</b>	Planear, supervisar, coordinar, controlar y evaluar los procesos productivos de la empresa.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería en administración de empresas.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

*Tabla 12: Descripción del Cargo de Jefe de Producción*

<b>CARGO</b>	Jefe de Producción
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Controlar las órdenes de producción enviadas a estampado, fundillado y maquilas.
<b>FUNCIONES</b>	Elaborar la planificación de producción de los módulos (maquilas) conjuntamente con coordinadora de diseño, Jefe de Ventas, Coordinadora de Compras y Adquisiciones.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería industrial.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

*Tabla 13: Descripción del Cargo Coordinador de Talento Humano*

<b>CARGO</b>	Coordinador de Talento Humano
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Administrar a todo el personal de la empresa y velar por el cumplimiento de las funciones y desarrollo organizacional de la empresa.
<b>FUNCIONES</b>	Capacitar e instruir al personal nuevo en cuanto a las tareas y actividades a realizar en la fábrica.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Psicólogo(a) Organizacional o ingeniería en administración de empresas.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

*Tabla 14: Descripción del Cargo del Gerente Administrativo*

<b>CARGO</b>	Gerente Administrativo
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Controlar el área financiera, administrativa y contable para una adecuada toma de decisiones.
<b>FUNCIONES</b>	Elaboración y ejecución del presupuesto anual financiero.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería en administración de empresas.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

*Tabla 15: Descripción del Cargo de Coordinadora de Diseño*

<b>CARGO</b>	Coordinadora de Diseño
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Coordinar muestras y diseños para el desarrollo de la producción.
<b>FUNCIONES</b>	Coordinación y verificación de requisitos de diseño y patronaje para la producción.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Licenciatura en confección de modas.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

*Tabla 16: Descripción del Cargo Contador*

<b>CARGO</b>	Contador General
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Analizar la información contenida en los documentos contables generados del proceso de contabilidad, verificando su exactitud, a fin de garantizar estados financieros confiables y oportunos.
<b>FUNCIONES</b>	Elaborar y presentar balances de resultados y balance general.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería en contabilidad y auditoría.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

*Tabla 17: Descripción del Cargo del Gerente Comercial*

<b>CARGO</b>	Gerente Comercial
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Definir la estrategia comercial y contribuir al desarrollo de negocio a través del desarrollo de productos, innovación y marketing con el propósito de segmentar los mercados para enfrentar exitosamente los desafíos de la industria.
<b>FUNCIONES</b>	Analizar e investigar mercados, (en conjunto con ventas y operaciones). Búsqueda permanente de nuevas ideas.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería comercial.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

Tabla 18: Descripción de Cargo de Jefe de Ventas

<b>CARGO</b>	Jefe de Ventas
<b>DESCRIPCION DEL CARGO</b>	Lograr el direccionamiento estratégico y efectivo de toda la gestión de ventas de su territorio, y velar por el cumplimiento de las metas puestas a su equipo por medio del Liderazgo efectivo del personal a su cargo.
<b>FUNCIONES</b>	Planificar, dirigir y controlar las actividades realizadas por el personal de ventas para cumplir y hacer cumplir las metas propuestas por la empresa.
<b>REQUERIMIENTOS</b>	Ingeniería comercial.

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.10.2.3 Indicadores

#### Indicadores de Desempeño

Según (Anabitarte, 2001) los indicadores de desempeño son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su Misión. Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que al ser comparados con periodos anteriores, productos similares o metas establecidas, permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones y/o programas.

- **Eficiencia**

Según (Anabitarte, 2001) describe la relación entre dos magnitudes, la producción de un bien o servicio y los insumos (financieros, humanos o bienes) utilizados para su generación. Este tipo de indicador está referido a la producción de bienes o servicios, utilizando el mínimo de recursos disponibles.

$$\frac{(\text{Resultado alcanzado}/\text{Costo real}) * \text{Tiempo invertido}}{(\text{Resultado esperado}/\text{Costo estimado}) * \text{Tiempo previsto}}$$

- **Eficacia**

Según (Anabitarte, 2001) cuantifican el grado de cumplimiento de los objetivos o resultados de la institución, programa o proyecto sin considerar los recursos utilizados. Las medidas de eficacia serán útiles en la medida que los objetivos y/o resultados de la institución o programa se encuentren claramente determinados.

$$(\text{Resultado alcanzado} * 100) / \text{Resultado previsto}$$

- **Calidad**

Según (Anabitarte, 2001) este indicador se encuentra orientado exclusivamente a medir la capacidad de la institución o programa, para responder ante las necesidades de sus clientes, usuarios o población objetivo. Esta referido a las características y/o atributos de los bienes y servicios entregados, como la oportunidad, la accesibilidad, la continuidad, la cortesía en la atención, entre otros.

- **Economía**

Según (Anabitarte, 2001) se relaciona a la capacidad de una institución, programa o intervención, para administrar sus recursos financieros, generar ingresos propios para financiar sus actividades, recuperar préstamos.

## **Indicadores Financieros**

Según (Ramirez Briseño, 2006) es una relación de cifras monetarias, que se enlazan con el funcionamiento de un negocio o empresa y se presentan mediante un orden determinado. Estas cifras tienen como objetivo principal brindar información acerca del funcionamiento y situación del negocio o la empresa, de forma que las personas que se encargan de tomar decisiones sobre el futuro de la compañía, puedan dar las mejores recomendaciones.

- **Liquidez**

Según (Ramirez Briseño, 2006) la liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Activo Corriente / Pasivo Corriente

- **Endeudamiento**

Según (Ramirez Briseño, 2006) tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Pasivo Total con Terceros / Activo Total

- **Actividad**

Según (Ramirez Briseño, 2006) permiten medir la eficiencia de una empresa en la utilización de sus activos, mediante el tiempo que tarda en recuperar la inversión realizada en ellos.

Ventas a Crédito / Cuentas por Cobrar Promedio

- **Rentabilidad**

Según (Ramirez Briseño, 2006) su actividad empresarial tienen interés en conocer si están realizando sus operaciones adecuadamente y si están generando los beneficios esperados o por el contrario su actividad no se está llevando a cabo de manera correcta y no se alcanzan los objetivos marcados.

Beneficio Neto / Activo Total

#### **1.10.2.4 Planificación estratégica F.O.D.A.**

Ralomtex cuenta con esta estratégica F.O.D.A. que es herramienta de análisis, donde podemos observar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, donde las debilidades se convierten en el reforzamiento para la toma de decisiones y de igual manera las amenazas para tener una alerta y de esta manera poder evitar una situación negativa a la empresa.

Tabla 19: Foda Institucional de la Empresa Ralomtex

---

**F.O.D.A**

---

**FORTALEZAS**

Exclusividad de diseños.  
Buena relación calidad-precio.  
Público objetivo de clase media-alta.  
Experiencia de 15 años en el sector.

**OPORTUNIDADES**

Hay una gran aceptación de los productos.  
Exportación de los productos a países de Latinoamérica.  
Calidad del algodón en las prendas.  
Introducción del producto a cadenas de todo Ecuador.

**DEBILIDADES**

Falta de puntos de venta.  
Falta de una política adecuada de apoyo a las PYME exportadoras.  
Dificultades de financiamiento.  
En el sector Textil-Confecciones no existen centros de Innovación tecnológica.

**AMENAZAS**

Políticas macroeconómicas que permiten el ingreso de productos textiles de países.  
El desarrollo de otros países en este sector.  
Presencia de fenómenos naturales.  
Competencia con productos de más bajo costo.

---

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

### **1.10.3 Mercado**

El mercado se conforma por todos los compradores o consumidores en la adquisición del producto que la empresa Ralomtex realiza, la persona que va adquirir el producto debe tener la característica específica de la pretensión de comprar y la posibilidad de acceder al producto.

#### **1.10.3.1 Descripción del producto o servicio**

Ralomtex ofrece prendas íntimas de vestir con una variedad de modelos para damas y niñas con la marca DANIELAS, para caballeros con la marca FLA y niños con la

marca TRAVIESOS, las prendas son elaboradas con tela algodón y apliques especialmente para la piel.

### **1.10.3.2 Comportamiento de la demanda**

Según (López Pinto, 2001) el comportamiento actual y pasado de la demanda, así como de las variables que influyen en dicho comportamiento, pueden ser utilizado para efectuar un pronóstico de la demanda, es decir, una previsión del nivel de demanda en el futuro.

El comportamiento de la demanda de la empresa Ralomtex se encuentra muy bien posicionado en el mercado, dando como resultado la distribución de sus productos a nivel nacional obteniendo ventas a todas las tiendas paraméntales del país como es las cadenas Deprati, RM, Etafashion y clientes potenciales del país.

La mayor demanda que se proyecta cada año en la empresa Ralomtex son: marzo, las ventas son incrementadas por el inicio de un nuevo ciclo académico en el sector de la costa; mayo por la celebración del día de la madre y por último, noviembre debido a la festividad navideña que se festeja a nivel mundial.

### **1.10.3.3 Comportamiento de la oferta**

Según (Kaminsky, 2010) produce sus propios cambios relativos, el comportamiento interactúa según el funcionamiento relevado por el propio modelo resultando en un efecto final en condiciones de equilibrio.

El comportamiento de la oferta de la empresa Ralomtex cuenta con la capacidad de producir 22.000 docenas mensuales para su distribución en todo el país.

La mayor oferta de distribución de sus productos que tiene Ralomtex en los meses más significativo de incremento en sus ventas son: marzo, mayo y noviembre en el sector de la costa Ecuatoriana específicamente en Guayaquil y Manta.

#### 1.10.4 Ubicación geográfica

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Parroquia:** San Bartolomé de Pinllo

**Calle:** Edmundo Martínez

#### 1.10.5 Croquis de localización



*Imagen 11: Croquis de Ubicación*

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex




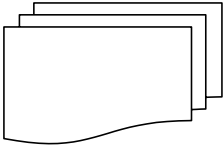
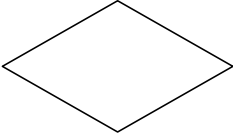

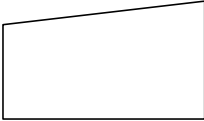

#### 1.10.6 Comportamiento del consumidor

En Ralomtex el comportamiento del consumidor se manifiesta con actividades tanto internas como externas lo cual va orientado a la adquisición del producto, los procesos de decisión, satisfacción y evaluación son los que prevalecen siempre en el consumidor fiel a la empresa.

Los clientes más potenciales de la empresa Ralomtex están ubicados en el sector de la costa dando como resultado el producto más vendido el cachetero de niña en tonos pasteles y en la sierra el producto que mayor acogida tiene es el panty sesgo de dama en tonos neutros.

#### **1.10.6.1 Simbología para flujogramas**

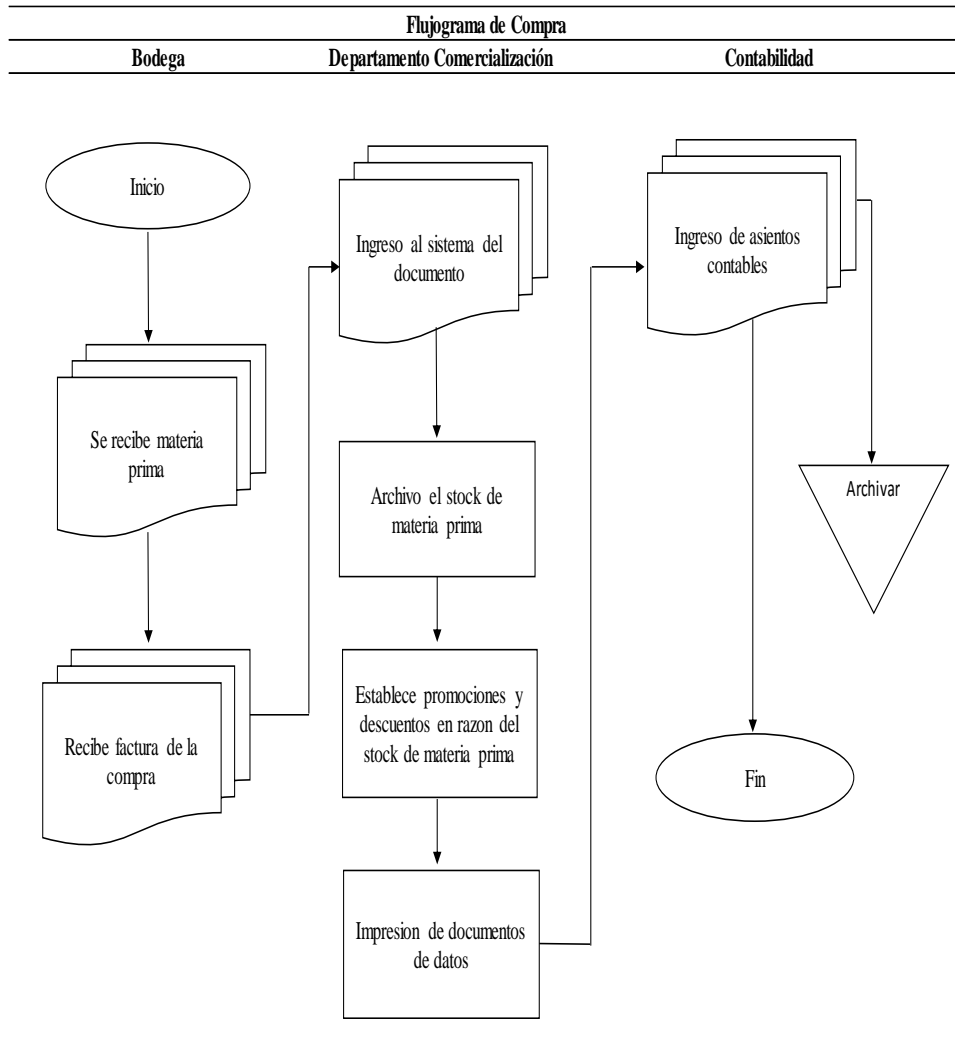
Los diagramas de flujo están formadas por diferentes tipos de acciones o pasos para un proceso, recalcando que las líneas y flechas indican la secuencia de los pasos como de igual manera la relación entre ellos.

SIMBOLOGÍA		
SÍMBOLO	NOMBRE	FUNCIÓN
	<b>Inicio / Final</b>	El símbolo de terminación marca el punto inicial o final del sistema. Por lo general, contiene la palabra "Inicio" o "Fin".
	<b>Acción o Proceso</b>	Un rectángulo solo puede representar un solo paso dentro de un proceso, o un subproceso completo dentro de un proceso más grande.
	<b>Documento Impreso</b>	Un documento o informe impreso.
	<b>Multidocumento</b>	Representa multidocumento en el proceso.
	<b>Decisión o Ramificación</b>	Un punto de decisión o ramificación. Las líneas que representan diferentes decisiones surgen de diferentes puntos del diamante.
	<b>Entrada / Salida</b>	Representa el material o la información que entra o sale del sistema, como una orden del cliente (entrada) o un producto (salida).
	<b>Entrada Manual</b>	Representa un paso en el que se pide al usuario que introduzca la información manualmente.
	<b>Preparación</b>	Representa un ajuste a otro paso en el proceso.

*Imagen 12: Simbología Flujograma*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.10.6.2 Flujo grama de compra de mercadería



*Imagen 13: Flujo grama de Compra*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.10.6.3 Flujo grama del proceso de producción

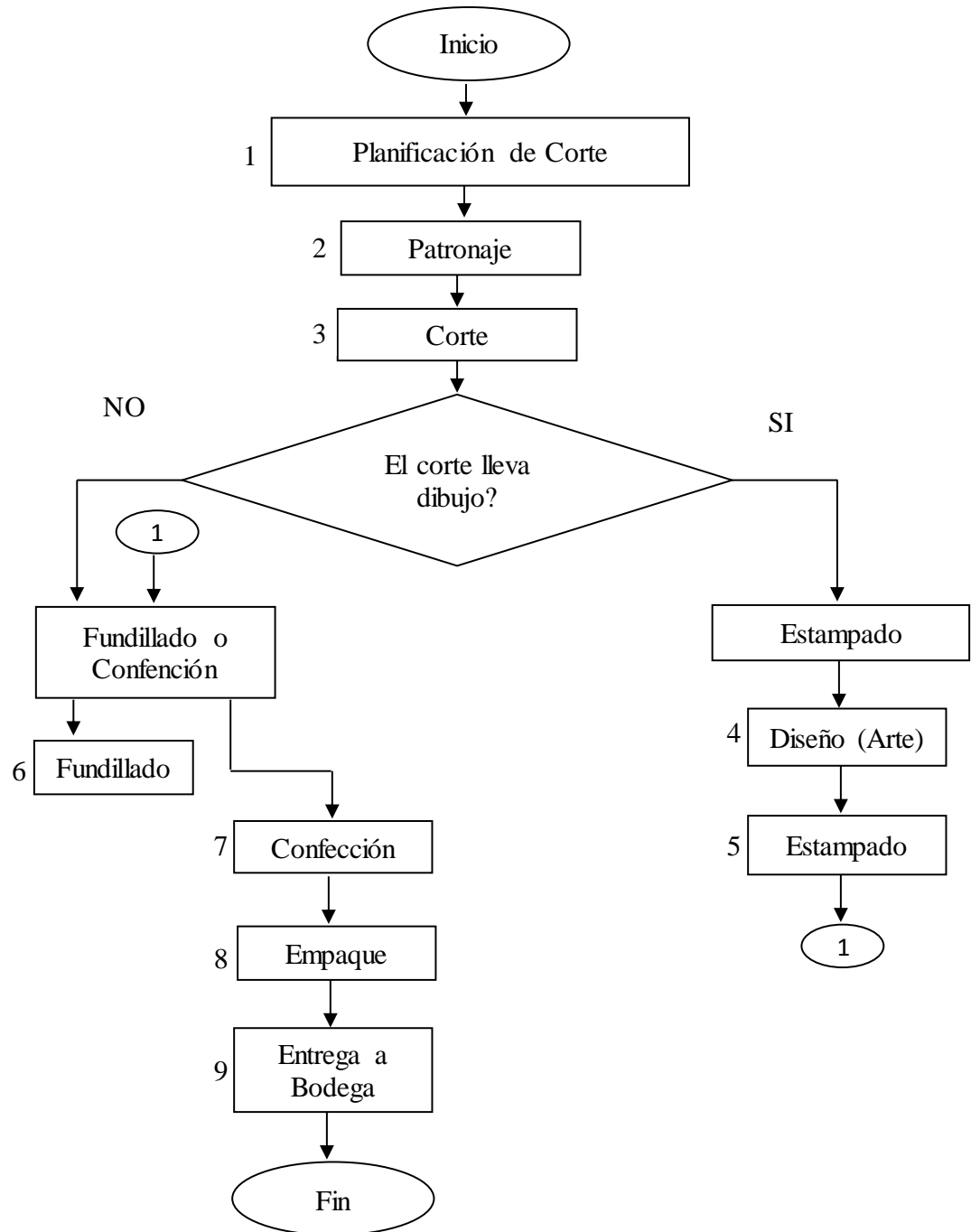


Imagen 14: Flujograma del Proceso de Producción

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

## **CAPÍTULO II**

### **Diseño del Sistema Contable**

#### **1.11 Registro**

Los registros según (Horace, 2010) son operaciones contables en cuentas que se disponen en columnas distinguidas con el nombre de debe y haber, de esta manera constituye en una columna todos los aumentos y en la otra todas las disminuciones de cada cuenta, que al sumar por separado la diferencia de los totales recibe el nombre de saldo.

Los registros de Ralomtex son indispensable para llevar un adecuado control de sus operaciones, mediante estos documentos se genera relevante información para la misma.

##### **1.11.1 Internos**


Según (Brown, 2010) ofrecen un gran caudal de información sobre la cual pueden desarrollarse políticas de comercialización.

Los registros internos circulan dentro de la misma empresa Ralomtex y de igual manera son de suma importancia la información que contiene para sus operaciones.

##### **1.11.1.1 Caja**

Según (Aldana, 2013) es la cuenta que registra todo el efectivo que ingrese y salga de una empresa de igual manera se carga con los cheques que recibe y abona cuando se hace el deposito del mismo banco. Es una cuenta con saldo deudor o cero.

Ralomtex exige registrar mediante este documento y de esta manera controlar las entradas y salidas de dinero, existe movimiento en efectivo libre de restricciones destinados para realizar operaciones en forma inmediata.

<b>LOPEZ MORA PEPE RAMIRO</b>				
Av. EDMUNDO MARTINEZ				
<b>COMPROBANTE DE CAJA N.- : 001 - 1905000004</b>				
<b>RUC: 1801848167001</b>		<b>Ambato 8 DE MAYO DEL 2019</b>		
<b>NOMBRE:</b>	<b>N.- Ref:</b>	<b>N.- RET:</b>		
<b>LA CANTIDAD DE:</b>	<b>Vente</b>	<b>N.- Fac:</b>		
		<b>Aut.:</b>		
<b>CONCEPTO:</b>				
<b>Centro</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>COTZ.:</b>		<b>TOTAL:</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>Es conforme:</b>	<b>Visto Bueno:</b>	<b>Recibí conforme</b>
<b>GRUIZ</b>		<b>CONTADOR</b>	<b>GERENTE</b>	<b>C.I.:</b>


*Imagen 15: Comprobante de Caja*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

#### 1.11.1.1.1 Ingresos

Según (Horace, 2010) los ingresos representa la entrada de dinero, mediante la venta de productos o servicios, es decir, en él debe representa la disminución y en el haber el aumento.

El comprobante de ingreso de la Ralomtex soportar el detalle de una determinada transacción económica.


<b>LOPEZ MORA PEPE RAMIRO</b>		<b>Av. EDMUNDO MARTINEZ</b>		 ...tan suave como tu piel
<b>COMPROBANTE DE INGRESO N.- : 001 - 19050</b>				
<b>RUC: 1801848167001</b>		<b>Ambato 13 DE MAYO DEL 2019</b>		
<b>NOMBRE:</b>	<b>N.- Ref:</b>	<b>N.- RET:</b>		
<b>LA CANTIDAD DE:</b>	<b>Vente</b>	<b>N.- Fac:</b>		
<b>Aut.:</b>				
<b>CONCEPTO:</b>				
<b>Centro</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>COTZ:</b>		<b>TOTAL:</b>		
<b>Elaborado por:</b>	<b>Es conforme:</b>	<b>Visto Bueno:</b>	<b>Recibí conforme</b>	
<b>GRUIZ</b>	<b>CONTADOR</b>	<b>GERENTE</b>	<b>C.I.:</b>	

*Imagen 16: Comprobante de Ingreso*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.11.1.1.2 Egresos

Según (Horace, 2010) son todas aquellas salidas o partidas de descargo, es decir, la salida de dinero de una empresa y aluden a los gastos y a las inversiones, mientras los egresos se registran en él debe aumenta y en el haber disminuye.

<b>LOPEZ MORA PEPE RAMIRO</b>		<b>Av. EDMUNDO MARTINEZ</b>		<b>COMPROBANTE DE EGRESO N.- : 001 - 190500</b>		 ...con suaves como tu piel	
<b>RUC: 1801848167001</b>		<b>Ambato 13 DE MAYO DEL 2019</b>					
<b>NOMBRE:</b>		<b>N.- Ref:</b>		<b>N.- RET:</b>			
<b>LA CANTIDAD DE:</b>		<b>Vente</b>		<b>N.- Fac:</b>			
				<b>Aut.:</b>			
<b>CONCEPTO:</b>							
<b>Centro</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>			<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
<b>COTZ:</b>				<b>TOTAL:</b>			
<b>Elaborado por:</b>		<b>Es conforme:</b>		<b>Visto Bueno:</b>		<b>Recibí conforme</b>	
<b>CMARTINEZ</b>		<b>CONTADOR</b>		<b>GERENTE</b>		<b>C.I.:</b>	

*Imagen 17: Comprobante de Egreso*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.11.1.2 Bancos

Según (Aldana, 2013) representa los depósitos y movimientos de las cuentas corrientes, es una cuenta bancaria cuya apertura tiene como propósito atender los pagos y gastos generales, es decir, que no está destinada para un fin específico.

#### 1.11.1.2.1 Comprobantes de cheque

Según (Martínez Candil, 2017) es un documento por el cual una persona, ordena a una entidad bancaria en la que tiene dinero, que pague una determinada suma a otra persona o empresa.

LOPEZ MORA PEPE RAMIRO Av. EDMUNDO MARTINEZ RUC: 1801848167001		CHEQUE POSFECHADO N.- 001002-00035312 COM: Fecha:	
RECIBIMOSDE: LA SUMA DE:		F.Che.	TOTAL RECIBIDO
<b>FORMA DE PAGO</b>			
TRAN	DOC	CONCEPTO	TIPO VALOR
			SALDO
<b>DETALLE DE LA OPERACIÓN</b>			
N.- DOCUMENTO	CONCEPTO	VENCE	VALOR
<b>TOTAL</b>			
Observaciones:			
Recibido por:	Autorización		

*Imagen 18: Comprobante de Cheque*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

Según (Aldana, 2013) reúne todos los bienes materiales adquiridos con el propósito de venderlos, en la columna debe se registra las compras y devoluciones en ventas, mientras que en el haber se registra las ventas, devoluciones en compras y mermas. Tiene como propósito reflejar el movimiento de insumos y mercaderías.

#### **1.11.1.2.1 Ordenes de pedido**

Según (Turpo Andrade, 2012) tiene por objetivo de poner en manos del cliente ese producto que necesita y que ha solicitado, realizando para ello todas las actividades necesarias (recepción, priorización, preparación del pedido).

RALOMTEX		RALOMTEX® ...tan suave como tu piel	
AV. EDMUNDO MARTINEZ			
Dirección:		ORDEN DE COMPRA	
Ciudad:			
Teléfono			
NUMERO DE ORDEN:			
PARA:		ENVIAR A:	
Nombre:		Nombre:	
Compañía:		Compañía:	
Dirección:		Dirección:	
Ciudad:		Ciudad:	
Teléfono		Teléfono	
Fecha:			
CANTIDAD	DSCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
SUBTOTAL			
DESCUENTO %			
IVA 12 %			
TOTAL			

*Imagen 19: Orden de Pedido*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.11.1.2.2 Requisición de bodega

Según (Hernandez Orozco, 2007) es el documento de salida de bodega en el cual damos salida al inventario permanente con cargo al gasto de la actividad respectiva.

### 1.11.1.2.3 Tarjetas de control

Según (Rojas Medina, 2007) es una tarjeta para todo artículo en existencias, las tarjetas se llenan en un archivero rotativo o en una gabinete de archivo ubicado en un centro de actividad.

LOPEZ MORA PEPE RAMIRO								Pagina: 1 de 1 Fecha:	
KARDEX PRODUCTO TERMINADO									
Desde:			Hasta:						
Fecha	Ref.	Cliente/Proveedor	ENTRADAS		SALIDAS		TOTALES		
			Cantidades C. Unitario	Total	Cantidades C. Unitario	Total	Acu. Cant.	Acum. Costo	
Saldo Actual:									
Saldo Total:									

*Imagen 20: Tarjeta de Control*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
 Fuente: Ralomtex

#### 1.11.1.2.4 Recepción de materia prima

Según (Sinisterra Valencia, 2011) provenientes de las diferentes órdenes de compra le compete al almacén de materias primas. El procedimiento comienza cuando almacén recibe los materiales enviados por el proveedor y termina cuando el documento entra a almacén.

#### 1.11.1.2.5 Requisición de insumos

Según (Rojas Medina, 2007) para retirar los insumos del almacén con destino a la producción, es necesario presentar al almacenista la llamada requisición de insumos, se elabora al menos por triplicado, lleva su correspondiente numero consecutivo y la fecha de elaboración de igual manera le descripción del material.


EMPRESA RALOMTEX			REQUISICIÓN DE INSUMOS		
Fecha de solicitud:			Fecha de entrega:		
Departamento que solicita:			Aprobado por:		
Requisición N.-:			Enviar a:		
Descripción	Cantidad	Orden N.-	Costo		
			Unitario	Total	
<b>Subtotal</b>					
Devolución					
<b>Total</b>					

Imagen 21: Requisición de Insumos

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.11.1.3.6 Orden de compra

Según (Castellanos Ramirez, 2015) es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor, es decir nos permite controlar el tiempo que transcurre desde el momento en que el cliente solicita el pedido y el momento en el que recibe físicamente la mercadería.


LOPEZ MORA PEPE RAMIRO			Av. EDMUNDO MARTINEZ			ORDEN COMPRA	
RUC: 1801848167001			RUC:			N.-	001005-00000474
DIRECCION:			TELEFONO:		FECHA:		
N.-	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDADUND	P. UNITARIO	DESC.	TOTAL	
ELABORADO	APROBADO	Observaciones:		TOTAL NETO			
DLOPEZ				DESCUENTO:			
				I.V.A.			
				VALOR A PAGAR:			

Imagen 22: Orden de Compra

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.11.1.3.7 Orden de entrega

Según (Ullmann, 2001) es generalmente necesario colocar la orden con algún tiempo de anticipación, por lo que se supone que el tiempo de entrega debe ser conocido con certeza, por lo tanto, es evidente que la orden debe ser colocada cuando hay existencia, para durar en el tiempo de entrega a una tasa de consumo especificada en el modelo.

<b>LOPEZ MORA PEPE RAMIRO</b> <b>Av. EDMUNDO MARTINEZ</b>						<b>ORDEN DE ENTREGA</b>	
<b>RUC: 1801848167001</b>						<b>N.- 0105-0474</b> <b>FECHA:</b>	
<b>PROVEEDORE</b>				<b>RUC:</b>			
<b>DIRECCION:</b>				<b>TELEFONO:</b>			
<b>N.-</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD UNI.</b>	<b>P. UNI.</b>	<b>DESC.</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>ELABORADO</b>  <b>DLOPEZ</b>	<b>APROBADO</b>	<b>Observaciones:</b>			<b>TOTAL NETO</b> <b>DESCUENTO:</b> <b>I.V.A.</b> <b>VALOR A PAGAR:</b>		

*Imagen 23: Orden de Entrega*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
Fuente: Ralomtex

### 1.11.2 Externos

#### 1.11.2.1 Facturas

Según (Martínez Candil, 2017) es el justificante fiscal de la entrega de un producto o de la provisión de un servicio, que afecta a vendedores y compradores como obligados tributarios.



**LOPEZ MORA PEPE RAMIRO**  
**RUC: 1801848167001**  
 Matriz: EDMUNDO MARTINEZ SAN JOSE DE PINLLO  
 Sucursal: AV. EDMUNDO MARTINEZ  
 Contribuyente Especial No: 284 Teléfono: 032467810

RUC/C.I.: 1804208252001  
 RAZON SOCIAL: LOPEZ AREVALO EDISON DAVID  
 DIRECCIÓN: AV. EDMUNDO MARTINEZ  
 EMAIL: david-lop95@hotmail.com

FECHA VENCIMIENTO 30/05/2019

OBSERVACIONES:

**FACTURA** Page 1 of 1  
 No. 001-009-000000969  
**FECHA EMISION: AMBATO 30/04/2019**  
 Autorización SRI No  
 3004201901180184816700120010090000009690000096911  
**Fecha Autorización SRI: 06/05/2019 13:11:02**  
 Ambiente: **PRODUCCIÓN** Emisión: **NORMAL**  
 Clave Acceso  
  
 \*3004201901180184816700120010090000009690000096911\*

CIUDAD: AMBATO  
 TELF: 2827805 VEND.: OFICINA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UND	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	DSCTO	PRECIO TOTAL
FLTP:01	FALTANTES PNTY NIÑA	UND	16.61	1.31	0.00	21.76

FORMA PAGO:

Vence	Plazo	Descripción	Valor
30/05/2019	30	20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	24.37

SUBTOTAL	21.76
SUBTOTAL 12 %	21.76
SUBTOTAL 0 %	0.00
DESCUENTO	0.00
IVA 12 %	2.61
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>24.37</b>

**INFORMACION ADICIONAL**

- \* El cliente se comprometera a cubrir responsablemente la deuda adquirida en esta factura en el tiempo establecido
- \* Este documento cuenta como respaldo legal para el cobro de la deuda en caso de mora
- \* RALOMTEX no admitirá reclamos posteriores sobre la cantidad o calidad de los productos recibidos por parte del cliente, una vez que este haya cumplido 15 días de haber sido autorizado la correspondiente factura
- \* RALOMTEX no aceptará cambios ni devoluciones de mercadería.
- \* La garantía que RALOMTEX otorga al comprador inicial sobre sus productos, cubre únicamente problemas por falla de fabricación.
- \* Si ha pedido del cliente el despacho se realiza en una Cia. De Transporte, la responsabilidad de RALOMTEX, termina con la entrega en dicho lugar. No nos responsabilizamos por daños o pérdidas sufridas en el transporte.
- \* RALOMTEX, se reservará el derecho de bloquear despachos a aquellos clientes que se encuentren en mora.

*Imagen 24: Factura*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
 Fecha: Ralomtex

### 1.11.2.3 Comprobantes de retención

Según (SRI, 2019) Art. 3.- Comprobantes de retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita al Director General del Servicio de Rentas Internas.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN							
<b>LOPEZ MORA PEPE RAMIRO</b> <b>RUC: RUC.: 1801848167001</b> Matriz: EDMUNDO MARTINEZ SAN JOSE DE PINLLO Sucursal: AV. EDMUNDO MARTINEZ Contribuyente Especial: 284      Teléfono: 032467810				<b>No. 001-002-000018067</b> <b>FECHA EMISION: 08/05/2019</b> Autorización SRI No 0805201907180184816700120010020000180670001806711 <b>Fecha Autorización SRI: 08/05/2019 15:44:01</b> Ambiente: <b>PRODUCCIÓN</b> Emisión: <b>NORMAL</b> Clave Acceso  *0805201907180184816700120010020000180670001806711*			
RAZON SOCIAL: <b>LOPEZ MORA JESSICA PAOLA</b> DIRECCIÓN: <b>EMPLEADO OFICINA</b> EMAIL: <b>COMPLETAR</b>				RUC/C.I: <b>1721894739</b> TELF: 1			
Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Precio Unitario
UIDACION DE CO	001001000003472	08/05/2019	05/2019	45.70	RENTA - 332	0.00	0.00
<b>TOTAL:</b>							<b>0.00</b>

*Imagen 25: Comprobante de Retención*

Elaborado por: Giomara Aguirre  
 Fuente: Ralomtex

#### 1.11.2.4 Liquidación de compras

Según (SRI S. D., 2018) Art. 13.- Liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.- Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán y entregarán por los sujetos pasivos, en las siguientes adquisiciones:

- De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por personas naturales no residentes en el país, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, las que serán identificadas con sus nombres, apellidos y número de documento de identidad.

#### 1.11.2.5 Guías de remisión

Según (SRI, 2019) Art. 27.- Guía de remisión.- La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional. Se entenderá que la guía de remisión acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos, y los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade.



**LOPEZ MORA PEPE RAMIRO**  
**RUC: 1801848167001**  
 Matriz: EDMUNDO MARTINEZ SAN JOSE DE PINILLO  
 Sucursal: AV. EDMUNDO MARTINEZ  
 Contribuyente Especial: 284 Teléfono: 032467810

**GUIA DE REMISION**  
**No. 001-004-000011783**  
**FECHA EMISION: 08/05/2019**  
 Autorización SRI No  
**0805201906180184816700120010040000117830001178315**  
**Fecha Autorización SRI: 08/05/2019 17:03:12**  
 Ambiente: **PRODUCCIÓN** Emisión: **NORMAL**  
 Clave Acceso  
  
 \*0805201906180184816700120010040000117830001178315\*

RAZON SOCIAL: **CARANQUI YAGUARSHUNGO CRISTIAN JAVIER**  
 DIRECCIÓN: **6 DE MARZO ENTRE 10 DE AGOSTO Y SUCRE**  
 EMAIL: **cristian\_javi99@hotmail.es**

RUC/C.I: **0926026006**  
 CIUDAD: **GUAYAQUIL**  
 TELF: **0981175386**

TRANSPORTISTA: **LAARCOURIER EXPRESS S.A.** RUC/C.I: **1791705726001** PLACA: **PCD4537**  
 PUNTO PARTIDA: **AV. EDMUNDO MARTINEZ**  
 COMPROBANTE: **FACTURA** CLAVE ACCESO: **0805201901180184816700120010040000190860001908611**  
 AUTORIZACIÓN: **0805201901180184816700120010040000190860001908611**  
 RUTA: **Ambato** ADUANERO: **0** COD. DESTINO: **001**  
 INICIO TRANSP.: **08/05/2019** FIN TRANSPORTE: **08/05/2019** TRASLADO: **Venta**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD
0324.43.36	PANTY DANIELAS MUJER S	24.00	UND
0324.43.38	PANTY DANIELAS MUJER M	24.00	UND
0324.43.40	PANTY DANIELAS MUJER L	24.00	UND
11469.00.36	PANTY DANIELAS COLORES EST.ENCAJE	24.00	UND
11469.00.38	PANTY DANIELAS COLORES EST.ENCAJE	24.00	UND
11469.00.40	PANTY DANIELAS COLORES EST.ENCAJE	24.00	UND
7000.31.36	CLASICO CONTROL EN V T36	24.00	UND
7000.31.38	CLASICO CONTROL EN V 38	24.00	UND
7000.31.40	CLASICO CONTROL EN V -T40	24.00	UND
7000.31.42	CLASICO CONTROL EN V T42	24.00	UND
11069.00.36	PANTY DANIELAS C/REFUERZO LLANO T36	24.00	UND
11069.00.38	PANTY DANIELAS C/REFUERZO LLANO T38	24.00	UND
11069.00.40	PANTY DANIELAS C/REFUERZO LLANO T40	24.00	UND
11069.00.42	PANTY DANIELAS C/REFUERZO LLANO T42	24.00	UND
0321.01.36	CLASICO ELAST. DANIELAS S T.	24.00	UND
0321.01.38	CLASICO ELAST. DANIELASS M T.	24.00	UND
0321.01.40	CLASICO ELAST. DANIELASS L T.	24.00	UND
0321.01.42	CLASICO ELAST. DANIELAS XL T	24.00	UND
1090.39.06	PANTY DANIELAS NIÑA ESPALDA BLANCA 06	12.00	UND
1090.39.08	PANTY DANIELAS NIÑA ESPALDA BLANCA 08	12.00	UND
1090.39.10	PANTY DANIELAS NIÑA ESPALDA BLANCA 10	12.00	UND
1090.39.12	PANTY DANIELAS NIÑA ESPALDA BLANCA 12.-	12.00	UND
1090.39.14	PANTY DANIELAS NIÑA ESPALDA BLANCA 14	12.00	UND
1090.39.16	PANTY DANIELAS NIÑA ESPALDA BLANCA 16	12.00	UND
30396.00.06	PANTY DANIELAS DE NIÑA PRINCESITAS	12.00	UND
30396.00.08	PANTY DANIELAS DE NIÑA PRINCESITAS	12.00	UND
30396.00.10	PANTY DANIELAS DE NIÑA PRINCESITAS	12.00	UND
30396.00.12	PANTY DANIELAS DE NIÑA PRINCESITAS	12.00	UND
30396.00.14	PANTY DANIELAS DE NIÑAS PRINCESITAS	12.00	UND
30396.00.16	PANTY DANIELAS DE NIÑA PRINCESITAS	12.00	UND
<b>TOTAL:</b>		<b>576.00</b>	

Imagen 26: Guía de Remisión

Elaborado por: Giomara Aguirre  
 Fuente: Ralomtex

## **CAPÍTULO III**

### **Implementación del Sistema**

#### **1.12. Sistema Contable**

El sistema contable según (Córdoba Padilla, 2014) es un modelo básico diseñado para ofrecer control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio en la administración de las operaciones contables de una empresa.

La empresa Ralomtex mediante el sistema contable tiene una estructura organizada en base a las normas internacionales de contabilidad que recauda información importante y da como resultado el control de las operaciones obteniendo un resultado eficiente y competitivo.

#### **1.13 Plan de Cuentas**

Según (Sepúlveda, 2003) es simplemente una lista de todas las cuentas consideradas como necesarias para registrar los hechos. Esta lista se hace en un determinado orden y naturalmente debe cumplir con el esquema de plan general, pero puede adoptar particularidades según sea la clase de empresa de que se trate.

El plan de cuentas de la empresa Ralomtex está elaborado de acuerdo al modelo que nos facilita la Supercias (Superintendencia de compañías, valores y seguros), Según necesidad y la actividad económica, se va adoptando y elaborando un plan de cuentas propio.

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	Elemento
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	Cuenta
1.1.1.01	Caja	Sub-cuenta
1.1.1.02	Bancos	Sub-cuenta
<b>1.1.2.</b>	<b>Activos Financieros</b>	Cuenta
1.1.2.01	(-) Provisiones por deterioro	Sub-cuenta
1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	Sub-cuenta
1.1.2.03	Documentos y cuentas por cobrar relacionados	Sub-cuenta
1.1.2.04	Otras cuentas por cobrar	Sub-cuenta
1.1.2.05	(-) Provisiones de cuentas incobrables	Sub-cuenta
<b>1.1.3.</b>	<b>Inventarios</b>	Cuenta
1.1.3.01	Inventarios de materia prima	Sub-cuenta
1.1.3.02	Inventarios de productos en proceso cortado	Sub-cuenta
1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado	Sub-cuenta
1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empaclado	Sub-cuenta
1.1.3.05	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	Sub-cuenta
1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía	Sub-cuenta
<b>1.1.4.</b>	<b>Servicios y otros pagos por anticipado</b>	Cuenta
1.1.4.01	Anticipo a proveedores	Sub-cuenta
<b>1.1.5.</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>	Cuenta
1.1.5.01	IVA pagado	Sub-cuenta
1.1.5.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	Sub-cuenta
1.1.5.03	Retención del IVA a favor de la empresa	Sub-cuenta
1.1.5.04	Anticipo de impuestos a la renta	Sub-cuenta
<b>1.1.6.</b>	<b>Otros activos corrientes</b>	Cuenta
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>1.2.1.</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	Cuenta
1.2.1.01	Terreno	Sub-cuenta
1.2.1.02	Edificios	Sub-cuenta
1.2.1.03	Construcción en curso	Sub-cuenta
1.2.1.04	Instalaciones	Sub-cuenta
1.2.1.05	Muebles y enseres	Sub-cuenta
1.2.1.06	Maquinaria y equipo	Sub-cuenta
1.2.1.07	Equipos de oficina	Sub-cuenta
1.2.1.08	Equipos de computación	Sub-cuenta
1.2.1.09	Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil	Sub-cuenta
1.2.1.10	Otros propiedades, planta y equipo	Sub-cuenta
1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	Sub-cuenta
<b>1.2.2.</b>	<b>Activo intangible</b>	Cuenta
1.2.2.01	Otros intangibles	Sub-cuenta
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	Elemento
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	Cuenta
2.1.1.01	Local	Sub-cuenta
2.1.1.02	Exterior	Sub-cuenta
<b>2.1.2.</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>	Cuenta
2.1.2.01	Local	Sub-cuenta
2.1.2.02	Exterior	Sub-cuenta

<b>2.1.3. Otras obligaciones corrientes</b>	Cuenta
2.1.3.01 IVA por pagar	Sub-cuenta
2.1.3.02 IVA cobrado	Sub-cuenta
2.1.3.03 Retención del IVA por pagar	Sub-cuenta
2.1.3.04 Retención de la fuente por pagar	Sub-cuenta
2.1.3.05 Impuesto a la renta por pagar de ejercicio	Sub-cuenta
2.1.3.06 Con el IESS	Sub-cuenta
2.1.3.07 Por beneficios de ley a empleados	Sub-cuenta
2.1.3.08 Participación trabajadores por pagar de ejercicio	Sub-cuenta
2.1.3.09 Dividendos por pagar	Sub-cuenta
2.1.3.10 Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	Sub-cuenta
2.1.3.11 Jubilación patronal	Sub-cuenta
2.1.3.12 Otros beneficios a largo plazo para los empleados	Sub-cuenta
2.1.3.13 Otros pasivos corrientes	Sub-cuenta
<b>2.2. PASIVO NO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>2.2.1. Cuentas y documentos por pagar</b>	Cuenta
2.2.1.01 Locales	Sub-cuenta
2.2.1.02 Exterior	Sub-cuenta
<b>2.2.2. Obligaciones con instituciones financieras</b>	Cuenta
2.2.2.01 Locales	Sub-cuenta
2.2.2.02 Exterior	Sub-cuenta
<b>2.2.3. Cuentas por pagar diversas</b>	Cuenta
2.2.3.01 Locales	Sub-cuenta
2.2.3.02 Exterior	Sub-cuenta
<b>2.2.4. Anticipo de clientes</b>	Cuenta
2.2.4.01 Clientes	Sub-cuenta
<b>2.2.5. Provisiones por beneficios a empleados</b>	Cuenta
2.2.5.01 Empleados	Sub-cuenta
<b>2.2.6. Jubilación patronal</b>	Cuenta
2.2.6.01 EMPLEADOS	Sub-cuenta
<b>2.2.7. Otros pasivos no corrientes</b>	Cuenta
2.2.7.01 Otros pasivos no corrientes	Sub-cuenta
<b>3. PATRIMONIO NETO</b>	Elemento
<b>3.1. Capital</b>	Grupo
3.1.01 Capital suscrito o asignado	Sub-cuenta
<b>3.2. Aportes de socios o accionistas para futura capitalizaciones</b>	Grupo
<b>3.3. Reservas</b>	Grupo
3.3.01. Reserva legal	Sub-cuenta
<b>3.4. Resultados acumulados</b>	Grupo
3.4.01 Ganancias acumuladas	Sub-cuenta
3.4.02 (-) Pérdidas acumuladas	Sub-cuenta
<b>3.5. Resultados del ejercicio</b>	Grupo
3.5.01 Ganancias netas del ejercicio	Sub-cuenta
3.5.02 (-) Pérdidas netas del ejercicio	Sub-cuenta
<b>4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	Grupo
4.1.01 Venta de bienes	Sub-cuenta
4.1.02 Otros ingresos de actividades ordinarias	Sub-cuenta
4.1.03 (-) Descuento en ventas	Sub-cuenta
4.1.04 (-) Devolución en ventas	Sub-cuenta

<b>4.2. GANANCIA BRUTA</b>	Grupo
4.2.01 Gananciabruta	Sub-cuenta
<b>4.3. Otros Ingresos</b>	Grupo
<b>5. COSTOS Y GASTOS</b>	Elemento
<b>5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	Grupo
<b>5.1.1. Materiales utilizados o productos vendidos</b>	Cuenta
5.1.1.01 (+) Inventario inicial de materia prima	Sub-cuenta
5.1.1.02 (+) Compras netas locales de materia prima	Sub-cuenta
5.1.1.03 (-) Inventario final de materia prima	Sub-cuenta
5.1.1.04 (+) Inventario inicial de productos en proceso	Sub-cuenta
5.1.1.05 (-) Inventario final de productos en proceso	Sub-cuenta
5.1.1.06 (+) Inventario inicial de productos terminados	Sub-cuenta
5.1.1.07 (-) Inventario final de productos terminados	Sub-cuenta
<b>5.1.2. Mano de obra directa</b>	Cuenta
5.1.2.01 Sueldos y beneficios sociales	Sub-cuenta
5.1.2.02 Gasto planes de beneficios a empleados	Sub-cuenta
<b>5.1.3. Costos indirectos de fabricación</b>	Cuenta
5.1.3.01 Costos indirectos de fabricación	Sub-cuenta
5.1.3.02 Depreciación propiedades, planta y equipo	Sub-cuenta
5.1.3.03 Mano de obra indirecta	Sub-cuenta
5.1.3.04 Mantenimiento y reparación	Sub-cuenta
5.1.3.05 Suministros materiales y repuestos	Sub-cuenta
5.1.3.06 Servicios básicos	Sub-cuenta
5.1.3.07 Servicio de estampado	Sub-cuenta
<b>5.1.4. COSTO DE PRODUCCION Y VENTA</b>	Cuenta
5.1.4.01 Costos de producción y venta	Sub-cuenta
<b>5.2. GASTOS</b>	Grupo
<b>5.2.1. GASTOS VENTAS</b>	Cuenta
5.2.1.01 Sueldos ,salarios y demás remuneraciones	Sub-cuenta
5.2.1.02 Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)	Sub-cuenta
5.2.1.03 Beneficios sociales e indemnizaciones	Sub-cuenta
5.2.1.04 Gasto planes de beneficios a empleados	Sub-cuenta
5.2.1.05 Honorarios ,comisiones y dietas a personas naturales	Sub-cuenta
5.2.1.06 mantenimiento y reparaciones	Sub-cuenta
5.2.1.07 Comisiones	Sub-cuenta
5.2.1.08 Promoción y publicidad	Sub-cuenta
5.2.1.09 Combustible	Sub-cuenta
5.2.1.10 Lubricantes	Sub-cuenta
5.2.1.11 Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	Sub-cuenta
5.2.1.12 Transporte	Sub-cuenta
5.2.1.13 Gastos de gestión	Sub-cuenta
5.2.1.14 Gasto de viajes	Sub-cuenta
5.2.1.15 Agua ,energía, luz y telecomunicaciones	Sub-cuenta
5.2.1.16 Depreciaciones	Sub-cuenta
<b>5.2.2. GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	Cuenta
5.2.2.01 Sueldos ,salarios y demás remuneraciones	Sub-cuenta
5.2.2.02 Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)	Sub-cuenta
5.2.2.03 Beneficios sociales e indemnizaciones	Sub-cuenta
5.2.2.04 Gasto planes de beneficios a empleados	Sub-cuenta
5.2.2.05 Honorarios ,comisiones y dietas a personas naturales	Sub-cuenta

### **1.13.01 Manual de Usuario**

El presente Manual de Instrucciones tiene por finalidad la descripción y análisis de la naturaleza y origen de cada una de las cuentas, que conforman el Estado de Situación Financiera como del Estado de Resultados.

El departamento de contabilidad de la empresa Ralomtex es un elemento fundamental y eficiente para alcanzar los objetivos y metas que se forman en una entidad. Es por ello que el punto central del trabajo se enfoca en el área de contable ya que es el funcionamiento que fortalece a la prestación de servicios lo cual permite actuar con eficiencia y eficacia formando parte elemental de la sociedad.

#### **Activo**

Según (Tarodo Pisonero, 2012) son bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

#### **Activo Corriente**

Los activos corrientes según (Tarodo Pisonero, 2012) esperan vender, consumir o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación, periodo de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos que se incorporan al proceso productivo.

Ralomtex tiene recursos necesarios para realizar las actividades diarias de la empresa. De igual manera el activo corriente se encuentra en continuo movimiento, puede venderse, utilizarse, convertirse en dinero líquido o entregarse como pago sin demasiada dificultad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Caja</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Se registran las entradas de dinero en efectivo o por cheques o en valores representativos de sumas dinerarias, y los egresos también de dinero efectivo o de cheques. Tiene por finalidad ordenar las entradas y salidas de dinero.		
<b>DEUDOR</b>	Los ingresos y cobros efectivos o por cheque		
<b>ACREEDOR</b>	Erogaciones por pagos o gastos, y depósitos bancarios, más los cheques emitidos.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.1.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Bancos</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional y extranjera, en bancos tanto del país como del exterior.		
<b>DEUDOR</b>	Por el depósito de dinero efectivo y cheques y otros depósitos realizados por transferencias entre cuentas bancarias.		
<b>ACREEDOR</b>	Por los cheques emitidos para el pago de los gastos corrientes y de capital.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.2.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Documentos y cuentas por cobrar no relacionados</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa.		
<b>DEUDOR</b>	Por la deuda que adquiere con terceras personas con la empresa.		
<b>ACREEDOR</b>	Por los abonos que van realizando.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.2.03</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Documentos y cuentas por cobrar relacionados</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representan derechos exigibles que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o cualquier otro concepto análogo.		
<b>DEUDOR</b>	Ventas a crédito o por medio de letras o pagarés.		
<b>ACREEDOR</b>	Abono de los clientes, cancelación de la deuda o factura y devoluciones.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.2.04</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra los movimientos contables por el devengamiento de los derechos de cobro, originados en operaciones no habituales.		
<b>DEUDOR</b>	Por los montos a cobrar al momento de su devengamiento.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la cancelación del importe a cobrar.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.2.05</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>(-) Provisiones de cuentas incobrables</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Reserva de créditos incobrables, esta provisión permitirá cubrir la eventualidad de incobrabilidad de créditos pendientes de cobro propios del giro normal del negocio.		
<b>DEUDOR</b>	Por los montos que se han considerado dar de baja.		
<b>ACREEDOR</b>	Para ajustar los valores estimados como incobrables en el cierre del ejercicio.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.3.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Inventarios de materia prima</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Esta cuenta se controla el movimiento de la materia directa destinada para la producción.		
<b>DEUDOR</b>	Por las compras y devoluciones de la materia prima directa requeridas y no utilizadas en el proceso productivo.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las devoluciones de materia prima directa y por el envío a los talleres o a productos en proceso.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.3.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Inventarios de productos en proceso cortado</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Las diferentes órdenes el costo de la mano obra de los trabajadores directos que se desempeñan como tal. Sueldo mas prestaciones sociales por el tiempo empleado en labores productivas constituye mano de obra directa y se registra en las hojas de costos como parte de la cuenta Inventario de productos en procesos.		
<b>DEUDOR</b>	Por material directo consumido, mano de obra directo y los costos indirectos de fabricación.		
<b>ACREEDOR</b>	La producción terminada y enviada al almacén de productos terminados.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.3.05</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el valor de los elementos que han sido adquiridos por el ente económico para consumir en la producción de bienes fabricados		
<b>DEUDOR</b>	Por el costo de adquisición de los materiales y suministros.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el costo de los materiales y suministros consumidos, al costo o dados de baja.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.3.06</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el valor de las existencias de los diferentes bienes cosechados, extraídos o fabricados parcial o totalmente por el ente económico y que se encuentran disponibles para la comercialización.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de la producción terminada y despachada o trasladada a las bodegas del ente económico de acuerdo con los reportes de producción.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor del costo de los despachos de mercancía vendida.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.4.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Anticipo a proveedores</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	En esta cuenta se incluye el monto por adelantos a Proveedores que haya abonado.		
<b>DEUDOR</b>	Por el desembolso efectuado en este concepto.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la aplicación al rubro correspondiente.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.5.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>IVA pagado</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el monto del impuesto al valor agregado que la empresa tiene pendiente de pago.		
<b>DEUDOR</b>	Por el importe del IVA efectivamente pagado por las compras, gastos y activos fijos adquiridos de contado.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el importe de las devoluciones o descuentos sobre compras de contado.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.5.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Crédito tributario a favor de la empresa (IR)</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.		
<b>DEUDOR</b>	Al realizar la declaración del IVA cuando el saldo de compras sea mayor que las ventas.		
<b>ACREEDOR</b>	Por declaraciones mensuales para compensar los saldos de IVA en compra y ventas		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.5.03</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Retención del IVA a favor de la empresa</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Sobre el monto efectivamente pagado, se dará aviso en la declaración y se presentara con el pago del impuesto correspondiente al mes en el cual se efectua la retención.		
<b>DEUDOR</b>	Por la cancelación del IVA trasladado contra el IVA acreditable cuando este es mayor.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la utilización del saldo a favor de IVA contra meses posteriores.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.5.04</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Anticipo de impuestos a la renta</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Se incluye el monto pagado por concepto de anticipos de impuestos, registrado a favor de la empresa Ralomtex.		
<b>DEUDOR</b>	Por los Pagos de dichos impuestos, conforme a la legislación tributaria.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la aplicación a cargo de Impuestos Pagados, conforme la base imponible y de acuerdo ala legislación tributaria.		

### Activo no Corriente

Según (Tarodo Pisonero, 2012) son mantenidos para la venta y los activos correspondientes a un grupo enajenable de elementos mantenidos para la venta.

El activo no corriente es una parte fundamental en Ralomtex ya que su estructura financiera, al no poder hacerse líquidos en un plazo corto de tiempo, no pueden resguardar las necesidades de dinero en efectivo que pueda tener en el corto plazo.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Terreno</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representa los terrenos que la empresa tiene destinados a su explotación comercial.		
<b>DEUDOR</b>	Al adquirirse el bien.		
<b>ACREEDOR</b>	Al venderse el terreno.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Edificios</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Comprende todas aquellas construcciones adheridas al suelo, como así también los inmuebles por accesión.		
<b>DEUDOR</b>	Por la compra, lugar en donde la empresa llevará a cabo sus operaciones.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la venta de un bien inmueble.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.03</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Construcción en curso</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra los componentes del costo de las obras en ejecución de propiedad del ente económico, que contrate bajo la modalidad de administración delegada.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de los diferentes materiales aplicados al respectivo proceso productivo, a fin de mes.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la transferencia del costo de la obra a la cuenta correspondiente cuando ésta se encuentre en condiciones de ser enajenada.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.04</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Instalaciones</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Comprende bienes que requieren para su funcionamiento una instalación fija del inmueble.		
<b>DEUDOR</b>	Por la compra y el funcionamiento del inmueble.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la venta del funcionamiento del inmueble.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.05</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Es la cuenta donde se registra los bienes muebles, enseres, equipos de oficina al servicio de la empresa.		
<b>DEUDOR</b>	Se registra las compras realizadas por la empresa o donaciones recibidas.		
<b>ACREEDOR</b>	Se registra las ventas realizadas por la empresa, donación o bajas de activos.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.06</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Componen esta cuenta aquellos bienes que son asimilables a este concepto.		
<b>DEUDOR</b>	Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de la maquinaria y equipo de oficina.		
<b>ACREEDOR</b>	Del importe del precio de costo de la maquinaria y equipo vendido por terminar su vida útil de servicio por inservible u obsoleto.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.07</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Equipos de oficina</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los muebles y equipos de oficina, propiedad de la empresa, valuados a precio de costo.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de mejoras que representan un valor mayor de los muebles de oficina.		
<b>ACREEDOR</b>	Cuando se dan de baja, por pérdidas, robo caso fortuito o fuerza mayor.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.08</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representa las computadoras y aparatos electrónicos como tablets entre otros.		
<b>DEUDOR</b>	Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo del equipo de cómputo al momento de su adquisición.		
<b>ACREEDOR</b>	Del importe del precio de costo del equipo por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.09</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Vehículos, equipos de transporte y equipo de camineromóvil</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Transporte que utiliza la empresa Ralomtex son los vehículos que tiene la empresa para usos diferentes al reparto de mercancía y traslados varios.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de la compra de un vehículo o algún equipo de transporte.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor en libros del equipo de transporte vendido, por el costo en libros dados de baja, vendidos, donados o por destrucción.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.10</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Otros propiedades, planta y equipo</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Otros propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios.		
<b>DEUDOR</b>	Por la adquisición de activos fijos.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la venta o baja de activos fijos.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1.11</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios.		
<b>DEUDOR</b>	Adquiere alguna propiedad para fines del giro del negocio.		
<b>ACREEDOR</b>	Cuando la empresa Ralomtex desea vender alguna propiedad se da de baja.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.2.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Otros intangibles</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el movimiento de los activos inmateriales que otorgan derechos por el uso de la propiedad comercial, intelectual y otros de características similares.		
<b>DEUDOR</b>	Por el costo de los activos intangibles incorporados al patrimonio de la empresa.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la venta o transferencia de los activos intangibles, considerando su amortización acumulada.		

## **Pasivo**

Según (Tarodo Pisonero, 2012) son las obligaciones actuales surgidas como consecuencias de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

El pasivo son las deudas de Ralomtex que posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

## **Pasivo Corriente**

Según (Oriol, 2008) los pasivos corrientes deberán pagarse antes de un año, pero no es seguro que todos los activos corrientes se cobren antes de doce meses, ya que lo normal es que una parte de las existencias no se vendan y que algunos clientes se retrasen en sus compromisos.

El pasivo corriente es la parte que contiene las obligaciones a corto plazo de la empresa Ralomtex, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Por ello, también se le conoce como exigible a corto plazo.

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Locales (Cuentas y documentos por pagar)</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras.		
<b>DEUDOR</b>	Por los pagos parciales, totales u otra manera de cancelación.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las deudas contraídas por la empresa que deberán ser canceladas en un plazo establecido.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.1.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Exterior (Cuentas y documentos por pagar)</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones del exterior.		
<b>DEUDOR</b>	Por los pagos que se efectúan del exterior.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las deudas con terceros que se sustentan con algún documento del exterior.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.2.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Locales (Obligaciones con instituciones financieras)</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Por la factibilidad de obtener recursos ante las entidades financieras, para capital de trabajo bienes de capital, para desarrollar proyectos empresariales, entre otros, estos recursos provienen de un Banco o entidad crediticia mediante compromisos de recompra de inversiones o de cartera negociada.		
<b>DEUDOR</b>	Virtud del crédito otorgado, los cuales se deben registrar por separado.		
<b>ACREEDOR</b>	Las obligaciones contraídas generan intereses y otros rendimientos a favor.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>IVA por pagar</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representa la deuda de la empresa Ralomtex por el porcentaje correspondiente al IVA aplicado sobre las ventas aplicadas de artículos alcanzados por dicho gravamen.		
<b>DEUDOR</b>	Por las ventas realizadas de artículos gravados por el impuesto.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las devoluciones de ventas y al establecer la posición mensual del periodo.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.03</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Retención del IVA por pagar</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA.		
<b>DEUDOR</b>	Del importe de los pagos realizados para liquidar las retenciones efectuadas.		
<b>ACREEDOR</b>	Del importe de su saldo que representa la obligación de retener.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.04</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Retención de la fuente por pagar</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	La retención en la fuente es un sistema de recaudo anticipado del impuesto sobre la renta y complementarios, del impuesto a las ventas.		
<b>DEUDOR</b>	Por venta de productos es una operación que conduce a que el contribuyente pueda incrementar su patrimonio.		
<b>ACREEDOR</b>	Al momento que el cliente hace el pago, éste debe retener un valor por concepto de impuesto de renta.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.05</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.		
<b>DEUDOR</b>	Por el pago que se efectúa.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor del impuesto a la renta que se debe cancelar al Estado a través del SRI.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.06</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Con el IESS</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social, organización y funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia.		
<b>DEUDOR</b>	Por los pagos que se efectúan.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor del aporte patronal, personal y el fondo de reserva.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.07</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Por beneficios de ley a empleados</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van mas alla de la remuneracion normal y periodica que recibe por su trabajo.		
<b>DEUDOR</b>	Se cancela los beneficios sociales a los trabajadores.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las provisiones mensuales de los trabajadores		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.08</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Obligaciones de la empresa Ralomtex que, por disposiciones de ley o convenio laboral, debe pagar a sus trabajadores por concepto de participación.		
<b>DEUDOR</b>	Por los pagos que se efectúan.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el 15% de utilidad correspondiente a los trabajadores que están pendientes de pago.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.09</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Dividendos por pagar</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el valor de los dividendos o participaciones decretados por la Asamblea General de Accionistas o Junta de Socios y que deberán ser pagados dentro del término legal establecido.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de los dividendos o participaciones pagadas.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor de los dividendos o participaciones decretados.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1.3.10</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios postemplado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de la porción corriente de provisiones por beneficios pagadas.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor de la porción corriente de provisiones por beneficios decretados.		

### **Pasivo no Corriente**

Según (Oriol, 2008) son aquellas deudas que la empresa debe reintegrar en el plazo superior al año.

El pasivo no corriente, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene la empresa Ralomtex a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.2.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Locales (Cuentas y documentos por pagar)</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras.		
<b>DEUDOR</b>	Por los pagos parciales, totales u otra manera de cancelación.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las deudas contraídas por la empresa que deberán ser canceladas en un plazo establecido no mayor a 1 año.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.2.2.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Locales (Obligaciones con instituciones financieras)</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Por la factibilidad de obtener recursos ante las entidades financieras, para capital de trabajo bienes de capital, para desarrollar proyectos empresariales,		
<b>DEUDOR</b>	Virtud del crédito otorgado, los cuales se deben registrar por separado.		
<b>ACREEDOR</b>	Las obligaciones contraídas generan intereses y otros rendimientos a favor.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.2.3.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Locales (Cuentas por pagar diversas)</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Esta cuenta también se registra el pasivo generado por la adquisición de activos de uso permanente, tales como Inversiones Inmobiliarias, Intangibles, Inmuebles, maquinaria y equipo, entre otros similares.		
<b>DEUDOR</b>	Los pagos efectuados por acreencias reconocidas en esta cuenta.		
<b>ACREEDOR</b>	Las obligaciones con terceros por compra de activos inmovilizados.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.2.5.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Empleados</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Retribuciones suministradas a los empleados, sus beneficiarios, sobrevivientes y/o sustitutos, a cambio de sus servicios.		
<b>DEUDOR</b>	Se cancela los beneficios sociales a los trabajadores.		
<b>ACREEDOR</b>	Por las provisiones mensuales de los trabajadores		

## Patrimonio

Según (Tarodo Pisonero, 2012) es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos, incluyendo las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores.

La empresa Ralomtex cuenta con un conjunto de bienes, derechos y obligaciones, los cuales emplea para lograr sus objetivos.

<b>CÓDIGO</b>	<b>3.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Capital suscrito o asignado</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Es la parte de los bienes aportados por el propietario o próximos accionistas.		
<b>DEUDOR</b>	Por la disminución del capital social suscrito en efectivo o en bienes de la empresa Ralomtex.		
<b>ACREEDOR</b>	Por los aportes en efectivo, bienes o servicios para la constitución de la empresa Ralomtex.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>3.4.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Ganancias acumuladas</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor de la apropiación o distribución de las utilidades del ejercicio.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la diferencia resultante de comparar los ingresos con los costos de venta.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>3.4.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>(-) Pérdidas acumuladas</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra el resultado negativo de las operaciones, relacionadas o no, con el objeto social, y que constituye una disminución patrimonial para el ente económico.		
<b>DEUDOR</b>	Por la diferencia resultante de comparar los ingresos con los costos de venta.		
<b>ACREEDOR</b>	Por el traslado de las pérdidas del ejercicio a la cuenta.		

## Ingresos

Según (Tarodo Pisonero, 2012) los ingresos son aumentos del patrimonio neto correspondiente a una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Los ingresos suponen incrementos en el patrimonio neto de Ralomtex. Puede tratarse del aumento del valor de los activos o la disminución de un pasivo.

<b>CÓDIGO</b>	<b>4.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Se registra los ingresos por venta de mercadería.		
<b>DEUDOR</b>	Por los ajustes y cierre al final del período contable.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la realización de los productos de la empresa Ralomtex.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>4.2.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Ganancia Bruta</b>	<b>SALDO</b>	Acreedor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Calcula los ingresos totales de la empresa Ralomtex o venta de sus productos, y los costos de la producción y venta de esos productos, denominado también como costo de bienes o costo de ventas.		
<b>DEUDOR</b>	Por el asiento de cierre de libros con crédito		
<b>ACREEDOR</b>	Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un período.		

### Costos y Gastos

Según (Tarodo Pisonero, 2012) los gastos son las disminuciones del patrimonio neto correspondiente a una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Los cargos operativos y financieros de Ralomtex en el que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico.

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.1.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>(+) Inventario inicial de materia prima</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	El inventario inicial de un periodo contable, que refleja la cantidad de existencias que la empresa Ralomtex tiene al comienzo del ejercicio.		
<b>DEUDOR</b>	Cuando las compras realizadas y las devoluciones de material son entregadas a producción.		
<b>ACREEDOR</b>	El consumo de materiales en la producción.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.1.2.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Sueldos y beneficios sociales</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Comprende las remuneraciones y beneficios al personal de producción de la empresa Ralomtex.		
<b>DEUDOR</b>	Al devengar los sueldos.		
<b>ACREEDOR</b>	Por los pagos que se efectúan.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.1.3.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Controla el valor de los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de un producto de la empresa Ralomtex.		
<b>DEUDOR</b>	Por la transferencia de materia prima indirecta, mano de obra y otros costos indirectos para la producción.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la devolución de materia prima indirecta, mano de obra y otros costos indirectos para la producción.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.1.3.02</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Depreciación propiedades, planta y equipo</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.		
<b>DEUDOR</b>	Cada vez que se realiza la depreciación.		
<b>ACREEDOR</b>	Acumulación de los gastos de depreciación de años anteriores.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.1.3.04</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Mantenimiento y reparación</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan en desarrollo del giro operativo del ente económico.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.1.3.06</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Servicios básicos</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Representa las erogaciones efectuadas y devengadas en el ejercicio en concepto de luz, gas y agua.		
<b>DEUDOR</b>	Por la proporción correspondiente a los sectores de administración, al recibir la factura del servicio.		
<b>ACREEDOR</b>	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.2.1.01</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Comprende las remuneraciones y beneficios al personal de la empresa.		
<b>DEUDOR</b>	Por los valores devengados, contenidos en los roles o comprobantes.		
<b>ACREEDOR</b>	Por los ajustes y cierre al final del ejercicio económico.		

<b>CÓDIGO</b>	<b>5.2.1.05</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales</b>	<b>SALDO</b>	Deudor
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos.		
<b>DEUDOR</b>	Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.		
<b>ACREEDOR</b>	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.		

### 1.13.02 Transacciones

Según (Horngrén Sundem, 2000) las transacciones contables son hechos videntes, como los ingresos o desembolsos de efectivo, las compras y las ventas a crédito, ya

que en cada una de ellas es fácil mostrar que algo ha ocurrido y que debe ser registrado en un asiento contable.

Ralomtex mantiene los siguientes saldos cortados al 1 de Mayo, presentando las transacciones.

**2/4/19.** Se compra Al Sr. Ramírez obligado a llevar contabilidad, 4.000,00 etiquetas a 0,0001 c/u y 1.334 cajas plásticas x3 a 0,06 c/u más IVA se cancela en efectivo, se registran las retenciones de fuente el 1% y el IVA 30%.

**3/4/19.** Se registra el costo del proceso de cortado de 2.000 pantys cintura, se incorporan 100 metros de lycra jersey Martini coral, mano de obra y cif.

**4/4/19.** Se registra el traspaso de inventario de producto en proceso cortado a inventario de producto en proceso costura y armado.

**5/4/19.** Se registra el costo del proceso de costura y armado de 2.000 pantys cintura, se incorporan 100 metros de sesgo llano coral, 2.000 metros de elástico, mano de obra y cif.

**5/4/19.** Se registra el pago de 2.000 estampados a 0,25 c/u se cancela en efectivo a la Sra. Tamayo no obligada a llevar contabilidad y se realiza la retención a la fuente del 2%

**6/4/19.** Se registra el traspaso de inventario de producto en proceso costura y armado a inventario de producto en proceso empacado.

**7/4/19.** Se registra el costo del proceso de empacado de 2.000 pantys cintura, mano de obra y cif.

**8/4/19.** Se registra el traspaso de inventario de producto en proceso empacado a inventario de producto terminado de 2.000 pantys cintura.

**9/4/19.** Se compra un computador a la empresa Computron S.A para secretaria en 1.682,60 más IVA nos dejan a crédito, se realizan las respectivas retenciones. 1% fuente y 30% IVA

**10/4/19.** Se realiza una venta de 1.250 pantys cintura a 7,50 c/u más IVA a crédito a un mes a la Sra. Méndez, se registra en el costo de producción y venta.

**13/4/19.** Se compra materia prima a la empresa Texmoda S. A: 200 metros de lycra jersey Martini coral a 10,53 c/u, 200 metros de sesgo llano coral a 0,05 c/u y 4000

metros de elástico a 0,06 c/u más IVA cancelado en efectivo con sus respectivas retenciones, 1% fuente y 30% IVA

**15/4/19.** Se cobra la deuda de la Sra. Tapia por un valor de 16.780 nos cancela en cheque del banco de pichincha # 3456789

**15/4/19.** Se realiza el depósito del cheque # 3456789 según papeleta # 65456

**15/4/19.** Se realiza una venta de 2.500 pantys cintura a 7,50 c/u más IVA nos cancelan con cheque #22343 al Sr. Rodríguez y se registra en el costo de producción y venta.

**17/4/19.** Se realiza el depósito de la venta del 15 de abril.

**18/4/19.** Se registra el costo del proceso de cortado de 2.000 pantys cintura, se incorporan 100 metros de lycra jersey Martini coral, mano de obra y cif.

**19/4/19.** Se registra el traspaso de inventario de producto en proceso cortado a inventario de producto en proceso costura y armado.

**20/4/19.** Se registra el costo del proceso de costura y armado de 2.000 pantys cintura, se incorporan 100 metros de sesgo llano coral, 2000 metros de elástico, mano de obra y cif.

**21/4/19.** Se registra el pago de 2.000 estampados a 0,25 c/u se cancela en efectivo y se realiza la retención a la fuente

**22/4/19.** Se registra el traspaso de inventario de producto en proceso costura y armado a inventario de producto en proceso empacado.

**23/4/19.** Se registra el costo del proceso de empacado de 2.000 pantys cintura, mano de obra y cif.

**24/4/19.** Se registra el traspaso de inventario de producto en proceso empacado a inventario de producto terminado de 2.000 pantys cintura.

**25/4/19.** Se registra el mantenimiento de un computador por el valor de 70,00 más IVA se cancela en efectivo al sr Pérez no obligado a llevar contabilidad con sus respectivas retenciones, 2% Fuente y 70% IVA

**26/4/19.** Se realiza una venta de 1.800 pantys cintura a 7,50 c/u más IVA nos cancelan a crédito a un mes a la Sra. Méndez y se registra en el costo de producción y venta.

**29/4/19.** Se registra el pago de servicios básicos por el valor de 625,00 cargados al costo de producción 550,00 y administrativo 145,00 cancelado con efectivo.

**30/4/19.** Se realiza el pago de la mano de obra y personal administrativo según rol de pagos.

**30/4/19.** Se registrar el valor de la depreciación mensual de activos fijos

**30/4/19.** Se registra la liquidación del IVA del Mes de Mayo.

EMPRESA RALOMTEX  
BALANCE INICIAL  
AL 01 DE MAYO DEL 2019



<b>1. ACTIVO</b>		
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
1.1.1.01 Caja	4.552,79	
1.1.1.02 Bancos	50.135,25	
<b>1.1.2. Activos Financieros</b>		
1.1.2.02 Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	22.422,11	
1.1.2.03 Documentos y cuentas por cobrar relacionados	7.475,93	
1.1.2.04 Otras cuentas por cobrar	12.179,45	
1.1.2.05 (-) Provisiones de cuentas incobrables	-7.235,47	
<b>1.1.3. Inventarios</b>		
1.1.3.01 Inventarios de materia prima	1.461,30	
1.1.3.06 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía	7.244,50	
<b>1.1.4. Servicios y otros pagos por anticipado</b>		
1.1.4.01 Anticipo a proveedores	18.685,74	
<b>1.1.5. Activos por impuestos corrientes</b>		
1.1.5.02 Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	38.743,09	
1.1.5.04 Anticipo de impuestos a la renta	4.688,46	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>160.353,15</b>
<b>1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1. Propiedades, planta y equipo</b>		
1.2.1.01 Terreno	409.898,96	
1.2.1.02 Edificios	749.680,28	
1.2.1.03 Construcción en curso	12.936,61	
1.2.1.04 Instalaciones	15.233,57	
1.2.1.05 Muebles y enseres	54.608,72	
1.2.1.06 Maquinaria y equipo	414.098,24	
1.2.1.07 Equipos de oficina	260,00	
1.2.1.08 Equipos de computación	34.247,76	
1.2.1.09 Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil	274.609,72	
1.2.1.10 Otros propiedades, planta y equipo	31.745,52	
1.2.1.11 (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-685.108,59	
<b>1.2.2. Activo intangible</b>		
1.2.2.01 Otros intangibles	345,70	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.312.556,49</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.472.909,64</b>
<b>2. PASIVO</b>		
<b>2.1. PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1. Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.1.1.01 Local	61.225,82	
2.1.1.02 Exterior	16.843,52	
<b>2.1.2. Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.1.2.01 Local	53.656,72	
<b>2.1.3. Otras obligaciones corrientes</b>		
2.1.3.05 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	5.822,53	
2.1.3.06 Con el IESS	1.572,05	
2.1.3.07 Por beneficios de ley a empleados	1.432,42	
2.1.3.08 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	3.969,91	
2.1.3.09 Dividendos por pagar	18.253,23	
<b>2.1.3.10 Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados</b>		
2.1.3.11 Jubilación patronal	91.120,00	
2.1.3.12 Otros beneficios a largo plazo para los empleados	22.707,23	
2.2.7.01 Otros pasivos no corrientes	97.471,76	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>374.075,18</b>
<b>2.2. PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.1. Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.2.1.01 Locales	219.736,96	
<b>2.2.3. Cuentas por pagar diversas</b>		
2.2.3.01 Locales	147.557,90	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>367.294,86</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>741.370,04</b>
<b>3. PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1. Capital</b>		
3.1.01 Capital suscrito o asignado	705.073,54	
<b>3.4. Resultados acumulados</b>		
3.4.01 Ganancias acumuladas	26.466,06	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>731.539,60</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.472.909,64</b>

  
Firma Gerente

  
Firma Gerente

### **1.14 Libro Diario**

Según (Pérez, 2005) es el libro principal y obligatorio de la contabilidad que registra, día a día, todo tipo de operaciones relativas a la actividad económica de la empresa por tanto registra los hechos contables por orden de fecha.

La Empresa Ralomtex mediante el libro diario registra de forma cronológica las transacciones económicas relacionadas con la actividad productiva de fabricación y comercialización de prendas íntimas.

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

FOLIO N.- 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2019		<b>1</b>			
	1.1.1.01	Caja		4.552,79	
	1.1.1.02	Bancos		50.135,25	
	1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		22.422,11	
	1.1.2.03	Documentos y cuentas por cobrar relacionados		7.475,93	
	1.1.2.04	Otras cuentas por cobrar		12.179,45	
	1.1.2.05	(-) Provisiones de cuentas incobrables		-7.235,47	
	1.1.3.01	Inventarios de materia prima		1.461,30	
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía		7.244,50	
	1.1.4.01	Anticipo a proveedores		18.685,74	
	1.1.5.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		38.743,09	
	1.1.5.04	Anticipo de impuestos a la renta		4.688,46	
	1.2.1.01	Terreno		409.898,96	
	1.2.1.02	Edificios		749.680,28	
	1.2.1.03	Construcción en curso		12.936,61	
	1.2.1.04	Instalaciones		15.233,57	
	1.2.1.05	Muebles y enseres		54.608,72	
	1.2.1.06	Maquinaria y equipo		414.098,24	
	1.2.1.07	Equipos de oficina		260,00	
	1.2.1.08	Equipos de computación		34.247,76	
	1.2.1.09	Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil		274.609,72	
	1.2.1.10	Otros propiedades, planta y equipo		31.745,52	
	1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo		-685.108,59	
	1.2.2.01	Otros intangibles		345,70	
	2.1.1.01	Local			61.225,82
	2.1.1.02	Exterior			16.843,52
	2.1.2.01	Local			53.656,72
	2.1.3.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			5.822,53
	2.1.3.06	Con el IESS			1.572,05
	2.1.3.07	Por beneficios de ley a empleados			1.432,42
	2.1.3.08	Participación trabajadores por pagar del ejercicio			3.969,91
	2.1.3.09	Dividendos por pagar			18.253,23
	2.1.3.11	Jubilación patronal			91.120,00
	2.1.3.12	Otros beneficios a largo plazo para los empleados			22.707,23
	2.2.7.01	Otros pasivos no corrientes			97.471,76
	2.2.1.01	Locales			219.736,96
	2.2.3.01	Locales			147.557,90
	3.1.01	Capital suscrito o asignado			705.073,54
	3.4.01	Ganancias acumuladas			26.466,06
		<b>P/R el estado de situación inicial</b>			
02/04/2019		<b>2</b>			
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación		80,08	
	5.1.3.05	Suministros materiales y repuestos	80,08		
	1.1.5.01	IVA pagado		9,61	
	1.1.1.01	Caja			86,01
	2.1.3.03	Retención del IVA por pagar			2,88
	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar			0,80
		<b>P/R la compra de etiquetas y cajas</b>			
03/04/2019		<b>3</b>			
	1.1.3.02	Inventarios de productos en proceso cortado		2.313,20	
	1.1.3.01	Inventarios de materia prima			1.053,00
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales			497,13
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación			763,07
		<b>P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura</b>			
04/04/2019		<b>4</b>			
	1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado		2.313,20	
	1.1.3.02	Inventarios de productos en proceso cortado			2.313,20
		<b>P/R el traspaso de producto en proceso de cortado a costura y armado de 2000 pantys cintura</b>			
05/04/2019		<b>5</b>			
	1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado		3.905,60	
	1.1.3.01	Inventarios de materia prima			125,00
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales			1.491,40
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación			2.289,20
		<b>P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura</b>			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>1.481.531,33</b>	<b>1.481.531,33</b>

EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019

FOLIO N. - 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>1.481.531,33</b>	<b>1.481.531,33</b>
05/04/2019		6			
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación		500,00	
	5.1.3.07	Servicio de estampado	500,00		
	1.1.1.01	Caja			490,00
	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar			10,00
		<b>P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno</b>			
06/04/2019		7			
	1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empacado		6.218,80	
	1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado			6.218,80
		<b>P/R el traspaso de producto en proceso de costura y armado a empacado de 2000 pantys cintura</b>			
07/04/2019		8			
	1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empacado		2.016,32	
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales			795,41
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación			1.220,91
		<b>P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura</b>			
08/04/2019		9			
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía		8.235,12	
	1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empacado			8.235,12
		<b>P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura</b>			
09/04/2019		10			
	1.2.1.08	Equipos de computación		1.682,60	
	1.1.5.01	IVA pagado		201,91	
	2.2.1.01	Local			1.807,11
	2.1.3.03	Retención del IVA por pagar			60,57
	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar			16,83
		<b>P/R la compra de un computador según fac 1245</b>			
10/04/2019		11			
	1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		10.500,00	
	4.1.01	Venta de bienes			9.375,00
	2.1.3.02	IVA cobrado			1.125,00
		<b>P/R la venta de 1250 pantys cintura</b>			
10/04/2019		12			
	5.1.4.01	Costos de producción y venta		5.146,95	
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía			5.146,95
		<b>P/R el costo de producción de la venta de 1250 pantys cintura</b>			
13/04/2019		13			
	1.1.3.01	Inventarios de materia prima		2.356,00	
	1.1.5.01	IVA pagado		282,72	
	1.1.1.01	Caja			2.530,34
	2.1.3.03	Retención del IVA por pagar			84,82
	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar			23,56
		<b>P/R la compra de materia prima con fact 56743</b>			
15/04/2019		14			
	1.1.1.01	Caja		16.780,00	
	1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados			16.780,00
		<b>P/R el cobro de la Sra. Tapia pagado con cheque</b>			
15/04/2019		15			
	1.1.1.02	Bancos		16.780,00	
	1.1.1.01	Caja			16.780,00
		<b>P/R se realiza el depósito del cobro en cheque de la sra Tapia</b>			
15/04/2019		16			
	1.1.1.01	Caja		21.000,00	
	4.1.01	Venta de bienes			18.750,00
	2.1.3.02	IVA cobrado			2.250,00
		<b>P/R la venta de 2500 pantys semicintura cancelado con cheque</b>			
15/04/2019		17			
	5.1.4.01	Costos de producción y venta		10.293,90	
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía			10.293,90
		<b>P/R el costo de producción de 2500 pantys semicintura</b>			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>1.583.525,65</b>	<b>1.583.525,65</b>

EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019

FOLIO N.- 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>1.583.525,65</b>	<b>1.583.525,65</b>
17/04/2019		<b>18</b>			
	1.1.1.02	Bancos		21.000,00	
	1.1.1.01	Caja			21.000,00
		<b>P/R el depósito de la venta del 15 de abril</b>			
18/04/2019		<b>19</b>			
	1.1.3.02	Inventarios de productos en proceso cortado		2.313,20	
	1.1.3.01	Inventarios de materia prima			1.053,00
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales			497,13
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación			763,07
		<b>P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura</b>			
19/04/2019		<b>20</b>			
	1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado		2.313,20	
	1.1.3.02	Inventarios de productos en proceso cortado			2.313,20
		<b>P/R el traspaso de producto en proceso de cortado a costura y armado de 2000 pantys cintura</b>			
20/04/2019		<b>21</b>			
	1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado		3.905,60	
	1.1.3.01	Inventarios de materia prima			125,00
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales			1.491,40
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación			2.289,20
		<b>P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura</b>			
21/04/2019		<b>22</b>			
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación		500,00	
	5.1.3.07	Servicio de estampado	500,00		
	1.1.1.01	Caja			490,00
	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar			10,00
		<b>P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno</b>			
22/04/2019		<b>23</b>			
	1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empacado		6.218,80	
	1.1.3.03	Inventarios de productos en proceso costura y armado			6.218,80
		<b>P/R el traspaso de producto en proceso de costura y armado a empacado de 2000 pantys cintura</b>			
23/04/2019		<b>24</b>			
	1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empacado		2.016,32	
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales			795,41
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación			1.220,91
		<b>P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura</b>			
24/04/2019		<b>25</b>			
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía		8.235,12	
	1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso empacado			8.235,12
		<b>P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura</b>			
25/04/2019		<b>26</b>			
	5.2.1.06	Mantenimiento y reparaciones		70,00	
	1.1.5.01	IVA pagado		8,40	
	1.1.1.01	Caja			76,69
	2.1.3.03	Retención del IVA por pagar			1,01
	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar			0,70
		<b>P/R el mantenimiento de un computador de la secretaria</b>			
26/04/2019		<b>27</b>			
	1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		15.120,00	
	4.1.01	Venta de bienes			13.500,00
	2.1.3.02	IVA cobrado			1.620,00
		<b>P/R la venta de 1800 pantys cintura cancelado con cheque</b>			
26/04/2019		<b>28</b>			
	5.1.4.01	Costos de producción y venta		7.411,61	
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía			7.411,61
		<b>P/R el costo de producción y venta de 1800 pantys cintura</b>			
29/04/2019		<b>29</b>			
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación		550,00	
	5.1.3.06	Servicios básicos			
	5.2.1.15	Agua ,energía, luz y telecomunicaciones		145,00	
	1.1.5.01	IVA pagado		10,20	
	1.1.1.01	Caja			705,20
		<b>P/R el pago de servicios básicos cancelado en efectivo</b>			
30/04/2019		<b>30</b>			
	5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales		5.567,88	
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación		1.113,58	
	5.1.3.03	Mano de obra indirecta	1.113,58		
	5.2.2.01	Sueldos ,salarios y demás remuneraciones		2.550,00	
	5.2.2.02	Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)		522,33	
	5.2.2.03	Beneficios sociales e indemnizaciones		447,42	
	2.1.3.06	Con el IESS			1.572,05
	2.1.3.07	Por beneficios de ley a empleados			1.432,42
	1.1.1.02	Bancos			7.196,73
		<b>P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos</b>			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>1.663.544,29</b>	<b>1.663.544,29</b>

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>1.663.544,29</b>	<b>1.663.544,29</b>
30/04/2019		<b>31</b>			
	5.1.3.01	Costos indirectos de fabricación		5.802,71	
	5.1.3.02	Depreciación propiedades, planta y equipo	5.802,71		
	5.2.1.16	Depreciaciones		6.820,55	
	1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo			12.623,26
		<b>P/R la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo</b>			
		<b>32</b>			
30/04/2019	2.1.1.01	Local		36.735,49	
	1.1.1.02	Bancos			36.735,49
		<b>P/R el pago de la deuda a cuentas por pagar</b>			
30/04/2019		<b>33</b>			
	2.1.3.02	IVA cobrado		4.995,00	
	1.1.5.01	IVA pagado			512,84
	2.1.3.01	IVA por pagar			4.482,16
		<b>P/R la provisión del iva del mes correspondiente</b>			
30/04/2019		<b>34</b>			
	4.1.01	Venta de bienes		41.625,00	
	5.1.4.01	Costos de producción y venta			22.852,46
	5.2.1.06	Mantenimiento y reparaciones			70,00
	5.2.1.15	Agua ,energía, luz y telecomunicaciones			145,00
	5.2.1.16	Depreciaciones			6.820,55
	5.2.2.01	Sueldos ,salarios y demás remuneraciones			2.550,00
	5.2.2.02	Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)			522,33
	5.2.2.03	Beneficios sociales e indemnizaciones			447,42
	2.1.3.08	Participación trabajadores por pagar del ejercicio			1.232,59
	2.1.3.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			1.536,63
	3.5.01	Ganancias netas del ejercicio			5.448,04
		<b>P/R el asiento de cierre</b>			
		<b>TOTAL</b>		<b>1.759.523,04</b>	<b>1.759.523,04</b>

## 1.15 Libro Mayor

Según (Pérez, 2005) su finalidad es agrupar las operaciones por cuentas, es decir, anota cuenta por cuenta, todo tipo de operaciones relativas a la actividad económica de la empresa y que previamente han sido registradas en el libro diario.

La empresa Ralomtex recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de manera cronológica y se realiza un libro mayor por cada cuenta contable registrada en el libro diario.

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.1.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Caja</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	4.552,79		4.552,79
02/04/2019	P/R la compra de etiquetas y cajas		86,01	4.466,78
05/04/2019	P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno		490,00	3.976,78
13/04/2019	P/R la compra de materia prima con fact 56743		2.530,34	1.446,44
15/04/2019	P/R el cobro de la Sra. Tapia pagado con cheque	16.780,00		18.226,44
15/04/2019	P/R se realiza el depósito del cobro en cheque de la Sra. Tapia		16.780,00	1.446,44
15/04/2019	P/R la venta de 2500 pantys semicintura cancelado con cheque	21.000,00		22.446,44
17/04/2019	P/R el depósito de la venta del 15 de abril		21.000,00	1.446,44
21/04/2019	P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno		490,00	956,44
25/04/2019	P/R el mantenimiento de un computador de la secretaria		76,69	879,75
29/04/2019	P/R el pago de servicios básicos cancelado en efectivo		705,20	174,55

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.1.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Bancos</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	50.135,25		50.135,25
15/04/2019	P/R se realiza el depósito del cobro en cheque de la Sra. Tapia	16.780,00		66.915,25
17/04/2019	P/R el depósito de la venta del 15 de abril	21.000,00		87.915,25
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos		7.196,73	80.718,52
30/04/2019	P/R el pago de la deuda a cuentas por pagar		36.735,49	43.983,03

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.2.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Documentos y cuentas por cobrar no relacionados</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	22.422,11		22.422,11
10/04/2019	P/R la venta de 1250 pantys cintura	10.500,00		32.922,11
15/04/2019	P/R el cobro de la Sra. Tapia pagado con cheque		16.780,00	16.142,11
26/04/2019	P/R la venta de 1800 pantys cintura cancelado con cheque	15.120,00		31.262,11

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.2.03</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Documentos y cuentas por cobrar relacionados</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	7.475,93		7.475,93

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.2.04</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	12.179,45		12.179,45

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.2.05</b>	<b>Cuenta</b>	<b>(-) Provisiones de cuentas incobrables</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	-7.235,47		-7.235,47

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.3.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Inventarios de materia prima</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	1.461,30		1.461,30
03/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura		1.053,00	408,30
05/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura		125,00	283,30
13/04/2019	P/R la compra de materia prima con fact 56743	2.356,00		2.639,30
18/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura		1.053,00	1.586,30
20/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura		125,00	1.461,30

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.3.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Inventarios de productos en proceso cortado</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
03/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura	2.313,20		2.313,20
04/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de cortado a costura y armado de 2000 pantys cintura		2.313,20	-
18/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura	2.313,20		2.313,20
19/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de cortado a costura y armado de 2000 pantys cintura		2.313,20	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.3.03</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Inventarios de productos en proceso costura y armado</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
04/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de cortado a costura y armado de 2000 pantys cintura	2.313,20		2.313,20
05/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura	3.905,60		6.218,80
05/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de costura y armado a empacado de 2000 pantys cintura		6.218,80	-
19/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de cortado a costura y armado de 2000 pantys cintura	2.313,20		2.313,20
20/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura	3.905,60		6.218,80
22/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de costura y armado a empacado de 2000 pantys cintura		6.218,80	-

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.3.04</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Inventarios de productos en proceso empacado</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
05/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de costura y armado a empacado de 2000 pantys cintura	6.218,80		6.218,80
07/04/2019	P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura	2.016,32		8.235,12
08/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv de producto terminado de 2000 pantys cintura		8.235,12	
22/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso de costura y armado a empacado de 2000 pantys cintura	6.218,80		6.218,80
23/04/2019	P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura	2.016,32		8.235,12
24/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv de producto terminado de 2000 pantys cintura		8.235,12	

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.3.06</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	7.244,50		7.244,50
08/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura	8.235,12		15.479,62
10/04/2019	P/R el costo de producción de la venta de 1250 pantys cintura		5.146,95	10.332,67
15/04/2019	P/R el costo de producción de 2500 pantys semicintura		10.293,90	38,77
24/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura	8.235,12		8.273,89
26/04/2019	P/R el costo de producción y venta de 1800 pantys cintura		7.411,61	862,28

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.4.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Anticipo a proveedores</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	18.685,74		18.685,74

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.5.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>IVA pagado</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
02/04/2019	P/R la compra de etiquetas y cajas	9,61		9,61
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245	201,91		211,52
13/04/2019	P/R la compra de materia prima con fact 56743	282,72		494,24
25/04/2019	P/R el mantenimiento de un computador de la secretaria	8,40		502,64
29/04/2019	P/R el pago de servicios básicos cancelado en efectivo	10,20		512,84
30/04/2019	P/R la provisión del iva del mes correspondiente		512,84	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.5.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Crédito tributario a favor de la empresa (IR)</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	38.743,09		38.743,09

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.1.5.04</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Anticipo de impuestos a la renta</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	4.688,46		4.688,46

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Terreno</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	409.898,96		409.898,96

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Edificios</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	749.680,28		749.680,28

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.03</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Construcción en curso</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	12.936,61		12.936,61

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.04</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Instalaciones</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	15.233,57		15.233,57

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.05</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Muebles y enseres</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
08/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura	54.608,72		54.608,72

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.06</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	414.098,24		414.098,24

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.07</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Equipos de oficina</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245	260,00		260,00

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.08</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Equipos de computación</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	34.247,76		34.247,76
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245	1.682,60		35.930,36

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.09</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	274.609,72		274.609,72

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.10</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Otros propiedades, planta y equipo</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	31.745,52		31.745,52

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.1.11</b>	<b>Cuenta</b>	<b>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	-685.108,59		-685.108,59
30/04/2019	P/R la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		12.623,26	-697.731,85

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>1.2.2.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Otros intangibles</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial	345,70		345,70

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Local ( Cuentas y documentos por pagar )</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		61.225,82	61.225,82
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245		1.807,11	63.032,93
30/04/2019	P/R el pago de la deuda a cuentas por pagar	36.735,49		26.297,44

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.1.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Exterior (Cuentas y documentos por pagar)</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		16.843,52	16.843,52

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.2.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Local ( Obligaciones con instituciones financieras )</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
08/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura		53.656,72	53.656,72

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>IVA por pagar</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
30/04/2019	P/R la provisión del iva del mes correspondiente		4.482,16	4.482,16

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>IVA cobrado</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
10/04/2019	P/R la venta de 1250 pantys cintura		1.125,00	1.125,00
15/04/2019	P/R la venta de 2500 pantys semicintura cancelado con cheque		2.250,00	3.375,00
26/04/2019	P/R la venta de 1800 pantys cintura cancelado con cheque		1.620,00	4.995,00
30/04/2019	P/R la provisión del iva del mes correspondiente	4.995,00		-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.03</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Retención del IVA por pagar</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
02/04/2019	P/R la compra de etiquetas y cajas		2,88	2,88
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245		60,57	63,46
13/04/2019	P/R la compra de materia prima con fact 56743		84,82	148,27
25/04/2019	P/R el mantenimiento de un computador de la secretaria		1,01	149,28

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.04</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Retención de la fuente por pagar</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
02/04/2019	P/R la compra de etiquetas y cajas		0,80	0,80
05/04/2019	P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno		10,00	10,80
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245		16,83	27,63
13/04/2019	P/R la compra de materia prima con fact 56743		23,56	51,19
21/04/2019	P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno		10,00	61,19
25/04/2019	P/R el mantenimiento de un computador de la secretaria		0,70	61,89

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.05</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		5.822,53	5.822,53
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		1.536,63	7.359,16

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.06</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Con el IESS</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		1.572,05	1.572,05
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos		1.572,05	3.144,10

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.07</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Por beneficios de ley a empleados</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		1.432,42	1.432,42
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos		1.432,42	2.864,83

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.08</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		3.969,91	3.969,91
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		1.232,59	5.202,50

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.09</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Dividendos por pagar</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		18.253,23	18.253,23

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.11</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Jubilación patronal</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		91.120,00	91.120,00

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.12</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Otros beneficios a largo plazo para los empleados</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		22.707,23	22.707,23

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.1.3.13</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Otros pasivos corrientes</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
08/04/2019	P/R el traspaso de producto en proceso empacado a inv. de producto terminado de 2000 pantys cintura		97.471,76	97.471,76

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.2.1.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Local ( Cuentas y documentos por pagar )</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
10/04/2019	P/R la venta de 1250 pantys cintura		219.736,96	219.736,96

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>2.2.3.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Locales ( Cuentas por pagar diversas )</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245		147.557,90	147.557,90

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>3.1.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Capital suscrito o asignado</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
09/04/2019	P/R la compra de un computador según fac 1245		705.073,54	705.073,54

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>3.4.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Ganancias acumuladas</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/04/2019	P/R el estado de situación inicial		26.466,06	26.466,06

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>3.5.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Ganancias netas del ejercicio</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		5.448,04	5.448,04

**EMPRESA RALOMTEX**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>4.1.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Venta de bienes</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
10/04/2019	P/R la venta de 1250 pantys cintura		9.375,00	9.375,00
15/04/2019	P/R la venta de 2500 pantys semicintura cancelado con cheque		18.750,00	28.125,00
26/04/2019	P/R la venta de 1800 pantys cintura cancelado con cheque		13.500,00	41.625,00
30/04/2019	P/R el asiento de cierre	41.625,00		-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.1.2.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Sueldos y beneficios sociales</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
02/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura		497,13	497,13
05/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura		1.491,40	1.988,53
05/04/2019	P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura		795,41	2.783,94
18/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura		497,13	3.281,07
20/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura		1.491,40	4.772,47
23/04/2019	P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura		795,41	5.567,88
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos	5.567,88		-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.1.3.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
02/04/2019	P/R la compra de etiquetas y cajas	80,08		80,08
02/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura		763,07	-682,99
05/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura		2.289,20	-2.972,19
05/04/2019	P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno	500,00		-2.472,19
05/04/2019	P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura		1.220,91	-3.693,10
18/04/2019	P/R los costos del proceso de cortado de 2000 pantys cintura		763,07	-4.456,17
20/04/2019	P/R los costos del proceso de costura y armado de 2000 pantys cintura		2.289,20	-6.745,37
21/04/2019	P/R el pago de 2000 estampado 0,25 cada uno	500,00		-6.245,37
23/04/2019	P/R los costos del proceso de empacado de 2000 pantys cintura		1.220,91	-7.466,28
29/04/2019	P/R el pago de servicios básicos cancelado en efectivo	550,00		-6.916,28
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos	1.113,58		-5.802,71
30/04/2019	P/R la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	5.802,71		-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.1.4.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Costos de producción y venta</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
10/04/2019	P/R el costo de producción de la venta de 1250 pantys cintura	5.146,95		5.146,95
15/04/2019	P/R el costo de producción de 2500 pantys semicintura	10.293,90		15.440,85
26/04/2019	P/R el costo de producción y venta de 1800 pantys cintura	7.411,61		22.852,46
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		22.852,46	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.2.1.06</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Mantenimiento y reparaciones</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
25/04/2019	P/R el mantenimiento de un computador de la secretaria	70,00		70,00
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		70,00	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.2.1.15</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Agua ,energía, luz y telecomunicaciones</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
29/04/2019	P/R el pago de servicios básicos cancelado en efectivo	145,00		145,00
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		145,00	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.2.1.16</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Depreciaciones</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
30/04/2019	P/R la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	6.820,55		6.820,55
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		6.820,55	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.2.2.01</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Sueldos ,salarios y demás remuneraciones</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos	2.550,00		2.550,00
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		2.550,00	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.2.2.02</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos	522,33		522,33
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		522,33	-

**EMPRESA RALOMTEX  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>Código</b>	<b>5.2.2.03</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Beneficios sociales e indemnizaciones</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
30/04/2019	P/R el pago de mano de obra directa e indirecta y sueldos administrativos	447,42		447,42
30/04/2019	P/R el asiento de cierre		447,42	-

### **1.16 Balance de Comprobación**

Según (Pérez, 2005) es el conjunto de operaciones que tiene por objeto cerciorarse, que en cada uno de los artículos del diario el total de las cantidades referentes al deudor, es exactamente igual al total de las cantidades referentes al acreedor.

Ralomtex utiliza el balance de comprobación como un instrumento financiero para visualizar la lista del total de los débitos y créditos de las cuentas contables y el saldo de cada una de ellas, de esta manera establecemos un resumen básico financiero de las sumas y saldos de la empresa.

**EMPRESA RALOMTEX**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**PERIODO: MAYO 2019**

Nº	CÓDIGO	DETALLE	SUMAN		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	42.332,79	42.158,24	174,55	
2	1.1.1.02	Bancos	87.915,25	43.932,22	43.983,03	
3	1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	48.042,11	16.780,00	31.262,11	
4	1.1.2.03	Documentos y cuentas por cobrar relacionados	7.475,93		7.475,93	
5	1.1.2.04	Otras cuentas por cobrar	12.179,45		12.179,45	
6	1.1.2.05	(-) Provisiones de cuentas incobrables	-7.235,47		-7.235,47	
7	1.1.3.01	Inventarios de materia prima	3.817,30	2.356,00	1.461,30	
8	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía	23.714,74	22.852,46	862,28	
9	1.1.4.01	Anticipo a proveedores	18.685,74		18.685,74	
10	1.1.5.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	38.743,09		38.743,09	
11	1.1.5.04	Anticipo de impuestos a la renta	4.688,46		4.688,46	
12	1.2.1.01	Terreno	409.898,96		409.898,96	
13	1.2.1.02	Edificios	749.680,28		749.680,28	
14	1.2.1.03	Construcción en curso	12.936,61		12.936,61	
15	1.2.1.04	Instalaciones	15.233,57		15.233,57	
16	1.2.1.05	Muebles y enseres	54.608,72		54.608,72	
17	1.2.1.06	Maquinaria y equipo	414.098,24		414.098,24	
18	1.2.1.07	Equipos de oficina	260,00		260,00	
19	1.2.1.08	Equipos de computación	35.930,36		35.930,36	
20	1.2.1.09	Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil	274.609,72		274.609,72	
21	1.2.1.10	Otros propiedades, planta y equipo	31.745,52		31.745,52	
22	1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-697.731,85		-697.731,85	
23	1.2.2.01	Otros intangibles	345,70		345,70	
24	2.1.1.01	Local		26.297,44		26.297,44
25	2.1.1.02	Exterior		16.843,52		16.843,52
26	2.1.2.01	Local		53.656,72		53.656,72
27	2.1.3.01	IVA por pagar		4.482,16		4.482,16
28	2.1.3.03	Retención del IVA por pagar		149,28		149,28
29	2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar		61,89		61,89
30	2.1.3.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		5.822,53		5.822,53
31	2.1.3.06	Con el IESS		3.144,10		3.144,10
32	2.1.3.07	Por beneficios de ley a empleados		2.864,83		2.864,83
33	2.1.3.08	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		3.969,91		3.969,91
34	2.1.3.09	Dividendos por pagar		18.253,23		18.253,23
35	2.1.3.11	Jubilación patronal		91.120,00		91.120,00
36	2.1.3.12	Otros beneficios a largo plazo para los empleados		22.707,23		22.707,23
37	2.1.3.13	Otros pasivos corrientes		97.471,76		97.471,76
38	2.2.1.01	Locales		219.736,96		219.736,96
39	2.2.3.01	Locales		147.557,90		147.557,90
40	3.1.01	Capital suscrito o asignado		705.073,54		705.073,54
41	3.4.01	Ganancias acumuladas		26.466,06		26.466,06
42	4.1.01	Venta de bienes		41.625,00		41.625,00
43	5.1.4.01	Costos de producción y venta	22.852,46		22.852,46	
44	5.2.2.01	Sueldos ,salarios y demás remuneraciones	2.550,00		2.550,00	
45	5.2.2.02	Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)	522,33		522,33	
46	5.2.2.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	447,42		447,42	
47	5.2.1.06	Mantenimiento y reparaciones	70,00		70,00	
48	5.2.1.15	Agua ,energía, luz y telecomunicaciones	145,00		145,00	
49	5.2.1.16	Depreciaciones	6.820,55		6.820,55	
		<b>SUMAN</b>	<b>1.615.382,97</b>	<b>1.615.382,97</b>	<b>1.487.304,05</b>	<b>1.487.304,05</b>

## 1.17 Estado de Costos

El estado de costos representa un estado financiero que indica la composición y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, dando como resultado la valoración de producción terminada, dando como resultado el costo de fabricación.

**EMPRESA RALOMTEX  
ESTADO DE COSTOS  
PERIODO: MAYO 2019**



**MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA**

Inventario Inicial	\$ 1.461,30	
(+) Compras	\$ 2.356,00	
(=) Materia prima directa disponible	\$ 3.817,30	
(-) Inventario Final	1.461,30	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		2.356,00
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
MOD		\$ 5.567,88
(=) Costo Primo		\$ 7.923,88
<b>(+) COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN</b>		
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA</b>		
INVENTARIO INICIAL	\$ -	
(+) Compras	\$ 80,08	
(=) Materia prima indirecta disponible	\$ 80,08	
(-) Inventario Final	-	
(=) MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA		80,08
(+) Mano de obra indirecta	1.113,58	
Sueldos a empleados	1.113,58	
(+) Otros costos indirectos de fabricación		7.352,71
(=) COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN		8.546,36
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO</b>		<b>16.470,24</b>
(+) Inventario inicial producto en proceso		\$ -
(=) Costo producto proceso disponible		\$ 16.470,24
(-) Inventario final producto en procesos		\$ -
(=) Costo de producto terminado		\$ 16.470,24
(-) Inventario inicial producto terminados		\$ 7.244,50
(=) Costo producto disponible para la venta		\$ 23.714,74
(-) Inventario final producto terminado		\$ 862,28
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		<b>\$ 22.852,46</b>




**GERENTE**

**CONTADOR**

## 1.18 Estado de Resultados

Según (Róman Fuentes, 2017) muestra para un periodo dado, los ingresos de la empresa y sus egresos en términos de costos, si la diferencia entre ingresos menos costos es positiva, la empresa tiene utilidad, si por el contrario es negativa la empresa obtiene perdidas.

Mediante el estado de resultados, Ralomtex muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

EMPRESA RALOMTEX		ESTADO DE RESULTADOS		PERIODO: MAYO 2019	
					
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4.1.01	Venta de bienes	41.625,00			
	<b>TOTAL INGRESO</b>		<u>41.625,00</u>		
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>				
5.1.4.01	Costos de producción y venta	22.852,46			
	<b>TOTAL COSTO DE VENTA Y PRODUCCION</b>		<u>22.852,46</u>		
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<u>18.772,54</u>	
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>				
<b>5.2.1.</b>	<b>GASTOS VENTAS</b>				
5.2.1.06	Mantenimiento y reparaciones	70,00			
5.2.1.15	Agua ,energía, luz y telecomunicaciones	145,00			
5.2.1.16	Depreciaciones	6.820,55			
<b>5.2.2.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
5.2.2.01	Sueldos ,salarios y demás remuneraciones	2.550,00			
5.2.2.02	Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)	522,33			
5.2.2.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	447,42			
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>10.555,29</u>		
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>			<u>8.217,25</u>	
2.1.3.08	Participación trabajadores por pagar del ejercicio			<u>1.232,59</u>	
2.1.3.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			<u>1.536,63</u>	
	<b>UTILIDAD NETA</b>			<u>5.448,04</u>	
					
Firma Gerente		Firma Contador			

### **1.19 Estado de Situación Financiera**

Según (Róman Fuentes, 2017) también llamado estado de posición financiera o balance general, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad.

Por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad y revelando sus restricciones, los pasivos atendiendo a su exigibilidad y revelando sus riesgos financieros, así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha.

Ralomtex en el Estado de Situación Financiera refleja un análisis comparativo, incluyendo activo, pasivo y patrimonio para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente, como es la posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.

EMPRSA RALOMTEX  
BALANCE GENERAL  
AL 30 DE MAYO DEL 2019



<b>1. ACTIVO</b>		
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
1.1.1.01 Caja	174,55	
1.1.1.02 Bancos	43.983,03	
<b>1.1.2. Activos Financieros</b>		
1.1.2.02 Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	31.262,11	
1.1.2.03 Documentos y cuentas por cobrar relacionados	7.475,93	
1.1.2.04 Otras cuentas por cobrar	12.179,45	
1.1.2.05 (-) Provisiones de cuentas incobrables	-7.235,47	
<b>1.1.3. Inventarios</b>		
1.1.3.01 Inventarios de materia prima	1.461,30	
1.1.3.06 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía	862,28	
<b>1.1.4. Servicios y otros pagos por anticipado</b>		
1.1.4.01 Anticipo a proveedores	18.685,74	
<b>1.1.5. Activos por impuestos corrientes</b>		
1.1.5.02 Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	38.743,09	
1.1.5.04 Anticipo de impuestos a la renta	4.688,46	
<b>TOTALACTIVO CORRIENTE</b>		<b>152.280,47</b>
<b>1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1. Propiedades, planta y equipo</b>		
1.2.1.01 Terreno	409.898,96	
1.2.1.02 Edificios	749.680,28	
1.2.1.03 Construcción en curso	12.936,61	
1.2.1.04 Instalaciones	15.233,57	
1.2.1.05 Muebles y enseres	54.608,72	
1.2.1.06 Maquinaria y equipo	414.098,24	
1.2.1.07 Equipos de oficina	260,00	
1.2.1.08 Equipos de computación	35.930,36	
1.2.1.09 Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil	274.609,72	
1.2.1.10 Otros propiedades, planta y equipo	31.745,52	
1.2.1.11 (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-697.731,85	
<b>1.2.2. Activo intangible</b>		
1.2.2.01 Otros intangibles	345,70	
<b>TOTALACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.301.615,83</b>
<b>TOTALACTIVO</b>		<b>1.453.896,30</b>

Firma Gerente

<b>2. PASIVO</b>		
<b>2.1. PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1. Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.1.1.01 Local	26.297,44	
2.1.1.02 Exterior	16.843,52	
<b>2.1.2. Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.1.2.01 Local	53.656,72	
<b>2.1.3. Otras obligaciones corrientes</b>		
<b>2.1.3.01 IVA por pagar</b>		
2.1.3.01 IVA por pagar	4.482,16	
2.1.3.03 Retención del IVA por pagar	149,28	
2.1.3.04 Retención de la fuente por pagar	61,89	
2.1.3.05 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	7.359,16	
2.1.3.06 Con el IESS	3.144,10	
2.1.3.07 Por beneficios de ley a empleados	2.864,83	
2.1.3.08 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	5.202,50	
2.1.3.09 Dividendos por pagar	18.253,23	
<b>2.1.3.10 Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados</b>		
2.1.3.11 Jubilación patronal	91.120,00	
2.1.3.12 Otros beneficios a largo plazo para los empleados	22.707,23	
2.1.3.13 Otros pasivos corrientes	97.471,76	
<b>TOTALPASIVO CORRIENTE</b>		<b>349.613,81</b>
<b>2.2. PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.1. Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.2.1.01 Locales	219.736,96	
<b>2.2.2. Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.2.2.01 Locales	147.557,90	
<b>TOTALPASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>367.294,86</b>
<b>TOTALPASIVO</b>		<b>716.908,67</b>
<b>3. PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1. Capital</b>		
3.1.01 Capital suscrito o asignado	705.073,54	
<b>3.4. Resultados acumulados</b>		
3.4.01 Ganancias acumuladas	26.466,06	
<b>3.5. Resultados del ejercicio</b>		
3.5.01 Ganancias netas del ejercicio	5.448,04	
<b>TOTALPATRIMONIO</b>		<b>736.987,63</b>
<b>TOTALPASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.453.896,30</b>

Firma Contador

## 1.20 Estado de Flujo de Caja

Según (Róman Fuentes, 2017) indica la información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificando por actividades de operación, de inversión y financiamiento.

Mediante este estado la empresa Ralomtex representa un informe financiero donde detalla todos sus ingresos y egresos de dinero, esto nos permite conocer en forma rápida la liquides para tomar decisiones claves e importantes.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 01 AL 28 DE ABRIL DEL 2018  
Método Indirecto**




		ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Utilidad neta	5.448,04		
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	12.623,26		
<b>SUMA</b>		<b>18.071,30</b>	
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía			6.382,22
Local			34.928,38
<b>SUBTOTALES</b>		<b>18.071,30</b>	<b>28.546,16</b>
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>		<b>-10.474,87</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Equipos de computación			1.682,60
<b>SUBTOTALES</b>			<b>1.682,60</b>
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>			<b>1.682,60</b>
<b>Efectivo excedente para aplicar en act de financiamiento</b>		<b>-12.157,47</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados			8.840,00
IVA por pagar	4.482,16		
Retención del IVA por pagar	149,28		
Retención de la fuente por pagar	61,89		
Impuesto por pagar	1.536,63		
Con el IESS	1.572,05		
Por beneficios de ley a empleados	1.432,42		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.232,59		
<b>SUBTOTALES</b>		<b>10.467,00</b>	<b>8.840,00</b>
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de Financiamiento</b>			<b>1.627,00</b>
<b>Incremento Neto de Efectivo</b>			<b>-10.530,46</b>
<b>Saldo Inicial</b>			<b>54.688,04</b>
Caja	4.552,79		
Bancos	50.135,25		
<b>Saldo Final</b>			<b>44.157,58</b>

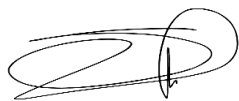
Firma Gerente

Firma Contador

## 1.21 Movimientos Patrimoniales

Según (Róman Fuentes, 2017) dar información sobre la riqueza de la empresa, detallando los cambios producidos a nivel patrimonial y haciendo énfasis en el resultado empresarial como resultado global, es decir, como resultado que ya no es solo el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias sino el total de ingresos y gastos.

		EMPRESA RALOMTEX			
		ESTADO DE MOVIMIENTOS PATRIMONIALES			
		PERIODO: MAYO 2019			
CÓDIGO	DETALLE	ABRIL	MAYO	VARIACIÓN	%
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>				
3.1.01	Capital suscrito o asignado	705.073,54	705.073,54	-	
<b>3.5.</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>				
3.5.01	Ganancias netas del ejercicio	26.466,06	5.448,04	-21.018,02	-386%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>731.539,60</b>	<b>710.521,57</b>		



GERENTE



CONTADOR

## CAPÍTULO IV

### Interpretación de los Estados Financieros

#### 1.22 Análisis vertical

Según (Escobar Gallo, 2006) consiste en determinar la composición porcentual de cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio, de igual manera se tiene en cuenta datos de un solo periodo y tiene como objetivo medir variables importantes como liquidez, solvencia, estabilidad y rentabilidad.


EMPRESA RALOMTEX  
BALANCE GENERAL  
AL 30 DE MAYO DEL 2019  
ANÁLISIS VERTICAL



	Importe	Porcentaje
<b>1. ACTIVO</b>		
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo</b>		
1.1.1.01 Caja	174,55	0%
1.1.1.02 Bancos	43.983,03	3%
<b>1.1.2. Activos Financieros</b>		
1.1.2.02 Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	31.262,11	2%
1.1.2.03 Documentos y cuentas por cobrar relacionados	7.475,93	1%
1.1.2.04 Otras cuentas por cobrar	12.179,45	1%
1.1.2.05 (-) Provisiones de cuentas incobrables	-7.235,47	0%
<b>1.1.3. Inventarios</b>		
1.1.3.01 Inventarios de materia prima	1.461,30	0%
1.1.3.06 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía	862,28	0%
<b>1.1.4. Servicios y otros pagos por anticipado</b>		
1.1.4.01 Anticipo a proveedores	18.685,74	1%
<b>1.1.5. Activos por impuestos corrientes</b>		
1.1.5.02 Crédito tributario a favor de la empresa IR	38.743,09	3%
1.1.5.04 Anticipo de impuesto a la renta	4.688,46	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>152.280,47</u>	
<b>1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1. Propiedad planta y equipo</b>		
1.2.1.01 Terrenos	409.898,96	28%
1.2.1.02 Edificios	749.680,28	52%
1.2.1.03 Construcción en curso	12.936,61	1%
1.2.1.04 Instalaciones	15.233,57	1%
1.2.1.05 Muebles y enseres	54.608,72	4%
1.2.1.06 Maquinaria y equipo	414.098,24	28%
1.2.1.07 Equipos de oficina	260,00	0%
1.2.1.08 Equipos de computación	35.930,36	2%
1.2.1.09 Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil	274.609,72	19%
1.2.1.10 Otros propiedades, planta y equipo	31.745,52	2%
1.2.1.11 (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-697.731,85	-48%
<b>1.2.2. Activo intangible</b>		
1.2.2.01 Otros intangibles	345,70	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<u>1.301.615,83</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>1.453.896,30</u>	100%

Del 100% que representa el total activo el 10% pertenece al activo corriente identificando con mayor porcentaje en la cuenta de bancos con el 3%, y en el activo no corriente corresponde el 90% identificando con el mayor porcentaje en la cuenta edificios con el 52%, es decir, que el total activo de la empresa Ralomtex tiene concentrado su mayor porcentaje en bienes.

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.1.1.01	Local	26.297,44	2%
2.1.1.02	Exterior	16.843,52	1%
<b>2.1.2.</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.1.2.01	Local	53.656,72	4%
<b>2.1.3.</b>	<b>Otras obligaciones corrientes</b>		
<b>2.1.3.01</b>	<b>IVA por pagar</b>		
2.1.3.01	IVA por pagar	4.482,16	0%
2.1.3.03	Retención del IVA por pagar	149,28	0%
2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar	61,89	0%
2.1.3.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	7.359,16	1%
2.1.3.06	Con el IESS	3.144,10	0%
2.1.3.07	Por beneficios de ley a empleados	2.864,83	0%
2.1.3.08	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	5.202,49	0%
2.1.3.09	Dividendos por pagar	18.253,23	1%
<b>2.1.3.10</b>	<b>Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados</b>		
2.1.3.11	Jubilación patronal	91.120,00	6%
2.1.3.12	Otros beneficios a largo plazo para los empleados	22.707,23	2%
<b>2.1.3.13</b>	<b>Otros pasivos corrientes</b>	<u>97.471,76</u>	7%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>349.613,81</u></b>	
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.2.1.01	Locales	219.736,96	15%
<b>2.2.2</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.2.2.01	Locales	<u>147.557,90</u>	10%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>367.294,86</u></b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>716.908,67</u></b>	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>		
3.1.01	Capital suscrito o asignado	705.073,53	48%
<b>3.4.</b>	<b>Resultados acumulados</b>		
3.4.01	Ganancias acumuladas	26.466,06	2%
<b>3.5.</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>		
3.5.01	Ganancias netas del ejercicio	<u>5.448,04</u>	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>736.987,63</u></b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.453.896,30</u></b>	<b>100%</b>



Firma Gerente



Firma Contador

Del 100 % del total pasivo y patrimonio, el pasivo corriente adquiere un total del 24% concentrando su mayor porcentaje en otros pasivos corrientes con un 7%, sin embargo en el pasivo no corriente tenemos la totalidad de un 25%, el mayor porcentaje pertenece a cuentas y documentos por pagar con un 15% entendiéndose que hay varias cuentas y documentos por cancelar. En el patrimonio es donde asciende el mayor porcentaje que se concentra en capital suscrito y asignado con un 51%.

EMPRESA RALOMTEX  
ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODO: MAYO 2019  
ANÁLISIS VERTICAL



	Importe	Porcentaje
<b>4.1. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4.1.01 Venta de bienes	41.625,00	100,00%
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>41.625,00</b>	
<b>5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		
5.1.4.01 Costos de producción y venta	22.852,46	54,90%
<b>TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	<b>22.852,46</b>	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>18.772,54</b>
<b>5.2. GASTOS</b>		
<b>5.2.1 GASTOS VENTAS</b>		
5.2.1.06 Mantenimiento y reparaciones	70,00	0,17%
5.2.1.15 Agua, energía, luz y telecomunicaciones	145,00	0,35%
5.2.1.16 Depreciaciones	6.820,55	16,39%
<b>5.2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.2.2.01 Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.550,00	6,13%
5.2.2.02 Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva)	522,33	1,25%
5.2.2.03 Beneficios sociales e indemnizaciones	447,41	1,07%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>10.555,29</b>	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>8.217,25</b>
2.1.3.08 Participación trabajadores por pagar del ejercicio		<b>1.232,59</b>
2.1.3.05 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		<b>1.536,63</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>5.448,04</b>

Firma Gerente

Firma Contador

Del 100% de las ventas obtenido por la empresa Ralomtex un 55% corresponde al costo de producción y venta, como resultado arrojando una utilidad bruta del 45% implicando que la utilidad antes del impuesto corresponde un 20%, la participación trabajadores por pagar del ejercicio a un 3% con la finalidad de obtener un 17% de utilidad neta para los propietarios del negocio.

### 1.23 Análisis horizontal

Según (Escobar Gallo, 2006) hace posible comparar estados financieros homogéneos de periodos consecutivos, para determinar la evolución de las diferentes cuentas, facilita la observación de la tendencia de las variables más importantes y de esta forma facilita la toma de decisiones.

EMPRESA RALOMTEX  
BALANCE GENERAL  
AL 30 DE MAYO DEL 2019  
ANÁLISIS HORIZONTAL



	Mayo	Abril	Variación absoluta	Variación relativa
<b>1. ACTIVO</b>				
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo</b>				
1.1.1.01 Caja	174,55	140,56	33,99	24%
1.1.1.02 Bancos	43.983,03	39.548,36	4.434,67	11%
<b>1.1.2. Activos Financieros</b>				
1.1.2.02 Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	31.262,11	29.365,69	1.896,42	6%
1.1.2.03 Documentos y cuentas por cobrar relacionados	7.475,93	7.475,93	0,00	0%
1.1.2.04 Otras cuentas por cobrar	12.179,45	11.365,56	813,89	7%
1.1.2.05 (-) Provisiones de cuentas incobrables	-7.235,47	-6.956,58	-278,89	4%
<b>1.1.3. Inventarios</b>				
1.1.3.01 Inventarios de materia prima	1.461,30	1.236,65	224,65	18%
1.1.3.06 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producidos por la compañía	862,28	769,69	92,59	12%
<b>1.1.4. Servicios y otros pagos por anticipado</b>				
1.1.4.01 Anticipo a proveedores	18.685,74	18.685,74	0,00	0%
<b>1.1.5. Activos por impuestos corrientes</b>				
1.1.5.02 Crédito tributario a favor de la empresa IR	38.743,09	38.743,09	0,00	0%
1.1.5.04 Anticipo de impuesto a la renta	4.688,46	4.688,46	0,00	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>152.280,47</b>	<b>145.063,15</b>	<b>7.217,32</b>	<b>5%</b>
<b>1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>1.2.1. Propiedad planta y equipo</b>				
1.2.1.01 Terrenos	409.898,96	409.898,96	0,00	0%
1.2.1.02 Edificios	749.680,28	749.680,28	0,00	0%
1.2.1.03 Construcción en curso	12.936,61	12.936,61	0,00	0%
1.2.1.04 Instalaciones	15.233,57	15.233,57	0,00	0%
1.2.1.05 Muebles y enseres	54.608,72	54.608,72	0,00	0%
1.2.1.06 Maquinaria y equipo	414.098,24	322.656,00	91.442,24	28%
1.2.1.07 Equipos de oficina	260,00	260,00	0,00	0%
1.2.1.08 Equipos de computación	35.930,36	35.930,36	0,00	0%
1.2.1.09 Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil	274.609,72	274.609,72	0,00	0%
1.2.1.10 Otros propiedades, planta y equipo	31.745,52	31.745,52	0,00	0%
1.2.1.11 (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-697.731,85	-697.731,85	0,00	0%
<b>1.2.2. Activo intangible</b>				
1.2.2.01 Otros intangibles	345,70	345,70	0,00	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.301.615,83</b>	<b>1.210.173,59</b>	<b>91.442,24</b>	<b>8%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.453.896,30</b>	<b>1.355.236,74</b>	<b>98.659,56</b>	<b>7%</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>				
2.1.1.01	Local	26.297,44	25.698,36	599,08	2%
2.1.1.02	Exterior	16.843,52	15.986,30	857,22	5%
<b>2.1.2.</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>				
2.1.2.01	Local	53.656,72	53.656,72	0,00	0%
<b>2.1.3.</b>	<b>Otras obligaciones corrientes</b>				
<b>2.1.3.01</b>	<b>IVA por pagar</b>				
2.1.3.01	IVA por pagar	4.482,16	3.896,36	585,80	15%
2.1.3.03	Retención del IVA por pagar	149,28	120,36	28,92	24%
2.1.3.04	Retención de la fuente por pagar	61,89	59,69	2,20	4%
2.1.3.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	7.359,16	4.698,36	2.660,80	57%
2.1.3.06	Con el IESS	3.144,10	2.698,65	445,45	17%
2.1.3.07	Por beneficios de ley a empleados	2.864,83	1.698,36	1.166,47	69%
2.1.3.08	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	5.202,49	4.698,36	504,13	11%
2.1.3.09	Dividendos por pagar	18.253,23	16.985,36	1.267,87	7%
<b>2.1.3.10</b>	<b>Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados</b>				
2.1.3.11	Jubilación patronal	91.120,00	88.959,36	2.160,64	2%
2.1.3.12	Otros beneficios a largo plazo para los empleados	22.707,23	21.698,36	1.008,87	5%
<b>2.1.3.13</b>	<b>Otros pasivos corrientes</b>	97.471,76	95.689,36	1.782,40	2%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>349.613,81</b>		
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>2.2.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>				
2.2.1.01	Locales	219.736,96	209.658,36	10.078,60	5%
<b>2.2.2.</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>				
2.2.2.01	Locales	147.557,90	135.698,25	11.859,65	9%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>367.294,86</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>716.908,67</b>	<b>681.900,57</b>	<b>35.008,10</b> <b>5%</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>				
3.1.1	Capital suscrito o asignado	705.073,53	705.073,53	0,00	0%
<b>3.4.</b>	<b>Resultados acumulados</b>				
3.4.01	Ganancias acumuladas	26.466,06	25.698,36	767,70	3%
<b>3.5.</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>				
3.5.01	Ganancias netas del ejercicio	5.448,04	46.985,07	-41.537,03	-88%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>736.987,63</b>	<b>777.756,96</b>	<b>-40.769,33</b> <b>-5%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1.453.896,30</b>		



Firma Gerente



Firma Contador

El efectivo de la empresa Ralomtex se incrementó en un 24%, es de decir que hubo un aumento del efectivo, de igual manera invirtieron en maquinaria y equipo con un 28%, por lo tanto el total del activo corresponde a un 7% y el total pasivo corresponde a un 5%.

## 1.22 Indicadores

### Liquidez

Según (Ramirez Briseño, 2006) la liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen.

Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

LIQUIDEZ			
INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
RAZÓN CORRIENTE	$R. C. = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{152.280,47}{349.613,81} = 0,43$	Por cada dólar que dispone la empresa Ralomtex cuenta con 0,43 lo cual no dispone de liquidez.
PRUEBA ÁCIDA	$C. N. = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$152.280,47 - \frac{2.323,58}{349.613,81} = 0,43$	Capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias.
CAPITAL NETO DE TRABAJO	$C. N. = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$152.280,47 - \frac{2.323,58}{349.613,81} = 0,43$	Permite tomar desciones, despues de pagar sus pasivos.

### Actividad

Según (Ramirez Briseño, 2006) permiten medir la eficiencia de una empresa en la utilización de sus activos, mediante el tiempo que tarda en recuperar la inversión realizada en ellos.

ACTIVIDAD			
INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
CARTERA A MANO	$C. M. = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}} * 360$	$\frac{43.682,02}{41.625,00} * 360 = 377,79$	Tiempo promedio concedido a los clientes, plazo a pagar.
ROTACIÓN DE CARTERA	$R. C. = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} * 360$	$\frac{41.625,00}{43.682,02} * 360 = 343,04$	343,04 veces total de las cuentas por cobrar.
INVENTARIO A MANO	$I. M. = \frac{\text{Inventario}}{\text{Ventas}} * 360$	$\frac{2.323,58}{41.625,00} * 360 = 20,09$	20,09 días en inventario, para atender la demanda.

### Endeudamiento

Según (Ramirez Briseño, 2006) tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

ENDEUDAMIENTO			
INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
ENDEUDAMIENTO	$E. = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{716.908,67}{1.453.896,30} = 0,49$	Por cada dólar invertido en el activo 0.49 está financiado.
AUTONOMÍA	$A. = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{716.908,67}{736.987,63} = 0,97$	0,97 compromiso del patrimonio con respecto acreedores.
ÍNDICE DE DESARROLLO	$I. D. = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$	$\frac{349.613,81}{716.908,67} = 0,49$	Se concentra la deuda en un 0.49

### Rentabilidad

Según (Ramirez Briseño, 2006) su actividad empresarial tienen interés en conocer si están realizando sus operaciones adecuadamente y si están generando los beneficios esperados o por el contrario su actividad no se está llevando a cabo de manera correcta y no se alcanzan los objetivos marcados.

RENTABILIDAD			
INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
RENTABILIDAD NETA	$R. N. = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}} * 100$	$\frac{5.448,04}{41.625,00} * 100 = 13,09$	13,09. Utilidad de la empresa por cada unidad.
RENTABILIDAD OPERACIONAL	$R. O. = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$\frac{5.448,04}{736.987,63} * 100 = 0,74$	0,74 Es la rentabilidad que ofrece a los socios.
RENTABILIDAD NETA ACTIVO	$R. N. A. = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Activo}} * 100$	$\frac{5.448,04}{1.453.896,30} * 100 = 0,37$	0,37 Es la capacidad del active para producir utilidades.

### 1.16 Conclusiones

- Un sistema contable es indispensable en una empresa de producción ya que registra todos los movimientos, generando la información al día para la toma de decisiones.
- La aplicación de un sistema contable permite determinar el costo unitario real de un producto y de su producción total.
- El sistema contable permite a terceros conocer el estado financiero real en el que se encuentra la empresa.

### 1.17 Recomendaciones

- La empresa debe buscar que el sistema contable se ajuste a sus necesidades propias para que el registro que se genere sea el correcto.
- La empresa debe reestructurar sus procesos internos para alimentación de información al sistema contable sea adecuado.
- La directiva de la empresa debe analizar la información que el sistema contable genera para la toma de decisiones.

## Bibliografía

- Aldana, H. (2013). Descripción de Cuentas Contables. En H. Aldana, *Manual para Manejo Contable y Control de las Formas Asociativas* (págs. 45-48). Bogotá: OEAA EDICIONES.
- Anabitarte, A. S. (2001). Indicadores. En A. S. Anabitarte, *Indicadores de Gestion* (págs. 96-102). España: EDICIONES DIAS DE SANTOS.
- Castellanos Ramirez, A. (2015). Orden de Compra. En A. Castellanos Ramirez, *Logista Comercial Internacional* (pág. 345). Colombia: ECOE EDICIONES.
- Dueñas Noruegas, J. (2017). Proveedores. En J. Dueñas Noruegas, *Gestión de Proveedores* (págs. 5-8). Malaga: IC EDICIONES.
- Eslava, J. J. (2010). Recursos Materiales. En J. J. Eslava, *Las Claves del Análisis Económico - Financiero de la Empresa* (págs. 110-111). Madrid: ESIC.
- Gil Estallo, M. d. (2007). Políticas de una Empresa . En M. d. Gil Estallo, *Como crear y hacer funcionar una empresa* (pág. 207). Madrid: ESIC .
- Hernandez Orozco, C. (2007). Concepto Organigrama. En C. Hernandez Orozco, *Analisis Administrativo* (págs. 12-15). Costa rICA: EDITORIAL UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.
- Horace, B. (2010). Registro Contable. En B. Horace, *Contabilidad y Principios y Aplicados* (págs. 24-25). NEW YORK: REVERTE S.A.
- Kaminsky, M. (2010). Comportamiento de la Demanda. En M. Kaminsky, *Análisis de un Modelo Simple de la Demanda y Oferta* (págs. 34-35). México: EDICIONES NDE.
- López Pinto, B. (2001). Comportamiento de la Demanda. En B. López Pinto, *La Esencia del Marketing* (págs. 27-28). Barcelona: EDICIONES UPC.
- López, J. J. (2004). Sistema de Información. En J. J. López, *Informática y Comunicación de la Empresa* (págs. 114-115). Madrid: ESIC .
- Luna Gonzales, A. (2014). Recursos de la Empresa . En A. Luna Gonzales, *Proceso Administrativo* (pág. 85). Mexico: Ebook.
- Martínez Candil, I. (2017). Factura. En I. Martínez Candil, *Registro Contable* (págs. 14-15). Madrid: CANO PINA, SL.

- Montalvan Gaceres, C. (2010). Recursos Humanos. En C. Montalvan Garces, *Los recursos humanos para la pequeña y mediana empresa* (págs. 13-15). Mexico: ECOC.
- Morales Santiago, G. (2013). Recursos Materiales. En G. Morales Santiago, *Gestion del montaje y del mantenimiento* (págs. 60-62). España: Paraninfo Ediciones.
- Niño Bernal, M. (2004). Sistema de Información Contable. En M. Niño Bernal, *Contabilidad , Sistema y Gerencia* (págs. 22-23). Venezuela: CEC .
- Pérez Torres, V. C. (2012). Clientes. En V. C. Pérez Torres, *CALIDAD TOTAL EN LA ATENCION AL CLIENTE* (págs. 32-34). España: IDEASPROPIAS .
- Ramirez Briseño, H. (2006). Indicadores Financieros. En H. Ramirez Briseño, *Indicadores Financieros* (págs. 45-49). México: EDICIONES UMBRAL.
- Rojas Medina, R. A. (2007). Requisición de Insumos. En R. A. Rojas Medina, *Sistemas de Costos un Proceso para su Implementación* (págs. 36-37). Colombia: UNAL EDICIONES.
- Sinisterra Valencia, G. (2011). Recepción de Materia Prima. En G. Sinisterra Valencia, *Contabilidad de Costos* (págs. 42-43). BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- SRI. (21 de 01 de 2019). *Pagina Oficial del Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 2019, de Pagina Oficial del Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>
- SRI, S. D. (MARTES de MARZO de 2018). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI*. Obtenido de SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI: <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/#/inicio/NAT>
- Turpo Andrade, F. (2012). Orden de Pedido. En F. Turpo Andrade, *Procedimiento para la Evaluacion de la Prioridad Estratégica* (págs. 45-46). La Habana: CETDIR.
- Ullmann, J. (2001). Orden de Entrega. En J. Ullmann, *Métodos Cuantitativos de Administración* (págs. 20-21). México: COPYRIGHT.

## ANEXOS

*Tabla 1: Materia Prima Productos*

<b>MATERIA PRIMA RALOMTEX</b>			
<b>4000 PANTY SEMICINTURA</b>			
<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
Lycra jersey martini coral	200	10,53	2.106,00
<b>INSUMOS Y MATERIALES</b>			
<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
Sesgo llano coral	200	0,05	10,00
Elastico	4000	0,06	240,00
<b>TOTAL</b>			<b>250,00</b>
<b>PRODUCCION MENSUAL</b>			<b>4.000,00</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>0,06250</b>
<b>RESUMEN DE COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			
<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
Lycra jersey martini coral	200	10,53	2.106,00
Insumos	4.000	0,06	250,00
<b>TOTAL MATERIA PRIMA MENSUAL</b>			<b>2.356,00</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

*Tabla 2: Mano de Obra*

<b>EMPRESA RALOMTEX</b>				
<b>MANO DE OBRA</b>				
<b>PROCESO</b>	<b>MINUTOS</b>	<b>TP</b>	<b>COSTO MENSUAL</b>	<b>COSTO QUINCENAL</b>
Cortado	20.000	0,0497132	994,26	497,13
Costura y armado	60.000	0,0497132	2.982,79	1.491,40
Empacado	32.000	0,0497132	1.590,82	795,41
<b>TOTAL</b>	<b>112.000</b>		<b>5.567,88</b>	<b>2.783,94</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

Tabla 3: Costos Indirectos de Fabricación

<b>CIF RALOMTEX</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>
Servicios básicos	550,00
depreciaciones	5.802,71
Bodeguero	556,79
Supervisor	556,79
Servicio de estampado	1.000,00
Cajas plásticas x3	80,04
Etiquetas	0,04
<b>Total</b>	<b>8.546,36</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

Tabla 4: Detalle C.I.F.

<b>PROCESO</b>	<b>MINUTOS</b>	<b>T.P.</b>	<b>COSTO MENSUAL</b>	<b>COSTO QUINCENAL</b>
Cortado	20.000	0,0763068	1.526,14	763,07
Costura y armado	60.000	0,0763068	4.578,41	2.289,20
Empacado	32.000	0,0763068	2.441,82	1.220,91
<b>TOTAL</b>	<b>112.000</b>		<b>8.546,36</b>	<b>4.273,18</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

<b>HOJA DE COSTOS RALOMTEX</b>					
<b>4000 PANTY SEMICINTURA</b>					
<b>PRODUCCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>CIF</b>	<b>TOTAL</b>
Mensual	4.000	2.356,00	5.567,88	8.546,36	16.470,24
		<b>COSTO</b>			16.470,24
		<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>			4.000
		<b>COSTO UNITARIO</b>			4,12
		<b>PRECIO DE VENTA</b>			7,5

Imagen 1: Hoja de Costos – Detalle

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

Tabla 5: Depreciaciones - Detalle

<b>EMPRESA RALOMTEX</b>			
<b>DEPRECIACIONES</b>			
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>MENSUAL</b>
Edificios	749.680,28	5%	3.123,67
Instalaciones	15.233,57	5%	63,47
Muebles y enseres	54.608,72	10%	455,07
Maquinaria y equipo	414.098,24	10%	3.450,82
Equipo de oficina	260,00	10%	2,17
Equipo de computo	34.247,76	33,33%	951,23
Vehiculo	274.609,72	20%	4.576,83
	<b>TOTAL</b>		<b>12.623,26</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

Tabla 6: Rol de Pagos de Mano de Obra

EMPRESA RALOMTEX													
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA													
No	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SUELDO	Decimos		Fondos de reserva	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES	LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES		TOTAL PROVISIONES
					AP. PERSONAL 9,45%	AP. PATRONAL 12,15%			AP. VACACIONES				
1	Maria Perez	Cortador de tela	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
2	Julian Sanchez	Cortador de tela	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
3	Sara Mejia	Cortador de tela	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
4	Luisa Machado	Costurera	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
5	Jimena Torres	Costurera	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
6	Juana Masaquiza	Costurera	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
7	Maribel Perez	Costurera	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
8	Karina Ojeda	Costurera	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
9	Javier Nuñez	Empacador	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
10	Luis Mendez	Empacador	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
11	Jose Mera	Bodeguero	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
12	Hugo Chapi	Supervisor	30	394,00	32,83	32,83	32,83	426,83	37,23	389,60	47,87	16,42	129,95
<b>TOTAL</b>				<b>4.728,00</b>	<b>394,00</b>	<b>394,00</b>	<b>394,00</b>	<b>5.122,00</b>	<b>446,80</b>	<b>4.675,20</b>	<b>574,45</b>	<b>197,00</b>	<b>1.559,45</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex

Tabla 7: Rol de Pagos - Administrativos

EMPRESA RALOMTEX													
ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVOS													
No	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SUELDO	Decimos		Fondos de reserva	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS		LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES		TOTAL PROVISIONES
				Décimo tercero	Décimo cuarto			LEGALES AP. PERSONAL 9,45%	AP. PATRONAL VACACIONES 12,15%				
1	Jose Lopez	Gerente	30	850,00	70,83	32,17	70,83	850,00	80,33	840,51	103,28	35,42	241,69
2	Ruth Meneses	Recepcionista	30	550,00	45,83	32,17	45,83	550,00	51,98	543,86	66,83	22,92	167,74
3	Liliana Logroño	Contador	30	600,00	50,00	32,17	50,00	600,00	56,70	593,30	72,90	25,00	180,07
4	Julia Naranjo	Secretaria	30	550,00	45,83	32,17	45,83	550,00	51,98	543,86	66,83	22,92	167,74
<b>TOTAL</b>				<b>2.550,00</b>	<b>212,50</b>	<b>128,67</b>	<b>212,50</b>	<b>2.550,00</b>	<b>240,98</b>	<b>2.521,53</b>	<b>309,83</b>	<b>106,25</b>	<b>757,24</b>

Elaborado por: Giomara Aguirre

Fuente: Ralomtex