# UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TEMA:**

**SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA "CASS HANDMADE SHOES", DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, 2019.**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**Autor:**

Ángel Israel Pacari Pandashina

**Tutora:**

Mg. Mery Alicia Salazar Pico

AMBATO – ECUADOR

2020

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

Yo Ángel Israel Pacari Pandashina declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre **"SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CASS HANDMADE SHOES, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN 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 30 días del mes de Mazo del 2020, firmo conforme:

**Autor:** Ángel Israel Pacari Pandashina
**Firma: …….**
**Número de Cédula:**180464726-9
**Dirección:** Ambato
**Correo Electrónico:** angelisraelpacaripandashina@gmail.com
**Teléfono:** 2586769

## APROBACIÓN DEL TUTOR

En Mi Calidad De Tutor Del Trabajo De Titulación "SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CASS HANDMADE SHOES, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO" Presentado Por Ángel Israel Pacari Pandashina, Para Optar Por El Título Ingeniero En Contabilidad Y Auditoria.

## 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, de 30 de marzo del 2020

……..

TUTOR

Mg. Mery Alicia Salazar Pico

## 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 Ingeniero en Contabilidad Y Auditoria son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, de 30 de marzo del 2020

……..

ANGEL ISRAEL PACARI PANDASHINA

180464726-9

# 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 CASS HANDMADE SHOES, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, 2019** previo a la obtención del Título de ingeniero 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, de 30 de marzo del 2020

……..
Nombres completos
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

…….
Nombres completos
VOCAL

…….
Nombres completos
VOCAL

## DEDICATORIA

Dedico de manera especial a mis padres David Pacari y Josefa Pandashina pues ellos fueron la principal motivación de mi vida profesional sentaron en mí la base de mi responsabilidad y deseos de superación. A mi hija Camila Abigail que es el motor de superación de cada día, mi hermana Dayra que me ayudo con su apoyo incondicional. A mi familia que a la distancia me ayudan con sus consejos y deseos en ellos tengo el espejo en el cual me quiero reflejar pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirar cada día más

Ángel Israel Pacari Pandashina

**AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, deseo expresar mi agradecimiento a dios por haberme brindado la oportunidad de cumplir mis sueños y directora de mi tesis, Mg. Salazar Pico Mery Alicia, por la dedicación y apoyo que ha brindado a este trabajo, por el respeto a mis sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas. Gracias por la confianza ofrecida desde que llegué a esta facultad.

Ángel Israel Pacari Pandashina

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA ..... i
APROBACIÓN DEL TUTOR ..... iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD ..... iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL ..... v
DEDICATORIA ..... vi
AGRADECIMIENTO ..... vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS ..... viii
ÍNDICE DE TABLAS ..... xi
ÍNDICE DE FIGURAS ..... xiii
ÍNDICE IMAGENES ..... xiv
ÍNDICE DE ANEXOS ..... xv
INTRODUCCIÓN ..... 1

Capítulo I

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA ..... 3
1.1 Antecedentes de la empresa ..... 3
1.2 Misión ..... 4
1.3 Visión ..... 4
1.4 Objetivo institucional ..... 4
1.5 Políticas ..... 4
1.5.1 Políticas Administrativas ..... 5
1.5.2 Políticas Contables ..... 5
1.5.3 Políticas Producción ..... 6
1.6 Recursos ..... 6
1.6.1 Humanos ..... 7
1.6.2 Materiales ..... 7
1.6.3 Financieros ..... 8
1.7 Sistemas de información ..... 9
1.7.1 Sistema de comunicación ..... 9
1.7.1.1 Políticas: ..... 10

1.7.1.2 Sistema de información externa ..... 10
1.7.2 Sistema contable ..... 10
1.8 Clientes ..... 14
1.9 Proveedores ..... 15
1.10 Documentación ..... 16
1.10.1 Normativa ..... 16
1.10.1.1 RUC ..... 16
1.10.1.2 Reglamento interno de trabajo ..... 19
1.10.2 Administración ..... 23
1.10.2.1 Organigramas ..... 24
1.10.2.2 Manual de funciones ..... 26
1.10.2.3 Indicadores ..... 36
1.10.2.4 Planificación estratégica plan operativo ..... 39
1.10.3 Mercado ..... 42
*1.10.3.1 Descripción del producto* ..... 42
1.10.3.2 Comportamiento de la demanda ..... 44
*1.10.3.3 Comportamiento de la oferta* ..... 44
1.10.4 Croquis de localización ..... 45
1.10.5 Comportamiento del consumidor ..... 46
*1.10.5.1 Flujograma de compras de bienes* ..... 46
1.10.5.2 Flujograma de producción ..... 49

Capítulo II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE ..... 50
2.1 Registros ..... 50
2.1.1 Internos ..... 53
2.1.1.1 Caja ..... 53
2.1.1.2 Bancos ..... 55
2.1.1.3 Inventarios ..... 58

Capítulo III

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA ..... 67

3.1 Plan de cuentas ..... 67
3.1.1 MANUAL DEL USUARIO ..... 71
3.2 ESTRUCTURA DE ESTADOS FINANCIEROS ..... 106
4 CAPÍTULO IV ..... 147

Capítulo IV

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 147
4.1 Análisis Vertical ..... 147
4.2 Análisis Horizontal ..... 152
4.3 Indicadores ..... 154
4.3.1 Razones de Liquidez ..... 154
4.3.2 Razones de Actividad o Eficiencia ..... 156
4.3.3 Razones de Endeudamiento ..... 158
4.3.4 Razones de Rentabilidad ..... 159
CONCLUSIONES ..... 162
RECOMENDACIONES ..... 163

Capítulo V

SEGUIMIENTO ..... 164
5.1 Plan de seguimiento de las recomendaciones ..... 164
6 BIBLIOGRAFÍA ..... 167
ANEXOS ..... 171

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Recursos Humanos ..... 7
Tabla 2: Activos fijos ..... 8
Tabla 3. Capital ..... 9
Tabla 4: Clientes ..... 14
Tabla 5: Proveedores ..... 15
Tabla 6: Funciones del Gerente General ..... 26
Tabla 7: Funciones de la Secretaría ..... 27
Tabla 8: Funciones del Contador ..... 28
Tabla 9: Funciones del Bodeguero ..... 29
Tabla 10: Funciones del Jefe de producción ..... 30
Tabla 11: Funciones del Obrero de corte ..... 31
Tabla 12: Funciones del Obrero de corte aparado ..... 32
Tabla 13: Funciones del Obrero de corte Armado y plantado ..... 33
Tabla 14: Funciones del Obrero del auxiliar ..... 34
Tabla 15: Funciones del Jefe de Ventas ..... 35
Tabla 16: Funciones del vendedor ..... 36
Tabla 17: FODA ..... 41
Tabla 18: Modelo de producto ..... 43
Tabla 19: Simbología de los flujogramas ..... 47
Tabla 20: Principios de contabilidad Generalmente Aceptados ..... 50
Tabla 21: Plan de cuentas ..... 68
Tabla 22: Tipo de saldo ..... 72
Tabla 23: Estructura Estado de Situación Financiera ..... 107
Tabla 24: Estructura Estado de Resultados ..... 110
Tabla 25: Estructura Estado Costos ..... 111
Tabla 26: Estructura Flujo de Efectivo ..... 112
Tabla 27: Estado de situación inicial al 1 de noviembre del 2019 ..... 122
Tabla 28: Libro diario ..... 124
Tabla 29: Libro Mayor ..... 132
Tabla 30: Balance de comprobación ..... 139

Tabla 31: Estado de situación financiera al 31 de noviembre 2019 ..... 141
Tabla 32: Estado de costos de producción y ventas ..... 143
Tabla 33: Estado de resultados ..... 144
Tabla 34: Flujo de efectivo ..... 145
Tabla 35: Estado de cambio patrimonial ..... 146
Tabla 36: Análisis Vertical Balance General ..... 147
Tabla 37: Análisis Vertical estado de resultados ..... 150
Tabla 38: Análisis horizontal Balance General ..... 152
Tabla 39: Razón circulante ..... 155
Tabla 40: Prueba acida ..... 155
Tabla 41: Capital de Trabajo ..... 156
Tabla 42: Razón de Rotación de Invéntanos ..... 156
Tabla 43: Número de días de inventarios ..... 157
Tabla 44: Rotación de Activos Fijos ..... 157
Tabla 45: Rotación de Activos Totales ..... 158
Tabla 46: Razón de Deuda Total ..... 158
Tabla 47: Razón de Deuda Patrimonial ..... 159
Tabla 48: Margen de Utilidad Bruta ..... 159
Tabla 49: Margen de Utilidad Operacional ..... 160
Tabla 50: Margen de Utilidad Neta ..... 160
Tabla 51: Rendimiento de la Inversión ..... 161
Tabla 52: Rendimiento del patrimonio ..... 161
Tabla 53: Plan de Seguimiento ..... 165

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama estructural ..... 24
Figura 2: Organigrama funcional ..... 25
Figura 3: Flujograma de adquisición..... 48
Figura 4: Flujograma de producción ..... 49
Figura 5: Modelo de comprobante de ingreso..... 54
Figura 6: Modelo de comprobante de Egresos..... 55
Figura 7: Modelo egreso de bancos..... 57
Figura 8: Modelo Orden de pedido ..... 59
Figura 9: Orden de Requisición de bodega ..... 60
Figura 10: Modelo de Tarjeta de control..... 61
Figura 11: Orden de Requisición de materia prima e insumos ..... 62
Figura 12: Modelo Orden de compra ..... 63
Figura 13. Orden de Entrega ..... 64

## ÍNDICE IMAGENES

Imagen 1: Administración programa DORA ..... 11
Imagen 2: Registro de compra..... 12
Imagen 3: Declaración IVA 104 ..... 13
Imagen 4: Registro Único de contribuyente anverso ..... 17
Imagen 5: Registro Único de contribuyente reverso ..... 18
Imagen 6: Croquis Empresa ..... 45
Imagen 7: Localización satelital..... 45
Imagen 8: Modelo de cheque ..... 57
Imagen 9: Factura..... 66

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Reglamento Interno de trabajo ..... 171
Anexo 2: Rol de pagos ..... 177
Anexo 3: Distribuidor del rol de pagos ..... 178
Anexo 4: Cuadro de depreciación ..... 179
Anexo 5: Orden de producción ..... 180
Anexo 6: Orden de producción ..... 181
Anexo 7: Kardex ..... 182
Anexo 8: Productos ..... 195

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA "CASS HANDMADE SHOES", DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, 2019.

**AUTOR:** Ángel Israel Pacari Pandashina

**TUTORA:** Mg. Mery Alicia Salazar Pico

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente documento de investigación tiene por objeto el diseño de un sistema contable para la empresa CASS HANDMADE SHOES dedicada a la producción de calzado casual en la cuidad de Ambato, el estudio se inició realizando un diagnóstico con el apoyo de la misión, visión, políticas contables y administrativas, estructura organizacional, recursos, entre otros. Asimismo, se procedió al diseño de los documentos que requiere el sistema contable mismos que servirán de respaldo para los reportes financieros, los registros internos como caja, bancos e inventarios. En el mismo sentido, con la implementación del sistema contable, efectuado en el programa de Microsoft Excel se contempla el plan de cuentas manual de usuario, libro diario y estados financieros, como resultados principales se desarrolla un análisis financiero que contempla cálculos de del análisis horizontal y vertical además de las ratios de liquidez, actividad o eficiencia, endeudamiento y rentabilidad. Todo el sistema contable que se ha desarrollado permitirá utilizar de forma más eficiente y eficaz los recursos de la empresa mejorando la productividad y minimizando los gastos, a través de un control contable acorde a sus necesidades y el adecuado manejo de los elementos del costo de producción.

**PALABRAS CLAVE**: análisis, empresa, estados financieros, implementación, sistema contable.

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**THEME:** ACCOUNTING SYSTEM FOR THE "CASS HANDMADE SHOES" ENTERPRISE, DEDICATED TO THE FOOTWEAR PRODUCTION FROM THE PROVINCE OF TUNGURAHUA, CANTON AMBATO, 2019.

**AUTHOR:** Ángel Israel Pacari Pandashina

**TUTOR:** Mg. Mery Alicia Salazar Pico

## ABSTRACT

This research document aims at the design of an accounting system for the company CASS HANDMADE SHOES dedicated to the production of casual footwear in the city of Ambato, the study was initiated by making a diagnosis with the support of the mission, vision, accounting and administrative policies, organizational structure, resources, among others. In addition, the documents required by the accounting system themselves were designed to support financial reports, internal records such as cash, banks and inventories. In the same sense, with the implementation of the accounting system, carried out in the Microsoft Excel program, the user manual chart, daily book and financial statements are contemplated, as main results, a financial analysis is developed that includes calculations of horizontal and vertical analysis in addition to the ratios of liquidity, activity or efficiency, indebtedness and profitability. The entire accounting system that has been developed will allow to use more efficiently and effectively the Company's resources improving productivity and minimizing expenses, through an accounting control according to your needs and the proper management of the elements of the cost of production.

**KEYWORDS**: accounting system, analysis, company, financial statements, implementation.

# INTRODUCCIÓN

El presente documento de investigación tiene por objeto el diseño de un sistema contable para la Empresa CASS HANDMADE SHOES dedicada a la producción de calzado casual en la cuidad de Ambato, con el propósito de establecer un control contable acorde a sus necesidades, contribuyendo a mejorar el manejo de lo de elementos que intervienen en el proceso productivo además de generar estados financieros que permitan efectuar el análisis respectivo y así identificar cuáles son los factores que deben mejorarse para generar una mayor productividad y minimizar los gastos.

El desarrollo de este trabajo de titulación está compuesto por los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: En este capítulo se efectuará un diagnóstico preliminar de la Empresa analizando los antecedentes, misión, visón, objetivos, políticas contables y administrativas, estructura organizacional, recursos, sistemas de información disponibles, proveedores y clientes a fin de tener un panorama más claro de la forma en que se maneja la institución de estudio.

CAPÍTULO II: En este capítulo se desarrollo identificada los elementos que intervienen en el sitema propuesto asi como también el diseño de los documentos básicos necesarios que servirán de respaldo a la hora de generar los reportes financieros, aquí se definen los registros internos como caja, bancos e inventarios.

CAPÍTULO III: En este capítulo se desarrolla todo lo concerniente a la implementación del sistema contable en la Empresa, utilizando el programa de Microsoft Excel en el cual se ejecuta la propuesta que contempla el plan de cuentas manual de usuario, libro diario y estados financieros.

CAPITULO IV: En este capítulo se calcularán los principales indicadores que servirán para efectuar el diagnodstico financiero de la empresa destacando aqui el análisis horizontal, vertical y de ratios dando la información reelevante sobre como

se esta gestionando las finanzas en la empresa permiendo en base a esto efectuar una toma de decisiones mas eficiente.

El CAPÍTULO V: emite el plan de seguimiento a las recomendaciones de este proyecto de investigación.

# CAPÍTULO I
# DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

## 1.1 Antecedentes de la empresa

Diagnostico

CASS HANDMADE SHOES.se crea en la ciudad de Ambato el 27 de abril del 2001, por la necesidad de su propietaria de iniciar una actividad productiva que le permitiera generar recursos para su familia, inicialmente realizaba modelos sencillos que era comercializados en los mercados a personas de bajos ingresos económicos, posteriormente abre la fábrica de calzado, realizando la compra de maquinaria y enseres para la producción, se contrató a personal con experiencias en las diferentes áreas como son: corte, aparado, armado, plantado y detalle que dejan al producto terminado para la comercialización.

Entre los productos que se producen y comercializan tenemos, calzado casual para dama, caballero, niños y niña, que son vendidos en su almacén o se emplean intermediarios quienes entregan los productos a diversos almacenes a nivel nacional, siendo nuestros principales clientes los de la zona centro del país, pero en menor medida se realizan ventas a otros puntos lejanos como; el Coca, Tena, Guayaquil, Quito e Ibarra.

Con el tiempo y los diferentes riesgos que se han presentado en el mercado, la empresa ha tenido problemas con las ventas, han ingresado materiales e insumo de contrabando provocando que varios de los competidores comercialicen sus productos a costos menores, otros clientes prefieren la comercialización de productos provenientes de otros países.

Por lo expuesto anteriormente, la empresa ha tenido que realizar varios cambios no solo en los materiales sino en los diseños del calzado con la finalidad de tener un producto que sea competitivo, para lo cual requiere un sistema que le permita general un costo unitario real para tomarlo como punto de partida para el proceso de negociación.

## 1.2 Misión

"CASS HANDMADE SHOES, es una Empresa dedicada a la producción y comercialización de calzado en diversos diseños sé que acoplan a las nuevas necesidades del mercado, buscando otorgar al cliente un producto que den confort y calidad al caminar, se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua de donde comercializa a clientes que se encuentran principalmente en la zona centro del país

## 1.3 Visión

"Ser una empresa líder en la producción y comercialización de calzado, entregando un producto de calidad, realizando su comercialización a nivel nacional, por la diversidad en su producción puede atender de mejor manera a las exigencias del mercado, en su proceso de fabricación se emplea tecnología de punta. materiales de calidad y se realizan acciones para el cuidado medio ambiental."

## 1.4 Objetivo institucional

Los objetivos empresariales son:

- Mejorar el proceso productivo con la adquisición de maquinaria para la fabricación de calzado y la capacitación del total del personal que laboran en las diferentes áreas de la empresa.
- Elaborar nuevos modelos de calzado con la finalidad de que cumpla con las nuevas tendencias de consumo del mercado.
- Comercializar a nivel nacional los diferentes modelos de calzado que cumplan con las normas de calidad.

## 1.5 Políticas

Las políticas son las normativas que regulas las tres áreas de CASS HANDMADE SHOES:

### 1.5.1 Políticas Administrativas

- Para proceder a la contratación debe existir la vacante en algunas de las áreas de trabajo.
- Se deberá cumplir con la presentación de los requisitos incluidos en el reglamento interno de trabajo.
- El personal debe contar con un contrato debidamente legalizado ante el Ministerio de Trabajo y su ingreso al IESS.
- Se deberán cumplir con los horarios de trabajo registrados dentro del reglamento interno de trabajo.
- Realizar el registro de su asistencia de manera ordinaria del personal.
- Se realizará evaluaciones periódicas al personal, principalmente en las tareas a ellos encomendados y al cumplimiento de las metas y objetivos.
- Será notificado el empleado sobre los resultados de su evaluación.

### 1.5.2 Políticas Contables

- Se mantendrá un archivo ordenado de los documentos de respaldo, considerándolos como tal a los que cumplan con los requisitos impresos y pre impreso del Servicio de Rentas Internas.
- En caso de no contar con un documento original se deberá solicitar al proveedor una copia certificada que será ingresada dentro del archivo empresarial.
- Se deberá mantener actualizado la información contable para evitar acumulación de trabajo y por ende errores u omisiones que afecte la información contable.
- Se deberá presentar de forma anual los estados financieros que sean analizados y puedan tomar medidas correctivas a tiempo si es el caso o realizar cualquier actividad de inversión a partir de esta información.

### 1.5.3 Políticas Producción

- Una vez realizado el pedido por parte del cliente se elaborará las órdenes de producción de los diferentes tipos de calzado y su talla, los mismos que serán ingresados en orden al área de producción.
- Cuando existan perdidas en los materiales o destrucción total o parcial de la producción deberá ser informada a la Gerencia para que se tomen las medidas necesarias o se proceda a cargar el costo a los empleados responsables del área de producción.
- En el manejo de los inventarios se deberá estimar el stock máximo y mínimo de existencias.
- Para el proceso de adquisición se deberá estudiar la proforma que cumpla con las características de los materiales y suministros, tiempos de entrega, precio y condiciones de compra.
- En cada una de las etapas de producción se deberá aplicar controles de calidad, que garantice que el producto será adecuado para el mercado y no sea devuelto en algún momento.
- Si existen productos terminados que presenten fallas deberán ser devueltos a la producción y si no puede quedar la decisión al Gerente General.

## 1.6 Recursos

Según Barquero, A (2005, pág. 21)*; "*los recursos fundamentalmente para su funcionamiento y subsistencia, toda organización necesita de los siguientes elementos: recursos humanos, financieros y materiales".

Dentro de los recursos que maneja Calzado CASS HANDMADE SHOES tenemos: los recursos humanos definidos por el personal que labora tanto en el área administrativa, como operativa y de comercialización, los recursos materiales compuestos por cueros, plantas, hilos, pegamentos entre los más relevantes y financieros dados por los recursos necesarios para negociar y mantener las actividades ordinarias de la empresa.

### 1.6.1 Humanos

Para Barquero, A (2005, pág. 21); “los recursos humanos constituyen el activo más importante y, por ende, el que más atención demanda: en la actualidad, la administración del recursos humano, la gente, significa por su naturaleza una responsabilidad medular.”.

CASS HANDMADE SHOES, cuenta con trabajadores que realizan las diferentes actividades en las distintas etapas de la producción de calzado y otros emplean sus conocimientos en las áreas administrativas, está compuesto por:

**Tabla 1:** Recursos Humanos

| No. | Nombre y apellido | Cargo |
|---|---|---|
| 1 | Sra. Susana Castro | Gerente General |
| 2 | Srta. Lidia Méndez | Secretaría |
| 3 | Lic. Lili Cuji | Contador |
| 4 | Sra. Ramiro Caza | Bodeguero |
| 5 | Sr. Luis Quispe | Jefe de producción |
| 6 | Sr. Fernando Logroño | Cortador |
| 7 | Sr. Iván Morales | Aparador |
| 8 | Sr. Gerardo Tapia | Aparador |
| 9 | Sr. Luis Jara | Armador y Plantador |
| 10 | Sr. Fermín Morán | Armador y Plantador |
| 11 | Sra. Gioconda Rivera | Auxiliares |
| 12 | Ing. Fernando Vallejo | Jefe de ventas |
| 13 | Sr. Andrés Valle | Vendedor |
| 14 | Sr. Roberto Ledesma. | Vendedor |

**Fuente:** Empresa Cass Handmade Shoes
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 1.6.2 Materiales

Para Luyo, J (2013) Son las materias primas transformadas mediante procesos físicos y/o químicos, preparadas y disponibles para fabricar productos.

Son aquellos bienes tangibles, propiedad de la empresa:

- Instalaciones: edificios, terrenos.
- Equipo: maquinaria, herramientas, vehículos.
- Materias primas, materias auxiliares que forman parte del producto, productos en proceso, productos terminados, etc.

Los activos fijos que posee la empresa son:

**Tabla 2:** Activos fijos

| No. | Activos | Cantidad |
|---|---|---|
| 1 | Maquinaria de corte de cuero | 1 |
| 2 | Troqueladora | 1 |
| 3 | Maquinaría de aparado | 2 |
| 4 | Destalladora | 1 |
| 5 | Pulidora | 1 |
| 6 | Maquinaría pegadora de planta | 1 |
| 7 | Vaporizadora | 1 |
| 8 | Vehículo | 1 |
| 9 | Terrenos | 1 |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 1.6.3 Financieros

Para Luyo, J (2013)Los recursos financieros son propios y ajenos, de carácter económico y monetario que la empresa requiere para el desarrollo de sus actividades; dentro de los recursos propios tenemos; dinero en efectivo, aportaciones de los socios y utilidades, mientras que los recursos financieros ajenos son: prestamos de acreedores y proveedores, créditos bancarios o privados y emisión de valores.

Dentro de los recursos financieros tenemos, los provenientes de las ventas que se efectúan, también se cuentan con líneas de crédito directos con los proveedores, quienes permiten acceder a sus materiales a 30, 60 o 90 días, sin recargo de ningún tipo de intereses, otra de las acciones de finamiento de las actividades productivas tenemos créditos con instituciones del sistema financiero local.

**Tabla 3.** Capital

| No. | Capital | Dólares |
|---|---|---|
| **1** | Propio | $19.670.29 |
| **2** | Aje | $26.346.00 |
| | Total | $46.106,29 |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

## 1.7 Sistemas de información

Según (ofstlaxcala, 2017) La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa.

La información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

Es importante la comunicación dentro de la empresa debido a que de esta manera se genera información necesaria para la toma de decisiones, para lo cual se presenta un plan de comunicación.

### 1.7.1 Sistema de comunicación

Dentro de las actividades relacionadas con el sistema de información interno interactúa el personal que labora en la empresa, de la siguiente manera:

#### 1.7.1.1 Políticas:

- Solo pueden intervenir el personal nombradas dentro del sistema.
- La información será incluida será reportada en los documentos fuente.
- No se podrá entregar información sin la autorización de la máxima autoridad.

La empresa CASSHADSMADE se comunica con sus empleados mediante correos electrónicos, escritos, memos y con sus proveedores se utiliza más la tecnología como los correos electrónicos sin embargo un medio más utilizado en la actualidad es el WhatsApp y Messenger con sus clientes potenciales para hacer las confirmaciones de pedidos y entregas a diferentes lugares.

#### 1.7.1.2 Sistema de información externa

La empresa para comunicarse con sus clientes y proveedores utiliza teléfonos, correos electrónicos y memos.

### 1.7.2 Sistema contable

Según Para Bernal, (2004), Un sistema de información contable es la combinación del personal, de los registros y procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer sus necesidades de información financiera.

Se distinguen dos tipos básicos de información contable: integrados, que comparten información para eliminar redundancia y facilitar el acceso a la información y la elaboración de informes; y no integrados, que realizan la transferencia de información mediante movimientos resumidos al final de períodos previamente definidos. Además, merecen descartarse los sistemas auxiliares diferentes del sistema contable, que manejan en forma operativa y detallada todas las transacciones de un negocio: producción, ventas y compras. (pág. 21)

El sistema contable que la empresa posee se llama DORA, emite fácilmente la facturación electrónica aparte permite tener los registros de ingresos y gastos para las declaraciones tributaria.

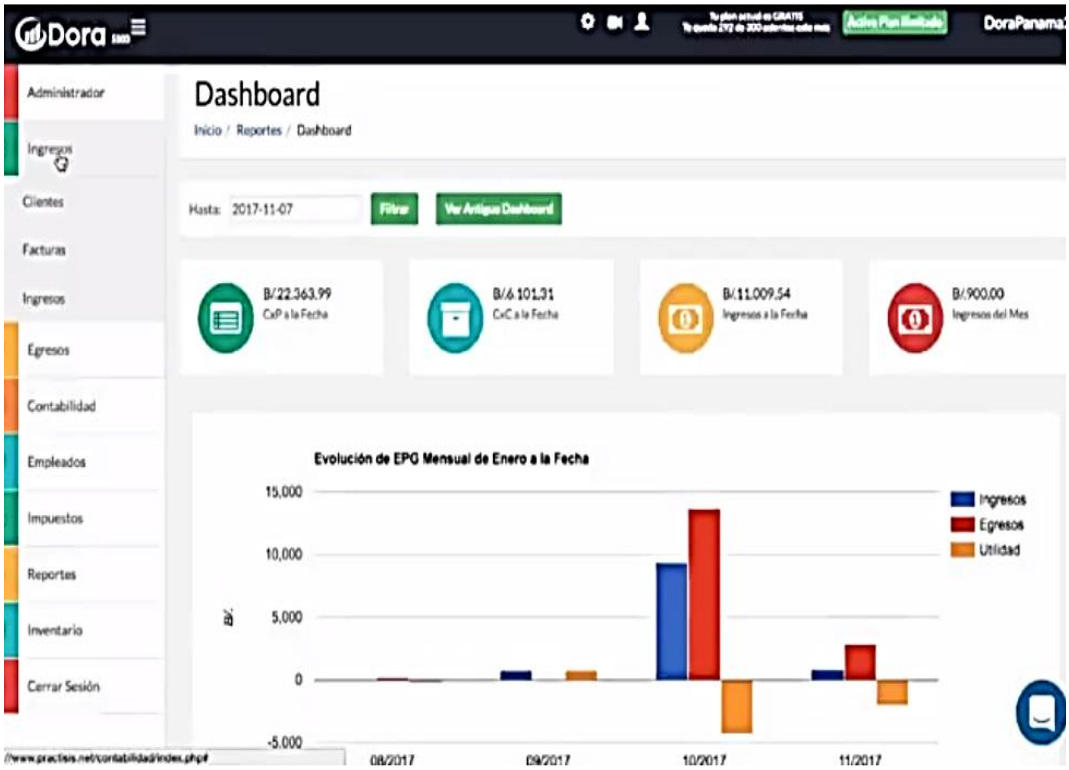



**Imagen 1:** *Administración programa DORA*

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

El programa DORA, tiene por objetivo el manejo contable de la empresa, la empresa la emplea principalmente para la facturación, por tal razón ingresan de las compras, generando un registro de los valores contemplados en dichos documentos, se incluyen los datos de los proveedores, los bienes que son adquiridos, se registran los valores sin impuestos y los impuestos generados.

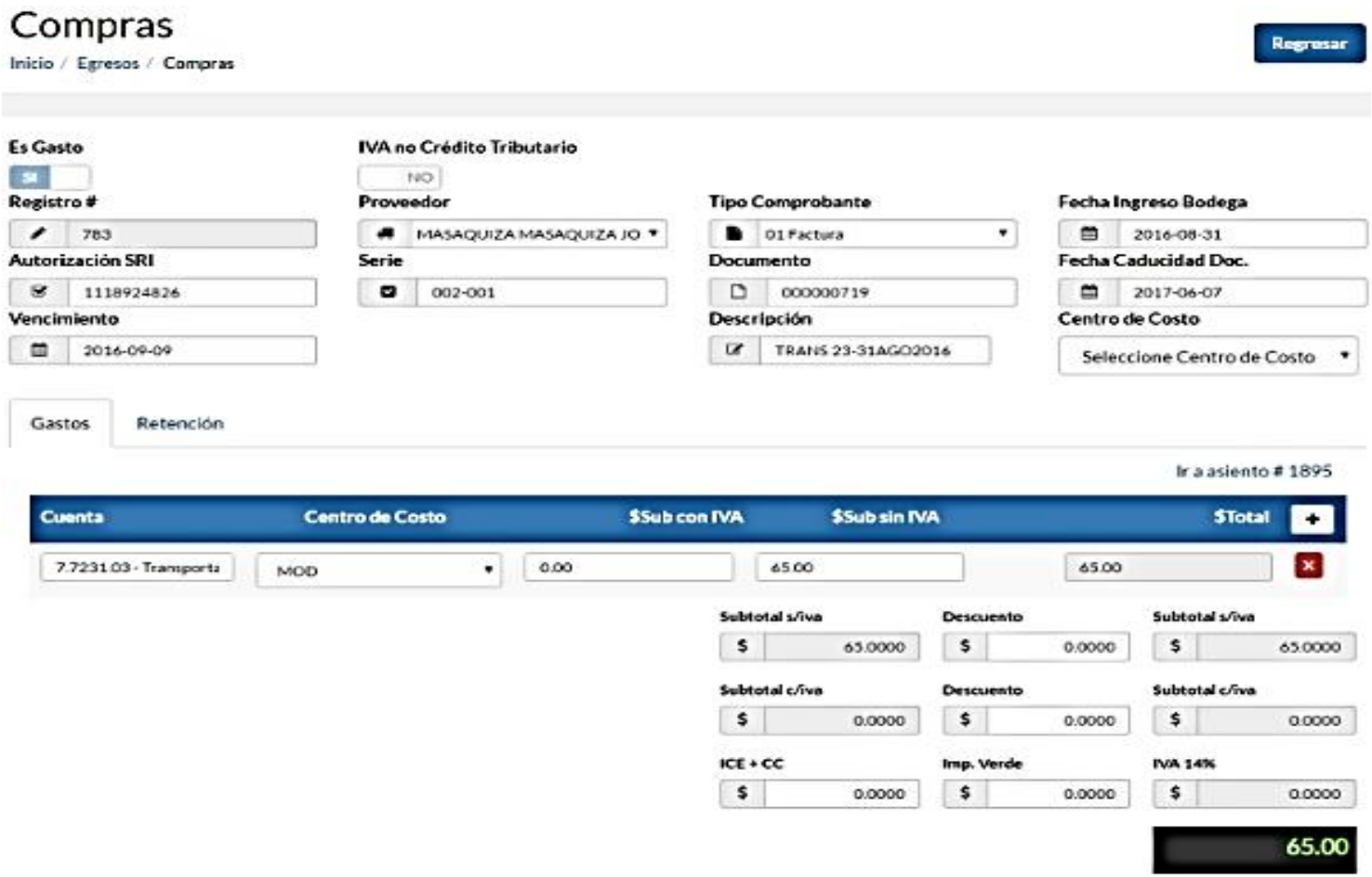
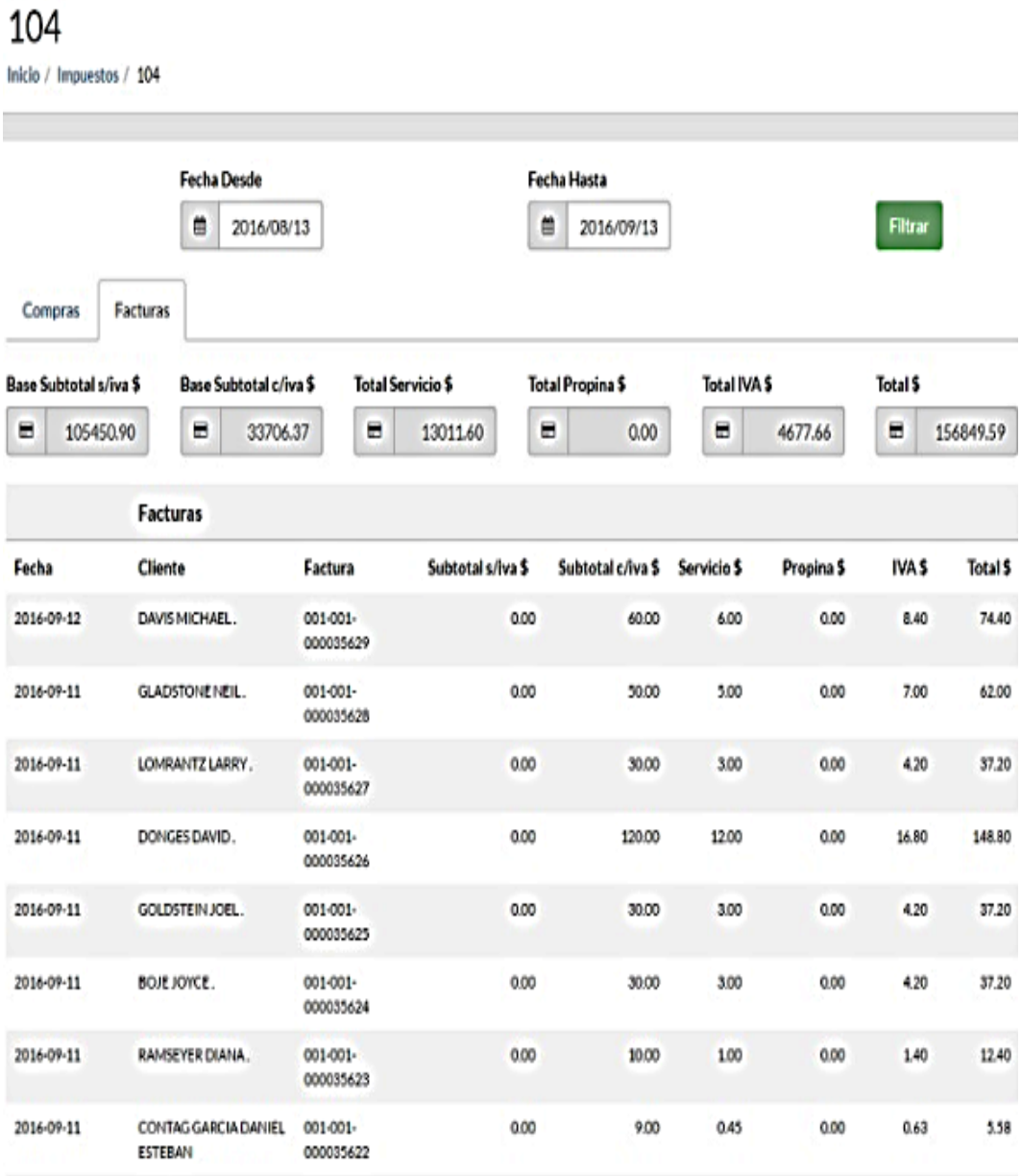



**Imagen 2:** *Registro de compra*

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

Se ingresan los documentos que respaldan las transacciones de venta, y devoluciones si se han dado dentro de la empresa, se genera el registro contable y queden incluidos en el libro mayor y posteriormente se generen los saldos que serán incluidos en los Estados Financieros.



104

Inicio / Impuestos / 104

Fecha Desde 2016/08/13

Fecha Hasta 2016/09/13

Filtrar

Compras | Facturas

| Base Subtotal s/iva $ | Base Subtotal c/iva $ | Total Servicio $ | Total Propina $ | Total IVA $ | Total $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 105450.90 | 33706.37 | 13011.60 | 0.00 | 4677.66 | 156849.59 |

Facturas

| Fecha | Cliente | Factura | Subtotal s/iva $ | Subtotal c/iva $ | Servicio $ | Propina $ | IVA $ | Total $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016-09-12 | DAVIS MICHAEL. | 001-001-000035629 | 0.00 | 60.00 | 6.00 | 0.00 | 8.40 | 74.40 |
| 2016-09-11 | GLADSTONE NEIL. | 001-001-000035628 | 0.00 | 50.00 | 5.00 | 0.00 | 7.00 | 62.00 |
| 2016-09-11 | LOMRANTZ LARRY. | 001-001-000035627 | 0.00 | 30.00 | 3.00 | 0.00 | 4.20 | 37.20 |
| 2016-09-11 | DONGES DAVID. | 001-001-000035626 | 0.00 | 120.00 | 12.00 | 0.00 | 16.80 | 148.80 |
| 2016-09-11 | GOLDSTEIN JOEL. | 001-001-000035625 | 0.00 | 30.00 | 3.00 | 0.00 | 4.20 | 37.20 |
| 2016-09-11 | BOJE JOYCE. | 001-001-000035624 | 0.00 | 30.00 | 3.00 | 0.00 | 4.20 | 37.20 |
| 2016-09-11 | RAMSEYER DIANA. | 001-001-000035623 | 0.00 | 10.00 | 1.00 | 0.00 | 1.40 | 12.40 |
| 2016-09-11 | CONTAG GARCIA DANIEL ESTEBAN | 001-001-000035622 | 0.00 | 9.00 | 0.45 | 0.00 | 0.63 | 5.58 |

**Imagen 3:** *Declaración IVA 104*

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

En el programa DORA, se generan las respectivas declaraciones que son ingresadas al sistema del Servicio de Rentas Internas, y de esta manera presentar las declaraciones en el período y bajo las condiciones esperadas.

**Informe del sistema contable**

Dentro de las aplicaciones del programa Dora se puede emitir informes de todas las actividades se tengan habilitadas, de las que se destacan las declaraciones a los impuestos y para este caso puntual registro de los ingresos y gastos, dentro de los parámetros se define el rango del tiempo.

## 1.8 Clientes

Según (Alvarado, 2011), es un "Término que define a la persona u organización que realiza una compra. Puede estar comprando en su nombre, y disfrutar personalmente del bien adquirido, o comprar para otro, como el caso de los artículos infantiles.

Resulta la parte de la población más importante de la compañía

Los clientes que posee la empresa son de dos tipos:

- Consumidores son directos, siendo personas que visitan el almacén y requieren los productos cancelando al contado. (comercialización directa)
- Se comercializan los productos a los propietarios de almacenes de venta de calzado en diferentes provincias del país, se operación es de varios productos, por esta actividad se entrega un precio especial a los clientes y se entregan comisiones a los vendedores por las ventas.

Dentro de estos clientes tenemos:

**Tabla 4:** Clientes

| No. | Clientes | Ciudad |
|---|---|---|
| **1** | Margarita López | Ambato |
| **2** | Carlos Paucar | Quizapincha |
| **3** | Alfredo Guijara | Riobamba |
| **4** | Marco Acuña | Ambato |
| **5** | Carmita López | Pujilí |
| **6** | Diana San Pedro | Quito |
| **7** | Blanca Jara | Latacunga |

| | | |
|---|---|---|
| **8** | Luis Torres | Quito |
| **9** | Emilio Guevara | Tena |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

## 1.9 Proveedores

Según (Arosh & Hernández, 2017); Las empresas, deben tener varias cosas en cuenta antes de elegir a sus proveedores. Cada empresa dará más relevancia a una u otra característica del proveedor, pudiendo fijarse más en la calidad de los productos o servicios, en los precios o en la disponibilidad y tiempos de entrega.

Dependiendo del tipo de mercancía o servicio que nos preste nuestro proveedor, podremos diferenciarlos en 3 tipos: Proveedor de bienes, Proveedor de servicios y Proveedor de recursos.

Dentro de los proveedores de la empresa tenemos:

**Tabla 5:** Proveedores

| Nombre | dirección |
|---|---|
| Curtiduría Hidalgo | Ambato |
| Tenería días | Latacunga |
| Curtiduría curtilam | Salcedo |
| Dimar | Quito |
| Importadora Núñez | Cuenca |
| Comercial Yolanda Salazar | Latacunga |

**Fuente:** Empresa Cass Handmade Shoes
**Elaborado Por:** Ángel Pacarí

La forma de comercialización es a crédito a tres meses sin intereses, se cancelan las cuotas al finalizar el mes de receptar los productos.

## 1.10 Documentación

Se procede al diseño de los documentos propios del sistema contable que está presentando en el manual de usuario.

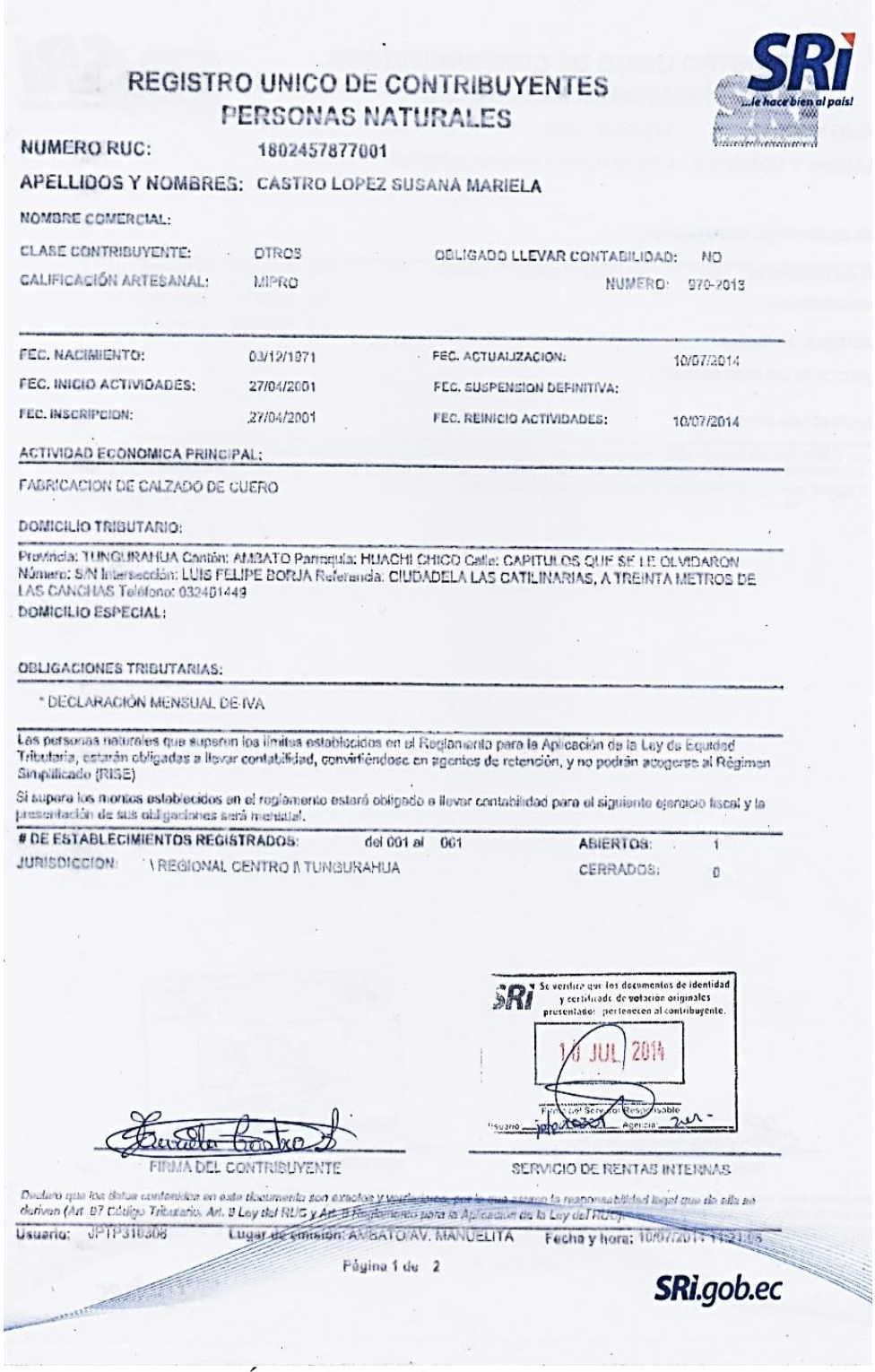
### 1.10.1 Normativa

La documentación que se presenta para la regulación de la empresa CASS HANDMADE SHOES, es el reglamento interno de trabajo definido por el Ministerio de Trabajo, siendo este su normativa interna, se consideraran también las disposiciones generales, como son:

- Las disposiciones definidas por el Servicio de Rentas Internas, en el Código de Régimen Tributario, Reglamento de comprobantes de ventas y demás resoluciones definidas por este organismo.
- Cumplir con lo que se establece por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, presentando inicialmente los avisos de entrada y demás disposiciones definidas, con la finalidad de cumplir con los derechos del trabajador.
- Las regulaciones contempladas en el Código de Trabajo, donde se definen derechos y obligaciones de los trabajadores y empleadores.
- Finalmente, las disposiciones que den los organismos locales como: la municipalidad, cuerpo de bomberos o de más instituciones que tengan relación en la empresa.

#### 1.10.1.1 RUC

(Vallejo, 2018)El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el documento que identifica e individualiza a los contribuyentes, personas físicas o jurídicas, para fines tributarios. El RUC es el instrumento que permite que el Servicio de Rentas Internas (SRI) realice el control tributario.



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1802457877001

APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO LOPEZ SUSANA MARIELA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS — OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: MIPRO — NUMERO: 970-2013

FEC. NACIMIENTO: 03/12/1971 — FEC. ACTUALIZACION: 10/07/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/04/2001 — FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCION: 27/04/2001 — FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 10/07/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: CAPITULOS QUE SE LE OLVIDARON Número: S/N Intersección: LUIS FELIPE BORJA Referencia: CIUDADELA LAS CATILINARIAS, A TREINTA METROS DE LAS CANCHAS Teléfono: 032401449

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 — ABIERTOS: 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO I\ TUNGURAHUA — CERRADOS: 0

Se verifica que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados pertenecen al contribuyente.

10 JUL 2014

Firma del Servidor Responsable

Usuario Agencia

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario. Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

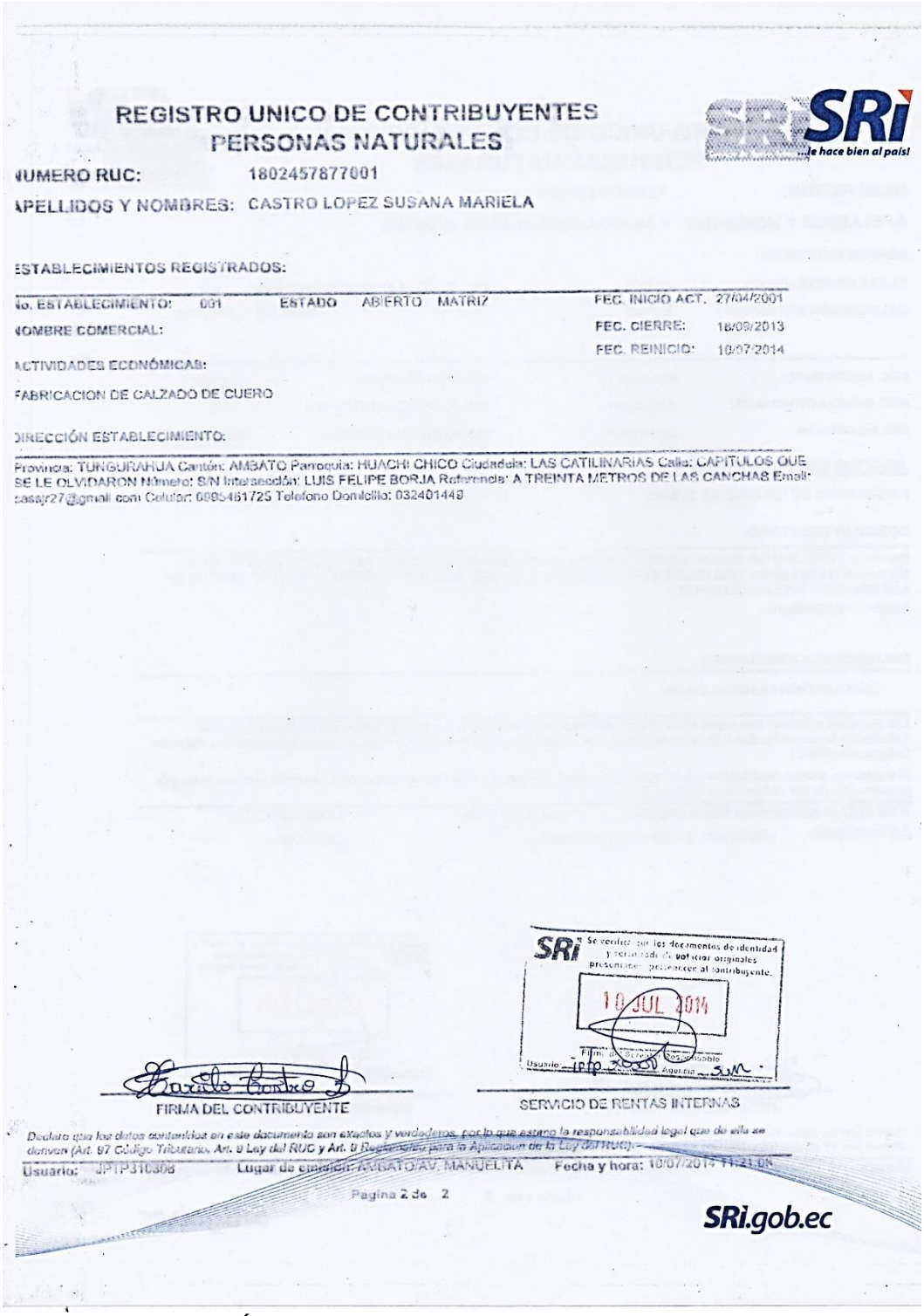
Usuario: JPTP316308 — Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA — Fecha y hora: 10/07/2014 11:21:05

Página 1 de 2

SRi.gob.ec

**Imagen 4:** *Registro Único de contribuyente anverso*

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi ...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1802457877001

APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO LOPEZ SUSANA MARIELA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 27/04/2001

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 18/09/2013

FEC. REINICIO: 10/07/2014

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Calle: CAPITULOS QUE SE LE OLVIDARON Número: S/N Intersección: LUIS FELIPE BORJA Referencia: A TREINTA METROS DE LAS CANCHAS Email: cassjr27@gmail.com Celular: 0985461725 Telefono Domicilio: 032401449

SRi Se verifica por los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados por el contribuyente.
10 JUL 2014
Firma del Servidor Responsable
Usuario: Agencia: SUR

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 10/07/2014 11:21:04

Página 2 de 2

SRi.gob.ec

**Imagen 5:** *Registro Único de contribuyente reverso*

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 1.10.1.2 Reglamento interno de trabajo

**REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES, legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Ambato en aplicación de lo que dispone el artículo 64 del Código del Trabajo y con el fin de que surta los efectos legales previstos en el numeral 12 del artículo 42; letra a) del artículo 44; y numeral 2º del artículo 172 del mismo Cuerpo de Leyes, aplicará, de forma complementaria a las disposiciones del Código del Trabajo.

**CAPÍTULO I**

**OBJETIVO DEL REGLAMENTO**

Art.- 1. **OBJETO GENERAL. -** de la empresa CASS HANDMANE SHOES tiene como objetivo principal la producción y comercialización de calzado.

**Art.- 2. OBJETO DEL REGLAMENTO. -** El presente Reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre CASS HANDMADE SHOES y SUS EMPLEADOS O TRABAJADORES.

**CAPÍTULO II**

**VIGENCIA, CONOCIMIENTO, DIFUSIÓN, ALCANCE Y AMBITO DE APLICACIÓN**

Art.- 3. **VIGENCIA. -** Este reglamento Interno comenzará a regir desde el 22 de mayo del 2019, fecha en que es aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público.

Art.- 4. **CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN. -** La Empresa dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, entregando una copia a todos los empleados o trabajadores.

Art.- 5. **ORDENES LEGÍTIMAS. -** Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Empresa, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos.

**Art.- 6.** **ÁMBITO DE APLICACIÓN. -** El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, de la Empresa CASS HANDMADE SHOES.

## CAPÍTULO XII
## OBLIGACIONES, DERECHOS Y PROHIBICIONES DEL TRABAJADORDE LAS OBLIGACIONES

Art.- 7. Además de las obligaciones constantes en el artículo 45 del Código de Trabajo, las determinadas por la ley, las disposiciones de CASS HANDMADE SHOES., las del Contrato de Trabajo, Código de Conducta y este Reglamento, son obligaciones del Trabajador las siguientes:

1. Cumplir las leyes, reglamentos, instructivos, normas y disposiciones vigentes en la Empresa; que no contravengan al presente reglamento y código de conducta.
2. Ejecutar sus labores en los términos determinados en su contrato de trabajo, y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el Manual de Funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia;
3. Ejecutar su labor de acuerdo a las instrucciones y normas técnicas que se hubieren impartido; y, cumplir estrictamente con las

disposiciones impartidas por la Empresa y/o autoridades competentes, sin que en ningún caso pueda alegarse su incumplimiento por desconocimiento o ignoran de la labor específica confiada.

**4.** Observar en forma permanente una conducta armónica, respetuosa, y de consideraciones debidas en sus relaciones con sus compañeros de trabajo, superiores, subalternos, clientes y particulares.

**5.** Comunicar cualquier cambio de su dirección domiciliaria, teléfono dentro de los cinco primeros días siguientes de tal cambio.

**6.** Presentarse al trabajo vestido o uniformado, aseado y en aptitud mental y física para el cabal cumplimiento de sus labores. Los trabajadores de oficina y los que deban atender al público, se sujetarán a las disposiciones de uso respectivas.

**7.** Velar por los intereses de CASS HANDMADE SHOES, y por la conservación de los valores, documentos, útiles, equipos, maquinaria, muebles, suministros, uniformes y bienes en general confiados a su custodia, administración o utilización. Y usarlos exclusivamente para asuntos de la compañía, o en caso de extrema emergencia para asuntos particulares.

**8.** En caso de enfermedad, es obligación del trabajador informar lo ocurrido al inmediato superior o representante legal de la compañía, se justificará las faltas, previa comprobación de la enfermedad, mediante el correspondiente certificado médico extendido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, o por un Centro Médico autorizado por la empresa.

**9.** Guardar absoluta reserva respecto a la información confidencial, secretos técnicos, comerciales, administrativos, e información del cliente sobre asuntos relacionados con su trabajo, y con el giro del negocio de la Empresa. Esta información confidencial o no pública, no debe ser revelada a nadie fuera de la Empresa, incluidos familiares y amigos, en el cual pueda existir conflicto de intereses.

**10.** Abstenerse de realizar competencia profesional con la Empresa o colaborar para que otros lo hagan, mientras dure la relación laboral.

**11.** Registrar su ingreso a la empresa en el sistema de control de asistencia, cuando el trabajador esté listo para empezar con sus labores, de igual forma al salir de su jornada de trabajo.

**12.** Cumplir con puntualidad con las jornadas de trabajo, de acuerdo a los horarios establecidos por la compañía.

**13.** Una vez terminada la jornada laboral todo el personal deberá mantener bajo llave toda documentación correspondiente a datos confidenciales o reservados de la Empresa.

**14.** Desplazarse dentro o fuera de la ciudad y del país, de acuerdo con las necesidades de CASS HANDMADE SHOES, para tal efecto la Empresa reconocerá los gastos de transporte, hospedaje y alimentación en que se incurra, según el Art. 42 numeral 22 del Código del Trabajo.

**15.** Asistir a cursos, seminarios, y otros eventos que se consideren necesarios, como parte de su entrenamiento y capacitación.

**16.** Todos los trabajadores deberán prestar esmerada atención a los clientes de la Empresa, con diligencia y cortesía, contestando en forma comedida las preguntas que le formulen.

**17.** Mantener los lugares de trabajo en perfecto orden y limpieza, así como los documentos, correspondientes. y todo el material usado para desempeñar su trabajo.

**18.** Devolver los bienes, materiales y herramientas que recibieren ya sean de propiedad del empleador o sus clientes, cuidar que estos no se pierdan, extravíen o sufran daños.

**19.** Sujetarse a las medidas de prevención de riesgo de trabajo que dicte la Empresa, así como cumplir con las medidas sanitarias, higiénicas de prevención y seguridad como el uso de aparatos y medios de protección proporcionados por las mismas.

20. Utilizar y cuidar los instrumentos de prevención de riesgos de trabajo, entregados por la Empresa, como: cinturones de protección para carga, etc.
21. Comunicar a sus superiores de los peligros y daños materiales que amenacen a los bienes e intereses de la Empresa o a la vida de los trabajadores, así mismo deberá comunicar cualquier daño que hicieren sus compañeros, colaborar en los programas de emergencia y otros que requiera la Empresa, independientemente de las funciones que cumpla cada trabajador.
22. Informar inmediatamente a sus superiores, los hechos o circunstancias que causen o puedan causar daño a la Empresa.
23. En caso de accidente de trabajo, es obligación dar a conocer AL responsable de la administración del Recursos Humanos, Jefe de Seguridad y Salud en el Trabajo; o a quien ejerza la representación legal de la Empresa, a fin de concurrir ante la autoridad correspondiente, conforme lo establece el Código del Trabajo.
24. Facilitar y permitir las inspecciones y controles que efectúe la Compañía por medio de sus representantes, o auditores.
25. Cuidar debidamente los vehículos asignados para el cumplimiento de sus labores.
26. Cumplir con la realización y entrega de reportes, informes que solicite la empresa en las fechas establecidas por la misma.
27. Firmar los roles de pago en todos sus rubros al percibir la remuneración o beneficio que sea pagado por parte de la Empresa.

### 1.10.2 Administración

Para la administración se han considerado aspectos esenciales de la gestión de talento humano como son la presentación de un organigrama estructura y manual de funciones, en donde se basa la determinación de las responsabilidades que tiene cada uno de los empleados de la empresa y cuáles son las acciones que deben ejecutarse en un tiempo con la finalidad de cumplir con los objetivos empresariales.

### 1.10.2.1 Organigramas

#### 1.10.2.1.1 Organigrama Estructural

Según (Fleitman, 2010); El organigrama como la "representación gráfica de la estructura orgánica que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que integran la empresa, los niveles jerárquicos, las líneas de autoridad y de asesoría.

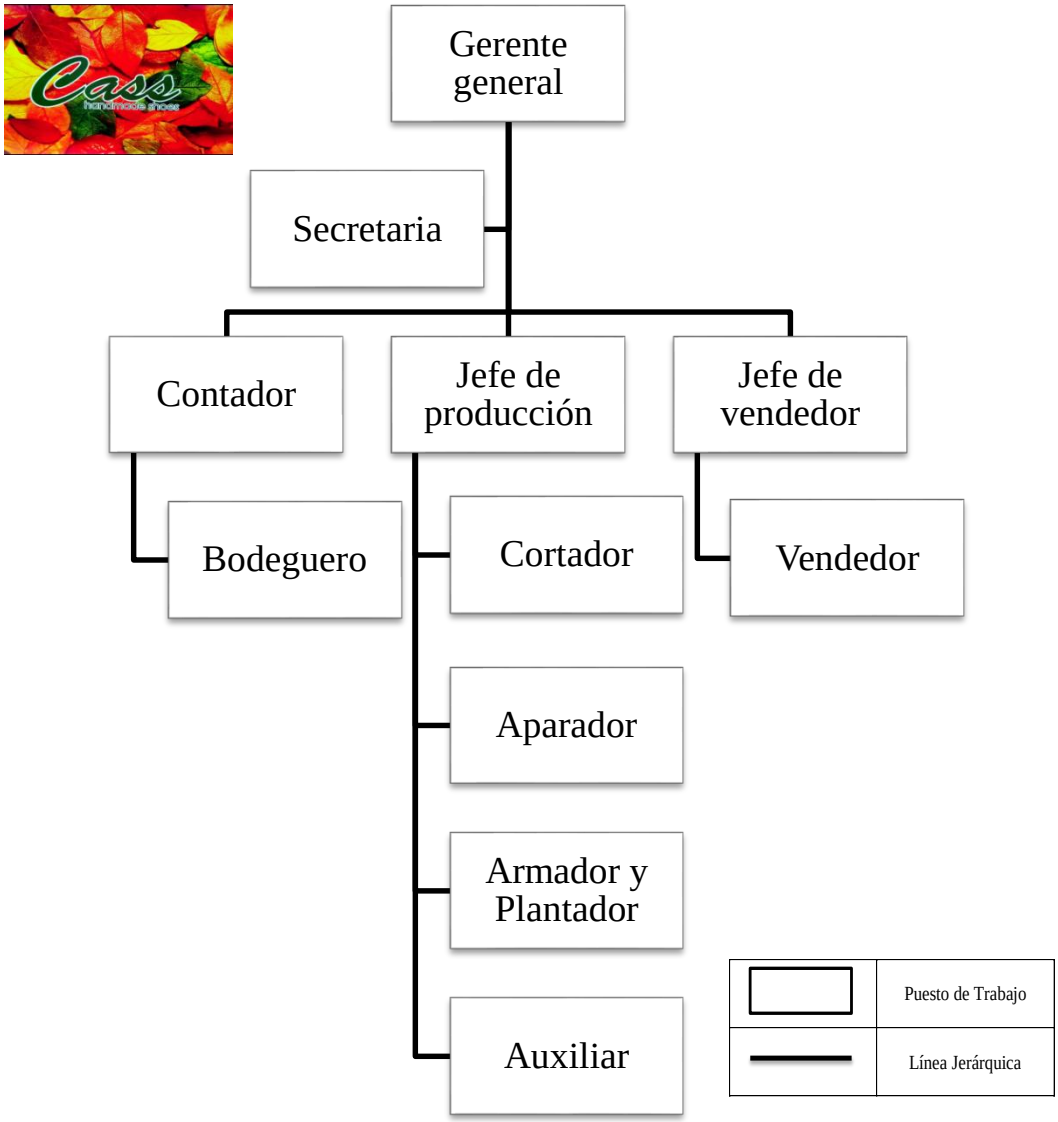



**Figura 1:** *Organigrama estructural*

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 1.10.2.1.2 Organigrama Funcional

(Franklin, 2012) Contienen las principales funciones que tienen asignadas, además de las unidades y sus interrelaciones Este tipo de organigrama es de gran utilidad para capacitar al personal y presentar a la clasificación en forma general.

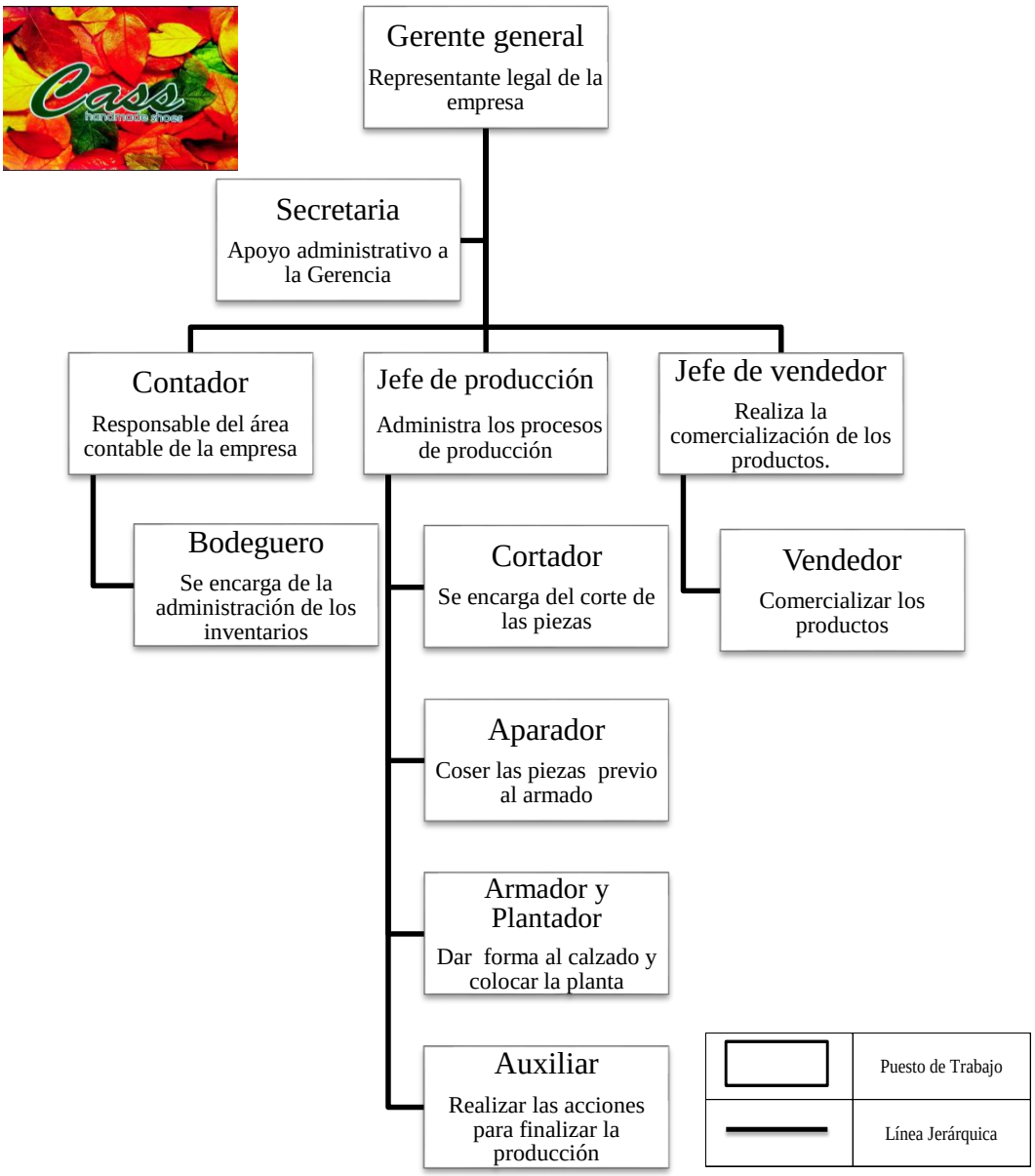



**Figura 2:** *Organigrama funcional*

**Fuente**: EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por**: Ángel Pacarí

### 1.10.2.2 Manual de funciones

Para Cárdenas H (2015), dice:

Instrumento que establecen las funciones y las competencias laborales de los empleos que conforman la planta de personal.

También conocido como un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas.

**Tabla 6:** Funciones del Gerente General

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **GERENTE GENERAL** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Administrar la empresa aplicando los procedimientos necesarios para alcanzar las metas previstas para un período determinado de tiempo. |
| **FUNCIONES** | ➢ Ser representante legal de la empresa<br>➢ Establecer las metas y objetivos de forma conjunta o por área de trabajo<br>➢ Administrar las actividades de la empresa de la empresa.<br>➢ Encargado de la administración del talento humano.<br>➢ Se encarga del manejo de las cuentas bancarias de la empresa.<br>➢ Diseñar estrategias de comercialización por producto.<br>➢ Aprobar y analizar los estados financieros para toma de decisiones. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Primera linea jerárquica, rinde cuentas al propietario o accionistas. |
| **HABILIDADES** | ➢ Capacidad de trabajar bajo presión.<br>➢ Liderazgo.<br>➢ Responsabilidad<br>➢ Ética |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 7:** Funciones de la Secretaría

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **SECRETARÍA** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Apoyar en las actividades administrativas, siendo en enlace de la Gerencia con los empleados, clientes, proveedores y las personas en general. |
| **FUNCIONES** | ➢ Administrar la correspondencia de la empresa.<br>➢ Mantener un archivo ordenado debidamente codificado y almacenado.<br>➢ Participar en las actividades de administración del talento humano con la finalidad de alcanzar las metas previstas.<br>➢ Apoyar en cobranza cuando sea solicitado por la Gerencia General.<br>➢ Redactor los documentos para dar respuesta a la correspondencia recibida.<br>➢ Participar activamente en el proceso de selección y contratación del personal.<br>➢ Ser el nexo entre las diferentes áreas y la Gerencia General.<br>➢ Y de más acciones solicitadas por la Gerencia. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Gerente General |
| **HABILIDADES** | ➢ Trabajar bajo presión<br>➢ Trabajar en equipo<br>➢ Ética |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 8:** Funciones del Contador

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **CONTADORA** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Ser en responsable del registro contable y financiera de la empresa, emitiendo los respectivos estados financieros y documentos solicitados por los organismos de control y la Gerencia. |
| **FUNCIONES** | ➢ Llevar la contabilidad de la empresa, ingresando en el sistema contable las transacciones efectuadas por los documentos de respaldo.<br>➢ Elaborar y presentar las declaraciones al Servicio de Rentas Internas y demás organismos de control.<br>➢ Realizar los registros de la contabilidad de costos.<br>➢ Supervisar los registros en la bodega de los materiales, insumos y productos terminados.<br>➢ Elaborar los roles de pagos y los respectivos registros en los libros contables.<br>➢ Administrar los activos de la empresa.<br>➢ Elaborar los auxiliar contables necesarios para la verificación en procesos de supervisión.<br>➢ Mantener actualizados los auxiliares de cada uno de las cuentas. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado de la Gerencia General. |
| **HABILIDADES** | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable<br>➢ Honesto<br>➢ Ética |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 9:** Funciones del Bodeguero

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **BODEGUERO** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Administrar los inventarios que posee la empresa determinando los niveles máximos y mínimos. |
| **FUNCIONES** | ➢ Llevar los registros de los inventarios en los kardex respectivos que deben ser cuadrado con los auxiliares contables.<br>➢ Determinar los niveles máximos y mínimos de los inventarios para establecer las necesidades de adquisición.<br>➢ Informar sobre las perdidas y deterioro de productos que se han dado en la bodega.<br>➢ Realizar constataciones físicas de los inventarios de la empresa. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado de la Gerencia General. |
| **HABILIDADES** | Capaz de trabar bajo presión.<br>Responsable<br>Ética |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 10:** Funciones del Jefe de producción

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **JEFE DE PRODUCCIÓN** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Administrar el proceso de producción que se lleva en la empresa con la finalidad de tener productos terminados para la comercialización de la empresa. |
| **FUNCIONES** | ➢ Definir la capacidad productiva que se tiene en la empresa con la finalidad de emplear la totalidad de los recursos de la empresa.<br>➢ Elaborar en base a los pedidos las órdenes de producción que ingresaran para el respectivo despacho.<br>➢ Supervisar las actividades que se desarrollan dentro del área de producción.<br>➢ Realizar la supervisión de las diferentes áreas de producción.<br>➢ Tomar las decisiones sobre las actividades de producción.<br>➢ Presentar informes sobre la producción a la Gerencia para la toma de decisiones. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado de la Gerencia General. |
| **HABILIDADES** | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable<br>➢ Ética |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 11:** Funciones del Obrero de corte

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **OBRERO DE CORTE** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Realizar las acciones de corte de los materiales que requieran estas actividades para la producción de los artículos que comercializa la empresa. |
| **FUNCIONES** | ➢ Coordinar el inicio de la producción con su Jefe inmediato.<br>➢ Solicitarlos materiales propios de esta área.<br>➢ Realizar los cortes según los pedidos realizados.<br>➢ Verificar localidad de los cortes,<br>➢ Efectuar el mantenimiento de los activos físicos a su cargo.<br>➢ Apoyar a la producción, cuando sea requerido. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Jefe de Producción |
| **HABILIDADES** | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacari

**Tabla 12:** Funciones del Obrero de corte aparado

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **OBRERO DE CORTE APARADO** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Se encarga de la segunda fase del área de producción, en esta son cosidas las partes que han sido previamente cortadas. |
| **FUNCIONES** | ➢ Receptar la orden de producción y solicitar los materiales en bodega que requiere el área.<br>➢ Recibir las piezas entregadas por el área de corte.<br>➢ Efectuar el mantenimiento de los activos físicos a su cargo.<br>➢ Apoyar a la producción, cuando sea requerido. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Jefe de Producción |
| **HABILIDADES** | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 13:** Funciones del Obrero de corte Armado y plantado

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **OBRERO DE CORTE ARMADO Y PLANTADO** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Armar el calzado para que pasen a la siguiente etapa de la producción. |
| **FUNCIONES** | ➢ Receptar la orden de producción y solicitar los materiales en bodega que requiere el área.<br>➢ Recibir las piezas entregadas por el área de aparado.<br>➢ Realizar los procesos de armado y plantado con la finalidad de tener un producto en su última fase de producción.<br>➢ Efectuar el mantenimiento de los activos físicos a su cargo.<br>➢ Apoyar a la producción, cuando sea requerido |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Jefe de Producción |
| **HABILIDADES** | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable<br>➢ Honrado. |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacari

**Tabla 14:** Funciones del Obrero del auxiliar

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **OBRERO DEL AUXILIAR** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Apoyar en las diversas áreas de la producción con la finalidad de entregar un producto listo para la venta. |
| **FUNCIONES** | ➢ Apoyar a las diferentes áreas de la producción.<br>➢ Realizar la acción de control calidad al finalizar la producción.<br>➢ Realizar las actividades necesarias para que el calzado esté listo para su comercialización. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Jefe de Producción |
| HABILIDADES | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable<br>➢ Honrado. |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 15:** Funciones del Jefe de Ventas

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **JEFE DE VENTAS** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Realizar el proceso de comercialización de la empresa, apoyado en la aplicación de estrategias diseñadas para mejorar la rentabilidad de la empresa. |
| **FUNCIONES** | ➢ Definir el proceso de comercialización.<br>➢ Diseño de estrategias de comercialización para ser aplicadas en el período fiscal.<br>➢ Hacer rutas de visitas a los clientes de la empresa.<br>➢ Realizar la negociación con clientes grandes de la empresa.<br>➢ Registro de las ventas dentro del sistema interno de la empresa.<br>➢ Definición de comisiones de ventas. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Gerente General |
| **HABILIDADES** | ➢ Iniciativa<br>➢ Trabajo en equipo<br>➢ Capaz de trabar bajo presión |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 16:** Funciones del vendedor

| | |
|---|---|
| **PUESTO DE TRABAJO** | **VENDEDOR** |
| **OBJETIVO DEL PUESTO** | Realizar el proceso de comercialización visitando directamente a los clientes de la empresa. |
| **FUNCIONES** | ➢ Realizar la comercialización de los productos<br>➢ Hacer las rutas que se han pactado a los clientes<br>➢ Presentar un informe sobre las ventas realizadas<br>➢ Efectuar el proceso de cobranzas. |
| **LÍNEA JERÁRQUICA** | Es subordinado del Jefe de Producción |
| **HABILIDADES** | ➢ Capaz de trabar bajo presión.<br>➢ Responsable<br>➢ Honrado. |

**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

#### 1.10.2.3 Indicadores

Los indicadores se deben aplicar una vez se cuente con el sistema contable que es usada para mostrar cambios hacia el logro de un resultado especifico.

(Pérez, 2002)el indicador es una característica específica, observable y medible que puede ser usada para mostrar los cambios y progresos que está haciendo un programa hacia el logro de un resultado específico.

**Indicadores de gestión**

(Manucci, 2006)La definición de los procesos de evaluación consiste en el diseño de una serie de indicadores de gestión que permiten monitorear el proceso y redefinir las acciones A través de los indicadores, se evalúa el resultado de los procesos desarrollados y se establece un esquema de prioridades para la redefinición y creación de nuevas acciones. (pág. 185)

**Eficacia**

(Pérez, 2002)La eficacia se relaciona directamente con el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales, que tienen un tiempo definido, y se debe evaluar en esa fecha determinada, aplicando los siguientes indicadores.

**Sobre la producción**

$$\frac{\text{Producción realizada}}{\text{Producción planeada}} \times 100$$

$$\frac{\text{Producción con daños de calidad}}{\text{Producción planeada}} \times 100$$

**Sobre la comercialización**

$$\frac{\text{Total de unidades producidas}}{\text{Total unidades vendidas}} \times 100$$

**Eficiencia**

(Coulter, 2008)Eficiencia se refiere a la optimización de los recursos en el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas para un período fiscal determinado.

$$\frac{\text{Presupuesto ejecutado}}{\text{Presupuesto planificado}} \times 100$$

$$\frac{\text{Unidades producidas}}{\text{Total, costo de producción}} \times 100$$

**Calidad**

(García 2. , 2001)Mide el nivel de satisfacción que tiene un cliente sea con un producto o servicio.

$$\frac{\text{Quejas por defectos de fábrica}}{\text{Total, unidades producidas x 100}}$$

**Economía**

(Robbins, 2012)Se refiere al correcto uso de los recursos económicos que tiene la empresa.

Presupuesto planificado - presupuesto ejecutado

**Índices financieros**

Para Luna (2012), Los índices financieros de una empresa se calculan con base a los estados financieros básicos. Se convierten en importantes cuando comparan diversos períodos y cuando se comparan con el promedio de la industria. Un índice es, simplemente un número expresado en términos de otro. Se extrae dividiendo un número denominado base, por el otro. Un porcentaje es una clase de índice en el cual la base es igual a 100 y el cociente se expresa como <por ciento> de la base. (pág. 424)

Permiten medir los niveles de salud financiera que tiene la empresa a partir de la aplicación de los índices financieros, conocerán si es rentable, posee recursos financieros para cubrir sus obligaciones y verificar el nivel de endeudamiento que deben enfrentar.

**Rentabilidad**

Establece el nivel de rentabilidad que ha tenido las ventas en un período determinado.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \text{x}100$$

**Liquidez**

Establece el nivel de recursos económicos que posee la empresa para enfrentar las deudas a corto plazo.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo de rápida realización}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Solvencia**

Con este índice se conoce el nivel de endeudamiento que tiene la empresa.

$$\text{Razón de deuda sobre activo total} = \frac{\text{Total deudas}}{\text{total Activo}}$$

**Endeudamiento**

Determina el nivel de endeudamiento que tiene la empresa con los acreedores.

$$\text{Deuda sobre capital} = \frac{\text{Deuda}}{\text{Total captal accionario}}$$

### 1.10.2.4 Planificación estratégica plan operativo

Según Martínez & Milla, (2012) El análisis DAFO resume los aspectos clave de un análisis de entorno de una actividad empresarial (perspectiva externa) y de la capacidad estratégica de una organización (perspectiva interna).

DAFO es la sigla usada para referirse a una herramienta analítica que permite trabajar con toda la información relativa al negocio, útil para examinar sus debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades.

El análisis DAFO tiene múltiples aplicaciones y puede ser usado en diferentes unidades de análisis tales como producto, mercado, producto – mercado, línea de

productos, corporación, empresa, división, unidad estratégica de negocio, entre otras.

El análisis DAFO consta de dos perspectivas:

- La perspectiva interna: tiene que ver con las fortalezas y las debilidades del negocio, aspectos sobre los cuales los gestores de la empresa tienen algún grado de control.
- La perspectiva externa: mira las oportunidades que ofrece el mercado y las amenazas que debe afrontar el negocio en el mercado seleccionado, se trata de aprovechar al máximo esas oportunidades y anular o minimizar esas amenazas, circunstancias sobre las cuales los promotores del proyecto tienen poco o ningún control directo. (pág. 110)

Para la elaboración del diagnóstico general se partirá del análisis del entorno interno, basado en las fortalezas y debilidades y externo sustentado en las oportunidades y amenazas.

**Tabla 17:** FODA

| **Fortalezas** | **Oportunidades** |
|---|---|
| Cuentan con la maquinaria y equipos para la realización de calzado. | Tendencia de consumo que permite que los clientes adquieran varios productos para su uso. |
| Se tiene personal capacitado en el ámbito de la producción de calzado. | Instituciones financieras capaces de entrega créditos para el desarrollo de las actividades. |
| Tienen procesos definidos para la producción, donde se establecen los responsables de cada paso. | Nueva forma de comercializar empleando redes sociales. |
| La planta de producción puede expandirse para el incremento de la fabricación. | Organismos gubernamentales o no gubernamentales que apoyan la promoción de inversiones. |
| **Debilidades** | **Amenazas** |
| No cuentan con un sistema contable que se adapta a las necesidades de la empresa. | La competencia que existe en el mercado |
| No se presentan estados financieros para la toma de decisiones. | Ingreso de materias primas por contrabando que afectan el costo de la competencia |
| Se desconocen los responsables de los procesos contables. | Cambios en las políticas económicas del país. |
| No existe un control en la administración de los inventarios. | Problemas en el transporte dado por desastres naturales que afecta la movilidad de los productos |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

## 1.10.3Mercado

Según Agueda E (2008); El concepto de mercado no tiene una definición clara y coherente debido a las diferentes acepciones propuestas desde los distintos enfoques de estudio del fenómeno.

Mercado es el lugar físico donde la oferta y la demanda intercambian sus recursos desde el ámbito jurídico, el mercado hace referencia a la transferencia del título de propiedad, sin destacar los verdaderos elementos que determinan su existencia.

Para los especialistas de marketing el mercado, no solo resulta útil, sino casi la única posibilidad que tienen las personas u organizaciones que tienen necesidad de bienes y servicios, que disponen de los recursos y poseen capacidad para adquirirlos. (pág. 88)

En el mercado actúan dos actores, los demandantes y ofertantes, los cuales interactúan con productos y servicios, precios, promoción y publicidad, para generar los recursos a la empresa.

La zona centro del país, principalmente las provincias de Chimborazo, Tungurahua, Bolívar, Cotopaxi y Pastaza, se les comercializa principalmente los productos que elaboran la empresa, pero también existen puntos de venta externos, con la finalidad de acceder a nuevos clientes.

### *1.10.3.1 Descripción del producto*

La empresa produce calzado para hombres, mujeres y niños, en diversos modelos y tallas, diseñados según las tendencias de la moda y las condiciones climáticas, por ejemplo, en un clima frio se comercializan principalmente zapatos cerrados como botas y botines.

**Calzado de dama**

- Producto elaborado en cuero de primera calidad.
- Varios colores y texturas según el modelo de calzado.
- Se fabrican en diferentes tallas.
- Con objeto de un proceso de calidad, para garantizar la comercialización de un producto de calidad.
- Los modelos son definidos en base a las tendencias del mercado.

**Calzado de caballero**

- Producto elaborado en cuero de primera calidad.
- Se caracteriza por la calidad y confort al caminar
- Varios colores y texturas según el modelo de calzado.
- Se fabrican en diferentes tallas.
- Son objeto de procesos que aseguran la calidad del producto.
- Se realiza la doble costura con la finalidad de presentan un producto confiable.

Para el presente trabajo de titulación se realiza el ejercicio práctico del calzado de caballero, debido a que la propietaria entrego la información completa, cabe recalcar que el calzado de dama a pesar de ser de mayor acogida no es un solo modelo o estándar para la producción.

**Tabla 18:** Modelo de producto

| Modelo | Talla | Color |
|---|---|---|
| Modelo casual CR Planta MOUNTAIN | 38 | Negro |
| Modelo formal CRM | 38 | Negro |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

#### 1.10.3.2 Comportamiento de la demanda

La demanda del calzado está compuesta por personas de diversas étnicas, edades y ocupaciones que requieren comprar zapatos para cubrir sus necesidades personales, el tipo de productos atiende las características exigida por el personal de nivel económico medio bajo.

En base a los datos presentados en un artículo de la revista Vistazo del 14 de diciembre del 2018, se pudo conocer que los productores nacionales apenas cubren el 73% del mercado nacional, y este mercado insatisfecho del 17%, debe cubrir sus necesidades con productos del extranjero o en muchos no adquieren el calzado; desisten de la compra.

#### *1.10.3.3 Comportamiento de la oferta*

La provincia de Tungurahua es destacada por la producción de diversos productos, teniendo en su territorio 2773 establecimiento debidamente registrados y empleando un total de 13.667 personas en las diferentes áreas, como se reporta en el censo económico practicado por el INEC.

El reto que tienen los fabricantes de calzado en cubrir el mercado insatisfecho con productos de calidad, empleando más obreros calificados y procurando entregar modelos nuevos que dinamicen la economía del sector en mención.

En vista de la amplia demanda puedo concluir, que la producción de calzado es necesaria para cubrir la demanda de este tipo de producto, generando ingresos a la empresa por su producción y comercialización, a futuro podría expandirse a otras partes de país y si su diseño y calidad lo permite convertirse en pionero en la fabricación de este tipo de producto.

### 1.10.4 Croquis de localización

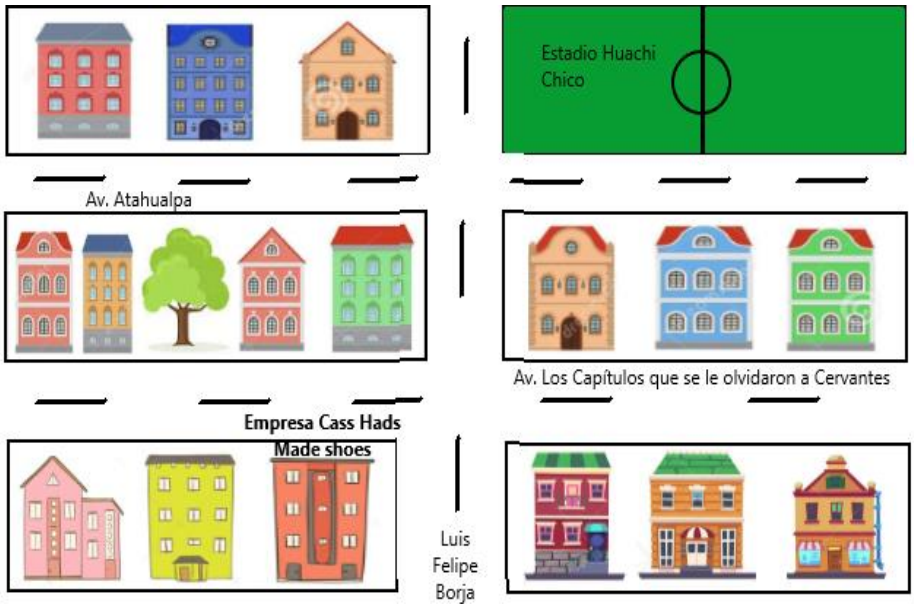



**Imagen 6:** *Croquis Empresa*

**Elaborado por:** Ángel Pacari

**Imagen 7:** *Localización satelital*

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 1.10.5 Comportamiento del consumidor

El comportamiento del consumidor se basa en las características demográficas que tiene el mercado; se conoce que las mujeres adquieren más calzado que los hombres, siendo el consumo per capital del 2.7 pares por personas, invirtiendo un promedio de 18.00 dólares.

Razón por la cual la demanda existente exige que la oferta produzca el volumen adecuado que supla las necesidades brindando a los clientes calzado con diseños originales teniendo como carta de presentación la calidad y el confort en cada paso a precios competitivos con el fin de que el producto nacional sea el que abastezca al mercado evitando así el contrabando que perjudican a este sector comercial ya que se crea la competencia desleal

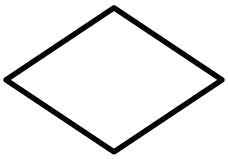
Es importante tomar en cuenta que las empresas deben estar a la vanguardia de la innovación en el diseño de sus productos manejando una agende de proveedores de las mejores marcas y precios y así mantener un precio accesible ya que las variables más importantes que el consumidor toma en cuenta a la hora de comprar el calzado es el modelo de acuerdo a la moda actual, el precio y la calidad, al controlar estos factores la empresa podrá hacer frente a la competencia y permanecer en el mercado.

#### *1.10.5.1 Flujograma de compras de bienes*

Para Meire (2018), dice: El diagrama de flujo (Flujograma) es una herramienta utilizada para representar la secuencia e interacción de las actividades del proceso a través de símbolos gráficos. Los símbolos proporcionan una mejor visualización del funcionamiento del proceso, ayudando en su entendimiento y haciendo la descripción del proceso más visual e intuitivo.

En la gestión de procesos, la herramienta tiene como objetivo garantizar la calidad y aumentar la productividad de los trabajadores. Esto sucede pues la documentación del flujo de las actividades hace posible realizar mejoras y aclara mejor el propio flujo de trabajo.

**Tabla 19:** Simbología de los flujogramas

| **Nombre** | **Símbolo** | Función |
|---|---|---|
| Inicio y finalización | | Define el inicio y finalización de un proceso determinado. |
| Decisión |  | Cuando el responsable de una acción debe tomar una decisión que marca la continuación y terminación de una proceso se marca con este símbolo. |
| Documentos de respaldo | | Cuando una actividad posee un documento de respaldo se presenta esta figura para establecer su existencia. |
| Actividad realizada | | Las actividades que se desarrollen dentro de un proceso estarán representadas por este símbolo. |
| Dirección del flujo | | Determina la dirección que tiene el flujo de información. |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

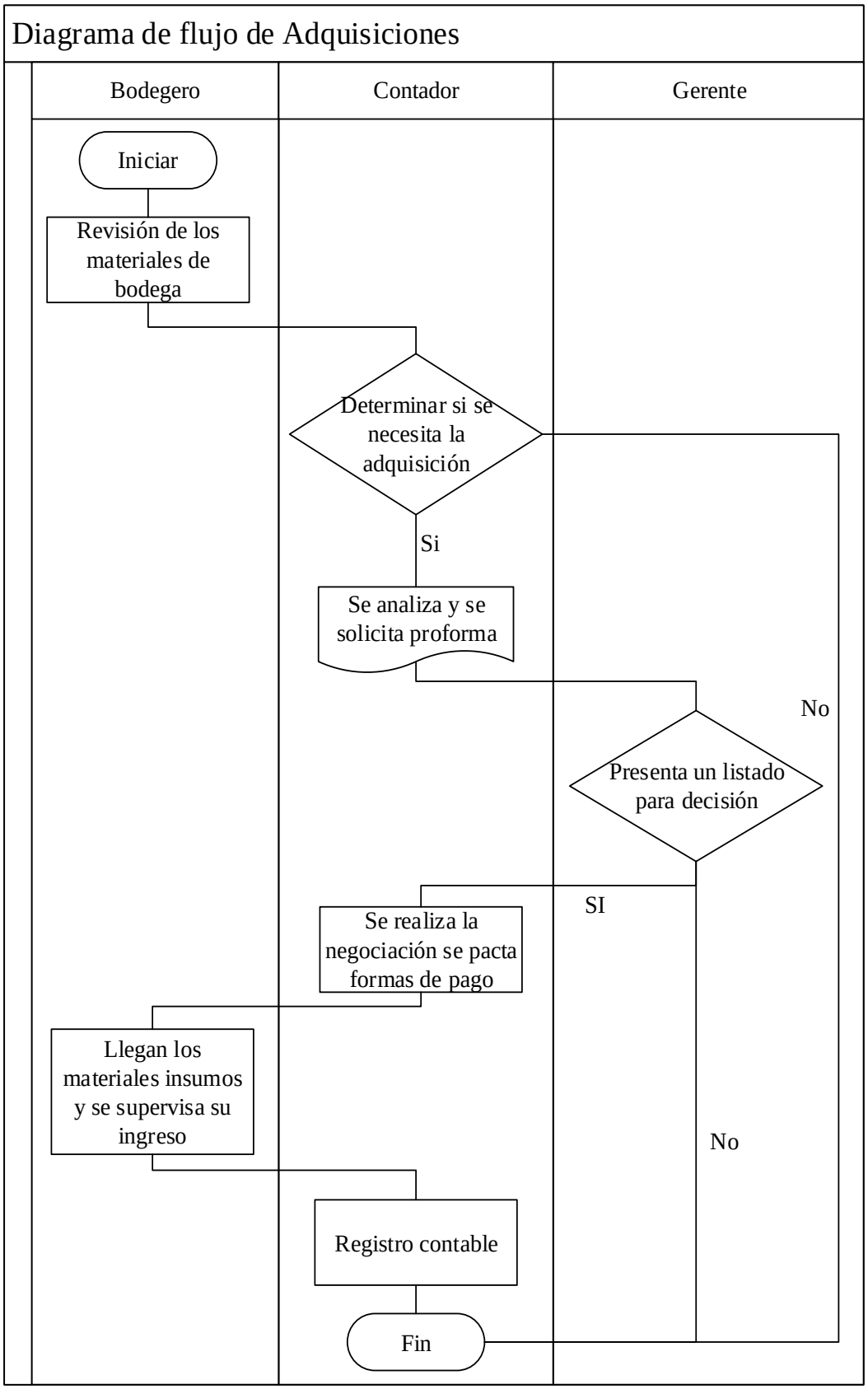



Figura 3: *Flujograma de adquisición*
**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOE
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 1.10.5.2 Flujograma de producción

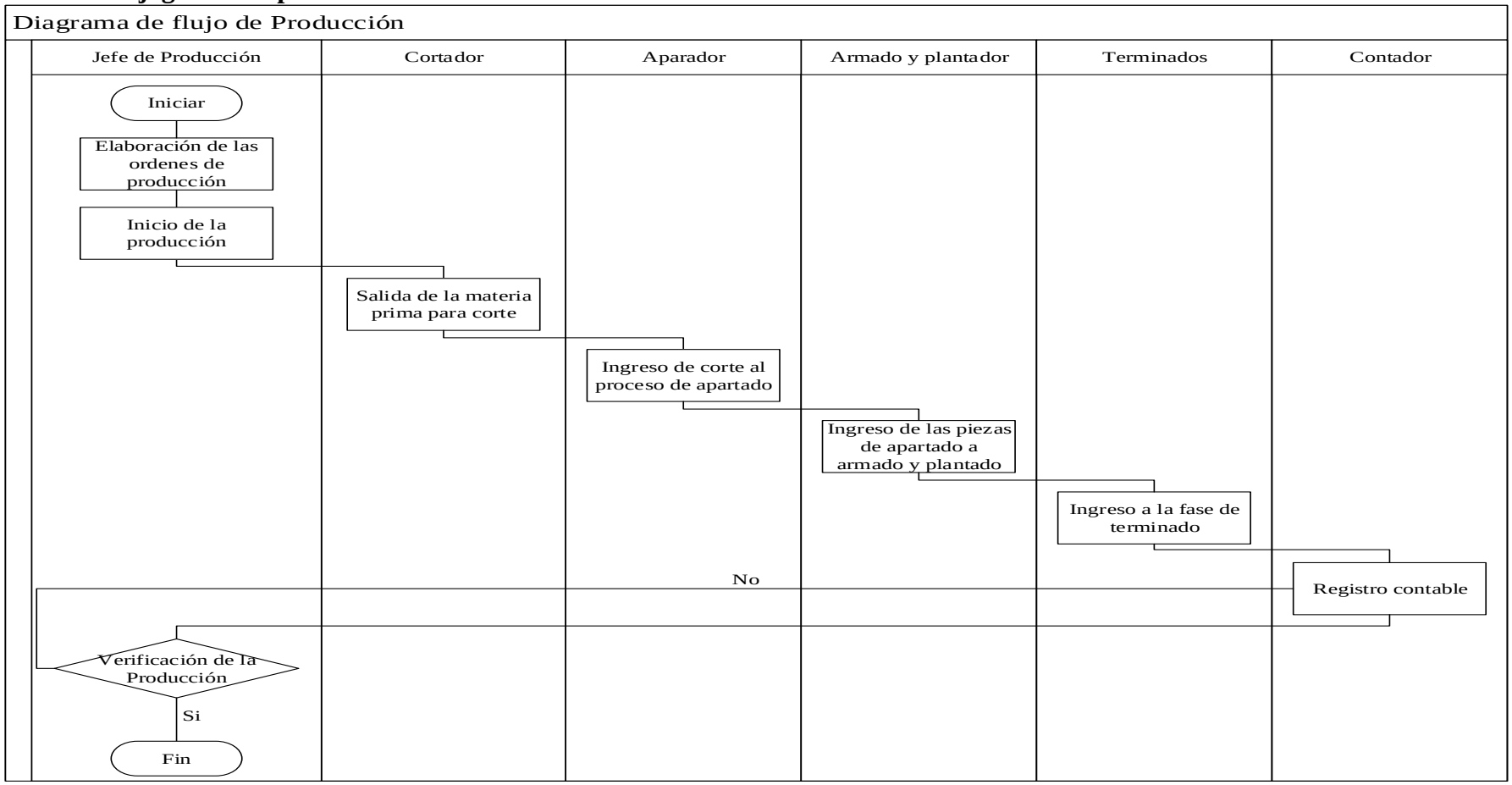



Figura 4: *Flujograma de producción*
**Fuente:** EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

# CAPÍTULO II
# DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

## 2.1 Registros

Para el registro contable se deben considerar los Principios de contabilidad generalmente aceptados:

**Tabla 20:** Principios de contabilidad Generalmente Aceptados

| | |
|---|---|
| **Ente:** | A la contabilidad, le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. La personalidad de un negocio es independiente de las de sus accionistas o propietarios y en sus estados financieros sólo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico independiente. |
| **Bienes económicos:** | Los estados contables se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuado en términos monetarios. |
| **Unidad de medida:** | Es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un costo a cada unidad, generalmente se elige la moneda que tiene curso legal en el país. |
| **Continuidad de las operaciones o empresa en marcha:** | Se entiende que los estados contables pertenecen a una "empresa en marcha" salvo se especifique lo contrario. |
| **Empresa en marcha:** | Se entiende la existencia permanente de la empresa salvo se especifique lo contrario. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá indicarse claramente. |
| **Periodo de tiempo:** | Cada cierto tiempo la empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, a este tiempo se le llama periodo, el |

| | |
|---|---|
| | cual generalmente comprende doce meses y recibe el nombre de ejercicio. |
| **Objetividad:** | Consiste en registrar las operaciones en el momento que se tenga sustento de que ésta ocurrió y cuando exista certeza de su valor. Los Principios de Contabilidad tienen como objetivo fijar el sistema que permita obtener información que cumpla con los requerimientos de los usuarios. |
| **Conservatismo, moderación o prudencia:** | Este principio es también llamado criterio conservador. Ante la circunstancia de tener que elegir entre dos valores, el contador debe optar por el más bajo, minimizando de esta manera la participación del propietario en las operaciones contables. Este principio general se puede expresar diciendo: Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen, y las ganancias solamente cuando se hayan realizado" |
| **Uniformidad.** | Este principio señala que las empresas, al hacer uso de un método para la presentación de los estados contables, deberán ser consecuentes con el mismo, logrando uniformidad en la presentación de la información expuesta en los registros contables de un periodo a otro hecho. |
| **Exposición.** | La información en los estados contables debe ser clara, concisa, debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la empresa. |
| **Materialidad.** | Establece la obligatoriedad del desglose de las partidas que componen el saldo de cada cuenta de activo o pasivo, de forma tal que permita la comprobación de su existencia. |
| **Significado o importancia relativa.** | El contador deberá pasar por alto situaciones que no revistan demasiada importancia, aplicando el mejor criterio de acuerdo a las circunstancias teniendo en cuenta diversos factores, como el efectivo relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones. |
| **Importancia relativa.** | La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. |

| | |
|---|---|
| **Valuación al costo.** | Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación. |
| **Devengado.** | Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son las que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado, obligaciones. |
| **Realización.** | La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan. |
| **Valor histórico original.** | Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. |
| **Dualidad económica.** | Principio que nos dice que la contabilidad descansa sobre la partida doble y que está constituida por los recursos disponibles y la fuente de esos recursos, ambos constituyen la igualdad del inventario, es decir que por cada ingreso hay un egreso. |

**Fuente:** (S.O.C Financiera, 2019)
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 2.1.1 Internos

Son los documentos que abalizan las acciones que se realicen dentro de la empresa, en los cuales se identifiquen los responsables y aspectos esenciales del uso de los recursos.

#### 2.1.1.1 Caja

Para Herrera (2009, pág. 62), dice: Las cuentas de caja representan disponibilidades de medios líquidos en poder de la empresa. Su contenido puede estar representando por billetes, monedad y cheques.

En la cuenta caja se registran los valores en efectivo o su equivalente que son entregados a la empresa por concepto de las ventas efectuadas principalmente, y los pagos que se efectúen por este medio y estén debidamente autorizados por la Gerencia.

Para efectuar el control de los valores recaudados se deberá elaborar un arqueo de caja con la finalidad de conocer cuánto se dispone, comprando el efectivo con los documentos de respaldo.

##### 2.1.1.1.1 Ingresos

Los ingresos de caja son recibidos mediante los siguientes documentos, factura comercial por la actividad de ingresos, se reciben los pagos en efectivo de las deudas que mantienen los clientes con la empresa.

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Ambato - Ecuador**

**COMPROBANTE DE INGRESO**

**Número: 100 – 001**

Cliente:

**Fecha:**

| **No.** | **Descripción** | **Valor** |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | **Saldo:** | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Contabilizado:**

**Sello:**

**Observación**

**Figura 5:** *Modelo de comprobante de ingreso*

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

Una vez se reciba el dinero en efectivo se procede a la aplicación de un documento de control llamado arqueo de caja, se registra la cantidad de billetes o monedas que se tienen en poder del responsable de los recursos monetarios.

#### 2.1.1.1.2 Egresos

Los documentos que regula los egresos, que deben estar previamente autorizados por los responsables de la empresa, con la finalidad de que los recursos sean bien manejados.

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Ambato - Ecuador**

**COMPROBANTE DE EGRESO**

**Número:**

**Responsable:**

**Fecha:**

| No. | Descripción | Valor | Cuenta |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Contabilizado:**

**Sello:**

**Observación**

**Figura 6:** *Modelo de comprobante de Egresos*

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 2.1.1.2 Bancos

Para Herrera (2009), dice: Indican las definiciones y relaciones contables del PGC, las cuentas de bancos representan saldos a favor de la empresa, en cuentas corrientes a la vista y de ahorro de disponibilidad inmediata en Bancos e instituciones de crédito, entendiendo por tales cajas de ahorros, cajas rurales y cooperativas de crédito. (pág. 65)

En la cuenta bancos se registran los movimientos que tienen en las cuentas bancarias de propiedad de la empresa.

Desde la contabilidad se elaborará un libro auxiliar por cada una de las cuentas bancarias:

#### 2.1.1.2.1 Egreso de bancos

Para Díaz, T, (2018), dice: “En términos financieros se define egresos como toda salida de dinero que se produzca en una empresa o sociedad. Un egreso, es, por lo tanto, la salida de recursos financieros con el fin de cumplir un compromiso de pago”.

Los egresos que son cancelados con los recursos de las cuentas bancarias, para cubrir diferentes pagos a los proveedores.

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**
**Ambato - Ecuador**
**COMPROBANTE DE EGRESO DE BANCOS**

**Responsable:** **RUC: 1802457877001**
**Fecha:** **No. 001 - 001**

| No. | Descripción | Valor | No. Cheques | Institución financiera | Cuenta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**Elaborado por:**
**Autorizado por:**

**Figura 7:** *Modelo egreso de bancos*
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 2.1.1.2.2 Comprobantes de cheques

Según Argudo C (2017), define: "el cheque lleva utilizándose para pagar trabajos o productos desde hace más de dos siglos".

La empresa al mantener una cuenta corriente se emitirá cheques por los gastos y costos que se generan dentro en las diferentes actividades de la empresa.

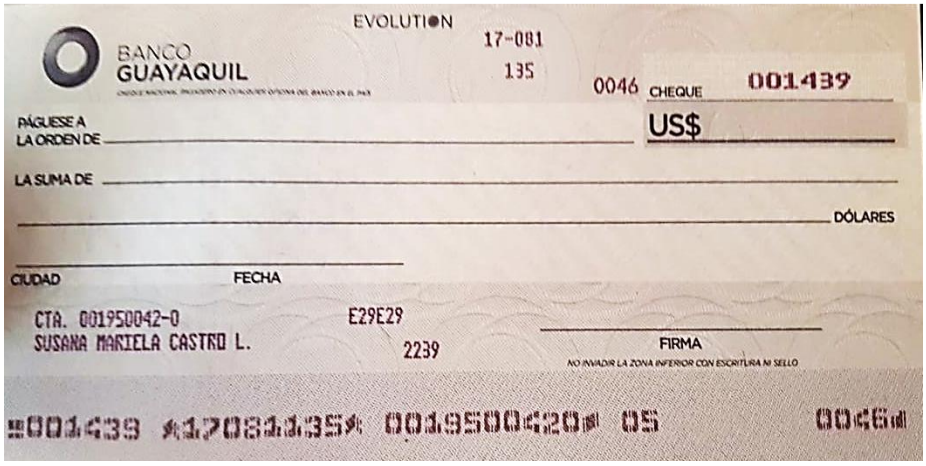



**Imagen 8:** *Modelo de cheque*
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

#### 2.1.1.3 Inventarios

Para Mínguez (2006, pág. 1), dice: el inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

Dentro de la cuenta de inventarios se incluyen los diferentes bienes relacionados con la actividad principal de la empresa, en este caso se dedican a la producción y comercialización de calzado, dentro de los inventarios tenemos; productos terminados, materias primas, insumos o productos en procesos, según sus características tendrán un trato diferente en su almacenamiento.

Para el manejo de la cuenta inventarios se cuenta tanto con documentos de origen interno como externo, los mismos que definen responsables de estos bienes.

##### 2.1.1.3.1 Órdenes de pedido

Para Debitoor (2018), dice: una orden de pedido debe ser un documento detallando la cantidad, el tipo de producto, precio y condiciones de pago, y forma de entrega. El vendedor deberá conservar el documento original y el comprador el duplicado.

Las ordenes de pedido se relacionan directamente con las ventas, son llenadas por los vendedores con la cantidad, modelos y de más características que requieren los clientes, entregada posteriormente a la bodega para que se proceda a su despacho.

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Ambato – Ecuador**

**ORDEN DE PEDIDO**

**Vendedor:** **RUC: 1802457877001**

**Número:** **No. 001 - 001**

**Fecha:**

| No. | Cliente | Descripción | Modelo | Cantidad | Observación |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Figura 8:** *Modelo Orden de pedido*
**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 2.1.1.3.2 Requisiciones de bodega

Para Llano A (2015), dice: "Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega".

Las personas que se encuentran en las directas áreas de la empresa, con la finalidad de solicitar las necesitadas que estos tengan y deben ser cubiertos con los bienes del área de bodega.

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Ambato – Ecuador**

**ORDEN DE REQUISICIÓNDE BODEGA**

**Responsable:** **RUC: 1802457877001**

**Área:** **No. 001 - 001**

| No. | Descripción | Cantidad | Observación | Responsable |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Figura 9:** *Orden de Requisición de bodega*

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

#### 2.1.1.3.3 Tarjeta de control

Según (Gestión Empresarial, 2018), dice: el kardex es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades.

Para el control de los inventarios se empleará el kardex, donde se podrán incluir el número de unidades, el costo unitario y también el saldo total, estos serán comparados con el auxiliar contable de inventarios.

KARDEX

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

Material Máximo

Código Mínimo

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Elaborado por:

Autorizado por:

**Figura 10:** *Modelo de Tarjeta de control*

**Elaborado por:** Ángel Pacari

#### 2.1.1.3.4 Requisición de materia prima e insumos

Este documento permite realizar un control sobre los materiales e insumos que se tienen en bodega para que ingresen principalmente al área de producción.

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Ambato – Ecuador**

**ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA E INSUMOS**

**Responsable:** **RUC: 1802457877001**

**Orden de producción:** **No. 001 - 001**

**Cantidad a producir:**

**Área:**

| No. | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Total | Observación |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Figura 11:** *Orden de Requisición de materia prima e insumos*

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### 2.1.1.3.5 Orden de compra

Para Debitoor (2018), dice: una orden de compra (también conocida como pedido de compra o nota de pedido) es un documento emitido por el comprador para solicitar mercancías al vendedor. Es muy habitual enviar órdenes de compra a tus proveedores. Para saber más sobre qué es un proveedor, puedes leer esta entrada en nuestro diccionario contable.

Una vez que se haya dado el proceso de verificación de inventarios el Bodeguero llenada un documento llamado orden de compra, que será autorizado por el Contador y la Gerente, para dar por iniciado el proceso de adquisición.

**EMPRESA CASS HANDMANE SHOES**

**Ambato – Ecuador**

**ORDEN DE COMPRAS**

**RUC:**

**1802457877001**

**Responsable:**

**Fecha:** **No. 001 - 001**

| No. | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Precio | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Figura 12:** *Modelo Orden de compra*

**Elaborado por:** Ángel Pacari

### 2.1.1.3.6 *Orden de entrega*

Son los documentos que acompañan la mercancía en el trayecto que existe entre su lugar de venta y el domicilio de quien la adquiere. La guía de despacho no tiene indicación de impuesto por lo tanto no se registra en el libro de ventas y sirve solo para verificar la existencia de mercancías en una empresa cuando se efectúa el inventario.

Una vez finalizado el proceso de producción se procedió a la entrega de los productos que fueron solicitados por un cliente determinado.

**EMPRESA CASS HANDMANE SHOES**

**Ambato – Ecuador**

**ORDEN DE ENTREGA**

**Responsable:** **RUC: 1802457877001**

**Fecha:** **No. 001 - 001**

**Cliente:**

**No. de factura:**

| No. | Descripción | Modelo | Cantidad | Costo unitario | Costo | Precio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

**Elaborado por:**

**Autorizado por:**

**Figura 13.** *Orden de Entrega*

**Elaborado por:** Ángel Pacari

### 2.1.1.3.7 Externos

Dentro de los documentos externos tenemos los fijados en el Reglamento de notas de venta, retenciones y documentos complementarios, fijados por el Servicio de Rentas Internas.

- **Facturas**

Empleadas por los contribuyentes para determinar la propiedad de un bien o servicio que fue cancelado al proveedor. Instrumento necesario para abalizar las transacciones, se deberá mantener una copia dentro del archivo empresarial que sirva de sustento para los registros contables, cabe destacar que se puede emplear la facturación electrónica.

Según el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, (2019),

Art. 11.- Facturas. - Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;

b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,

c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

Los requisitos de llenado que debe tener una factura según el Art. 19, son:

1.- Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC)

2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda.

3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio.

4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.

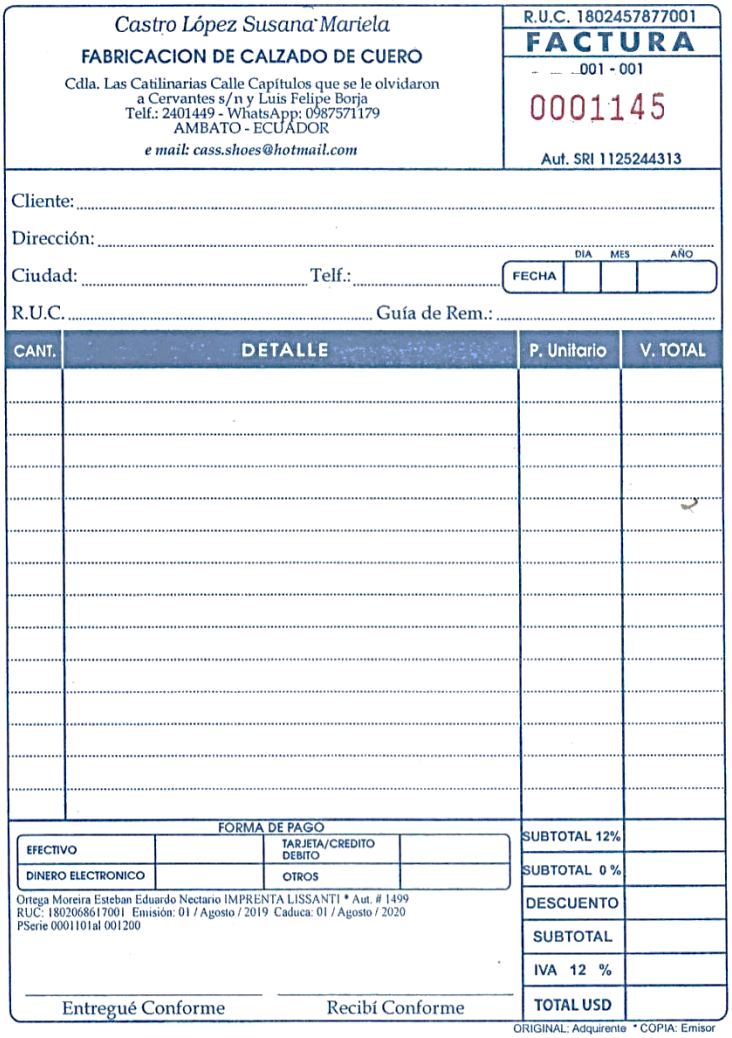
5. Descuentos o bonificaciones.

6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.

7. Importe total de la transacción.

8. Fecha de emisión.

9. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.



Castro López Susana Mariela

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

Cdla. Las Catilinarias Calle Capítulos que se le olvidaron
a Cervantes s/n y Luis Felipe Borja
Telf.: 2401449 - WhatsApp: 0987571179
AMBATO - ECUADOR

e mail: cass.shoes@hotmail.com

R.U.C. 1802457877001

FACTURA

001 - 001

0001145

Aut. SRI 1125244313

Cliente:

Dirección:

Ciudad: Telf.:

FECHA DIA MES AÑO

R.U.C. Guía de Rem.:

| CANT. | DETALLE | P. Unitario | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| | | | |

FORMA DE PAGO

| | | | |
|---|---|---|---|
| EFECTIVO | | TARJETA/CREDITO DEBITO | |
| DINERO ELECTRONICO | | OTROS | |

Ortega Moreira Esteban Eduardo Nectario IMPRENTA LISSANTI * Aut. # 1499
RUC: 1802068617001 Emisión: 01 / Agosto / 2019 Caduca: 01 / Agosto / 2020
PSerie 0001101al 001200

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12% | |
| SUBTOTAL 0 % | |
| DESCUENTO | |
| SUBTOTAL | |
| IVA 12 % | |
| TOTAL USD | |

Entregué Conforme

Recibí Conforme

ORIGINAL: Adquirente * COPIA: Emisor

**Imagen 9: Factura**

**Elaborado por:** Ángel Pacari

# CAPÍTULO III
# IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

Un sistema es un conjunto organizado de elementos que trabajan coordinadamente para cumplir un objetivo común, y que funcionan de manera interdependiente, si uno falla, todo el sistema implementado se altera.

Comenzando en las operaciones de cualquier empresa, el sistema contable que se plantea utilizar debe corresponder con el aprovechamiento de los recursos disponibles y con los requerimientos de información por parte de la administración y de usuarios externos. Al respecto, las pequeñas y medianas empresas (Pymes).

## 3.1 Plan de cuentas

(Ortiz, 2016)Es el listado de cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

Para la elaboración del plan de cuentas se empleó las NIIFS fijada su uso para las empresas legalmente constituidas dentro del Ecuador, cabe destacar que se consideró las cuentas empleadas dentro de la actividad comercial.

### Estructura del plan de cuentas

Debe ser amplio, de manera de abarcar todas las actividades de la empresa, flexible, para que pueda adaptarse a su evolución.

Desde el punto de vista formal, debe tener un sistema de codificación numérico de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

***Estructura, clasificación y codificación***

| | | |
|---|---|---|
| 1 | ACTIVO | GRUPO |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE | SUBGRUPO |

1.1.1 Efectivo y equivalente al efectivo CUENTA

1.1.1.1 CAJA DETALLE

**Tabla 21:** Plan de cuentas

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**PLAN DE CUENTAS**

| Código | Descripción | Clasificación | Cuenta |
|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVO** | Activo | De grupo |
| **1.1.** | **Corriente** | Activo | De grupo |
| **1.1.1** | **Efectivo y equivalente al efectivo** | Activo | De grupo |
| 1.1.1.1 | Caja | Activo | Detalle |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | Activo | Detalle |
| 1.1.1.3 | Bancos | Activo | Detalle |
| **1.1.2** | **Activos financieros** | Activo | De grupo |
| 1.1.2.1 | Clientes | Activo | Detalle |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | Activo | Detalle |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | Activo | Detalle |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | Activo | Detalle |
| **1.1.3** | **Inventarios** | Activo | De grupo |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | Activo | Detalle |
| 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | Activo | Detalle |
| 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | Activo | Detalle |
| 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | Activo | Detalle |
| 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | Activo | Detalle |
| 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | Activo | Detalle |
| **1.1.4** | **Otros Activos Corrientes** | **Activo** | **De grupo** |
| 1.1.4.1 | IVA Pagado | Activo | Detalle |
| 1.1.4.2 | Retención en la Fuente Anticipo | Activo | Detalle |
| 1.1.4.3 | Crédito Tributario IVA | Activo | Detalle |
| 1.1.4.4 | Crédito Tributario IR | Activo | Detalle |
| **1.2** | **No Corriente** | Activo | De grupo |
| **1.2.1** | **Propiedad Planta Y Equipo** | Activo | De grupo |
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | Activo | Detalle |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | Activo | Detalle |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | Activo | Detalle |
| 1.2.1.4 | Vehículos | Activo | Detalle |
| **1.2.2** | **Dep. Acumulada** | Activo | De grupo |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | Activo | Detalle |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | Activo | Detalle |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | Activo | Detalle |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | Activo | Detalle |
| **1.3** | **Otros Activos** | **Activo** | **De grupo** |
| **1.3.1** | **Activo Diferido** | **Activo** | **De grupo** |
| 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | Activo | Detalle |
| **2** | **PASIVOS** | **Pasivo** | **De grupo** |
| **2.1** | **Pasivo Corriente** | **Pasivo** | **De grupo** |
| **2.1.1** | **Cuentas y documentos por pagar** | **Pasivo** | **De grupo** |
| 2.1.1.1 | Proveedores | Pasivo | Detalle |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | Pasivo | Detalle |
| **2.1.2** | **Obligaciones con instituciones financieras** | **Pasivo** | **De grupo** |
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | Pasivo | Detalle |
| **2.1.3** | **Obligaciones Laborales** | **Pasivo** | **De grupo** |
| 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | Pasivo | Detalle |
| 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | Pasivo | Detalle |
| 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | Pasivo | Detalle |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | Pasivo | Detalle |
| **2.1.4** | **Otras obligaciones Corrientes** | **Pasivo** | **De grupo** |
| 2.1.4.1 | IVA Cobrado | Pasivo | Detalle |
| 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | Pasivo | Detalle |
| 2.1.4.3 | IVA Por pagar | Pasivo | Detalle |
| 2.1.4.4 | IR por Pagar | Pasivo | Detalle |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | Pasivo | Detalle |
| **2.2.** | **Pasivo No Corriente** | Pasivo | De grupo |
| **2.2.1** | **Obligaciones con instituciones financieras** | Pasivo | De grupo |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | Pasivo | Detalle |
| **3** | **PATRIMONIO** | Patrimonio | De grupo |
| **3.1** | **Capital** | Patrimonio | De grupo |
| 3.1.1 | Capital | Patrimonio | Detalle |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3.2** | **RESULTADOS** | Patrimonio | De grupo |
| 3.2.1 | Utilidad acumulada | Patrimonio | Detalle |
| 3.2.2 | Pérdida acumulada | Patrimonio | Detalle |
| 3.2.3 | Resultado del Ejercicio | Patrimonio | Detalle |
| **4** | **INGRESOS** | Ingresos | De grupo |
| **4.1** | **INGRESOS POR VENTAS** | Ingresos | De grupo |
| 4.1.1 | Ventas de productos terminados | Ingresos | Detalle |
| **4.2** | **UTILIDADES** | Ingresos | De grupo |
| 4.2.1 | Utilidad Bruta en ventas | Ingresos | Detalle |
| 4.2.2 | Utilidad Operacional | Ingresos | Detalle |
| 4.2.3 | Utilidad neta antes participación trabajadores | Ingresos | Detalle |
| 4.2.4 | Utilidad neta antes de Impuesto | Ingresos | Detalle |
| 4.2.5 | Utilidad del ejercicio | Ingresos | Detalle |
| **5** | **COSTOS** | Costos | De grupo |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | Costos | De grupo |
| **5.1.1** | **MATERIA PRIMA DIRECTA** | Costos | De grupo |
| 5.1.1.1 | (+) Inventario inicial de MPD | Costos | Detalle |
| 5.1.1.2 | (+) Compra de materia prima directa | Costos | Detalle |
| 5.1.1.3 | (-) Inventario final de MPD | Costos | Detalle |
| 5.1.1.4 | (+) Inventario inicial de productos en proceso | Costos | Detalle |
| 5.1.1.5 | (-) Inventario final de productos en proceso | Costos | Detalle |
| 5.1.1.6 | (+) Inventario inicial de productos terminados | Costos | Detalle |
| 5.1.1.7 | (-) Inventario final de productos terminados | Costos | De grupo |
| **5.1.2** | **MANO DE OBRA DIRECTA** | Costos | Detalle |
| 5.1.2.1 | Sueldos y Beneficios Sociales | Costos | Detalle |
| **5.1.3** | **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** | Costos | De grupo |
| 5.1.3.1 | Materia prima indirecta | Costos | Detalle |
| 5.1.3.2 | Mano de obra indirecta | Costos | Detalle |
| 5.1.3.3 | Depreciación de propiedad, planta y equipos | Costos | Detalle |
| 5.1.3.4 | Mantenimiento y reparaciones | Costos | Detalle |
| 5.1.3.5 | Servicios básicos | Costos | Detalle |
| 5.1.3.6 | Lubricantes | Costos | Detalle |
| 5.1.3.7 | Materiales y repuestos | Costos | Detalle |
| **6** | **GASTOS** | Gasto | De grupo |
| **6.1** | **GASTOS ADMINISTRATIVOS** | Gasto | De grupo |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6.1.1 | Sueldos y salarios GA | Gasto | Detalle |
| 6.1.2 | Beneficios de ley GA | Gasto | Detalle |
| 6.1.2.1 | Décimo tercero GA | Gasto | Auxiliar |
| 6.1.2.2 | Décimo cuarto GA | Gasto | Auxiliar |
| 6.1.2.3 | Vacaciones GA | Gasto | Auxiliar |
| 6.1.2.4 | Fondo de Reserva GA | Gasto | Auxiliar |
| 6.1.3 | Aporte Patronal al IEES GA | Gasto | Detalle |
| 6.1.4 | Gastos depreciación GA | Gasto | Detalle |
| 6.1.5 | Gastos servicios básicos GA | Gasto | Detalle |
| **6.2** | **GASTOS DE VENTAS** | Gasto | De grupo |
| 6.2.1 | Sueldos y salarios GV | Gasto | Detalle |
| 6.2.2 | Beneficios de ley GV | Gasto | Detalle |
| 6.2.2.1 | Décimo tercero GV | Gasto | Auxiliar |
| 6.2.2.2 | Décimo cuarto GV | Gasto | Auxiliar |
| 6.2.2.3 | Vacaciones GV | Gasto | Auxiliar |
| 6.2.2.4 | Fondo de Reserva GV | Gasto | Auxiliar |
| 6.2.3 | Aporte Patronal al IEES GV | Gasto | Detalle |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | Gasto | Detalle |
| 6.2.5 | Gatos publicidad GV | Gasto | Detalle |
| **6.3** | **GASTOS FINANCIEROS** | Gasto | De grupo |
| 6.3.1 | Gastos seguros | Gasto | Detalle |

**Elaborado por:** Ángel Pacari

### 3.1.1 MANUAL DEL USUARIO

Para Valeri (2017): El Manual es presentado de lo general a lo particular. Para conocer el contenido de los capítulos que componen el manual, el usuario debe ir al índice general, en éste, se ubican sus capítulos y sus elementos, permitiendo al usuario localizar fácilmente los puntos o temas de interés particular. (pág. 8)

**Tabla 22:** Tipo de saldo

| Saldo deudor | Saldo acreedor |
|---|---|
| Se refiere a todo lo que tiene a favor la empresa, son valores que para ser liquidados deben registrados en la columna del haber. | Son las deudas que tiene la empresa o favores que generan cuya contraparte está en él debe, por ejemplo: las ventas se registran en el haber, pero su forma de pago pertenece al debe. |
| Activos | Pasivo |
| Gastos | Patrimonio |
| Costos | Ingresos |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

- **Registro de las cuentas dentro del sistema contable.**

**Activo**

En el libro de contabilidad (Horngren, Contabilidad, 2018) El activo son los recursos económicos que benefician al negocio y que lo seguirán haciendo en el futuro.

- **Activo Corriente**

En la enciclopedia económica (2019), define: Activo corriente, también conocido como activo circulante, es aquel activo que tiene la capacidad de convertirse en dinero (liquidez) en un periodo menor a un año.

- **Efectivo y equivalente al efectivo**

Para Superintendencia de Compañías (2016), define: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso. Dentro de la cuenta efectivo y equivalente se efectivo se incluyen las cuentas.

**Código:** 1.1.1.1 **Cuenta : caja**

**Descripción**

Se registran los valores recibido y pagados en efectivo.

**Debito:**

Recibe los pagos al contado por ventas y recepción de pagos de cuentas por cobrar.

**Crédito:**

Pagos efectuados al contado de diversa índole.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.1.2 **Cuenta : caja chica**

**Descripción**

Es fondo creado con la finalidad de cubrir los gastos menores que se den dentro de la empresa.

**Debito:**

La reposición en efectivo del fondo de caja chica.

**Crédito:**

Se cubre los pagos con documentos de respaldo de valores menores.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.1.3 **Cuenta : Bancos**

**Descripción**

Son las cuentas bancarias que tiene la empresa, a su nombre y se encarga de mantener seguro sus valores monetarios.

**Debito:**

Los depósitos y transferencia que se realizan con la finalidad de incrementar el saldo de las cuentas bancarias.

**Crédito:**

Los pagos con cheques y transferencias siempre y cuando sean autorizadas por la administración.

**Saldo: DEUDOR**

- **Activos financieros**

Para Superintendencia de Compañías (2016), dice: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.

**Código:** 1.1.2.1 **Cuenta : Clientes**

**Descripción**

Se registran las ventas efectuadas a crédito a clientes permanentes.

**Debito:**

Se registra la deuda de los clientes con la empresa por ventas.

**Crédito:**

Los abonos efectuados por parte de los clientes

Cuando se cancela la deuda que tienen con la isntitucion los clientes.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.2.2 **Cuenta : Cuentas por cobrar**

**Descripción**

Se registran los valores que adeudan a la empresa sin documento que genera intereses.

**Debito:**

Cuando se genera la obligación con la empresa se registra en él debe.

**Crédito:**

Se incluyen los pagos que han realizado para disminuir la deuda.

**Saldo: DEUDOR**

**Código: 1.1.2.3 Cuenta : (-) Provisiones Cuentas Incobrables**

**Descripción**

Se registran las provisiones de las cuentas incobrables que la empresa posee,

**Debito:**

Se efectua este registro cuando existen pagos de las cuentas que se denominaban incobrables.

**Crédito:**

Las deudas de cuentas que no se han cobrado.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.2.4 **Cuenta : Documentos por cobrar**

**Descripción**

Se registran las deudas que tienen con la empresa, pero como respaldo existe un documento que devengan intereses.

**Debito:**

Se registran las deudas que devengan intereses.

**Crédito:**

Los pagos que se efectúan de los créditos.

**Saldo: DEUDOR**

- **Inventarios**

Para Superintendencia de Compañías (2016)**,** son bienes poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. Son conjuntos de productos clasificados según sus características, origen o destino, se definen responsables para cada una de las áreas y en base a esto se toman las decisiones para su control.

**Código:** 1.1.3.1 **Cuenta : Inventario de Materia Prima**

**Descripción**

Son materiales que tiene la empresa para la producción, forman parte principal del producto.

**Debito:**

Se registran las adquisiciones de materiales.

**Crédito:**

Se registra la salida a la producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.3.2 **Cuenta : Inventario de Materiales Indirectos**

**Descripción**

Son los materiales que se incorporan de manera indirecta en la producción.

**Debito:**

Se adquiere la materia prima indirecta para la producción con factura.

**Crédito:**

Se envía a la producción la materia prima indirecta.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.3.3 **Cuenta : Inventario de Productos en Proceso**

**Descripción**

Se registra los productos que están ingresados en el área de producción.

**Debito:**

Se registró el ingreso a las áreas de producción.

**Crédito:**

Cuando se termina la producción se realiza la liquidación de la cuenta

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.3.4 **Cuenta : Inventario de Productos terminados**

**Descripción**

Se registra los productos que salieron del área de producción listos para su comercialización.

**Debito:**

Se registró el ingreso a productos terminados.

**Crédito:**

Cuando se efectúa la venta se realiza la liquidación de la cuenta

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.3.5 **Cuenta : Inventario de Suministro de Oficinas**

**Descripción**

Se registra los suministros de oficina adquiera para el correcto funcionamiento.

**Debito:**

La adquisición de insumos de oficina variados con documento de respaldo.

**Crédito:**

Se registra la salida de los insumos para ser reportados como gasto.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.1.3.5 **Cuenta : Inventario de materiales y repuestos**

**Descripción**

Son indispensables para la realización de las acciones de mantenimiento y reparación de alguna máquina y equipo.

**Debito:**

Se registra la adquisición de repuestos y materiales.

**Crédito:**

La reducción del valor de bien o dada de baja del mismo.

**Saldo: DEUDOR**

- **Otros Activos Corrientes**

Esta cuenta posee las subcuentas que están contempladas dentro de los activos corrientes, pero sin embargo no pertenecen a las cuentas ordinarias, generalmente en esta sección serán colocadas las cuentas por concepto de retenciones anticipadas dadas en las ventas el IVA pagado entre otras que a continuación se detalla.

**Código: 1.1.4.1 Cuenta : IVA pagado**

**Descripción**

Se registra el valor que tiene a favor el contribuyente en el IVA, pagado en las compras y gastos realizados, con el fin de llevar a cabo sus actividades.

**Debito:**

Se registra el valor correspondiente al IVA pagado.

**Crédito:**

Cuando se liquida el IVA.

**Saldo: DEUDOR**

**Código: 1.1.4.2 Cuenta : Retención en la fuente Anticipo**

**Descripción**

Se registra el valor que tiene a favor el contribuyente en la retención en la fuente, y este valor se genera cuando las ventas que efectua la empresa sobrepasan sus compras.

**Debito:**

Se registra el valor correspondiente a la Retención en la Fuente Anticipo.

**Crédito:**

Cuando se liquida la retención en la fuente anticipo.

**Saldo: DEUDOR**

**Código: 1.1.4.3 Cuenta : Crédito Tributario IVA**

**Descripción**

Se registra el valor que tiene a favor el contribuyente, en otras palabras, es la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras.

**Debito:**

Se registra el valor correspondiente al crédito tributario.

**Crédito:**

Se registra cuando se hace efectivo el crédito tributario utilizándolo comp tarte del pago de las obligaciones tributarias que posee la empresa con la entidad poblica encargada de cobrar estos rebros.

**Saldo: DEUDOR**

**Código: 1.1.4.4 Cuenta : Crédito Tributario IR**

**Descripción**

Se registra el valor que tiene a favor el contribuyente, los cualesfueron retenidos por concepto de Impuesto a la Renta.

**Debito:**

Se registra el valor correspondiente al crédito tributario.

**Crédito:**

Cuando se liquida el crédito tributario.

**Saldo: DEUDOR**

- **No corriente**

Para Quintero (2018), dice: El activo no corriente o activo fijo es un grupo perteneciente a todas las empresas, y que permanece en ella durante más de un año. Es una parte del activo y aparece dentro del balance de situación de una empresa.

**Código:** 1.2.1.1 **Cuenta : Muebles y Enseres**

**Descripción**

Se incluyen los escritorios, sillas de diferentes tipos, **mesas** de trabajo, estanterías, archivadores, otros.

**Debito:**

Se registra la adquisición de los bienes.

**Crédito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.2.1.2 **Cuenta : Equipo de Cómputo y Software**

**Descripción**

Tenemos los equipos informáticos como: computadoras, impresoras escáner, y otros de similares características.

**Debito:**

Se registran las compras en equipos de cómputo y software.

**Crédito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.2.1.3 **Cuenta : Maquinaria y Equipo**

**Descripción**

Se registran los equipos de la producción y se requieren para cumplir cada una de las etapas de la misma.

**Debito:**

Se registra el valor por el cual se adquirió el activo fijo.

**Crédito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.2.1.4 **Cuenta : Vehículos**

**Descripción**

Es un activo fijo para la movilización de los productos y los materiales.

**Debito:**

Se registra el valor or el cual se adquisición el vehiculo.

**Crédito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 1.2.2.1 **Cuenta : Depreciación acumulada Muebles y Enseres**

**Descripción**

Registro del desgaste del bien en base al porcentaje definido por la normativa regulatoria.

**Debito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Crédito:**

Se registra cuando se vende Muebles y Enseres y se debe efectuar la reposicicon de los mismos.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 1.2.2.2 **Cuenta : Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software**

**Descripción**

Registro del desgaste del bien en base al porcentaje definido por la normativa regulatoria en este caso es el 33%.

**Debito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Crédito:**

Se registra cuando se vende Equipos de Computación y Software y se debe efectuar la reposicicon de los mismos.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 1.2.2.3 **Cuenta : Depreciación Aculada Maquinaria y Equipo**

**Descripción**

Registro del desgaste del bien en base al porcentaje definido por la normativa regulatoria en este caso es el 10%.

**Debito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Crédito:**

Se registra cuando se vende Maquinaria y Equipo y se debe efectuar la reposicicon de los mismos.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 1.2.3.4 **Cuenta : Depreciación Acumulada Vehículo**

**Descripción**

Se registra los valores de desgaste del bien, se depreciación en base a la normativa reguladora.

**Debito:**

Se registra cuando pasado el tiempo de uso se procede a su depreciación o cuando se da de baja del mismo.

**Crédito:**

Se registra cuando se vende vehiculos y se debe efectuar la reposicicon de los mismos.

**Saldo: ACREEDOR**

- **Otros Activos**

Son los valores que deben cancelar la empresa por concepto de impuestos, depende generalmente de los organismos de control pueden variar según la política tributario que exista en ese momento.

- **Activo diferido**

Para Sánchez (2019), un activo diferido es como se conoce a aquel bien o servicio por el que ya se ha realizado un pago pero del que no se ha disfrutado su uso. Se trata de una importante manera de no alterar la realidad contable de una empresa en cada periodo.

**Código:** 1.3.1.1 **Cuenta : Publicidad Prepagada**

**Descripción**

Se realiza la contratación por un tiempo determinado, valor que es devengado por un valor mensual, en este caso se refiere a la publicidad preparada.

**Debito:**

Se registra los contratos prepagados de publicidad

**Crédito:**

Cada mes se registra el valor devengado.

**Saldo: DEUDOR**

**PASIVOS**

Pasivo para (Guadalupe, 2018) el pasivo representa todas las deudas compromisos u obligaciones presentes contraídas por una empresa proveniente de transacciones o eventos pasados con el objeto de financiar los bienes que constituyen el activo.

- **Pasivo Corriente**

Para Gonzales (2018), define: Se entiende por pasivo corriente, aquella parte del pasivo de una empresa que contiene y obligaciones cuyo vencimiento tendrá lugar a corto plazo, o lo que es lo mismo, a un plazo inferior a un año. Este tipo de pasivo también recibe el nombre de pasivo circulante, o bien, pasivo exigible a corto plazo.

**Código:** 2.1.1.1 **Cuenta : Proveedores**

**Descripción**

Son los valores que la empresa adeuda a los proveedores de materiales e insumos relacionados directamente con la producción.

**Debito:**

Se registran se cancela la deuda contraída con los proveedores o cuando existe alguna devolución de materia prima.

**Crédito:**

Se registra la deuda según factura.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.1.2 **Cuenta : Cuentas por Pagar**

**Descripción**

Son las deudas que posee la empresa sin que esté incluido un documento que genere intereses.

**Debito:**

Se registran cuando se cancela el monto adeudado a los acreedores recuperando el documento que de ha emitido como seguro de pago.

**Crédito:**

Se registra la deuda según factura.

**Saldo: ACREEDOR**

- **Obligaciones con instituciones financieras**

Son los compromisos económicos que las empresas tienen en instituciones financieras que tienen un plazo de cobro menor a un año.

**Código:** 2.1.2.1 **Cuenta : Préstamo a corto plazo**

**Descripción**

Son las deudas que se tiene con las instituciones financieras solicitadas para cubrir alguna necesidad.

**Debito:**

Pago de cuotas o liquidación de deudas.

**Crédito:**

Registra el contrato del préstamo efectuado con la institución financiera.

**Saldo: ACREEDOR**

- **Obligaciones laborales**

Grupo que contempla las cuentas que se relacionan directamente con los rubros que la empresa debe cancelar por concepto de sueldos y demás prestaciones a sus colaboradores.

**Código:** 2.1.3.1 **Cuenta : Sueldos y Salarios por Pagar**

**Descripción**

Son los valores que por concepto de remuneraciones tiene la empresa con sus trabajadores.

**Debito:**

Cuando son cancelados los sueldos y salarios que se adeudan a los empleados.

**Crédito:**

Se registra la deuda de los empleados por concepto de sueldos y salarios.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.3.2 **Cuenta : Beneficio Social por Pagar**

**Descripción**

Son los beneficios que tiene el trabajador definido en la ley, como son décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondo de reserva u otros que sean otorgados por la empresa.

**Debito:**

Cuando se registra el pago.

**Crédito:**

Los valores calculados que se adeuda a los empleados de la empresa y deben ser cancelados según el calendario.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.3.3 **Cuenta : Aporte Patronal al IESS 12,15%**

**Descripción**

Se registra en esta cuenta el cálculo del pago de las aportaciones con el IESS patronal, como sea definida en la ley.

**Debito:**

Cuando se liquidan las deudas relacionadas con los aportes al IESS, como marca la ley.

**Crédito:**

Se genera la deuda incluida en el rol de pago.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.3.4 **Cuenta : 15% Trabajadores por pagar**

**Descripción**

Cuando se genera utilidades se le cancelara el 15% participación trabajadores.

**Debito:**

Liquidación participación trabajadores.

**Crédito:**

Registro del cálculo de participación de trabadores.

**Saldo: ACREEDOR**

- **Otras Obligaciones Corrientes**

En esta cuenta se detallan las cuentas por concepto de deudas que se tiene con instituciones del estado por concepto de pago de impuestos como el IVA, Impuesto a la Renta entre otros.

**Código:** 2.1.4.1 **Cuenta : IVA Cobrado**

**Descripción**

Es el Impuesto Valor Agregado que se cobra de los clientes que realizan las compras a la empresa.

**Debito:**

Cuando se realiza la declaración y liquidación del impuesto.

**Crédito:**

Se registra los valores cobrados por concepto de IVA en la factura.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.4.2 **Cuenta : Retención en la fuente del impuesto la renta**

**Descripción**

Es una retención realizan a la empresa al momento de las compras, convirtiéndose valor a ser liquidado dentro de las retenciones.

**Debito:**

Se liquida el impuesto en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

**Crédito:**

Cuando se adquiere se procede a la compra con retención cuando existe derecho para el mismo.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.4.3 **Cuenta : IVA por pagar**

**Descripción**

Es el monto que se debe cancelar por concepto del IVA que se ha cobrado cuando las ventas sobrepasan las compras.

**Debito:**

Se registra la liquidación del impuesto en la declaración efectuada a la empresa.

**Crédito:**

Se registra cuando se efectúa la liquidación de Impuestos el momento en que se realiza la retención efectuada al IVA pagado por concepto de compras.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.4.4 **Cuenta : Impuesto a la Renta por pagar**

**Descripción**

Es el monto ue deberá ser cancelado en la institución publica encargada de recaudar el impuesto a a la renta por concepto del Impuesto a la Renta que se ha dado cuando cuando las compras sobrepasan las ventas.

**Debito:**

Se reguistra cuanto al liquidar el impuesto a la renta el calculo refleja que la retención en la fuente es mayor en compras que la efectuada en ventas.

**Crédito:**

Se registra cuando se efectúa la liquidación de Impuestos el momento en que se realiza la retención efectuada al IR pagado por concepto de ventas.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 2.1.4.5 **Cuenta : Impuesto a la Renta del ejercicio**

**Descripción**

Impuesto a la renta es el favor que debe ser cubierto por la empresa según la tabla publicada por el Servicio de Rentas Internas.

**Debito:**

Se registra la liquidación del impuesto con pago del rubro.

**Crédito:**

Se registra el cálculo del impuesto generado en el estado de resultados.

**Saldo: ACREEDOR**

**Pasivo no corriente**

- **Obligaciones con instituciones financieras**

Para Superintendencia de Compañías (2016), Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

**Código:** 2.2.1.1 **Cuenta : Préstamos a largo plazo**

**Descripción**

Son las deudas a largo plazo que mantiene la empresa, se incluye el préstamo hipotecario donde queda como garantía bienes de la empresa.

**Debito:**

Se paga la cuota o cancela el préstamo a largo tiempo (supera los tres años).

**Crédito:**

Se genera el préstamo a largo tiempo (supera los tres años).

**Saldo: ACREEDOR**

**PATRIMONIO**

Para Sánchez (2019)**,** dice: como un conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos.

**Código:** 3.1.1 **Cuenta : Capital**

**Descripción**

Son los bienes que posee la empresa a su favor, una vez cubierto los pasivos con los activos.

**Debito:**

Se registra cuando se disminuye el capital o se liquida la empresa.

**Crédito:**

Son los valores que posee la empresa a su favor.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 3.2.1 **Cuenta : Utilidad acumulada**

**Descripción**

Se reportan el incremento por la utilidad que se han acumulado en períodos anteriores.

**Debito:**

Se registra cuando se devengan las utilidades generadas en varios períodos.

**Crédito:**

Se incluyen las utilidades que fueron generadas y se han decidido acumular.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 3.2.2 **Cuenta : Pérdida acumulada**

**Descripción**

Se da cuando las compras superan a las ventas que se han dado en un período.

**Debito:**

Se registran las pérdidas de un ejercicio fiscal.

**Crédito:**

Cuando está pérdida es amortizada para que sea

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 3.2.3 **Cuenta : Resultados del ejercicio**

**Descripción**

Una vez finalizado el ejercicio fiscal, se puede establecer la utilidad, siempre y cuando se genera ventas que puedan cubrir no solo las compras sino también los costos y gastos.

**Debito:**

Cuando se entregan los recursos financieros generados por utilidades al propietario de la empresa.

**Crédito:**

Se registra los resultados de la empresa.

**Saldo: ACREEDOR**

## INGRESOS

Para López (2018), dice: son las cuentas de ingresos son cuentas contables destinadas al registro de todos los elementos que tienen que ver con ventas o ingresos de otro tipo.

**Código:** 4.1.1 **Cuenta : Ventas de producto terminado**

**Descripción**

Registran las ventas efectuadas por la empresa con el respectivo documento de respaldo.

**Debito:**

Al cierre del ejercicio económico cuando se procede a la respectiva liquidación de la cuenta ventas, al cierre del ejercicio economico.

**Crédito:**

Se registra las ventas según factura.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 4.2.1 **Cuenta : Utilidad Bruta en ventas**

**Descripción**

Registran las utilidades brutas en ventas generadas por la empresa luego de que a las ventas se le resta todos los costos de ventas.

**Debito:**

Al cierre del ejercicio económico cuando se procede a la respectiva liquidación de la cuenta utilidad bruta en ventas, al cierre del ejercicio economico.

**Crédito:**

Se registra cuando se efectua el calculo respectivo en relación a la utilidad que queda luego de que se han debitado todos los costos de venta a los ingresos por concepto de ventas.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 4.2.2 **Cuenta : Utilidad operacional**

**Descripción**

Registran la utilidad operacional generada por la empresa luego de que a la utilidad bruta en ventas se le resta los gastos administrativos y de ventas.

**Debito:**

Al cierre del ejercicio económico cuando se procede a la respectiva liquidación de la cuenta utilidad operacional, al cierre del ejercicio economico.

**Crédito:**

Se registra cuando se efectua el calculo respectivo en relación a la utilidad que queda luego de que se han debitado todos los gastos operativos a la utilidad bruta en ventas.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 4.2.3 **Cuenta : Utilidad neta antes participación trabajadores**

**Descripción**

La utilidad neta antes participación trabajadores es el monto generado a consecuencia o como resultado del ejercicio después de que a la utilidad operacional se le resten los gastos financieros.

**Debito:**

Al cierre del ejercicio económico cuando se procede a la respectiva liquidación de la cuenta utilidad neta antes participación trabajadores, al cierre del ejercicio economico.

**Crédito:**

Se registra cuando se efectua el calculo respectivo en relación a la utilidad que queda luego de que se han debitado todos los gastos financieros a la utilidad operacional.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 4.2.4 **Cuenta : Utilidad neta antes de Impuesto**

**Descripción**

La utilidad neta antes de Impuesto es el monto generado por la empresa luego de que a su utilidad neta antes de participación trabajadores se le ha efectuado el respectivo debito por concepto del porcentaje de la participación a trabajadores.

**Debito:**

Al cierre del ejercicio económico cuando se procede a la respectiva liquidación de la cuenta utilidad neta antes de impuesto, al cierre del ejercicio economico.

**Crédito:**

Se registra cuando se efectua el calculo respectivo en relación a la utilidad que queda luego de que se han debitado el porcentaje de la participación a trabajadores a la utilidad neta antes participación trabajadores.

**Saldo: ACREEDOR**

**Código:** 4.2.5 **Cuenta : Utilidad del ejercicio**

**Descripción**

Registran la utilidad del ejercicio generadas por la empresa luego de que a la utilidad neta antes de Impuesto se le resta el del impuesto a renta en conformidad a la normativa expuesta en la tabla del impuesto a la renta.

**Debito:**

Se liquida la cuenta utilidad del ejercicio en el estado de resultados.

**Crédito:**

Se registra las utilidades generadas.

**Saldo: ACREEDOR**

**COSTOS**

Para Sánchez (2019), dice: Se define como coste o costo al valor que se da a un consumo de factores de producción dentro de la realización de un bien o un servicio como actividad económica. Dentro de este deterioro o utilización de factores que suponen la creación de costes o costos se incluyen el pago a trabajadores, gastos derivados de la actividad económica como servicios de marketing o la compra de mercaderías.

**Código:** 5.1 **Cuenta : Costo de producción y ventas**

**Descripción**

Es el cálculo final del costó de producción, con la finalidad de emitir el valor que tiene los productos de la fábrica.

**Debito:**

El ingreso de los diferentes componentes del costo.

**Crédito:**

Se realiza el respectivo registro una ves que efectua la respectiva liqudacion de los costos calculo que se da en el estado de resultados.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1. **Cuenta : Materia prima directa**

**Descripción**

Es la materia prima que se requiere para la producción, la misma que es adquirida y sale al área de fabricación de forma permanente.

**Debito:**

Se registra las compras de materia prima directa.

**Crédito:**

Registra la salida de los materiales al área de producción o las devoluciones al proveedor por no cumplir con las condiciones pactadas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.1 **Cuenta : Inventario inicial de Materia prima directa**

**Descripción**

Son los materiales directos que tiene la empresa al inicio del período fiscal.

**Debito:**

Se registra del inventario de materia prima directa.

**Crédito:**

Registra la salida de los materiales directos.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.2 **Cuenta : Compra de Materia prima directa**

**Descripción**

Son los materiales directos que tiene la empresa adquiere durante el período.

**Debito:**

Se registra la adquisición de materia prima directa según factura.

**Crédito:**

Registra la salida de los materiales directos a la producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.3 **Cuenta : Inventario final de Materia prima directa**

**Descripción**

Son los materiales directos que han quedado en bodega una vez finalizados el proceso de producción.

**Debito:**

Se registra la liquidación de la materia prima directa.

**Crédito:**

Registra la salida de los materiales directos a la producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.4 **Cuenta : Inventario inicial productos en proceso**

**Descripción**

Son los productos que se encuentran en proceso en la planta de fabricación.

**Debito:**

Se registra los ingresos en la producción.

**Crédito:**

Registra la salida a la bodega de productos terminados.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.5 **Cuenta : Inventario final productos en proceso**

**Descripción**

Son los productos que se mantienen en el área de producción una vez finalizado el período.

**Debito:**

Se registra los productos dentro del área de producción.

**Crédito:**

Registra liquidación de la producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.6 **Cuenta : Inventario inicial productos terminados**

**Descripción**

Son los productos terminados que se encuentran en la bodega de la empresa listos para su comercialización.

**Debito:**

Se registra los ingresos en bodega de productos terminados.

**Crédito:**

Registra la salida a la bodega de productos terminados por venta según factura comercial.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.1.7 **Cuenta : Inventario final productos terminados**

**Descripción**

Son los productos que se mantienen en la bodega una vez finalizado el período fiscal.

**Debito:**

Se registra los productos que se encuentran en la bodega.

**Crédito:**

Registra liquidación de los productos terminados.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.2.1 **Cuenta : Sueldos y beneficios de ley**

**Descripción**

Son las remuneraciones de los empleados del área de producción.

**Debito:**

Registro del valor calculado dentro del rol de pagos.

**Crédito:**

Pago de las remuneraciones el área de producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.3.1 **Cuenta : Materia prima indirecta**

**Descripción**

Es la materia prima indirecta que se requiere para la producción, con la finalidad de entregar un producto terminado.

**Debito:**

Se registra las compras de materia prima indirecta.

**Crédito:**

Registra la salida al área de producción o las devoluciones al proveedor por no cumplir con las condiciones pactadas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.3.2 **Cuenta : Mano de obra indirecta**

**Descripción**

Son las remuneraciones de los empleados que participan indirectamente en la producción.

**Debito:**

Registro del valor calculado dentro del rol de pagos.

**Crédito:**

Pago de las remuneraciones el área de producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.3.3 **Cuenta : Depreciación de propiedad, planta y equipos**

**Descripción**

Es el valor que se reduce el bien en un porcentaje determinado por el organismo de control (SRI).

**Debito:**

Se registra el cálculo del gasto de depreciación que se incluirá al costo del producto.

**Crédito:**

Se registra este costo a la producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.3.4 **Cuenta : Mantenimiento y reparaciones**

**Descripción**

Es el costo que se efectúa para realizar el mantenimiento o reparación de los equipos o maquinas que intervienen en la producción.

**Debito:**

El registro según documento de respaldo del costo de mantenimiento y reparación efectuado por un profesional en el área.

**Crédito:**

Los valores que fueron incluidos en la producción.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.3.5 **Cuenta : Servicios básicos**

**Descripción**

Son los valores correspondientes al pago de los servicios básicos que se generan relacionados directamente con la producción.

**Debito:**

El pago de los servicios básicos que se genera en la empresa.

**Crédito:**

Registro a la producción de la empresa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 5.1.3.6 **Lubricantes**

**Descripción**

Son los valores para cubrir el costo de los lubricantes necesarios para dar manteamiento a los equipos y maquinarias de la producción.

**Debito:**

El registro de la adquisición de los lubricantes del área de producción.

**Crédito:**

Se registra el ingreso al costo de producción.

**Saldo: DEUDOR**

## GASTOS

Para García (2018), dice: La definición de gasto es el desembolso en forma de dinero que tiene como contrapartida una contraprestación en bienes o servicio. En el instante en que tiene lugar el gasto se produce al mismo tiempo una doble circulación económica, ya que por un lado sale el dinero y por el otro entran servicios o bienes, a través delos cuales será posible conseguir unos ingresos procedentes de la actividad económica.

## GASTO ADMINISTRATIVO

Para Teraz (2018) Se denominan gastos de administración a aquellos contraídos en el control y la dirección de una organización, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción.

**Código:** 6.1.1 **Cuenta: Sueldos y Salarios GA**

**Descripción**

Son los valores que por concepto de remuneraciones tiene la empresa, directamente relacionados con los gastos administrativos.

**Debito:**

El cálculo del rol de pagos.

**Crédito:**

Liquidación de la cuenta.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.2 **Cuenta: Beneficio de ley GA**

**Descripción**

Son los beneficios que tienen los trabajadores según la ley destinados directamente al área administrativa.

**Debito:**

Se registra el gasto que general el pago de los beneficios sociales.

**Crédito:**

Se registra cuando se fectua el respectivo pago en relación al Pago y liquidación de la cuenta de los beneficios de ley que se le otorgan a sus colaboradores que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.2.1 **Cuenta : Décimo tercero GA**

**Descripción**

Es un bono navideño que paga las empresas hasta el 24 de diciembre de cada año, que es pagado al personal del área administrativa.

**Debito:**

Se registra el gasto del décimo tercer sueldo.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta décimo tercer sueldo obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.2.2 **Cuenta : Décimo cuarto sueldo GA**

**Descripción**

Es el bono escolar que tiene por derecho el empleado, siendo un suelto básico general.

**Debito:**

Se registra el gasto del décimo cuarto sueldo.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta décimo cuarto sueldo obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.2.3 **Cuenta : Vacaciones GA**

**Descripción**

Es el bono escolar que tiene por derecho el empleado, siendo un suelto básico general.

**Debito:**

Se registra el gasto del décimo cuarto sueldo.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta vacaciones obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.2.4 **Cuenta : Fondo de reserva GA**

**Descripción**

Es el monto acumulable mensual de 8.33% que por ley se le debe otorgas a los trabajadores una vez cumplido el treceavo mes de trabajo continuo de los empleados del área administrativa.

**Debito:**

Registra el gasto por concepto de fondo de reserva.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta fondo de reserva obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.3 **Cuenta : Aporte patronal GA**

**Descripción**

Es la aportación patronal que es generado por el trabajo de los empleados del área administrativa.

**Debito:**

Se registra el gasto del aporte patronal que se genera en la empresa.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta aporte patronal obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.4 **Cuenta : Gasto de depreciación GA**

**Descripción**

Es el valor que se genera por desgaste de los bienes de larga duración generado por el porcentaje fijado por la ley.

**Debito:**

Registra el gasto de depreciación.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta gasto de depreciación obligación que tiene la empresa por concepto de desgaste de uso de sus activos fijos que estan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.1.5 **Cuenta : Gastos de servicios básicos GA**

**Descripción**

Son los valores de gastos de servicios básicos que se den en el área administrativa.

**Debito:**

Registra el gasto de servicios básicos del área administrativa.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta servicios básicos obligación que tiene la empresa con las instituciones publlicas que le proveen de servicios de luz y agua que se ocupan en el area administrativa.

**Saldo: DEUDOR**

## GASTOS DE VENTAS

Para Emprendefx (2018), los gastos de ventas son considerados gastos que se realizan para el fomento de éstas. Según las Normas Internacionales de

Contabilidad (NIC), los gastos de ventas son egresos de dinero directamente atribuibles a la venta de un activo (mercadería, materia prima); que son excluidos de los gastos de administración, o financieros, impuestos y participaciones por pagar.

**Código:** 6.2.1 **Cuenta : Sueldos y Salarios GV**

**Descripción**

Son los valores que por concepto de remuneraciones tiene la empresa, directamente relacionados con el área de ventas.

**Debito:**

El cálculo del rol de pagos.

**Crédito:**

Liquidación de la cuenta.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.2 **Cuenta : Beneficio Social GV**

**Descripción**

Son los beneficios que tienen los trabajadores del área de ventas según la ley.

**Debito:**

Se registra el gasto que general el pago de los beneficios sociales.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta beneficio social obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.2.1 **Cuenta : Décimo tercero GV**

**Descripción**

Es un bono navideño que paga las empresas hasta el 24 de diciembre de cada año, que es pagado al personal del área de ventas.

**Debito:**

Se registra el gasto del décimo tercer sueldo.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta décimo tercer sueldo obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.2.2 **Cuenta : Décimo cuarto sueldo GV**

**Descripción**

Es el bono escolar que tiene por derecho el empleado, siendo un suelto básico general.

**Debito:**

Se registra el gasto del décimo cuarto sueldo.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta décimo cuarto sueldo obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.2.3 **Cuenta : Vacaciones GV**

**Descripción**

Es el bono escolar que tiene por derecho el empleado, siendo un suelto básico general.

**Debito:**

Se registra el gasto del décimo cuarto sueldo.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta vacaciones obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.2.4 **Cuenta : Fondo de reserva GV**

**Descripción**

Se acumula el 8.33% por ley una vez cumplido el treceavo mes de trabajo continuo de los empleados del área ventas.

**Debito:**

Registra el gasto por concepto de fondo de reserva.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta fondo de reserva obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.3 **Cuenta : Aporte patronal GV**

**Descripción**

Es la aportación patronal que es generado por el trabajo de los empleados del área de ventas.

**Debito:**

Se registra el gasto del aporte patronal que se genera en la empresa.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta aporte patronal obligación que tiene la empresa con sus colaboradores que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.4 **Cuenta : Gasto de depreciación GV**

**Descripción**

Es el valor que se genera por desgaste de los bienes de larga duración generado por el porcentaje fijado por la ley.

**Debito:**

Registra el gasto de depreciación.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta gasto de depreciación obligación que tiene la empresa por concepto de desgaste de uso de sus activos fijos que estan en el area de ventas.

**Saldo: DEUDOR**

**Código:** 6.2.5 **Cuenta : Gastos publicidad GV**

**Descripción**

Es el valor que se genera por concepto de publicidad que se ha dado en el periodo.

**Debito:**

Registra el gasto de publicidad.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta gasto de publicidad obligación que tiene la empresa por concepto de promoción de sus productos.

**Saldo: DEUDOR**

**GASTOS FINANCIEROS**

Para Buján (2013). Los gastos financieros son aquellos en que incurre una organización para la obtención de financiación. Los más característicos son las comisiones de préstamos y los intereses de préstamos y bonos, pero existen otros como las comisiones de colocación de acciones y/o bonos en mercados financieros o los gastos por coberturas con derivados.

**Código:** 6.3.1 **Cuenta : Gastos seguros**

**Descripción**

Son los valores que deben cubrirse por el pago de los seguros bancarios.

**Debito:**

Registra el gasto de seguros registrados en la institución financiera.

**Crédito:**

Se registra cundo se procede a la respectiva liqudacion de la cuenta gasto seguros obligación que tiene la empresa con instituciones financieras que prestan este servicio.

**Saldo: DEUDOR**

## 3.2 ESTRUCTURA DE ESTADOS FINANCIEROS

Para Román (2019), define: los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. (pág. 22)

La estructura de los estados financieros es el siguiente:

**Tabla 23:** Estructura Estado de Situación Financiera

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO de Situación Financiera**

**1 de enero al 31 de diciembre del xxxx**

| Código | descripción | | |
|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVO** | | **xxx** |
| **1.1.** | **Corriente** | | **xxx** |
| **1.1.1** | **Efectivo y equivalente al efectivo** | | **xxx** |
| 1.1.1.1 | Caja | xxx | |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | Xxx | |
| 1.1.1.3 | Bancos | Xxx | |
| **1.1.2** | **Activos financieros** | | **xxx** |
| 1.1.2.1 | Clientes | xxx | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | xxx | |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | xxx | |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | xxx | |
| **1.1.3** | **Inventarios** | | **xxx** |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | xxx | |
| 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | xxx | |
| 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | xxx | |
| 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | xxx | |
| 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | xxx | |
| 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | xxx | |
| **1.1.4** | **Otros Activos Corrientes** | | **xxx** |
| 1.1.4.1 | IVA Pagado | xxx | |
| 1.1.4.2 | Retención en la Fuente Anticipo | xxx | |
| 1.1.4.3 | Crédito Tributario IVA | xxx | |
| 1.1.4.4 | Crédito Tributario IR | xxx | |
| **1.2** | **No Corriente** | | **xxx** |
| **1.2.1** | **Propiedad Planta Y Equipo** | | **xxx** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | xxx | |
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | xxx | |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | xxx | |
| 1.2.1.4 | Vehículos | xxx | |
| **1.2.2** | **Dep. Acumulada** | | **xxx** |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | xxx | |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | xxx | |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | xxx | |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | xxx | |
| **1.3** | **Otros Activos** | | **xxx** |
| **1.3.1** | **Activo Diferido** | | **xxx** |
| 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | xxx | |
| | | | |
| **2** | **PASIVOS** | | **xxx** |
| **2.1** | **Pasivo Corriente** | | **xxx** |
| **2.1.1** | **Cuentas y documentos por pagar** | | **xxx** |
| 2.1.1.1 | Proveedores | xxx | |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | xxx | |
| **2.1.2** | **Obligaciones con instituciones financieras** | | **xxx** |
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | xxx | |
| **2.1.3** | **Obligaciones Laborales** | | **xxx** |
| 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | xxx | |
| 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | xxx | |
| 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | xxx | |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | xxx | |
| **2.1.4** | **Otras obligaciones Corrientes** | | **xxx** |
| 2.1.4.1 | IVA Cobrado | xxx | |
| 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | xxx | |
| 2.1.4.3 | IVA Por pagar | xxx | |
| 2.1.4.4 | IR por Pagar | xxx | |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | xxx | |
| **2.2.** | **Pasivo No Corriente** | | **xxx** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2.2.1** | **Obligaciones con instituciones financieras** | | **xxx** |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | xxx | |
| | | | |
| **3** | **PATRIMONIO** | | **xxx** |
| **3.1** | **Capital** | | **xxx** |
| 3.1.1 | Capital | xxx | |
| **3.2** | **RESULTADOS** | | **xxx** |
| 3.2.1 | Utilidad acumulada | xxx | |
| 3.2.2 | Pérdida acumulada | xxx | |
| 3.2.3 | Resultado del Ejercicio | | |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

En la estructura del estado de situación financiera se incluyen la ecuación contable, activos es igual al pasivo más el patrimonio, las cuentas se agrupan en bloques no solo facilita su interpretación sino su identificación.

Mientras que la estructura del estado de resultados incluye el valor del costo de ventas y producción refiriéndose al proceso de producción, se incluyen los datos que genera el sistema contable, el método para ser usado dentro de la contabilidad es el de permanencia de inventarios y promedio ponderado en los inventarios.

Para Horngren, Sundem, Eliot (Horngren, Sundem, & Elliot, pág. 143), dice: agrupa todos los ingresos, y luego lista y deduce todos los gastos sin presentar subtotales intermedios.

**Tabla 24:** Estructura Estado de Resultados

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**1 de enero al 31 de diciembre del xxxx**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4** | **INGRESOS** | | **xxx** |
| **4.1** | **INGRESOS POR VENTAS** | | xxx |
| 4.1.1 | Ventas de productos terminados | | xxx |
| **5** | **COSTOS** | **xxx** | |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | **xxx** | |
| **4.2.1** | **Utilidad Bruta en ventas** | | **xxx** |
| **6** | **GASTOS** | **xxx** | |
| **6.1** | **GASTOS ADMINISTRATIVOS** | **xxx** | |
| 6.1.1 | Sueldos y salarios GA | xxx | |
| 6.1.2 | Beneficios de ley GA | xxx | |
| 6.1.3 | Aporte Patronal al IEES GA | xxx | |
| 6.1.5 | Gastos depreciación GA | xxx | |
| 6.1.6 | Gastos servicios básicos GA | xxx | |
| **6.2** | **GASTOS DE VENTAS** | **xxx** | |
| 6.2.1 | Sueldos y salarios GV | xxx | |
| 6.2.2 | Beneficios de ley GV | xxx | |
| 6.2.3 | Aporte Patronal al IEES GV | xxx | |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | xxx | |
| 6.2.5 | Gatos publicidad GV | xxx | |
| 4.2.2 | Utilidad Operacional | | xxx |
| **6.3** | **GASTOS FINANCIEROS** | xxx | |
| 6.3.1 | Gastos seguros | xxx | |
| 4.2.3 | Utilidad neta antes participación trabajadores | | xxx |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | | xxx |
| 4.2.4 | Utilidad neta antes de Impuesto | | xxx |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | | xxx |
| 4.2.5 | Utilidad del ejercicio | | **xxx** |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

Los estados financieros desarrollados son el estado de situación financiera y de resultados, el estado de cambio patrimonial no se aplica hay un solo propietario y el flujo de efectivo no está incluido dentro de su sistema contable. A continuación, se presentan los estados financieros generados en el ejercicio práctico.

**Estructura de estado de costos**

Para Andrade **(2018)**, es un informe que le permite a los administradores de la empresa conocer el costo de los productos fabricados y vendidos, de igual forma suministra información, sobre materia prima consumida en el periodo, el costo de producción en proceso, el costo de la producción terminada.

**Tabla 25:** Estructura Estado Costos

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE COSTOS**

**1 de enero al 31 de diciembre del xxxx**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5.1.1** | **MATERIA PRIMA DIRECTA** | | **xxx** |
| 5.1.1.1 | (+) Inventario inicial de MPD | xxx | |
| 5.1.1.2 | (+) Compra de materia prima directa | xxx | |
| 5.1.1.3 | (-) Inventario final de MPD | xxx | |
| **5.1.2** | **MANO DE OBRA DIRECTA** | | **xxx** |
| 5.1.2.1 | Sueldos y Beneficios Sociales | xxx | |
| **5.1.3** | **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** | | **xxx** |
| 5.1.3.1 | Materia prima indirecta | xxx | |
| 5.1.3.2 | Mano de obra indirecta | xxx | |
| 5.1.3.3 | Depreciación de propiedad, planta y equipos | xxx | |
| 5.1.3.4 | Mantenimiento y reparaciones | xxx | |
| 5.1.3.5 | Servicios básicos | xxx | |
| 5.1.3.6 | Lubricantes | xxx | |
| 5.1.3.7 | Materiales y repuestos | xxx | |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | | **xxx** |
| 5.1.1.4 | (+) Inventario inicial de productos en proceso | xxx | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO** | | **xxx** |
| 5.1.1.5 | (-) Inventario final de productos en proceso | xxx | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS TÉRMINADOS** | | **xxx** |
| 5.1.1.6 | (+) Inventario inicial de productos terminados | xxx | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA** | | **xxx** |
| 5.1.1.7 | (-) Inventario final de productos terminados | xxx | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS TÉRMINADOS Y VENDIDOS** | | **xxx** |
| | Unidades | xxx | |
| | **Costo Unitario** | xxx | |
| | Unidades vendidas | xxx | |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | | **xxx** |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Flujo de efectivo**

Un flujo de caja (también conocido como flujo de efectivo, flujo de liquidez o cash flow) es un documento o informe financiero que muestra los flujos de ingresos y egresos de efectivo (dinero en efectivo) que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

**Tabla 26:** Estructura Flujo de Efectivo

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS**

**1 de enero al 31 de diciembre del xxxx**

| | | |
|---|---|---|
| | **Flujo de efectivo actividades operativas** | |
| 4 | INGRESOS | xxx |
| 5.1 | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | xxx |

| | | |
|---|---|---|
| 6 | GASTOS | xxx |
| 4.2.3 | Utilidad neta antes participación trabajadores | xxx |
| | Depreciaciones | |
| 6.1.5 | Gastos depreciación GA | xxx |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | xxx |
| | Total efectivo actividades operativas | xxx |
| | | |
| | **Flujo de efectivo actividades de inversión** | |
| | Efectivo recibido por inversiones efectuadas | xxx |
| | Gastos propios de cada inversión | xxx |
| | Total efectivo actividades de inversión | xxx |
| | | |
| | **Flujo de efectivo financiamiento** | |
| | Recursos de préstamos solicitados en el período | xxx |
| | Gastos incurridos para la obtención del crédito | xxx |
| | Total efectivo actividades de inversión | xxx |
| | | |
| | **Total Flujo de efectivo** | xxx |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Datos iniciales:**

En base a la producción de 2.000 pares por cada uno de los tipos se estima la cantidad de materiales que se requieren para cumplir con los pedidos, también se revisaran las existencias en los inventarios y se determinó cuantas transacciones de compras se desea realizan para cumplir con los pedidos de ventas.

**Noviembre 01.-** Se presenta a continuación los datos para el registro contable con el que se inició el ejercicio propuesto:

| | |
|---|---|
| Caja | 1.500,00 |
| Caja Chica | 100,00 |
| Bancos | 7.850,00 |
| Clientes | 18.000,00 |
| Cuentas por Cobrar | 500,00 |
| Provisiones Cuentas Incobrables | 180,00 |
| Documentos por Cobrar | 5.000,00 |
| Inventario inicial de Materia Prima | 14.722,24 |
| Inventario inicial de Materiales Indirectos | 76,70 |
| Muebles y Enseres | 810,00 |
| Equipo de Cómputo y Software | 1.300,00 |
| Maquinaria y Equipo | |
| Repuestos y Herramientas | 79,00 |
| Vehículos | 18.500,00 |
| Dep. Acum. Muebles y Enseres | 72,90 |
| Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | 390,00 |
| Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | 1.026,90 |
| Dep. Acum. Repuestos y Herramientas | 7,11 |
| Dep. Acum. Vehículos | 3.330,00 |
| Proveedores | 11.500,00 |
| Cuentas por Pagar | 560,00 |
| Préstamo a corto plazo | 5.000,00 |
| Préstamo a largo plazo | 8.500,00 |
| Capital | 53.705,70 |

**Noviembre 02.** Se contrata el servicio de publicidad por un año con un costo de 1.200,00 más IVA, se cancelará según a sesenta días plazo.

**Noviembre 02.** Se realiza un retiro de 2000.00 para tener liquidez en caja

**Noviembre 02.** Se compra a la Curtiembre Hidalgo cuero Nobuck, para cumplir con la producción mensual, 28.960 decímetros a 0.39 cada uno, 3000.00 dólares se cancela en efectivo y la diferencia a crédito, se retiene el 1% retención en la fuente.

**Noviembre 02.** Se compra a la empresa Yolanda Sánchez lo siguiente: malla de zapato lateral 5 metros 1.44 cada uno, reata delgada a 2512 metros a 1,44 cada metro, refuerzo expandible a 71 metros a 1,50 cada uno, látex de cuello 33 metros a 1.50 cada metro, esponja negra 28 plantas a 5.00 cada plancha, 40000 ojalillos a 0,05 cada uno, plantilla terminada a 2000 unidades un precio 0,55 cada uno, Plantilla De Arma Celfil 400 unidades un precio 3,47 cada uno, dentro Agarde 385 a 1,6 el metro, puntera agarde metros 25 a 1,10 cada uno, 42 galones de pega amarrilla a 11,00, vulcanizante 40 galones a 96.00, halogenante galón 40 a 12,00 la unidad y limpiador 20 litros. a 15.00 cada uno, se realiza una transferencia bancaria de 2,000.00 dólares y el resto es a 90 días plazo con pagos mensuales, se retiene el 1% del impuesto a la renta.

**Noviembre 02.** Se compra materia prima indirecta, que corresponde a 2000 fundas a 0.10 cada una y etiquetas de cartón 1500 unidades 0.01 cada uno, el pago es en efectivo y se retiene el 1% en la fuente.

**Noviembre 03.** Una vez que llegaron los materiales indirectos a la empresa, se observó que 100 etiquetas estaban mal impresas, por lo que se procede a su devolución con nota de crédito, y la respectiva retención, el valor que regresa a la empresa es en efectivo.

**Noviembre 03** Se procede al cálculo del rol de pagos que se deberá cancelarse al final del mes de noviembre, para que sea ingresado paulatinamente al costo, se calcula los beneficios sociales como marca el código de trabajo, décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, y los aportes tanto patronales (12.15%) y personales (9.45%):

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Sr. Luis Quispe | 650,00 |
| 2. | Sr. Fernando Logroño | 400,00 |
| 3. | Sr. Iván Morales | 400,00 |
| 4. | Sr. Gerardo Tapia | 400,00 |
| 5. | Sr. Luis Jara | 400,00 |
| 6. | Sr. Fermín Morán | 400,00 |
| 7. | Sra. Gioconda Rivera | 400,00 |
| 8. | Sra. Susana Castro | 800,00 |
| 9. | Lic. Lili Cuji | 500,00 |
| 10. | Ing Pilar López | 400,00 |
| 11. | Srta. Lidia Méndez | 400,00 |
| 12. | Sra. Ramiro Caza | 400,00 |
| 13. | Ing. Fernando Vallejo | 840,00 |
| 14. | Sr. Andrés Valle | 840,00 |
| 15. | Sr. Roberto Ledesma. | 840,00 |

**Noviembre 03** Se cancela la factura por consumo de los servicios básicos de la empresa por un valor de 143.00 (58.80 para la producción y la diferencia gasto administrativo), el pago se dio con débito bancario autorizado por la Gerencia.

**Noviembre 03** Se envía la materia prima a la producción según orden de requisición realizada por un valor de 10,505,90 dólares, distribuidos de la siguiente manera.

| | |
|---|---|
| CUERO | 4.548,96 |
| MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA | 5,01 |

| | |
|---|---|
| REATA DELGADA | 1.658,88 |
| FORRO TALON Y LENGÜETA COD. K287A | 3,92 |
| FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE | 2,40 |
| REFUERZO POLIEXPANDED | 0,78 |
| REFUERZO EXPANDIBLE ECONOMICO | 28,50 |
| LATEX 10mm CUELLO | 3,00 |
| ESPONJA No 1 NEGRA LENGÜETA | 55,00 |
| OJALILLO SPORT | 800,00 |
| PASADOR 90 cm | 92,00 |
| PLANTILLA DE TERMINADO | 440,00 |
| PLANTILLA DE ARMA CELFIL | 38,17 |
| DENTRO AGARDE 1.6 | 40,00 |
| PUNTERA AGARDE 1.1 | 11,00 |
| PEGA AMARILLA APARADA (AFRICANO) | 187,00 |
| VULCANIZANTE (PVO) | 1.536,00 |
| HALOGENANTE (ARTEPRIMER) | 192,00 |
| LIMPIADOR | 120,00 |
| PRIMER | 9,26 |
| PEGA BLANCA (PU R2) | 14,82 |
| ACTIVADOR DE PUNTAS Y DENTROS (ACTIVADOR ADHEPLAST) | 320,00 |
| PLANTA MOUNTAIN | 304,00 |
| HILO | 14,40 |
| CAMBRION | 80,80 |
| TOTAL | 10.505,90 |

**Noviembre 03** La empresa ha contratado un seguro mensual todo riesgo para la fábrica por un valor de 35.00 mensuales, se cancela el 12% IVA y se efectúa la retención del 1%.

**Noviembre 04** ingresa a caja chica 500,00 por concepto de cobros de cuentas por cobrar

**Noviembre 05** Se compran suministros de oficina por un valor de 35.00 en efectivo, se paga el 12% IVA y se retiene el 1%.

**Noviembre 07** Se solicita al proveedor de servicios el mantenimiento y reparación de la maquinaria de la fábrica, el costo es de 1.100,00 más IVA, se paga en efectivo la cantidad de 300,00 provenientes de caja chica y la diferencia se firma un contrato para cancelar el valor el 10 de diciembre. Se retiene el 1% en la fuente.

**Noviembre 10** Se realiza un depósito del cheque #23143 de 5.000,00 por concepto de cobra a clientes de la deuda pendiente registrada al inicio del ejercicio.

**Noviembre 15** Se envía la materia prima a la producción según orden de requisición realizada por un valor de 15.746,94 dólares, distribuidos de la siguiente manera.

| | |
|---|---|
| CUERO | 6.823,44 |
| MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA | 5,01 |
| REATA DELGADA | 2.488,32 |
| FORRO TALON Y LENGÜETA COD. K287A | 5,92 |
| FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE | 3,60 |
| REFUERZO POLIEXPANDED | 1,17 |
| REFUERZO EXPANDIBLE ECONOMICO | 42,00 |
| LATEX 10mm CUELLO | 4,50 |
| ESPONJA No 1 NEGRA LENGÜETA | 80,00 |
| OJALILLO SPORT | 1.200,00 |
| PASADOR 90 cm | 138,00 |
| PLANTILLA DE TERMINADO | 660,00 |
| PLANTILLA DE ARMA CELFIL | 55,52 |
| DENTRO AGARDE 1.6 | 60,80 |
| PUNTERA AGARDE 1.1 | 16,50 |
| PEGA AMARILLA APARADA (AFRICANO) | 275,00 |

| | |
|---|---|
| VULCANIZANTE (PVO) | 2.304,00 |
| HALOGENANTE (ARTEPRIMER) | 288,00 |
| LIMPIADOR | 180,00 |
| PRIMER | 9,26 |
| PEGA BLANCA (PU R2) | 24,70 |
| ACTIVADOR DE PUNTAS Y DENTROS (ACTIVADOR ADHEPLAST) | 480,00 |
| PLANTA MOUNTAIN | 456,00 |
| HILO | 24,00 |
| CAMBRION | 121,20 |
| TOTAL | 15.746,94 |

**Noviembre 17** Se compran lubricantes por un valor de 50.00 a crédito, se calcula el IVA y el 1% retención en la fuente.

**Noviembre 17** Se realiza el cálculo de la depreciación, considerando el 10% de valor residual a todos los bienes y el porcentaje de deprecación fijados por el SRI: 10% maquinaria y equipos, 20% vehículos, 33% equipos de cómputo, 10% herramientas y 10% muebles y estos valores serán cargados al costo y al gasto según la ubicación de los bienes.

**Noviembre 20** Se realiza un pago a proveedores por un monto de 6.000, por medio de trasferencia bancaria según #de documento #23435

**Noviembre 25** Se registra en el costo el valor de la mano de obra que desde el rol de pagos corresponde a los obreros de la fábrica por un valor de 3388.52 dólares

**Noviembre 25** Los valores contemplados como costo indirecto se registrados en la producción, con la finalidad de que se genere el costo de productos terminados.

**Noviembre 25** Se finaliza la producción y se registra la salida de los productos de la fábrica a la bodega considerándose desde este punto productos terminados y disponibles para la venta.

**Noviembre 25** Se venden 600 unidades de calzado casual a 45.00 cada uno, nos cancelan 3000.00 en efectivo y la diferencia a 60 días plazo, se calculó el 12% IVA y el 1% retención en la fuente anticipo.

**Noviembre 25** Se realiza un abono de 2.000,00 en efectivo por concepto de pago a Curtiembre Hidalgo cuero Nobuck.

**Noviembre 26** Se venden 700 unidades calzado casual a 45.00 cada par, nos cancelan 5000.00 dólares en efectivo, 10.000,00 dólares con transferencia y la diferencia a 60 días plazo, se registra el 12% IVA y el 1% retención en la fuente anticipo.

**Noviembre 26** Se realiza un depósito con papeleta #34507 de los ingresos por concepto de ventas realizadas en el día.

**Noviembre 26** Se cancela el monto pendiente de 560,00 dólares por concepto de cuentas por cobrar presentadas en el registro contable con el que se inició el ejercicio.

**Noviembre 27** Se venden 590 calzado casual a 45.00 el par, nos dan un anticipo en efectivo por un valor de 2850.00 dólares y la diferencia a 60 días, se registra el IVA y el 1% retención en la fuente anticipo a la renta.

**Noviembre 27** Se venden 100 casual a 45.00 el par. Se efectúa a crédito, se registra el 12% IVA y el 1% de retención en la fuente anticipo.

**Noviembre 29.-** los clientes efectúan un abono a deuda de 55.000. mediante trasnferencia bancaria con documento #12462.

**Noviembre 29.-** Se efectua un abono a deuda de que la empresa posee con los proveedores de 21.000. mediante trasnferencia bancaria con documento #13451.

**Noviembre 30.-** se procede a efectuar un abono mediante transferencia bancaria de 6.000,00 dólares que se distribuirán en partes iguales a los presamos que mantiene la empresa.

**Noviembre 30.-** se procede a la liquidación del impuesto al valor agregado IVA., con los saldos que se registran en el libro mayor.

**Noviembre 30**.- las retenciones que mantiene la empresa por concepto de retención en la fuente son liquidadas en su respectiva declaración, lo valores incluidos son los presentados en el libro mayor.

**Noviembre 30.-** Se contabiliza los gastos de publicidad, por un mes se devenga un valor de 100.00 dólares.

**Noviembre 30.-** Se realiza los asientos de cierre.

**Tabla 27:** Estado de situación inicial al 1 de noviembre del 2019

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

**AL 1 DE NOVIEMBRE DEL 2019**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1. | **ACTIVO** | | **71.666,29** |
| 1.1. | **Corriente** | | **40.047,94** |
| 1.1.1 | **Efectivo y equivalente al efectivo** | | 9.450,00 |
| 1.1.1.1 | Caja | 1.500,00 | |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | 100,00 | |
| 1.1.1.3 | Bancos | 7.850,00 | |
| **1.1.2** | **Activos financieros** | | 23.320,00 |
| 1.1.2.1 | Clientes | 18.000,00 | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | 500,00 | |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | -180,00 | |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | 5.000,00 | |
| **1.1.3** | **Inventarios** | | 7.277,94 |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | 7.122,24 | |
| 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | 76,70 | |
| 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | 79,00 | |
| **1.2** | **No Corriente** | | **31.618,35** |
| **1.2.1** | **Propiedad Planta Y Equipo** | | 32.020,00 |
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | 810,00 | |
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | 1.300,00 | |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | 11.410,00 | |
| 1.2.1.4 | Vehículos | 18.500,00 | |
| **1.2.2** | **Dep. Acumulada** | | -401,65 |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | -6,08 | |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | -32,50 | |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | -85,58 | |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | -277,50 | |
| | | | |
| **2.** | **PASIVOS** | | **25.560,00** |
| **2.1** | **Pasivo Corriente** | | **17.060,00** |
| **2.1.1** | **Cuentas y documentos por pagar** | | 12.060,00 |
| 2.1.1.1 | Proveedores | 11.500,00 | |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | 560,00 | |
| **2.1.2** | **Obligaciones con instituciones financieras** | | 5.000,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | 5.000,00 | |
| **2.2.** | **Pasivo No Corriente** | | **8.500,00** |
| **2.2.1** | **Obligaciones con instituciones financieras** | | 8.500,00 |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | 8.500,00 | |
| | **Subtotal Pasivo No Corriente** | | |
| | | | |
| **3.** | **PATRIMONIO** | | **46.106,29** |
| **3.1** | **Capital** | **46.106,29** | |
| 3.1.1 | Capital | 46.106,29 | |
| | | | |
| | **Total Pasivo + Patrimonio** | | **71.666,29** |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 28:** Libro diario

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**
**LIBRO DIARIO**
**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

**Folio 1.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | -1- | | | |
| 1/11/2019 | 1.1.1.1 | Caja | | 1.500,00 | |
| | 1.1.1.2 | Caja Chica | | 100,00 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | 7.850,00 | |
| | 1.1.2.1 | Clientes | | 18.000,00 | |
| | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | | 500,00 | |
| | 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | | 5.000,00 | |
| | 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | | 7.122,24 | |
| | | *CUERO* | 78,00 | | |
| | | *MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA* | 581,90 | | |
| | | *REATA DELGADA* | 529,92 | | |
| | | *FORRO TALON Y LENGÜETA COD. K287A* | 9,84 | | |
| | | *FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE* | 11,50 | | |
| | | *REFUERZO POLIEXPANDED* | 8,40 | | |
| | | *PRIMER* | 212,98 | | |
| | | *PEGA BLANCA (PU R2)* | 370,50 | | |
| | | *ACTIVADOR DE PUNTAS Y DENTROS* | 850,00 | | |
| | | *PLANTA MOUNTAIN* | 3.382,00 | | |
| | | *HILO* | 187,20 | | |
| | | *CAMBRION* | 900,00 | | |
| | | *Pasador 90cm* | 1.120,00 | | |
| | 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | | 76,70 | |
| | 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | | 79,00 | |
| | 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | | 810,00 | |
| | 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | | 1.300,00 | |
| | 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | | 11.410,00 | |
| | 1.2.1.4 | Vehículos | | 18.500,00 | |
| | 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | | | 180,00 |
| | 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | | | 6,08 |
| | 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | | | 32,50 |
| | 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | | | 85,58 |
| | 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | | | 277,50 |
| | 2.1.1.1 | Proveedores | | | 11.500,00 |
| | 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | | | 560,00 |
| | 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | | | 5.000,00 |
| | 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | | | 8.500,00 |
| | 3.1.1 | Capital | | | 46.106,29 |
| | | V// Registro del Estado de Situación inicial. | | | |
| | | -2- | | | |
| 2/11/2019 | 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | | 1.200,00 | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 144,00 | |
| | 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | | | 1.332,00 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 12,00 |
| | | V//Se registra la contratación de publicidad por un año pagadero a sesenta días plazo. | | | |
| | | **Suman y pasan** | | **73.591,94** | **73.591,94** |

**Folio 2.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Viene** | | **73.591,94** | **73.591,94** |
| | | -3- | | | |
| 2/11/2019 | 1.1.1.1 | Caja | | 2.000,00 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | | 2.000,00 |
| | | V// Registro un ingreso a caja por concepto de su liquidez a trabes de retiro bancario | | | |
| | | -4- | | | |
| 2/11/2019 | 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | | 11.294,40 | |
| | | *Cuero* | 11.294,40 | | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 1.355,33 | |
| | 1.1.1.1 | Caja | | | 3.000,00 |
| | 2.1.1.1 | Proveedores | | | 9.536,78 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 112,94 |
| | | V// Registro de la factura de adquisición de Cuero | | | |
| | | -5- | | | |
| 2/11/2019 | 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | | 14.133,98 | |
| | | *Reata Delgada* | 3.617,28 | | |
| | | *Malla Zapato Lateral, Talon, Lengüeta* | 7,20 | | |
| | | *Refuerzo Expandible* | 106,50 | | |
| | | *LATEX 10mm CUELLO* | 49,50 | | |
| | | *Esponja No 1 Negra Lengüeta* | 140,00 | | |
| | | *Ojalillos* | 2.000,00 | | |
| | | *Plantilla Terminado* | 1.100,00 | | |
| | | *Plantilla de arma Celfil* | 1.388,00 | | |
| | | *Dentro Agarde* | 616,00 | | |
| | | *Puntera Agarde 1,1* | 27,50 | | |
| | | *Pega Amarrilla* | 462,00 | | |
| | | *Vulcanizante* | 3.840,00 | | |
| | | *Halogenante* | 480,00 | | |
| | | *Limpiador* | 300,00 | | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 1.696,08 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | | 2.000,00 |
| | 2.1.1.1 | Proveedores | | | 13.688,72 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 141,34 |
| | | V// Registro de la factura de adquisición varios | | | |
| | | -6- | | | |
| 2/11/2019 | 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | | 215,00 | |
| | | *Fundas* | 200,00 | | |
| | | *Etiquetas* | 15,00 | | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 25,80 | |
| | 1.1.1.1 | Caja | | | 238,65 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 2,15 |
| | | V// Registro de la adquisición de materia prima indirecta. | | | |
| | | -7- | | | |
| 3/11/2019 | 1.1.1.1 | Caja | | 1,11 | |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | 0,01 | |
| | 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | | | 1,00 |
| | | *Etiquetas* | 1,00 | | |
| | | **Suman y pasan** | | **104.313,65** | **104.313,53** |

**Folio 3.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Viene** | | **104.313,65** | **104.313,53** |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | | 0,12 |
| | | V// Registro de la devolución de etiquetas por no cubrir con lo establecido en la factura. | | | |
| | | -8- | | | |
| 3/11/2019 | 5.1.2.1 | Sueldos y Beneficios Sociales | | 3.388,52 | |
| | 5.1.3.2 | Mano de obra indirecta | | 897,20 | |
| | 6.1.1 | Sueldos y salarios GA | | 2.500,00 | |
| | 6.1.2 | Beneficios de ley GA | | 684,92 | |
| | 6.1.2.1 | *Décimo tercero GA* | 208,33 | | |
| | 6.1.2.2 | *Décimo cuarto GA* | 164,17 | | |
| | 6.1.2.3 | *Vacaciones GA* | 104,17 | | |
| | 6.1.2.4 | *Fondo de Reserva GA* | 208,25 | | |
| | 6.1.3 | Aporte Patronal al IEES GA | | 303,75 | |
| | 6.2.1 | Sueldos y salarios GV | | 2.520,00 | |
| | 6.2.2 | Beneficios de ley GV | | 623,42 | |
| | 6.2.2.1 | *Décimo tercero GV* | 210,00 | | |
| | 6.2.2.2 | *Décimo cuarto GV* | 98,50 | | |
| | 6.2.2.3 | *Vacaciones GV* | 105,00 | | |
| | 6.2.2.4 | *Fondo de Reserva GV* | 209,92 | | |
| | 6.2.3 | Aporte Patronal al IEES GV | | 306,18 | |
| | 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | | | 8.070,00 |
| | 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | | | 2.173,48 |
| | 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | | | 980,51 |
| | | V// Registro de la deuda que se tiene por pago de las remuneraciones y los beneficios sociales | | | |
| | | -9- | | | |
| 3/11/2019 | 5.1.3.5 | Servicios básicos | | 58,80 | |
| | 6.1.6 | Gastos servicios básicos GA | | 84,20 | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 17,16 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | | 160,16 |
| | | V// Para registrar el pago de los servicios básicos por débito bancario | | | |
| | | -10- | | | |
| 3/11/2019 | 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | | 10.505,90 | |
| | 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | | | 10.505,90 |
| | | *CUERO* | 4.548,96 | | |
| | | *MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA* | 5,01 | | |
| | | *REATA DELGADA* | 1.658,88 | | |
| | | *FORRO TALON Y LENGÜETA COD. K287A* | 3,92 | | |
| | | *FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE* | 2,40 | | |
| | | *PLANTILLA DE ARMA CELFIL* | 38,17 | | |
| | | *DENTRO AGARDE 1.6* | 40,00 | | |
| | | *PUNTERA AGARDE 1.1* | 11,00 | | |
| | | *REFUERZO POLIEXPANDED* | 0,78 | | |
| | | *REFUERZO EXPANDIBLE ECONOMICO* | 28,50 | | |
| | | *LATEX 10mm CUELLO* | 3,00 | | |
| | | *ESPONJA No 1 NEGRA LENGÜETA* | 55,00 | | |
| | | *Pega amarrilla* | 187,00 | | |
| | | *HILO* | 14,40 | | |
| | | *Vulcanizante* | 1.536,00 | | |
| | | **Suman y pasan** | | **126.203,70** | **126.203,70** |

**Folio 4.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Viene** | | **126.203,70** | **126.203,70** |
| | | *Halogenante* | 192,00 | | |
| | | *Limpiador* | 120,00 | | |
| | | *PRIMER* | 9,26 | | |
| | | *PEGA BLANCA* | 14,82 | | |
| | | *ACTIVADOR DE PUNTAS Y DENTROS* | 320,00 | | |
| | | *PLANTA MOUNTAIN* | 304,00 | | |
| | | *CAMBRION* | 80,80 | | |
| | | *Ojalillos* | 800,00 | | |
| | | *pasador 90cm* | 92,00 | | |
| | | *plantilla terminados* | 440,00 | | |
| | | V// Registro del ingreso de la materia prima a la producción | | | |
| | | -11- | | | |
| 3/11/2019 | 6.3.1 | Gastos seguros | | 35,00 | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 4,20 | |
| | 1.1.1.1 | Caja | | | 38,85 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 0,35 |
| | | V// se pagó el seguro de cuenta bancaria que tiene la empresa | | | |
| | | -12- | | | |
| 4/11/2019 | 1.1.1.2 | Caja Chica | | 500,00 | |
| | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | | | 500,00 |
| | | V// Registro por cobro de cuentas por cobrar | | | |
| | | -13- | | | |
| 5/11/2019 | 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | | 35,00 | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 4,20 | |
| | 1.1.1.2 | Caja Chica | | | 38,85 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 0,35 |
| | | V// Registro de la adquisición de suministros | | | |
| | | -14- | | | |
| 7/11/2019 | 5.1.3.4 | Mantenimiento y reparaciones | | 1.100,00 | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 132,00 | |
| | 1.1.1.2 | Caja Chica | | | 300,00 |
| | 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | | | 921,00 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 11,00 |
| | | V// Registro del mantenimiento y reparaciones | | | |
| | | -15- | | | |
| 10/11/2019 | 1.1.1.3 | Bancos | | 5.000,00 | |
| | 1.1.2.1 | Clientes | | | 5.000,00 |
| | | V// Registro deposito según cheque #23143 cobro clientes | | | |
| | | -16- | | | |
| 15/11/2019 | 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | | 15.746,94 | |
| | 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | | | 15.746,94 |
| | | *CUERO* | 6.823,44 | | |
| | | *MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA* | 5,01 | | |
| | | *REATA DELGADA* | 2.488,32 | | |
| | | *FORRO TALON Y LENGÜETA COD. K287A* | 5,92 | | |
| | | **Suman y pasan** | | **148.761,04** | **148.761,04** |

**Folio 5.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Viene** | | **148.761,04** | **148.761,04** |
| | | *FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE* | 3,60 | | |
| | | *PLANTILLA DE ARMA CELFIL* | 55,52 | | |
| | | *DENTRO AGARDE 1.6* | 60,80 | | |
| | | *PUNTERA AGARDE 1.1* | 16,50 | | |
| | | *REFUERZO POLIEXPANDED* | 1,17 | | |
| | | *REFUERZO EXPANDIBLE ECONOMICO* | 42,00 | | |
| | | *LATEX 10mm CUELLO* | 4,50 | | |
| | | *ESPONJA No 1 NEGRA LENGÜETA* | 80,00 | | |
| | | *Pega amarrilla* | 275,00 | | |
| | | *HILO* | 24,00 | | |
| | | *Vulcanizante* | 2.304,00 | | |
| | | *Halogenante* | 288,00 | | |
| | | *Limpiador* | 180,00 | | |
| | | *PRIMER* | 9,26 | | |
| | | *PEGA BLANCA* | 24,70 | | |
| | | *ACTIVADOR DE PUNTAS Y DENTROS* | 480,00 | | |
| | | *PLANTA MOUNTAIN* | 456,00 | | |
| | | *CAMBRION* | 121,20 | | |
| | | *Ojalillos* | 1.200,00 | | |
| | | *pasador 90cm* | 138,00 | | |
| | | *plantilla terminados* | 660,00 | | |
| | | V// Registro del ingreso de la materia prima a la producción | | | |
| | | -17- | | | |
| 17/11/2019 | 5.1.3.6 | Lubricantes | | 50,00 | |
| | 1.1.4.1 | IVA Pagado | | 6,00 | |
| | 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | | | 55,50 |
| | 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | | 0,50 |
| | | V// Registro de la adquisición de los lubricantes | | | |
| | | -18- | | | |
| 17/11/2019 | 6.1.5 | Gastos depreciación GA | | 38,58 | |
| | 6.2.5 | Gastos depreciación GV | | 277,50 | |
| | 5.1.3.3 | Depreciación de propiedad, planta y equipos | | 85,58 | |
| | 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | | | 6,08 |
| | 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | | | 32,50 |
| | 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | | | 85,58 |
| | 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | | | 277,50 |
| | | V// Registro de las depreciaciones según el cuadro de depreciación | | | |
| | | -19- | | | |
| 20/11/2019 | 2.1.1.1 | Proveedores | | 6.000,00 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | | 6.000,00 |
| | | V// Registro de trasferencia bancaria por concepto de pago a proveedores | | | |
| | | -20- | | | |
| 25/11/2019 | 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | | 3.388,52 | |
| | 5.1.2.1 | Sueldos y Beneficios Sociales | | | 3.388,52 |
| | | V// Registro del ingreso de la mano de obra directa | | | |
| | | **Suman y pasan** | | **158.607,21** | **158.607,21** |

**Folio 6.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Viene** | | **158.607,21** | **158.607,21** |
| | | -21- | | | |
| 25/11/2019 | 5.1.3.1 | Materia prima indirecta | | 290,70 | |
| | 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | | | 290,70 |
| | | V// Registro de ingreso de Materia prima indirecta | | | |
| | | -22- | | | |
| 25/11/2019 | 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | | 2.561,28 | |
| | 5.1.3.2 | Mano de obra indirecta | | | 897,20 |
| | 5.1.3.5 | Servicios básicos | | | 58,80 |
| | 5.1.3.4 | Mantenimiento y reparaciones | | | 1.100,00 |
| | 5.1.3.6 | Lubricantes | | | 50,00 |
| | 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | | | 79,00 |
| | 5.1.3.1 | Materia prima indirecta | | | 290,70 |
| | 5.1.3.3 | Depreciación de propiedad, planta y equipos | | | 85,58 |
| | | V// Registro del ingreso de los costos indirectos | | | |
| | | -23- | | | |
| 25/11/2019 | 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | | 32.202,65 | |
| | 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | | | 32.202,65 |
| | | V// Registro de la finalización de la producción | | | |
| | | -24- | | | |
| 25/11/2019 | 1.1.1.1 | Caja | | 3.000,00 | |
| | 1.1.2.1 | Clientes | | 26.970,00 | |
| | 1.1.4.2 | Retención en la Fuente Anticipo | | 270,00 | |
| | 4.1.1 | Ventas de productos terminados | | | 27.000,00 |
| | 2.1.4.1 | IVA Cobrado | | | 3.240,00 |
| | | V// Registro de la venta según factura | | | |
| | | -25- | | | |
| 25/11/2019 | 5.1 | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | 9.660,79 | |
| | 1.1.3.4 | Inventario de productos terminados | | | 9.660,79 |
| | | V// Registro de la salida de la mercadería de las bodegas de productos terminados por las ventas. | | | |
| | | -26- | | | |
| 25/11/2019 | 2.1.1.1 | Proveedores | | 2.000,00 | |
| | 1.1.1.1 | Caja | | | 2.000,00 |
| | | V// Registro de abono a proveedores | | | |
| 26/11/2019 | | -27- | | | |
| | 1.1.1.1 | Caja | | 5.000,00 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | 10.000,00 | |
| | 1.1.2.1 | Clientes | | 19.965,00 | |
| | 1.1.4.2 | Retención en la Fuente Anticipo | | 315,00 | |
| | 4.1.1 | Ventas de productos terminados | | | 31.500,00 |
| | 2.1.4.1 | IVA Cobrado | | | 3.780,00 |
| | | V// Registro de la venta según factura | | | |
| | | -28- | | | |
| 26/11/2019 | 1.1.1.3 | Bancos | | 5.000,00 | |
| | 1.1.1.1 | Caja | | | 5.000,00 |
| | | V// Registro del depósito de las venta del día según papeleta #34507 | | | |
| | | -29- | | | |
| 26/11/2019 | 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | | 560,00 | |
| | 1.1.1.3 | Bancos | | | 560,00 |
| | | V// Registro de transferencia por pago | | | |
| | | **Suman y pasan** | | **276.402,63** | **276.402,63** |

**Folio 7.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Viene** | | **276.402,63** | **276.402,63** |
| | | -30- | | | |
| 26/11/2019 | **5.1** | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | 11.270,93 | |
| | **1.1.3.4** | Inventario de productos terminados | | | 11.270,93 |
| | | V// Registro de la salida de la mercadería de las bodegas de productos terminados por las ventas. | | | |
| | | -31- | | | |
| 27/11/2019 | **1.1.1.1** | Caja | | 2.850,00 | |
| | **1.1.2.1** | Clientes | | 26.620,50 | |
| | **1.1.4.2** | Retención en la Fuente Anticipo | | 265,50 | |
| | **4.1.1** | Ventas de productos terminados | | | 26.550,00 |
| | **2.1.4.1** | IVA Cobrado | | | 3.186,00 |
| | | V// Registro de la venta según factura | | | |
| | | -32- | | | |
| 27/11/2019 | **1.1.2.1** | Clientes | | 4.995,00 | |
| | **1.1.4.2** | Retención en la Fuente Anticipo | | 45,00 | |
| | **4.1.1** | Ventas de productos terminados | | | 4.500,00 |
| | **2.1.4.1** | IVA Cobrado | | | 540,00 |
| | | V// Registro de la venta según factura | | | |
| | | -33- | | | |
| 27/11/2019 | **5.1** | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | 11.109,91 | |
| | **1.1.3.4** | Inventario de productos terminados | | | 11.109,91 |
| | | V// Registro de la salida de la mercadería de las bodegas de productos terminados por las ventas. | | | |
| | | -34- | | | |
| 29/11/2019 | **1.1.1.3** | Bancos | | 55.000,00 | |
| | **1.1.2.1** | Clientes | | | 55.000,00 |
| | | V// Registro del cobro de la cuenta clientes documento #12462 | | | |
| | | -35- | | | |
| 29/11/2019 | **2.1.1.1** | Proveedores | | 21.000,00 | |
| | **1.1.1.3** | Bancos | | | 21.000,00 |
| | | V// Registro del pago a proveedores con documento #13451 | | | |
| | | -36- | | | |
| 30/11/2019 | **2.1.2.1** | Préstamo a corto plazo | | 3.000,00 | |
| | **2.2.1.1** | Préstamo a largo plazo | | 3.000,00 | |
| | **1.1.1.3** | Bancos | | | 6.000,00 |
| | | V// Registro de pago de prestamos | | | |
| | | -37- | | | |
| 30/11/2019 | **2.1.4.1** | IVA Cobrado | | 10.746,00 | |
| | **1.1.4.1** | IVA Pagado | | | 3.384,65 |
| | **2.1.4.3** | IVA Por pagar | | | 7.361,35 |
| | | V// Liquidación del IVA | | | |
| | | -38- | | | |
| 30/11/2019 | **2.1.4.2** | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | 280,62 | |
| | **1.1.4.4** | Crédito Tributario IR | | 614,88 | |
| | **1.1.4.2** | Retención en la Fuente Anticipo | | | 895,50 |
| | | V// Liquidación de retenciones | | | |
| | | -39- | | | |
| 30/11/2019 | **6.2.5** | Gatos publicidad GV | | 100,00 | |
| | **1.3.1.1** | Publicidad Prepagado | | | 100,00 |
| | | V// registro de la publicidad que fue efectuada | | | |
| | | **Suman y pasan** | | **427.300,97** | **427.300,97** |

**Folio 8.**

| Fecha | Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|---|
| | | -a- | | | |
| | | **Viene** | | **427.300,97** | **427.300,97** |
| 30/11/2019 | **4.1.1** | Ventas de productos terminados | | 89.550,00 | |
| | **5.1** | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | | 32.041,63 |
| | **6.1.1** | Sueldos y salarios GA | | | 2500 |
| | **6.1.2** | Beneficios de ley GA | | | 684,92 |
| | **6.1.3** | Aporte Patronal al IEES GA | | | 303,75 |
| | **6.1.5** | Gastos depreciación GA | | | 38,58 |
| | **6.1.6** | Gastos servicios básicos GA | | | 84,20 |
| | **6.2.1** | Sueldos y salarios GV | | | 2.520,00 |
| | **6.2.2** | Beneficios de ley GV | | | 623,42 |
| | **6.2.3** | Aporte Patronal al IEES GV | | | 306,18 |
| | 6.2.4 | Gastos depreciación GV | | | 277,50 |
| | 6.2.5 | Gatos publicidad GV | | | 100,00 |
| | 6.3.1 | Gastos seguros | | | 35,00 |
| | 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | | | 7.505,22 |
| | 2.1.4.5 | IR del ejercicio | | | 4.083,94 |
| | 4.2.5 | Utilidad del ejercicio | | | 38.445,66 |
| | | V// Liquidación de ventas e impuestos | | | |
| | | **Suma** | | **516.850,97** | **516.850,97** |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 29:** Libro Mayor

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**
**LIBRO DIARIO**
**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| **Cuenta:** | **Caja** | | **Código** | **1.1.1.1** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 1.500,00 | | 1.500,00 |
| 2/11/2019 | Retiro para liquidez de caja | 3 | 2.000,00 | | 3.500,00 |
| 2/11/2019 | Adquisición de cuero | 4 | | 3.000,00 | 500,00 |
| 2/11/2019 | Compra de material prima indirecta | 6 | | 238,65 | 261,35 |
| 3/11/2019 | Devolución en compras de materia prima indirecta | 7 | 1,11 | | 262,46 |
| 3/11/2019 | Gastos financieros | 11 | | 38,85 | 223,61 |
| 25/11/2019 | Venta de productos | 24 | 3.000,00 | | 3.223,61 |
| 25/11/2019 | pago proveedores de cuero | 26 | | 2.000,00 | 1.223,61 |
| 26/11/2019 | Venta de productos | 27 | 5.000,00 | | 6.223,61 |
| 26/11/2019 | Depósito de ventas | 28 | | 5.000,00 | 1.223,61 |
| 27/11/2019 | Venta de productos | 31 | 2.850,00 | | 4.073,61 |

| **Cuenta:** | **Caja Chica** | | **Código** | **1.1.1.2** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 100,00 | | 100,00 |
| 4/11/2019 | Cobro de cuenta | 12 | 500,00 | | 600,00 |
| 5/11/2019 | Compra de suministros de oficina | 13 | | 38,85 | 561,15 |
| 7/11/2019 | Mantenimiento y reparaciones | 14 | | 300,00 | 261,15 |

| **Cuenta:** | **Bancos** | | **Código** | **1.1.1.3** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 7.850,00 | | 7.850,00 |
| 2/11/2019 | Retiro para liquidez de caja | 3 | | 2.000,00 | 5.850,00 |
| 2/11/2019 | Compra de materia prima directa | 5 | | 2.000,00 | 3.850,00 |
| 3/11/2019 | Pago de servicios básicos | 9 | | 160,16 | 3.689,84 |
| 10/11/2019 | Depósito de cheque | 15 | 5.000,00 | | 8.689,84 |
| 20/11/2019 | Pago proveedores por transferencia | 19 | | 6.000,00 | 2.689,84 |
| 26/11/2019 | Venta de productos | 27 | 10.000,00 | | 12.689,84 |
| 26/11/2019 | Depósito de ventas | 28 | 5.000,00 | | 17.689,84 |
| 26/11/2019 | transferencia de pago | 29 | | 560,00 | 17.129,84 |
| 29/11/2019 | Cobro de clientes documento #12462 | 34 | 55.000,00 | | 72.129,84 |
| 29/11/2019 | Pago a provedores documento #13451 | 35 | | 21.000,00 | 51.129,84 |
| 30/11/2019 | pago de obligaciones | 36 | | 6.000,00 | 45.129,84 |

| **Cuenta:** | **Clientes** | | **Código** | **1.1.2.1** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 18.000,00 | | 18.000,00 |
| 10/11/2019 | Depósito de cheque | 15 | | 5.000,00 | 13.000,00 |
| 25/11/2019 | Venta de productos | 24 | 26.970,00 | | 39.970,00 |
| 26/11/2019 | Venta de productos | 27 | 19.965,00 | | 59.935,00 |
| 27/11/2019 | Venta de productos | 31 | 26.620,50 | | 86.555,50 |
| 27/11/2019 | Venta de productos | 32 | 4.995,00 | | 91.550,50 |
| 27/11/2019 | Venta de productos | 34 | | 55.000,00 | 36.550,50 |

| Cuenta: | Cuentas por Cobrar | | Código | 1.1.2.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 500,00 | | 500,00 |
| 4/11/2019 | cobro de cuenta | 12 | | 500,00 | 0,00 |

| Cuenta: | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | | Código | 1.1.2.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | | 180,00 | -180,00 |

| Cuenta: | Documentos por Cobrar | | Código | 1.1.2.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 5.000,00 | | 5.000,00 |

| Cuenta: | Inventario de Materia Prima | | Código | 1.1.3.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 7.122,24 | | 7.122,24 |
| 2/11/2019 | Compra de materia prima | 4 | 11.294,40 | | 18.416,64 |
| 2/11/2019 | Compra de materia prima | 5 | 14.133,98 | | 32.550,62 |
| 3/11/2019 | Envió a la producción | 10 | | 10.505,90 | 22.044,72 |
| 3/11/2019 | Envió a la producción | 16 | | 15.746,94 | 6.297,77 |

| Cuenta: | Inventario de Materiales Indirectos | | Código | 1.1.3.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 76,70 | | 76,70 |
| 2/11/2019 | Compra de materiales indirectos | 5 | 215,00 | | 291,70 |
| 3/11/2019 | Devolución de materiales indirectos | 7 | | 1,00 | 290,70 |
| 25/11/2019 | Ingreso a la producción | 21 | | 290,70 | 0,00 |

| Cuenta: | Muebles y Enseres | | Código | 1.2.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 810,00 | | 810,00 |

| Cuenta: | Equipo de Cómputo y Software | | Código | 1.2.1.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 1.300,00 | | 1.300,00 |

| Cuenta: | Maquinaria y Equipo | | Código | 1.2.1.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 11.410,00 | | 11.410,00 |

| Cuenta: | Inventario materiales y repuestos | | Código | 1.1.3.6 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | 79,00 | | 79,00 |
| 25/11/2019 | Ingreso de los costos indirectos | 22 | | 79,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Vehículos | | Código | 1.2.1.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 01/112019 | Estado de situación inicial | 1 | 18.500,00 | | 18.500,00 |

| Cuenta: | Publicidad Prepagado | | Código | 1.3.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 2/11/2019 | Contrato de servicio de publicidad | 2 | 1.200,00 | | 1.200,00 |
| 30/11/2019 | Devengo un mes de publicidad | 39 | | 100,00 | 1.100,00 |

| Cuenta: | Dep. Acum. Muebles y Enseres | | Código | 1.2.2.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | | 6,08 | -6,08 |
| 17/11/2019 | Registro del cuadro de depreciación | 18 | | 6,08 | -12,15 |

| Cuenta: | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | | Código | 1.2.2.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | | 32,50 | -32,50 |
| 17/11/2019 | Registro del cuadro de depreciación | 18 | | 32,50 | -65,00 |

| Cuenta: | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | | Código | 1.2.2.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | | 85,58 | -85,58 |
| 17/11/2019 | Registro del cuadro de depreciación | 18 | | 85,58 | -171,15 |

| Cuenta: | Dep. Acum. Vehículos | | Código | 1.2.2.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de situación inicial | 1 | | 277,50 | -277,50 |
| 17/11/2019 | Registro del cuadro de depreciación | 18 | | 277,50 | -555,00 |

| Cuenta: | Proveedores | | Código | 2.1.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de Situación inicial | 1 | | 11.500,00 | -11.500,00 |
| 2/11/2019 | Compra de cuero | 4 | | 9.536,78 | -21.036,78 |
| 2/11/2019 | Compra de varios | 6 | | 13.688,72 | -34.725,50 |
| 20/11/2019 | Pago proveedores por transferencia | 19 | 6.000,00 | | -28.725,50 |
| 25/11/2019 | pago proveedores de cuero | 26 | 2.000,00 | | -26.725,50 |
| 29/11/2019 | pago proveedores # documento 13451 | 35 | 21.000,00 | | -5.725,50 |

| Cuenta: | Cuentas por Pagar | | Código | 2.1.1.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de Situación inicial | 1 | | 560,00 | -560,00 |
| 2/11/2019 | Gasto Publicidad | 2 | | 1.332,00 | -1.892,00 |
| 7/11/2019 | Mantenimiento y reparaciones | 14 | | 921,00 | -2.813,00 |
| 17/11/2019 | Lubricantes | 17 | | 55,50 | -2.868,50 |
| 26/11/2019 | transferencia de pago | 29 | 560,00 | | -2.308,50 |

| Cuenta: | Préstamo a corto plazo | | Código | 2.1.2.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de Situación inicial | 1 | | 5.000,00 | -5.000,00 |
| 30/11/2019 | Pago de prestamos | 36 | 3.000,00 | | -2.000,00 |

| Cuenta: | Préstamo a largo plazo | | Código | 2.2.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de Situación inicial | 1 | | 8.500,00 | -8.500,00 |
| 30/11/2019 | pago de prestamos | 36 | 3.000,00 | | -5.500,00 |

| Cuenta: | Capital | | Código | 3.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 1/11/2019 | Estado de Situación inicial | 1 | | 46.106,29 | -46.106,29 |

| Cuenta: | IVA Pagado | | Código | 1.1.4.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 2/11/2019 | Registro del IVA por contrato de publicidad | 2 | 144,00 | | 144,00 |
| 2/11/2019 | Compra de cuero | 4 | 1.355,33 | | 1.499,33 |
| 2/11/2019 | Compra de varios | 5 | 1.696,08 | | 3.195,41 |
| 2/11/2019 | Compra de materia prima indirecta | 6 | 25,80 | | 3.221,21 |
| 3/11/2019 | Devolución de materia prima indirecta | 7 | | 0,12 | 3.221,09 |
| 3/11/2019 | Pago de servicios básicos | 9 | 17,16 | | 3.238,25 |
| 3/11/2019 | Pago de seguros | 11 | 4,20 | | 3.242,45 |
| 5/11/2019 | Pago de suministros | 13 | 4,20 | | 3.246,65 |
| 7/11/2019 | Pago mantenimiento y reparaciones | 14 | 132,00 | | 3.378,65 |
| 17/11/2019 | Compra de Lubricantes | 17 | 6,00 | | 3.384,65 |
| 30/11/2019 | liquidación del impuesto | 37 | | 3.384,65 | 0 |

| Cuenta: | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | | Código | 2.1.4.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 2/11/2019 | Contrato de servicio de publicidad | 2 | | 12,00 | -12,00 |
| 2/11/2019 | Compra cuero | 4 | | 112,94 | -124,94 |
| 2/11/2019 | Compra Varios | 5 | | 141,34 | -266,28 |
| 2/11/2019 | Compra materiales indirectos | 6 | | 2,15 | -268,43 |
| 3/11/2019 | Devolución de materia prima indirecta | 7 | 0,01 | | -268,42 |
| 3/11/2019 | Pago seguro | 11 | | 0,35 | -268,77 |
| 5/11/2019 | Adquisición de suministros | 13 | | 0,35 | -269,12 |
| 7/11/2019 | Mantenimiento y repaciones | 14 | | 11,00 | -280,12 |
| 17/11/2019 | Lubricantes | 17 | | 0,50 | -280,62 |
| 30/11/2019 | Liquidación de las retenciones | 38 | 280,62 | | 0,00 |

| Cuenta: | Sueldos y Beneficios Sociales | | Código | 5.1.2.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 3.388,52 | | 3.388,52 |
| 25/11/2019 | Registro de la mano de obra directa | 20 | | 3.388,52 | 0,00 |

| Cuenta: | Mano de obra indirecta | | Código | 5.1.3.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 897,20 | | 897,20 |
| 25/11/2019 | Registro de la mano de obra indirecta | 22 | | 897,20 | 0,00 |

| Cuenta: | Sueldos y salarios GA | | Código | 6.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 2.500,00 | | 2.500,00 |
| 30/11/2019 | Liquidación de sueldos GA | a | | 2.500,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Beneficios de ley GA | | Código | 6.1.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 684,92 | | 684,92 |
| 30/11/2019 | Liquidación de beneficios GA | a | | 684,92 | 0,00 |

| Cuenta: | Aporte Patronal al IEES GA | | Código | 6.1.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 303,75 | | 303,75 |
| 30/11/2019 | Liquidación de aport. Patr. GA | a | | 303,75 | 0,00 |

| Cuenta: | Sueldos y salarios GV | | Código | 6.2.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 2.520,00 | | 2.520,00 |
| 30/11/2019 | Liquidación de sueldos GV | a | | 2.520,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Beneficios de ley GV | | Código | 6.2.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 623,42 | | 623,42 |
| 30/11/2019 | Liquidación de beneficios GV | a | | 623,42 | 0,00 |

| Cuenta: | Aporte Patronal al IEES GV | | Código | 6.2.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | 306,18 | | 306,18 |
| 30/11/2019 | Liquidación de aport. Patr. GV | a | | 306,18 | 0,00 |

| Cuenta: | Sueldos y Salarios por Pagar | | Código | 2.1.3.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | | 8.070,00 | -8.070,00 |

| Cuenta: | Beneficio Social por Pagar | | Código | 2.1.3.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | | 2.173,48 | -2.173,48 |

| Cuenta: | Aporte Patronal 12.15% | | Código | 2.1.3.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro del rol de pago | 8 | | 980,51 | -980,51 |

| Cuenta: | Servicios básicos | | Código | 5.1.3.5 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro de servicios básicos | 9 | 58,80 | | 58,80 |
| 25/11/2019 | Ingreso al costo | 22 | | 58,80 | 0,00 |

| Cuenta: | Gastos servicios básicos GA | | Código | 6.1.6 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Registro de servicios básicos | 9 | 84,20 | | 84,20 |
| 30/11/2019 | Liquidación de servicios básicos GA | a | | 84,20 | 0,00 |

| Cuenta: | Inventario de Productos en Proceso | | Código | 1.1.3.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Ingreso de producción | 10 | 10.505,90 | | 10.505,90 |
| 15/11/2019 | Ingreso de producción | 16 | 15.746,94 | | 26.252,85 |
| 25/11/2019 | Registro de mano de obra | 20 | 3.388,52 | | 29.641,37 |
| 25/11/2019 | Registro de costos indirectos | 22 | 2.561,28 | | 32.202,65 |
| 25/11/2019 | liquidación | 23 | | 32.202,65 | 0,00 |

| Cuenta: | Gastos seguros | | Código | 6.3.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 3/11/2019 | Pago seguros | 11 | 35,00 | | 35,00 |
| 30/11/2019 | Liquidación de seguros | a | | 35,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Mantenimiento y reparaciones | | Código | 5.1.3.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 7/11/2019 | Registro de mantenimiento y reparación | 14 | 1.100,00 | | 1.100,00 |
| 25/11/2019 | Ingreso al costo | 22 | | 1.100,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Lubricantes | | Código | 5.1.3.6 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 17/11/2019 | Registro de lubricantes | 17 | 50,00 | | 50,00 |
| 25/11/2019 | Ingreso al costo | 22 | | 50,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Gastos depreciación GA | | Código | 6.1.5 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 17/11/2019 | Registro de gastos de depreciación | 18 | 38,58 | | 38,58 |
| 30/11/2019 | Liquidación de depreciación GA | a | | 38,58 | 0,00 |

| Cuenta: | Gastos depreciación GV | | Código | 6.2.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 17/11/2019 | Registro de gastos de depreciación | 18 | 277,50 | | 277,50 |
| 30/11/2019 | Liquidación de depreciación GV | a | | 277,50 | 0,00 |

| Cuenta: | Gatos publicidad GV | | Código | 6.2.5 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 30/11/2019 | Registro de gastos de publicidad | 39 | 100,00 | | 100,00 |
| 30/11/2019 | Liquidación de publicidad GV | a | | 100,00 | 0,00 |

| Cuenta: | Depreciación de propiedad, planta y equipos | | Código | 5.1.3.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 17/11/2019 | Registro de gastos de depreciación | 18 | 85,58 | | 85,58 |
| 25/11/2019 | Registro al costo | 22 | | 85,58 | 0,00 |
| | | | | | |
| **Cuenta:** | **Materia prima indirecta** | | **Código** | **5.1.3.1** | |
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 25/11/2019 | Registro en el costo | 21 | 290,70 | | 290,70 |
| 25/11/2019 | Ingreso a la producción | 22 | | 290,70 | 0,00 |

| Cuenta: | Inventario de Productos Terminados | | Código | 1.1.3.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 25/11/2019 | Finalización de la producción | 23 | 32.202,65 | | 32.202,65 |
| 25/11/2019 | Ventas de productos | 25 | | 9.660,79 | 22.541,85 |
| 26/11/2019 | Ventas de productos | 30 | | 11.270,93 | 11.270,93 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 33 | | 11.109,91 | 161,01 |

| Cuenta: | Inventarios de Suministros de Oficina | | Código | 1.1.3.5 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 5/11/2019 | Inventario de suministros de oficina | 13 | 35,00 | | 35,00 |

| Cuenta: | Retención en la Fuente Anticipo | | Código | 1.1.4.2 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 25/11/2019 | Ventas de productos | 24 | 270,00 | | 270,00 |
| 26/11/2019 | Ventas de productos | 27 | 315,00 | | 585,00 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 31 | 265,50 | | 850,50 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 32 | 45,00 | | 895,50 |
| 30/11/2019 | Liquidación de las retenciones | 38 | | 895,50 | 0,00 |

| Cuenta: | IVA Por pagar | | Código | 2.1.4.3 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 30/11/2019 | Liquidación del iva | 37 | | 7.361,35 | -7.361,35 |

| Cuenta: | Crédito Tributario IR | | Código | 1.1.4.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 30/11/2019 | Liquidación de las retenciones | 38 | 614,88 | | 614,88 |

| Cuenta: | Ventas de productos terminados | | Código | 4.1.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 25/11/2019 | Ventas de productos | 24 | | 27.000,00 | -27.000,00 |
| 26/11/2019 | Ventas de productos | 27 | | 31.500,00 | -58.500,00 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 31 | | 26.550,00 | -85.050,00 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 32 | | 4.500,00 | -89.550,00 |
| 30/11/2019 | Liquidación de ventas | a | 89.550,00 | | 0,00 |

| Cuenta: | IVA Cobrado | | Código | 2.1.4.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 25/11/2019 | Ventas de productos | 24 | | 3.240,00 | -3.240,00 |
| 26/11/2019 | Ventas de productos | 27 | | 3.780,00 | -7.020,00 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 31 | | 3.186,00 | -10.206,00 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 32 | | 540,00 | -10.746,00 |
| 30/11/2019 | liquidación del impuesto | 37 | 10.746,00 | | 0,00 |

| Cuenta: | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | Código | 5.1 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 25/11/2019 | Ventas de productos | 25 | 9.660,79 | | 9.660,79 |
| 26/11/2019 | Ventas de productos | 30 | 11.270,93 | | 20.931,72 |
| 27/11/2019 | Ventas de productos | 33 | 11.109,91 | | 32.041,63 |
| 30/11/2019 | Liquidación de costos | a | | 32.041,63 | 0,00 |

| Cuenta: | 15% Trabajadores por Pagar | | Código | 2.1.3.4 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 30/11/2019 | Liquidación de part. trabajadores | a | | 7.505,22 | -7.505,22 |

| Cuenta: | IR del ejercicio | | Código | 2.1.4.5 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 30/11/2019 | Liquidación del IR del ejercicio | a | | 4.083,94 | -4.083,94 |

| Cuenta: | Utilidad del ejercicio | | Código | 4.2.5 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Ref.** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
| 30/11/2019 | Liquidación de utilidad | a | | 38.445,66 | -38.445,66 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 30:** Balance de comprobación

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Balance de Comprobación**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| Codigo | Descripción | Debe | Haber | Deudor | Acreedor |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1.1 | Caja | 14.351,11 | 10.277,50 | 4.073,61 | |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | 600,00 | 338,85 | 261,15 | |
| 1.1.1.3 | Bancos | 82.850,00 | 37.720,16 | 45.129,84 | |
| 1.1.2.1 | Clientes | 96.550,50 | 60.000,00 | 36.550,50 | |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | 500,00 | 500,00 | | |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | 0,00 | 180,00 | | 180,00 |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | 32.550,62 | 26.252,85 | 6.297,77 | |
| 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | 291,70 | 291,70 | | |
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | 810,00 | 0,00 | 810,00 | |
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | 1.300,00 | 0,00 | 1.300,00 | |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | 11.410,00 | 0,00 | 11.410,00 | |
| 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | 79,00 | 79,00 | | |
| 1.2.1.4 | Vehículos | 18.500,00 | 0,00 | 18.500,00 | |
| 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | 1.200,00 | 100,00 | 1.100,00 | |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | 0,00 | 12,15 | | 12,15 |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | 0,00 | 65,00 | | 65,00 |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | 0,00 | 171,15 | | 171,15 |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | 0,00 | 555,00 | | 555,00 |
| 2.1.1.1 | Proveedores | 29.000,00 | 34.725,50 | | 5.725,50 |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | 560,00 | 2.868,50 | | 2.308,50 |
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | 3.000,00 | 5.000,00 | | 2.000,00 |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | 3.000,00 | 8.500,00 | | 5.500,00 |
| 3.1.1 | Capital | 0,00 | 46.106,29 | | 46.106,29 |
| 1.1.4.1 | IVA Pagado | 3.384,77 | 3.384,77 | | |
| 2.1.4.2 | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta | 280,63 | 280,63 | | |
| 5.1.2.1 | Sueldos y Beneficios Sociales | 3.388,52 | 3.388,52 | | |
| 5.1.3.2 | Mano de obra indirecta | 897,20 | 897,20 | | |
| 6.1.1 | Sueldos y salarios GA | 2.500,00 | 2.500,00 | | |
| 6.1.2 | Beneficios de ley GA | 684,92 | 684,92 | | |
| 6.1.3 | Aporte Patronal al IEES GA | 303,75 | 303,75 | | |
| 6.2.1 | Sueldos y salarios GV | 2.520,00 | 2.520,00 | | |
| 6.2.2 | Beneficios de ley GV | 623,42 | 623,42 | | |
| 6.2.3 | Aporte Patronal al IEES GV | 306,18 | 306,18 | | |
| 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | 0,00 | 8.070,00 | | 8.070,00 |
| 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | 0,00 | 2.173,48 | | 2.173,48 |
| 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | 0,00 | 980,51 | | 980,51 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.5 | Servicios básicos | 58,80 | 58,80 | | |
| 6.1.6 | Gastos servicios básicos GA | 84,20 | 84,20 | | |
| 1.1.3.3 | Inventario de Productos en Proceso | 32.202,65 | 32.202,65 | | |
| 6.3.1 | Gastos seguros | 35,00 | 35,00 | | |
| 5.1.3.4 | Mantenimiento y reparaciones | 1.100,00 | 1.100,00 | | |
| 5.1.3.6 | Lubricantes | 50,00 | 50,00 | | |
| 6.1.5 | Gastos depreciación GA | 38,58 | 38,58 | | |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | 277,50 | 277,50 | | |
| 6.2.5 | Gatos publicidad GV | 100,00 | 100,00 | | |
| 5.1.3.3 | Depreciación de propiedad, planta y equipos | 85,58 | 85,58 | | |
| 5.1.3.1 | Materia prima indirecta | 290,70 | 290,70 | | |
| 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | 32.202,65 | 32.041,63 | 161,01 | |
| 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | 35,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 1.1.4.2 | Retención en la Fuente Anticipo | 895,50 | 895,50 | | |
| 2.1.4.3 | IVA Por pagar | 0,00 | 7.361,35 | | 7.361,35 |
| 1.1.4.4 | Crédito Tributario IR | 614,88 | 0,00 | 614,88 | |
| 4.1.1 | Ventas de productos terminados | 89.550,00 | 89.550,00 | | |
| 2.1.4.1 | IVA Cobrado | 10.746,00 | 10.746,00 | | |
| 5.1 | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | 32.041,63 | 32.041,63 | | |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | 0,00 | 7.505,22 | | 7.505,22 |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | 0,00 | 4.083,94 | | 4.083,94 |
| 4.2.5 | Utilidad del ejercicio | 0,00 | 38.445,66 | | 38.445,66 |
| | **Suma** | **516.850,97** | **516.850,97** | **131.243,76** | **131.243,76** |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 31:** Estado de situación financiera al 31 de noviembre 2019

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVO** | | **130.260,46** |
| **1.1.** | **Corriente** | | **97.943,76** |
| **1.1.1** | **Efectivo y equivalente al efectivo** | | 49464,60 |
| 1.1.1.1 | Caja | 4.073,61 | |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | 261,15 | |
| 1.1.1.3 | Bancos | 45.129,84 | |
| **1.1.2** | **Activos financieros** | | 41.370,50 |
| 1.1.2.1 | Clientes | 36.550,50 | |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | -180,00 | |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | 5.000,00 | |
| **1.1.3** | **Inventarios** | | 6.493,79 |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | 6.297,77 | |
| 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | 161,01 | |
| 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | 35,00 | |
| **1.1.4** | **Otros Activos Corrientes** | | 614,88 |
| 1.1.4.4 | Crédito Tributario IR | 614,88 | |
| **1.2** | **No Corriente** | | 31.216,70 |
| **1.2.1** | **Propiedad Planta Y Equipo** | | 32.020,00 |
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | 810,00 | |
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | 1.300,00 | |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | 11.410,00 | |
| 1.2.1.4 | Vehículos | 18.500,00 | |
| 1.2.2 | Dep. Acumulada | | -803,30 |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | -12,15 | |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | -65,00 | |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | -171,15 | |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | -555,00 | |
| **1.3** | **Otros Activos** | | **1.100,00** |
| **1.3.1** | **Activo Diferido** | | 1.100,00 |
| 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | 1.100,00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **PASIVOS** | | **45.708,51** |
| **2.1** | **Pasivo Corriente** | | **40.208,51** |
| **2.1.1** | **Cuentas y documentos por pagar** | | 8.034,00 |
| 2.1.1.1 | Proveedores | 5.725,50 | |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | 2.308,50 | |
| **2.1.2** | **Obligaciones con instituciones financieras** | | 2.000,00 |
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | 2.000,00 | |
| **2.1.3** | **Obligaciones Laborales** | | 18.729,21 |
| 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | 8.070,00 | |
| 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | 2.173,48 | |
| 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | 980,51 | |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | 7.505,22 | |
| **2.1.4** | **Otras obligaciones Corrientes** | | 11.445,29 |
| 2.1.4.3 | IVA Por pagar | 7.361,35 | |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | 4.083,94 | |
| 2.2. | Pasivo No Corriente | | **5.500,00** |
| 2.2.1 | Obligaciones con instituciones financieras | | 5.500,00 |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | 5.500,00 | |
| | | | |
| 3 | PATRIMONIO | | **84.551,95** |
| 3.1 | Capital | 46.106,29 | |
| 3.1.1 | Capital | 46.106,29 | |
| 3.2 | RESULTADOS | 38.445,66 | |
| 3.2.3 | Resultado del Ejercicio | 38.445,66 | |
| | | | |
| | **Total Pasivo + Patrimonio** | | **130.260,46** |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 32:** Estado de costos de producción y ventas

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5.1.1** | **MATERIA PRIMA DIRECTA** | | **26.252,85** |
| 5.1.1.1 | (+) Inventario inicial de MPD | 7.122,24 | |
| 5.1.1.2 | (+) Compra de materia prima directa | 25.428,38 | |
| 5.1.1.3 | (-) Inventario final de MPD | 6.297,77 | |
| **5.1.2** | **MANO DE OBRA DIRECTA** | | **3.388,52** |
| 5.1.2.1 | Sueldos y Beneficios Sociales | 3.388,52 | |
| **5.1.3** | **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** | | **2.561,28** |
| 5.1.3.1 | Materia prima indirecta | 290,70 | |
| 5.1.3.2 | Mano de obra indirecta | 897,20 | |
| 5.1.3.3 | Depreciación de propiedad, planta y equipos | 85,58 | |
| 5.1.3.4 | Mantenimiento y reparaciones | 1.100,00 | |
| 5.1.3.5 | Servicios básicos | 58,80 | |
| 5.1.3.6 | Lubricantes | 50,00 | |
| 5.1.3.7 | Materiales y repuestos | 79,00 | |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | | **32.202,65** |
| 5.1.1.4 | (+) Inventario inicial de productos en proceso | 0,00 | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO** | | **32.202,65** |
| 5.1.1.5 | (-) Inventario final de productos en proceso | 0,00 | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS TÉRMINADOS** | | **32.202,65** |
| 5.1.1.6 | (+) Inventario inicial de productos terminados | 0,00 | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA** | | **32.202,65** |
| 5.1.1.7 | (-) Inventario final de productos terminados | 0,00 | |
| | **COSTO DE PRODUCTOS TÉRMINADOS Y VENDIDOS** | | **32.202,65** |
| | Unidades | 2.000,00 | |
| | **Costo Unitario** | 16,10 | |
| | Unidades vendidas | 1.990,00 | |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | | **32.041,63** |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 33:** Estado de resultados

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4** | **INGRESOS** | | **89.550,00** |
| **4.1** | **INGRESOS POR VENTAS** | | 89.550,00 |
| 4.1.1 | Ventas de productos terminados | | 89.550,00 |
| **5** | **COSTOS** | **32.041,63** | |
| **5.1** | **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | **32.041,63** | |
| **4.2.1** | **Utilidad Bruta en ventas** | | **57.508,37** |
| **6** | **GASTOS** | **7.473,54** | |
| **6.1** | **GASTOS ADMINISTRATIVOS** | **3.611,44** | |
| 6.1.1 | Sueldos y salarios GA | 2.500,00 | |
| 6.1.2 | Beneficios de ley GA | 684,92 | |
| 6.1.3 | Aporte Patronal al IEES GA | 303,75 | |
| 6.1.5 | Gastos depreciación GA | 38,58 | |
| 6.1.6 | Gastos servicios básicos GA | 84,20 | |
| **6.2** | **GASTOS DE VENTAS** | **3.827,10** | |
| 6.2.1 | Sueldos y salarios GV | 2.520,00 | |
| 6.2.2 | Beneficios de ley GV | 623,42 | |
| 6.2.3 | Aporte Patronal al IEES GV | 306,18 | |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | 277,50 | |
| 6.2.5 | Gatos publicidad GV | 100,00 | |
| 4.2.2 | Utilidad Operacional | | 50.069,83 |
| **6.3** | **GASTOS FINANCIEROS** | 35,00 | |
| 6.3.1 | Gastos seguros | 35,00 | |
| 4.2.3 | Utilidad neta antes participación trabajadores | | 50.034,83 |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | | 7.505,22 |
| 4.2.4 | Utilidad neta antes de Impuesto | | 42.529,60 |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | | 4.083,94 |
| 4.2.5 | Utilidad del ejercicio | | 38.445,66 |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 34:** Flujo de efectivo

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**FLUJO DE EFECTIVO**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| | | |
|---|---|---|
| | **Flujo de efectivo actividades operativas** | |
| 4 | INGRESOS | 89.550,00 |
| 5.1 | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | 32.041,63 |
| 6 | GASTOS | 7.473,54 |
| 4.2.3 | Utilidad neta antes participación trabajadores | 50.034,83 |
| | Depreciaciones | |
| 6.1.5 | Gastos depreciación GA | 38,58 |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | 277,50 |
| | Total efectivo actividades operativas | 50.350,90 |
| | | |
| | **Flujo de efectivo actividades de inversión** | |
| | Efectivo recibido por inversiones efectuadas | 0.00 |
| | Gastos propios de cada inversión | 0.00 |
| | Total efectivo actividades de inversión | 0.00 |
| | | |
| | **Flujo de efectivo financiamiento** | |
| | Recursos de préstamos solicitados en el período | |
| | Gastos incurridos para la obtención del crédito | 0.00 |
| | Total efectivo actividades de inversión | 0.00 |
| | | |
| | **Total Flujo de efectivo** | 50.350,90 |

**Gerente** **Contador**

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Tabla 35:** Estado de cambio patrimonial

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**CAMBIO PATRIMONIAL**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| | | 1/11/2019 | 30/11/2019 | Incremento | Disminución | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **3.1** | **PATRIMONIO** | | | | | |
| **3.1** | **Capital** | | | | | |
| **3.1.1** | **Capital** | 46.106,29 | 46.106,29 | 0.00 | 0.00 | 46.106,29 |
| 3.2.3 | Resultado del Ejercicio | 0 | 38445,66 | 38445,66 | 0.00 | 38445,66 |
| | **Total Patrimonio** | | | | | **84.551,95** |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

# CAPÍTULO IV
# INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 4.1 Análisis Vertical

Según (Hernandez, 2014), define: que es un análisis de los estados financieros, comparando las cifras en forma vertical. Permite conocer la participación de cada uno de los rubros y sub cuentas respecto a la cuenta principal, ya sea el activo total, pasivo total, patrimonio total o ingresos netos.

Se practicó el análisis vertical a los estados financieros generados dentro del presente documento:

**Tabla 36:** Análisis Vertical Balance General

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**BALANCE GENERAL**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| Código | Detalle | $ | % |
|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVO** | **130.260,46** | **100,00%** |
| **1.1.** | **Corriente** | **97.943,76** | **75,19%** |
| 1.1.1 | Efectivo y equivalente al efectivo | 49.464,60 | 37,97% |
| 1.1.1.1 | Caja | 4.073,61 | 3,13% |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | 261,15 | 0,20% |
| 1.1.1.3 | Bancos | 45.129,84 | 34,65% |
| 1.1.2 | Activos financieros | 41.370,50 | 31,76% |
| 1.1.2.1 | Clientes | 36.550,50 | 28,06% |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | -180,00 | -0,14% |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | 5.000,00 | 3,84% |
| 1.1.3 | Inventarios | 6.493,79 | 4,99% |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | 6.297,77 | 4,83% |
| 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | 161,01 | 0,12% |
| 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | 35,00 | 0,03% |
| 1.1.4 | Otros Activos Corrientes | 614,88 | 0,47% |
| 1.1.4.4 | Crédito Tributario IR | 614,88 | 0,47% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1.2** | **No Corriente** | **31.216,70** | **23,96%** |
| 1.2.1 | Propiedad Planta Y Equipo | 32.020,00 | 24,58% |
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | 810,00 | 0,62% |
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | 1.300,00 | 1,00% |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | 11.410,00 | 8,76% |
| 1.2.1.4 | Vehículos | 18.500,00 | 14,20% |
| 1.2.2 | Dep. Acumulada | -803,30 | -0,62% |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | -12,15 | -0,01% |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | -65,00 | -0,05% |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | -171,15 | -0,13% |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | -555,00 | -0,43% |
| **1.3** | **Otros Activos** | **1.100,00** | **0,84%** |
| 1.3.1 | Activo Diferido | 1.100,00 | 0,84% |
| 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | 1.100,00 | 0,84% |
| | | | |
| **2** | **PASIVOS** | **45.708,51** | **35,09%** |
| **2.1** | **Pasivo Corriente** | **40.208,51** | **30,87%** |
| 2.1.1 | Cuentas y documentos por pagar | 8.034,00 | 6,17% |
| 2.1.1.1 | Proveedores | 5.725,50 | 4,40% |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | 2.308,50 | 1,77% |
| 2.1.2 | Obligaciones con instituciones financieras | 2.000,00 | 1,54% |
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | 2.000,00 | 1,54% |
| 2.1.3 | Obligaciones Laborales | 18.729,21 | 14,38% |
| 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | 8.070,00 | 6,20% |
| 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | 2.173,48 | 1,67% |
| 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | 980,51 | 0,75% |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | 7.505,22 | 5,76% |
| 2.1.4 | Otras obligaciones Corrientes | 11.445,29 | 8,79% |
| 2.1.4.3 | IVA Por pagar | 7.361,35 | 5,65% |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | 4.083,94 | 3,14% |
| **2.2.** | **Pasivo No Corriente** | **5.500,00** | **4,22%** |
| 2.2.1 | Obligaciones con instituciones financieras | 5.500,00 | 4,22% |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | 5.500,00 | 4,22% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3** | **PATRIMONIO** | **84.551,95** | **64,91%** |
| **3.1** | **Capital** | **46.106,29** | **35,40%** |
| 3.1.1 | Capital | 46.106,29 | 35,40% |
| **3.2** | **RESULTADOS** | **38.445,66** | **29,51%** |
| 3.2.3 | Resultado del Ejercicio | 38.445,66 | 29,51% |
| | **Total Pasivo + Patrimonio** | **130.260,46** | **100,00%** |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

### Interpretación

Una vez aplicado el análisis vertical al Estado de Situación Financiera producto del ejercicio contable se estimó, las cuentas con un mayor impacto son: caja con el 3,13% del activo corriente de 75,19%, existieron ventas importantes que se dieron a crédito, dentro de los pasivos la cuenta proveedores representa el 4,40% del total activos, se obesva que la empresa posee mas obligaciones a corto plazo ya que esta cuenta posee un 30,87%, dentro de las cuentas del patrimonio la de mayor relevancia es la de capital que tieneu un porcentaje en relación al total de activos de 35,40%. Finalmete se observa ue la cuenta de patrimonio posee un 64,91% en relación a los activos deduciendo con esto que la empresa tien un capital solido con el cual podrá hacer frente a sus obligaciones ya que sobrepasan al paasivo total en 38.843,44$ lo que en términos porcentuales significa que laa empresa luego de cancelar sus deudas con el patrimonio aun tendría un 29,82% del patrimonio. De igual forma si ahcemos esta comparación con el activo si se ocuparan los activos apra cancelar las deudas de la empresa luego de efectuar este proceso la empresa aun se quedaría a con un 64,91% de los activos.

**Tabla 37:** Análisis Vertical estado de resultados

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**Del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2019**

| Código | Detalle | $ | % |
|---|---|---|---|
| **4** | **INGRESOS** | **89.550,00** | **100,00%** |
| **4.1** | **INGRESOS POR VENTAS** | **89.550,00** | **100,00%** |
| 4.1.1 | Ventas de productos terminados | 89.550,00 | 100,00% |
| **5** | **COSTOS** | **32.041,63** | **35,78%** |
| 5.1 | COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | 32.041,63 | 35,78% |
| 4.2.1 | Utilidad Bruta en ventas | 57.508,37 | 64,22% |
| **6** | **GASTOS** | **7.473,54** | **8,35%** |
| **6.1** | **GASTOS ADMINISTRATIVOS** | **3.611,44** | **4,03%** |
| 6.1.1 | Sueldos y salarios GA | 2.500,00 | 2,79% |
| 6.1.2 | Beneficios de ley GA | 684,92 | 0,76% |
| 6.1.3 | Aporte Patronal al IEES GA | 303,75 | 0,34% |
| 6.1.5 | Gastos depreciación GA | 38,58 | 0,04% |
| 6.1.6 | Gastos servicios básicos GA | 84,20 | 0,09% |
| **6.2** | **GASTOS DE VENTAS** | **3.827,10** | **4,27%** |
| 6.2.1 | Sueldos y salarios GV | 2.520,00 | 2,81% |
| 6.2.2 | Beneficios de ley GV | 623,42 | 0,70% |
| 6.2.3 | Aporte Patronal al IEES GV | 306,18 | 0,34% |
| 6.2.4 | Gastos depreciación GV | 277,50 | 0,31% |
| 6.2.5 | Gatos publicidad GV | 100,00 | 0,11% |
| 4.2.2 | Utilidad Operacional | 50.069,83 | 55,91% |
| **6.3** | **GASTOS FINANCIEROS** | **35,00** | **0,04%** |
| 6.3.1 | Gastos seguros | 35,00 | 0,04% |
| **4.2.3** | **Utilidad neta antes participación trabajadores** | **50.034,83** | **55,87%** |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | 7.505,22 | 8,38% |
| **4.2.4** | **Utilidad neta antes de Impuesto** | **42.529,60** | **47,49%** |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | 4.083,94 | 4,56% |
| **4.2.5** | **Utilidad del ejercicio** | **38.445,66** | **42,93%** |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Interpretación**

En el análisis vertical del estado de resultados podemos decir, que las cuentas con mayor importancia son las ventas en sí, seguido del costo que representan el 35.78% de los ingresos reflejando que para llegar a priduccir las unidades para su comercialización en en relación a las ventas este costo representa menos de la mitad de sus ingresos permitiendo que se tenga mas amplitud para poder hacer frente a las demás obligaciones y aun asi tener una rentabilidad aceptable, además es importante destacar que la sumjam de todos los gastos tanto operacionales como financieros no representanmayor interés ya que la suma de todos ellos asienden al 8,35% en relación a las ventas, en cuanto a la utilidad neta que es la que se genera en este periodo contable tenemos un porcentaje de 42,93% en relación a las ventas observando que la ganacia que tienen al empresa es casi la mitad de sus ingresos reflejando una notable rentabilidad.

## 4.2 Análisis Horizontal

Según (Hernandez, 2014), define al análisis horizontal como un procedimiento que consiste en comparar los estados financieros homogéneos en dos o más períodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un período a otro.

Para el análisis horizontal se consideró dos períodos, el primero es el generado sin un sistema contable y el segundo es el resultado de la aplicación del ejercicio contable:

**Tabla 38:** Análisis horizontal Balance General

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**BALANCE GENERAL**

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

**Del 01 de Octubre al 31 de Noviembre 2019**

| Código | Detalle | Octubre | Noviembre | Relativo | Absotulo |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ACTIVO | 71.666,29 | 130.260,46 | 58.594,17 | 81,76% |
| 1.1. | Corriente | 40.047,94 | 97.943,76 | 57.895,82 | 144,57% |
| 1.1.1 | Efectivo y equivalente al efectivo | 9.450,00 | 49.464,60 | 40.014,60 | 423,43% |
| 1.1.1.1 | Caja | 1.500,00 | 4.073,61 | 2.573,61 | 171,57% |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | 100,00 | 261,15 | 161,15 | 161,15% |
| 1.1.1.3 | Bancos | 7.850,00 | 45.129,84 | 37.279,84 | 474,90% |
| 1.1.2 | Activos financieros | 23.320,00 | 41.370,50 | 18.050,50 | 77,40% |
| 1.1.2.1 | Clientes | 18.000,00 | 36.550,50 | 18.550,50 | 103,06% |
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar | 500,00 | | -500,00 | -100,00% |
| 1.1.2.3 | (-) Provisiones Cuentas Incobrables | -180,00 | -180,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.1.2.4 | Documentos por Cobrar | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.1.3 | Inventarios | 7.277,94 | 6.493,79 | -784,15 | -10,77% |
| 1.1.3.1 | Inventario de Materia Prima | 7.122,24 | 6.297,77 | -824,47 | -11,58% |
| 1.1.3.2 | Inventario de Materiales Indirectos | 76,70 | | -76,70 | -100,00% |
| 1.1.3.4 | Inventario de Productos Terminados | | 161,01 | 161,01 | |
| 1.1.3.5 | Inventarios de Suministros de Oficina | | 35,00 | 35,00 | |
| 1.1.3.6 | Inventario materiales y repuestos | 79,00 | | -79,00 | -100,00% |
| 1.1.4 | Otros Activos Corrientes | | 614,88 | 614,88 | |
| 1.1.4.4 | Crédito Tributario IR | | 614,88 | 614,88 | |
| 1.2 | No Corriente | 31.618,35 | 31.216,70 | -401,65 | -1,27% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.1 | Propiedad Planta Y Equipo | 32.020,00 | 32.020,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.1.1 | Muebles y Enseres | 810,00 | 810,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.1.2 | Equipo de Cómputo y Software | 1.300,00 | 1.300,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.1.3 | Maquinaria y Equipo | 11.410,00 | 11.410,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.1.4 | Vehículos | 18.500,00 | 18.500,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.2 | Dep. Acumulada | -401,65 | -803,30 | -401,65 | 100,00% |
| 1.2.2.1 | Dep. Acum. Muebles y Enseres | -6,08 | -12,15 | -6,08 | 100,00% |
| 1.2.2.2 | Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | -32,50 | -65,00 | -32,50 | 100,00% |
| 1.2.2.3 | Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | -85,58 | -171,15 | -85,58 | 100,00% |
| 1.2.2.4 | Dep. Acum. Vehículos | -277,50 | -555,00 | -277,50 | 100,00% |
| 1.3 | Otros Activos | | 1.100,00 | 1.100,00 | |
| 1.3.1 | Activo Diferido | | 1.100,00 | 1.100,00 | |
| 1.3.1.1 | Publicidad Prepagado | | 1.100,00 | 1.100,00 | |
| | | | | | |
| 2 | PASIVOS | 25.560,00 | 45.708,51 | 20.148,51 | 78,83% |
| 2.1 | Pasivo Corriente | 17.060,00 | 40.208,51 | 23.148,51 | 135,69% |
| 2.1.1 | Cuentas y documentos por pagar | 12.060,00 | 8.034,00 | -4.026,00 | -33,38% |
| 2.1.1.1 | Proveedores | 11.500,00 | 5.725,50 | -5.774,50 | -50,21% |
| 2.1.1.2 | Cuentas por Pagar | 560,00 | 2.308,50 | 1.748,50 | 312,23% |
| 2.1.2 | Obligaciones con instituciones financieras | 5.000,00 | 2.000,00 | -3.000,00 | -60,00% |
| 2.1.2.1 | Préstamo a corto plazo | 5.000,00 | 2.000,00 | -3.000,00 | -60,00% |
| 2.1.3 | Obligaciones Laborales | | 18.729,21 | 18.729,21 | |
| 2.1.3.1 | Sueldos y Salarios por Pagar | | 8.070,00 | 8.070,00 | |
| 2.1.3.2 | Beneficio Social por Pagar | | 2.173,48 | 2.173,48 | |
| 2.1.3.3 | Aporte Patronal 12.15% | | 980,51 | 980,51 | |
| 2.1.3.4 | 15% Trabajadores por Pagar | | 7.505,22 | 7.505,22 | |
| 2.1.4 | Otras obligaciones Corrientes | | 11.445,29 | 11.445,29 | |
| 2.1.4.3 | IVA Por pagar | | 7.361,35 | 7.361,35 | |
| 2.1.4.5 | IR del ejercicio | | 4.083,94 | 4.083,94 | |
| 2.2. | Pasivo No Corriente | 8.500,00 | 5.500,00 | -3.000,00 | -35,29% |
| 2.2.1 | Obligaciones con instituciones financieras | 8.500,00 | 5.500,00 | -3.000,00 | -35,29% |
| 2.2.1.1 | Préstamo a largo plazo | | 5.500,00 | 5.500,00 | |
| | | | | | |
| 3 | PATRIMONIO | 46.106,29 | 84.551,95 | 38.445,66 | 83,38% |
| 3.1 | Capital | 46.106,29 | 46.106,29 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.1 | Capital | 46.106,29 | 46.106,29 | 0,00 | 0,00% |
| 3.2 | RESULTADOS | | 38.445,66 | 38.445,66 | |
| 3.2.3 | Resultado del Ejercicio | | 38.445,66 | 38.445,66 | |
| | | | | | |
| | Total Pasivo + Patrimonio | 71.666,29 | 130.260,46 | 58.594,17 | 81,76% |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Interpretación**

En el análisis horizontal o también llamado método de tencencia se observa que tras el perodo de los meses de octubre y noviembre se dermina que en la cuenta caja se registró un incremento del 171.57% debido a las ventas al contado, la cuenta clientes sufrió un incremento de 18.550,50 dolares para el mes de noviembre en comparación a octubre que enterminos porcentuales representa el 103.06%, en el caso de los inventarios se reportó una disminución de 784,15 dolares para el mes de noviembre en comparación a octubre que enterminos porcentuales representa el 10.77%; dentro de las cuentas del pasivo la de mayor impacto es la de cuentas por pagar que reporta un incremento de 1.748,50 dolares para el mes de noviembre en comparación a octubre que enterminos porcentuales representa el con un porcentaje de variación del 312.23%. debido al mantenimiento reparaciones y publicidad que tuvo que efectuarse durante este mes. Asi también se observa una reducción d ela cuenta proveedores de 5.774,50 dolares para noviembre en comparacon al mes de octubre del 2019 que en términos porcentuales fue del 50,21%.

## 4.3 Indicadores

**Razones Financieras**

Según (Herrera et al., 2016) "Las razones financieras también llamados ratios financieros son razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, que permiten examinar el estado actual o pasado de una empresa, en función a niveles óptimos delimitados para ella" (p.156).

### 4.3.1 Razones de Liquidez

En estas razones se refleja "la capacidad de una empresa de pagar sus pasivos a corto plazo; para lo cual se analiza el grado de disponibilidad de los activos y el grado de exigibilidad de los pasivos, poniendo en relación uno con otro" (Puerta et al.,2018, p.95).

**Razón Circulante:**

**Tabla 39:** Razón circulante

| Razón | Sigla | Formula | Octubre | Noviembre |
|---|---|---|---|---|
| Razón Circulante | RC | Activo Corriente / Pasivo Corriente | 40.047,94 / 17.060,00 | 97.943,76 / 40.208,51 |
| | | RC | 2,347 | 2,436 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES en el mes de octubre del año 2019 por cada dólar en pasivos circulantes cuenta con 2,35 dólares para cubrir sus deudas en activos circulantes y para mes de noviembre cuenta con 2,44 dólares, reflejando aquí un pequeño incremento en cuanto a la capacidad de cumplir con sus obligaciones en 0,08.

**Razón de Prueba Acida:**

**Tabla 40:** Prueba acida

| Razón | Sigla | Formula | Octubre | Noviembre |
|---|---|---|---|---|
| Razón de Prueba Acida | RPA | Activo Circulante- Inventario / Pasivo Corriente | 32.770,00 / 17.060,00 | 91.449,98 / 40.208,51 |
| | | RPA | 1,921 | 2,274 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

Al realizar la Prueba Acida a la Empresa CASS HANDMADE SHOES se refleja que para el mes de octubre del año 2019 por cada dólar en pasivos circulantes la empresa cuenta con 1,92 dólares para cubrir sus deudas en activos circulantes excluyendo a inventarios y para el mes de noviembre cuenta con 2,27 dólares para cubrir sus deudas, reflejando aquí un incrementi en cuanto a la capacidad de cumplir con sus obligaciones en 0,35.

**Capital de Trabajo**

**Tabla 41:** Capital de Trabajo

| Razón | Sigla | Formula | Octubre | Noviembre |
|---|---|---|---|---|
| Capital de Trabajo | CT | Act. Cor.-Pas. Cor. | 22.987,94 | 57.735,26 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES presenta una situación en la que puede cubrir sus deudas corrientes con activos corrientes y luego de esta operación cuanta con un sobrante de $22.987,94 dólares en el mes de octubre del año 2019 para atender las necesidades de operación que se le presenten, y para el mes de noviembre de $57.735,26 donde se observa claramente un incremente en este indicados de $34.747,316.

### 4.3.2 Razones de Actividad o Eficiencia

Este tipo de razones financieras permite "medir la eficiencia con la cual una organización utiliza sus activos y otros recursos, mediante los denominados indicadores mismos que están enfocados básicamente a determinar la celeridad con la que cuentas específicas se transforman en ventas o efectivo" (Nava & Marbelis, 2009, p.615).

**Razón de Rotación de Invéntanos:**

**Tabla 42:** Razón de Rotación de Invéntanos

| Razón | Sigla | Formula | Noviembre |
|---|---|---|---|
| Rotación de Inventarios | RI | Costo de ventas | 32.041,63 |
| | | Inventarios | 7.277,94 |
| | | RI | 4,403 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES tiene una rotación de inventarios de 4,40 veces en el mes de noviembre del año 2019 es decir que convirtió sus invéntanos en efectivo 4 veces.

**Número de días de inventarios:**

**Tabla 43:** Número de días de inventarios

| Razón | Sigla | Formula | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número de días de Inventario en mano | NDIM | Inventarios / Costo de ventas | *22 | 7.277,94 / 32.041,63 | *22 |
| | | NDIM | | 4,997 | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES puede convertir sus inventarios en efectivos o en cuentas por cobrar cada 5 días o 5 veces en el mes de noviembre del año 2019.

**Rotación de Activos Fijos:**

**Tabla 44:** Rotación de Activos Fijos

| Razón | Sigla | Formula | Noviembre |
|---|---|---|---|
| Rotación de Activos Fijos | RAF | Ventas / Activos fijos netos | 89.550,00 / 32.020,00 |
| | | RAF | 2,797 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES utiliza sus activos fijos para generar ventas 3 vez en el mes de noviembre del año 2019.

**Rotación de Activos Totales:**

**Tabla 45:** Rotación de Activos Totales

| Razón | Sigla | Formula | Noviembre |
|---|---|---|---|
| Rotación de Activos Totales | RAT | Ventas / Activos netos | 89.550,00 / 131.243,76 |
| | | RAT | 0,682 |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES utiliza sus activos totales para generar ventas 1 vez en el mes de noviembre del año 2019.

### 4.3.3 Razones de Endeudamiento

Estas razones permiten medir la "el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas" (Décaro, 2017, p27).

**Razón de Deuda Total:**

**Tabla 46:** Razón de Deuda Total

| Razón | Sigla | Formula | | Octubre | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Deuda Total | RDT | Pasivo total / Activo total | *100 | 25.560,00 / 71.666,29 | *100 | 45.708,51 / 130.260,46 | *100 |
| | | RDT | | 35,67% | | 35,09% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES tiene comprometidos sus activos totales con terceros en un 36% el mes de octubre del año 2019 y para noviembre de 35% es decir que se presente un decremento de activo financiado por medio de deudas del 0,58%.

**Razón de Deuda Patrimonial:**

**Tabla 47:** Razón de Deuda Patrimonial

| Razón | Sigla | Formula | | Octubre | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Endeudamiento Patrimonial | REP | Pasivo total / Patrimonio | *100 | 25.560,00 / 46.106,29 | *100 | 45.708,51 / 84.551,95 | *100 |
| | | REP | | 55,44% | | 54,06% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES tiene comprometido el total del patrimonio con terceros en un 55% el mes de octubre del año 2019 y para noviembre de 54% es decir que se presente un decremento de patrimonio financiado por medio de deudas del 1,38%.

### 4.3.4 Razones de Rentabilidad

Estas razones permiten medir el modo en que la empresa es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas. La rentabilidad mide la eficiencia del manejo de los recursos y proporciona alguna indicación del grado de éxito en el logro de crear riqueza para sus propietarios (Puerta et al.,2018, p.95).

**Margen de Utilidad Bruta:**

**Tabla 48:** Margen de Utilidad Bruta

| Razón | Sigla | Formula | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Margen de Util. Bruta | MUB | Utilidad Bruta / Ventas | *100 | 57.508,37 / 89.550,00 | *100 |
| | | MUB | | 64,22% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES cuenta con un 64% de utilidad en relación de con las ventas para el mes de noviembre del año 2019 después de deducir los costos de producir de las mercancías vendidas

**Margen de Utilidad Operacional:**

**Tabla 49:** Margen de Utilidad Operacional

| Razón | Sigla | Formula | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Margen de Util. Oper. | MUO | Utilidad Operacional / Ventas | *100 | 50.069,83 / 89.550,00 | *100 |
| | | MUO | | 55,91% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES ha generado una utilidad pura sin tener en cuenta cargos financieros o gubernamentales del 56% por cada dólar de ventas para el mes de noviembre del año 2019 en ganancias obtenidas exclusivamente en las operaciones.

**Margen de Utilidad Neta:**

**Tabla 50:** Margen de Utilidad Neta

| Razón | Sigla | Formula | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Margen de Util. Neta | MUN | Utilidad del Ejercicio / Ventas | *100 | 38.445,66 / 89.550,00 | *100 |
| | | MUN | | 42,93% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La eficiencia relativa que ha generado la Empresa CASS HANDMADE SHOES después de tomar en cuenta todos los gastos y los repartos de ley es del 34% para el mes de noviembre del año 2019 en relación al ingreso neto por cada dólar de sus ventas.

**Rendimiento de la Inversión:**

**Tabla 51:** Rendimiento de la Inversión

| Razón | Sigla | Formula | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Rendimiento de la inversión | RI | Utilidad del Ejercicio / Activo total | *100 | 38.445,66 / 130.260,46 | *100 |
| | | RI | | 29,51% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES ha utilizado sus activos totales para generar la efectividad total de la administración al generar ganancias o su utilidad neta del 26% para el mes de noviembre del año 2019

**Rendimiento del patrimonio:**

**Tabla 52:** Rendimiento del patrimonio

| Razón | Sigla | Formula | | Noviembre | |
|---|---|---|---|---|---|
| Rendimiento del patrimonio | RI | Utilidad del Ejercicio / Patrimonio | *100 | 38.445,66 / 84.551,95 | *100 |
| | | RI | | 45,47% | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

**Análisis:**

La Empresa CASS HANDMADE SHOES obtuvo un rendimiento sobre su inversión del 45% para el mes de noviembre del año 2019

## CONCLUSIONES

- Una vez finalizado el trabajo de titulación se puede concluir, que la empresa CASS HANDMADE SHOES, se dedica a la producción de calzado de hombre y de mujer, producen diferentes cantidades según el tipo de producto a elaborar, no se ha definido un sistema que permita identificar los elementos del costo y establecer cuál es el costo unitario y precio, a fin de determinar si existe utilidades.

- Los costos de la empresa no se han distribuido antes para las diferentes etapas de la producción y en caso de pérdida no se ha establecido el valor que debe ser compensado por parte de los empleados de la empresa, estos cálculos no han sido presentados para la toma de decisiones por parte de la propietaria.

- No se han registrado los costos en el inventario de productos en proceso, por tal razón se desconoce el valor del costo en todo momento, tampoco se cuentan con kardex de los bienes que tiene la empresa, para evitar las adquisiciones innecesarias o la caducidad de los materiales por no ser empleados en el momento adecuado.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la propietaria de la empresa CASS HANDMADE SHOES, implementar un sistema de costes por productos a fin de establecer costo real unitario el margen de utilidad y el precio de venta al público permitiendo que se genere la utilizada esperada.

- Cada una de las etapas de la producción deben contar con mecanismos de evaluación para determinar si los costos han sido debidamente aplicados, que cada uno de los empleados conozca cuáles son sus responsabilidades, y los valores económicos que de responder si se equivoca o daña los productos a su cargo.

- Para iniciar cualquier proceso de negociación se debe contar con el costo unitario de producción y el precio a fin de determinar hasta qué punto se pueden bajar sus utilidades, sin estos valores la empresa podría tomar decisiones erróneas.

# CAPÍTULO V
# SEGUIMIENTO

## 5.1 Plan de seguimiento de las recomendaciones

Los Estados Financieros son de vital importancia para una empresa, puesto a que, con ellos al finalizar el periodo contable, es posible visualizar informaciones veraz y oportuna, pero para iniciar con su desarrollo como punto de partida se debe conocer la situación real del negocio reafirmando sus fortalezas y mitigando las amenazas que se presenten a través del tiempo.

En la búsqueda de lograr resolver la problemática se ha desarrollado un sistema contable en el que se contempla la información proporcionada por la empresa del mes de octubre y noviembre del 2019.

En función al desarrollo del trabajo aquí expuesto, se efectuará un plan de seguimiento, que tiene como finalidad asegurar el estricto cumplimiento de los objetivos planteados. Para evidenciar el grado de cumplimiento se perpetrará una planificación de las actividades a realizarse.

**Tabla 53:** Plan de Seguimiento

| EMPRESA CASS HANDMADE SHOES | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PLAN DE SEGUIMIENTO | | | | | | | | |
| **Hallazgos** | **Causa** | **Meta** | **Involucrados** | **Fecha** | **Recursos** | **Seguimiento** | | |
| | | | | | | **X** | **X** | **X** |
| La empresa carece de un sistema contable. | La empresa no se maneja por un enfoque basado en procesos | Implementar un sistema contable, y examinar que este funcione correctamente. | Gerente, Contador | Del 02/03/2020 al 31/03/2020 | $ 120,00 | | | |
| El personal tiene escasa instrucción en cuanto a los sistemas contables. | | Contribuir al aprendizaje de los colaboradores a través de capacitaciones con temas que permitan el manejo óptimo del sistema contable implementado. | | Del 01/04/2020 al 03/04/2020 | $ 45,00 | | | |
| El control interno que maneja la empresa no es efectivo. | | Rediseñar el sistema de control interno que maneja la empresa ajustándolo a las necesidades que se presenten en la misma. | | Del 06/04/2020 al 17/04/2020 | $ 60,00 | | | |
| Desconocimiento del reglamento interno de la empresa por parte de los empleados | | Socializar el reglamento interno que maneja la empresa | | Del 20/04/2020 al 21/04/2020 | $ 20,00 | | | |
| Carencia de manuales de procesos y funciones de la empresa | | Efectuar las fichas de procesos y perfiles de funciones para identificar con claridad las actividades y responsables. | | Del 22/04/2020 al 08/05/2020 | $ 100,00 | | | |
| La empresa no posee indicadores de gestión | | Determinar los principales indicadores de gestión que permitirán medir la eficiencia de la actividad económica de la empresa. | | Del 11/05/2020 al 13/05/2020 | $ 30,00 | | | |
| | | | | TOTAL | $ 375,00 | | | |

**Elaborado por:** Ángel Pacarí

En esta tabla se utilizó una escala de colores de los cuales su significado es el siguiente:

- Cumplido (azul): Tarea cumplida en su totalidad efectuada en el tiempo estipulado.

- En proceso (amarillo): Tarea iniciada y que aun dispone de tiempo para que culmine.

- Incumplido (color rojo): Tarea incumplida durante el tiempo estipulado.

# BIBLIOGRAFÍA


Agueda, E. (2008). Mercado. En E. Agueda, *Principios de Marketing* (pág. 88). Madrid: ESIC.

Alvarado, V. (5 de mayo de 2011). *vilmaalvarado.blogspot.com*. Recuperado el 05 de mayo de 2019, de vilmaalvarado.blogspot.com/2011/05/definicion-de-cliente-para-fines-de.html

Andrade, S. (23 de Julio de 2018). *https://es.slideshare.net*. Obtenido de https://es.slideshare.net/sebastianandrade169/estado-de-costos-de-los-productos-elaborados-y-vendidos

Argudo, C. (12 de Abril de 2017). *https://www.emprendepyme.net*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2019, de https://www.emprendepyme.net/el-cheque-caracteristicas-y-tipos.html

Arosh, C., & Hernández, Á. (2017). *https://www.reviso.com*. Recuperado el 25 de 05 de 2019, de https://www.reviso.com/es/que-es-un-proveedor

Barquero, A. (2005). *Administración de Recursos Humanos i Parte.* San José : Universidad Estatal a Distancia.

Bernal, M. (2004). *Contbilidad, Sistema y Gerencia.* Caracas.

Buján, A. (08 de Séptiembre de 2013). *https://www.enciclopediafinanciera.com*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://www.enciclopediafinanciera.com/definicion-gastos-financieros.html

Cárdenas, H. (7 de Enero de 2015). *https://es.slideshare.net*. Recuperado el 15 de Agosto de 2019, de https://es.slideshare.net/HainerCardenas11/manual-de-funciones-43304182

Coulter, S. R. (2008). Eficiencia.

Debitoor. (2018). *https://debitoor.es*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2019, de https://debitoor.es/glosario/orden-de-compra

Décaro, L. (2017). *Razones Financieras.* México: Universidad Autónoma del Estado de México.

Díaz, T. (2 de Julio de 2018). *https://www.economiasimple.net*. Recuperado el 2 de Noviembre de 2019, de https://www.economiasimple.net/glosario/egresos

Emprendefx. (2018). *https://emprendefx.com*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://emprendefx.com/gastos-de-ventas/

Fleitman, J. (2010). *Negocios Exitosos.*

Franklin, E. B. (2012). *Organización de Empresas*.

García, 2. (2001). los clientes con su percepción del servicio.

García, I. (18 de Mayo de 2018). *https://www.economiasimple.net*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://www.economiasimple.net/glosario/gasto

Gestión Empresarial. (22 de Febrero de 2018). *https://www.siigo.com*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2019, de https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-kardex/

Gonzáles, A. (4 de Junio de 2018). *https://www.economiasimple.net*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://www.economiasimple.net/glosario/pasivo-corriente

Grudemi. (2019). *https://enciclopediaeconomica.com*. Recuperado el 18 de Noviembre de 2019, de https://enciclopediaeconomica.com/activo-corriente/

Guadalupe, O. S. (2018). *Administración financiera.* Mac Graw Hill.

Hernandez, N. (14 de Enero de 2014). *https://es.slideshare.net*. Recuperado el 31 de Enero de 2020, de https://es.slideshare.net/neylahernandezgarcia/analisis-vertical-y-horizontal-30018862

Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Estefanía, V. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables, 24*(46), 151-160.

Herrera, F. (2009). *Contabilidad Financiera*. Madrid: Delta.

Horngren. (2018). *Contabilidad.* Prentice Hall.

Horngren, Sundem, & Elliot. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera.* Mexico : Pearson.

Llano, A. (13 de Agosto de 2015). *https://es.slideshare.net*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2019, de https://es.slideshare.net/AnaSoledadLlanosSanchez/ordenes-de-requisicion

López, J. (Junio de 2018). *https://economipedia.com*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://economipedia.com/definiciones/cuentas-de-ingreso.html

Luna, B. (2012). *Auditoria Integral: normas y procedimientos.* Bogotá: Ecoe.

Luyo, J. (22 de Julio de 2013). *https://es.slideshare.net*. Recuperado el 14 de Junio de 2019, de https://es.slideshare.net/pepelucholuyoluyo/14-va-semana-rh-rf-rm-rt-re

Luyo, Jóse. (22 de Julio de 2013). *https://es.slideshare.net*. Recuperado el 22 de Mayo de 2019, de https://es.slideshare.net/pepelucholuyoluyo/14-va-semana-rh-rf-rm-rt-re

Manucci, M. (2006). *La estrategía de los cuatro círculos. Diseñar el futuro en la inceertidumbre del presente.* Bogotá: Grupo Editorial Norma.

Martínez, D., & Milla, A. (2012). *Diagnóstico estratégico.* Madrid: Díaz de santos.

Meire. (4 de Junio de 2018). *https://blogdelacalidad.com*. Recuperado el 15 de Junio de 2019, de https://blogdelacalidad.com/diagrama-de-flujo-flujograma-de-proceso/

Míguez, M. (2006). *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks.* Madrid: Vogp.

Nava, R., & Marbelis, A. (2009). nálisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia, 14*(48), 606-628. Recuperado el 27 de Marzo de 2020, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009&lng=es&tlng=es

ofstlaxcala. (2017). *https://www.ofstlaxcala.gob.mx.* Recuperado el 10 de Diciembre de 2018, de https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

Ortiz, E. (2016). *Entrevista* .

Pérez, A. (2002). Los indicadores.

Puerta, F., Vergara, J., & Huertas, N. (2018). Análisis financiero: enfoques en su evolución. *Criterio Libre, 16*(28), 85-104.

Quintero, A. (15 de Junio de 2018). *https://www.economiasimple.net*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://www.economiasimple.net/glosario/activo-no-corriente

Robbins, L. (2012). Economia.

Róman, J. (2019). *Estados Financieros Básicos* . México: Fiscales ISEF.

S.O.C Financiera . (28 de Enero de 2019). *https://socfinanciera.wordpress.com*. Recuperado el 20 de mayo de 2019, de https://socfinanciera.wordpress.com/2019/01/28/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados/

Sánchez, J. (2019). *https://economipedia.com/d*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2019, de https://economipedia.com/definiciones/activo-diferid

Superintendencia de Compañías. (2016). *http://appscvs.supercias.gob.ec*. Recuperado el 14 de Noviembre de 2019, de http://appscvs.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/Instructivo%20bajo%20NIIF.pdf

Teraz, K. (04 de Julio de 2018). *www.enciclopediafinanciera.com*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2019, de www.enciclopediafinanciera.com/definicion-gastos-de-administracion.html

Valeri, L. (Julio de 2017). *Manual dwe sistema contable.* Recuperado el 16 de Noviembre de 2019

Vallejo, A. P. (2018). RUC. pág. 1.

# ANEXOS

## **Anexo 1:** Reglamento Interno de trabajo

### DEL REPRESENTANTE LEGAL

Art.- 8. El Representante legal es la autoridad ejecutiva de la empresa, encargado del manejo de los recursos, teniendo facultad para nombrar, promover o remover empleados o trabajadores, con sujeción a las normas legales vigentes.

### CAPÍTULO IV
### DE LOS TRABAJADORES, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Art.- 9. Se considera empleados o trabajadores a las personas que, por su educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes, luego de haber cumplido con los requisitos de selección e ingreso, establecidos en la ley.

Art.- 10. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.

Art.- 11. El aspirante una vez suscrito el contrato de trabajo, se deberá presentar los siguientes documentos actualizados:

**a)** Hoja de vida actualizada.

**b)** Al menos dos (2) certificados de honorabilidad.

**c)** Exhibir originales y entregar 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación, y, licencia de manejo cuando corresponda.

**d)** Presentar los originales y entregar copias de los certificados o títulos legalmente conferidos, con el correspondiente registro de la autoridad pública competente.

**e)** Partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos según el caso.

**f)** Dos fotografías actualizadas tamaño carné.

**g)** Formulario de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (No. 107), conferido por el último empleador.

**h)** Certificados de trabajo y honorabilidad.

## CAPÍTULO V
## DE LOS CONTRATOS

Art.- 12. **CONTRATO ESCRITO. -** Todo contrato de trabajo se realizará por escrito; y, luego de su suscripción, deberá ser inscrito ante el Inspector de Trabajo, en un plazo máximo de treinta contados a partir de la fecha de suscripción.

Art.- 13. **PERIODO DE PRUEBA. -** Con los aspirantes seleccionados que ingresen por primera vez a la Empresa, se suscribirá un contrato de trabajo sujeto a las condiciones y período de prueba máximo fijado por el Código del Trabajo.

## CAPÍTULO VI
## JORNADA DE TRABAJO, ASISTENCIA DEL PERSONAL Y REGISTRO DE ASISTENCIA

Art.- 14. De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la Empresa, en los centros de trabajo asignados.

Art.- 15. Los trabajadores tienen la obligación personal de registrar su asistencia utilizando los sistemas de control que sean implementados por la Empresa. La falta de registro de asistencia al trabajo, se considerará como falta leve.

Art.- 16. El trabajador que requiera ausentarse de las instalaciones de la empresa durante la jornada de trabajo, deberá solicitar el permiso respectivo de su superior inmediato.

Art.- 17. Si por enfermedad, calamidad doméstica, fuerza mayor o caso fortuito, debidamente justificado, el trabajador no concurre a laborar, en forma obligatoria e inmediata deberá comunicar por escrito el particular al Departamento de Recursos Humanos. Superada la causa de su ausencia,

deberá presentar los justificativos que corresponda ante el Departamento de Recursos Humanos o quien hiciere sus veces.

Art.- 18. No se entenderá por trabajos suplementarios o extraordinarios los que se realicen para:

a) Recuperar descansos o permisos dispuestos por el gobierno, o por la Empresa.
b) Recuperar por las interrupciones del trabajo, de acuerdo al artículo 60 del Código de Trabajo.

Art.- 19. La Empresa llevará el registro de asistencia de los trabajadores por medio de un sistema de lectura biométrica más un código, o la que creyere conveniente para mejorar el registro de asistencia de los trabajadores.

En el caso de Asesores Comerciales que se encuentren fuera de la ciudad, sin Supervisor de Ventas en la zona, tienen la obligación de reportarse telefónicamente con la persona designada para el efecto, quien deberá llevar el registro correspondiente de dichos reportes.

Art.- 20. El trabajador que tenga la debida justificación por escrito de su Jefe Inmediato y de Recursos Humanos o su Representante, para ausentarse en el transcurso de su jornada de trabajo, deberá marcar tanto al salir como al ingresar a sus funciones.

## CAPÍTULO VII
## DE LAS VACACIONES, LICENCIAS, FALTAS, PERMISOS Y JUSTIFICACIONES
### DE LAS VACACIONES

Art.- 21. De acuerdo al artículo 69 del Código del Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de vacaciones, las fechas de las vacaciones serán definidas de común acuerdo entre el jefe y trabajador, en caso de no llegar a un acuerdo el jefe definirá las fechas a tomar.

Art.- 22. Para hacer uso de vacaciones, los trabajadores deberán cumplir con los siguientes requisitos:

a) Cumplir con la entrega de bienes y documentación a su cargo a la persona que suplirá sus funciones, con el fin de evitar la paralización de actividades por efecto de las vacaciones, cuando el caso así lo amerite.
b) El trabajador dejará constancia de sus días de vacaciones llenando el formulario establecido para este caso.

**DE LAS LICENCIAS**

Art.- 23. Sin perjuicio de las establecidas en el Código del Trabajo, serán válidas las licencias determinados en este Reglamento, que deberán ser solicitadas por escrito y llevar la firma del Jefe Inmediato o de Recursos Humanos o de la persona autorizada para concederlos.

Se concederá licencias con sueldo en los siguientes casos:

a. Por motivos de maternidad y paternidad
b. Para asistir a eventos de capacitación y/o entrenamiento, debidamente autorizados por la Empresa.
c. Tres días por calamidad doméstica, debidamente comprobada, como, por ejemplo: incendio o derrumbe de la vivienda, que afecten a la economía de los trabajadores.
d. Cualquier otra licencia prevista en el Código del Trabajo.

Art.- 24. La falta de justificación en el lapso de 24 horas de una ausencia podrá considerarse como falta injustificada, haciéndose el trabajador acreedor a la sanción de amonestación por escrito y el descuento del tiempo respectivo.

## CAPÍTULO VIII
## DE LA REMUNERACIÓN Y PERÍODOS DE PAGO

Art.- 25. Para la fijación de las remuneraciones de los trabajadores, la Empresa se orientará por las disposiciones o normas establecidas en el mercado laboral relativo a la clasificación y valoración de puestos.

Art.- 26. La empresa pagará la remuneración mensual directamente a sus trabajadores mediante transferencia bancaria.

Art.- 27. La Empresa efectuará descuentos de los sueldos del Trabajador solo en casos de:

a) Aportes personales del IESS;
b) Dividendos de préstamos hipotecarios o quirografarios, conforme las planillas que presente el IESS;
c) Ordenados por autoridades judiciales.
d) Multas establecidas en este Reglamento
e) Descuentos autorizados por consumos del trabajador, cancelados por la empresa como tarjetas de comisariato, seguro médico privado, consumo de celulares, repuestos, servicios, mantenimiento, etc.

## CAPÍTULO IX
## ÍNDICES MÍNIMOS DE EFICIENCIA

Art.- 28. Los trabajadores deberán cumplir estrictamente con la labor objeto del contrato, esto es dentro de los estándares de productividad establecidos en las caracterizaciones de cada proceso; caso contrario la Empresa se acogerá al derecho previsto en el numeral 5 del artículo 172 del Código del Trabajo.

Art.- 29. Todos los trabajadores de la Empresa precautelarán que el trabajo se ejecute en observancia a las normas técnicas aplicadas a su labor específica y que redunde tanto en beneficio de la Empresa, como en el suyo personal.

## CAPÍTULO X
## CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO EN GENERAL

**Art.- 30.** El encargado de la administración de Recursos Humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitación y entrenamiento a los trabajadores, conforme al Plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Departamento de Recursos Humanos y/o su Representante.

## CAPITULO XI

## LUGAR LIBRE DE ACOSO

Art.- 31. Lugar De Trabajo Libre De Acoso. - La empresa se compromete en proveer un lugar de trabajo libre de discriminación y acoso. Quien cometa alguno de estos hechos será sancionado de acuerdo al presente reglamento.

Discriminación incluye uso de una conducta tanto verbal como física que muestre insulto o desprecio hacia un individuo sea por su raza, color, religión, sexo, nacionalidad, edad, discapacidad, con el propósito de:

**a)** ¿Crear un lugar de trabajo ofensivo;

**b)** Interferir con las funciones de trabajo de uno o varios individuos;

**c)** ¿Afectar el desempeño laboral; y,

**d)** Afectar las oportunidades de crecimiento del trabajador.

Art.- 32. La Empresa estrictamente prohíbe cualquier tipo de acoso sexual en el lugar de trabajo, en el caso de llevarse a cabo se constituirá causal de Visto Bueno. Se entenderá acoso sexual lo siguiente:

- Comportamiento sexual inadecuado.
- Pedido de favores sexuales cuando se intenta conseguir una decisión de cualquier tipo.
- Interferir en el desempeño de labores de un individuo.
- Acoso verbal donde se usa un vocabulario de doble sentido que ofende a una persona.

**Anexo 2:** Rol de pagos

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES

## Rol de pagos - Noviembre DEL 2019

| NOMBRES | CARGO | TOTAL, INGRESOS | EGRESOS | TOTAL EGRESOS | LIQUIDO A RECIBIR | PROVICIONES | | | | | TOTAL PROVICIONES | COSTO TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | AP. PERSONAL 9,45% | | | AP. PATRONAL 12,15% | XIII SUELDO | XIV SUELDO | FONDO DE RESERVA | VACACIONES | | |
| ***Mano de Obra indirecta*** | | | | | | | | | | | | |
| Sr. Luis Quispe | Jefe de producción | 650,00 | 61,43 | 61,43 | **588,58** | 78,98 | 54,17 | 32,83 | 54,15 | 27,08 | 247,20 | 897,20 |
| ***Mano de obra directa*** | | | | | | | | | | | | |
| Sr. Fernando Logroño | Obrera | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Sr. Iván Morales | Obrera | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Sr. Gerardo Tapia | Obrera | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Sr. Luis Jara | Obrera | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Sr. Fermín Morán | Obrera | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Sra. Gioconda Rivera | Obrera | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| ***Gastos de administración*** | | | | | | | | | | | | |
| Sra. Susana Castro | Gerente propietario | 800,00 | 75,60 | 75,60 | **724,40** | 97,20 | 66,67 | 32,83 | 66,64 | 33,33 | 296,67 | 1096,67 |
| Lic. Lili Cuji | Contadora | 500,00 | 47,25 | 47,25 | **452,75** | 60,75 | 41,67 | 32,83 | 41,65 | 20,83 | 197,73 | 697,73 |
| Ing. Pilar López | Auxiliar Contable | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Srta. Lidia Méndez | Secretaria | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| Sra. Ramiro Caza | Bodeguero | 400,00 | 37,80 | 37,80 | **362,20** | 48,60 | 33,33 | 32,83 | 33,32 | 16,67 | 164,75 | 564,75 |
| ***Gastos de venta*** | | | | | | | | | | | | |
| Ing. Fernando Vallejo | Jefe de ventas | 840,00 | 79,38 | 79,38 | **760,62** | 102,06 | 70,00 | 32,83 | 69,97 | 35,00 | 309,87 | 1149,87 |
| Sr. Andrés Valle | Vendedor | 840,00 | 79,38 | 79,38 | **760,62** | 102,06 | 70,00 | 32,83 | 69,97 | 35,00 | 309,87 | 1149,87 |
| Sr. Roberto Ledesma. | Vendedor | 840,00 | 79,38 | 79,38 | **760,62** | 102,06 | 70,00 | 32,83 | 69,97 | 35,00 | 309,87 | 1149,87 |
| **TOTAL** | | **8070,00** | **762,62** | **762,62** | **7307,39** | **980,51** | **672,50** | **492,50** | **672,23** | **336,25** | **3153,99** | **11223,99** |

**Gerente** | **Contador**

**Anexo 3:** Distribuidor del rol de pagos

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**Distribución del Rol de pagos**

**Mes: Noviembre del 2019**

**Expresado en dólares**

| No. | Cargo | Mano de obra | Mano de obra indirecta | Gastos de administración | Gastos ventas |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| 1 | Jefe de producción | | 650,00 | | |
| 2 | Obrera | 400,00 | | | |
| 3 | Obrera | 400,00 | | | |
| 4 | Obrera | 400,00 | | | |
| 5 | Obrera | 400,00 | | | |
| 6 | Obrera | 400,00 | | | |
| 7 | Obrera | 400,00 | | | |
| 8 | Gerente propietario | | | 800,00 | |
| 9 | Contadora | | | 500,00 | |
| 10 | Auxiliar Contable | | | 400,00 | |
| 11 | Secretaria | | | 400,00 | |
| 12 | Bodeguero | | | 400,00 | |
| 13 | Jefe de ventas | | | | 840,00 |
| 14 | Vendedor | | | | 840,00 |
| 15 | Vendedor | | | | 840,00 |
| | | 2400,00 | 650,00 | 2500,00 | 2520,00 |

**Gerente** | **Contador**

**Anexo 4:** Cuadro de depreciación

| EMPRESA CASS HANDMADE SHOES | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CUADRO DE DEPRECIACIÓN | | | | | | | | | | |
| Expresado en dólares | | | | | | | | | | |
| **Cant.** | **Detalle** | **Valor unitario** | **Total** | **Valor residual** | | **Porcentaje de depreciación** | **Depreciación** | **Gastos administrativos** | **Gastos de ventas** | **Costos indirectos de producción** |
| | | | | % | Valor | | | | | |
| | MUEBLES Y ENSERES | | | | | | | | | |
| 2 | Escritorios | 120,00 | 240,00 | 10% | 24,00 | 10% | 21,60 | 21,60 | | |
| 2 | Archivadores | 150,00 | 300,00 | 10% | 30,00 | 10% | 27,00 | 27,00 | | |
| 2 | Sillas Giratorias | 75,00 | 150,00 | 10% | 15,00 | 10% | 13,50 | 13,50 | | |
| 4 | sillas normales | 30,00 | 120,00 | 10% | 12,00 | 10% | 10,80 | 10,80 | | |
| | Sub total | | 810,00 | | | | 72,90 | | | |
| | EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE | | | | | | | | | |
| 1 | Computadora | 850,00 | 850,00 | 10% | 85,00 | 33% | 255,00 | 255,00 | | |
| 1 | Impresora | 450,00 | 450,00 | 10% | 45,00 | 33% | 135,00 | 135,00 | | |
| | Sub total | | 1.300,00 | | | | 390,00 | | | |
| | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | | | | | |
| 1 | Maquinaria de corte de cuero | 1.500,00 | 1.500,00 | 10% | 150,00 | 10% | 135,00 | | | 135,00 |
| 1 | Troqueladora | 1.200,00 | 1.200,00 | 10% | 120,00 | 10% | 108,00 | | | 108,00 |
| 2 | Maquinaría de aparado | 1.850,00 | 3.700,00 | 10% | 370,00 | 10% | 333,00 | | | 333,00 |
| 1 | Destalladora | 1.250,00 | 1.250,00 | 10% | 125,00 | 10% | 112,50 | | | 112,50 |
| 1 | Pulidora | 1.360,00 | 1.360,00 | 10% | 136,00 | 10% | 122,40 | | | 122,40 |
| 1 | Maquinaría pegadora de planta | 1.350,00 | 1.350,00 | 10% | 135,00 | 10% | 121,50 | | | 121,50 |
| 1 | Vaporizadora | 1.050,00 | 1.050,00 | 10% | 105,00 | 10% | 94,50 | | | 94,50 |
| | Subtotal | | 11.410,00 | | | | 1.026,90 | | | |
| 1 | VEHICULOS | | | | | | | | | |
| | Furgoneta | 18.500,00 | 18.500,00 | 10% | 1.850,00 | 20% | 3.330,00 | | 3.330,00 | |
| | Subtotal | | 18.500,00 | | | | 3.330,00 | | | |
| | TOTAL | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 4.819,80 | 462,90 | 3.330,00 | 1.026,90 |

**Anexo 5:** Orden de producción

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**Cantidad:** 800 pares

**Cliente:** Varios

**Modelo:** Casual 25E

**Observación:** Todos los pares de zapatos son adquiridos de color negro.

| No. | Elementos | Costos |
|---|---|---|
| 1 | Materia Prima Directa | 10.505,90 |
| 2 | Mano de Obra Directa | 1.356,02 |
| 3 | Costos Indirectos de Fabricación | 1.024,98 |
| | TOTAL | 12.886,90 |

Costo unitario: 16,10

**Gerente** **Contador**

**Anexo 6:** Orden de producción

**EMPRESA CASS HANDMADE SHOES**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**Cantidad:** 1200 pares

**Cliente:** Varios

**Modelo:** Casual 25E

**Observación:** Todos los pares de zapatos son adquiridos de color negro.

| No. | Elementos | Costos |
|---|---|---|
| 1 | Materia Prima Directa | 15.746,94 |
| 2 | Mano de Obra Directa | 2.032,50 |
| 3 | Costos Indirectos de Fabricación | 1.536,30 |
| | TOTAL | 19.315,74 |

Costo unitario: 16,10

**Gerente** **Contador**

**Anexo 7:** Kardex

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo: Cuero Método Promedio

CUERO

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 200 | 0,39 | 78,00 | | | | 200,00 | 0,39 | 78,00 |
| 2/11/2019 | Compra según factura | 28960 | 0,39 | 11294,40 | | | | 29160,00 | 0,39 | 11372,40 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 11664 | 0,39 | 4548,96 | 17496,00 | 0,39 | 6823,44 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 17496 | 0,39 | 6823,44 | 0,00 | 0,39 | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA Método Promedio

MALLA ZAPATO LATERAL, TALON, LENGÜETA

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 230 | 2,53 | 581,9 | | | | 230 | 2,53 | 581,90 |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 5 | 1,44 | 7,2 | | | | 235 | 2,51 | 589,10 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 2 | 2,51 | 5,01 | 233,00 | 2,51 | 584,09 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 2 | 2,51 | 5,01 | 231,00 | 2,51 | 579,07 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : REATA DELGADA Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 368 | 1,44 | 529,92 | | | | 368 | 1,44 | 529,92 |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 2512 | 1,44 | 3617,28 | | | | 2880 | 1,44 | 4147,20 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 1152 | 1,44 | 1658,88 | 1728,00 | 1,44 | 2488,32 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 1728 | 1,44 | 2488,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo: FORRO TALON Y LENGÜETA COD. K287A Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 123 | 0,08 | 9,84 | | | | 123 | 0,08 | 9,84 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 49 | 0,08 | 3,92 | 74 | 0,00 | 5,92 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 74 | 0,08 | 5,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE

Método Promedio

FORRO PUNTA PUNTO DIAMANTE

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 230 | 0,05 | 11,5 | | | | 230 | 0,05 | 11,5 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 48 | 0,05 | 2,40 | 182 | 0,05 | 9,1 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 72 | 0,05 | 3,60 | 110 | 0,00 | 5,50 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : REFUERZO POLIEXPANDED

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 280 | 0,03 | 8,4 | | | | 280 | 0,03 | 8,4 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 26 | 0,03 | 0,78 | 254 | 0,03 | 7,62 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 39 | 0,03 | 1,17 | 215 | 0,00 | 6,45 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : REFUERZO EXPANDIBLE ECONOMICO

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 71 | 1,5 | 106,50 | | | | 71 | 1,5 | 106,50 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 19 | 1,5 | 28,50 | 52 | 1,5 | 78,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 28 | 1,5 | 42,00 | 24 | 0,00 | 36,00 |


# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.


Artículo : LATEX 10mm CUELLO

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 33 | 1,5 | 49,5 | | | | 33 | 1,5 | 49,5 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 2 | 1,5 | 3 | 31 | 1,5 | 46,50 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 3 | 1,50 | 4,50 | 28,00 | 1,50 | 42,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : ESPONJA No 1 NEGRA LENGÜETA

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 28 | 5 | 140 | | | | 28 | 5 | 140 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 11 | 5 | 55,00 | 17 | 5,00 | 85,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 16 | 5 | 80,00 | 1 | 0,00 | 5,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo: PLANTILLA TERMINADOS

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 2000 | 0,55 | 1100 | | | | 2000 | 0,55 | 1100 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 800 | 0,55 | 440,00 | 1.200 | 0,55 | 660,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 1200 | 0,55 | 660,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : DENTRO AGARDE 1.6

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 385 | 1,6 | 616 | | | | 385 | 1,6 | 616 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 25 | 1,6 | 40,00 | 360 | 1,60 | 576,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 38 | 1,6 | 60,80 | 322 | 1,60 | 515,20 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : PUNTERA AGARDE 1.1

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 25 | 1,1 | 27,5 | | | | 25 | 1,1 | 27,5 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 10 | 1,1 | 11,00 | 15 | 1,10 | 16,50 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 15 | 1,1 | 16,50 | - | | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : OJALILLO SPORT

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 40000 | 0,05 | 2000 | | | | 40000 | 0,05 | 2000 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 16000 | 0,05 | 800,00 | 24.000 | 0,05 | 1200,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 24000 | 0,05 | 1200,00 | - | #¡DIV/0! | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo: PEGA AMARILLA APARADA (AFRICANO)

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 42 | 11,00 | 462,00 | | | | 42 | 11,00 | 462,00 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 17 | 11 | 187,00 | 25 | 11,00 | 275,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 25 | 11 | 275,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Articulo : VULCANIZANTE (PVO) Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 40 | 96,00 | 3840,00 | | | | 40 | 96,00 | 3840,00 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 16 | 96 | 1536,00 | 24 | 96,00 | 2304,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 24 | 96 | 2304,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Articulo : HALOGENANTE (ARTEPRIMER) Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 40 | 12 | 480,00 | | | | 40 | 12,00 | 480,00 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 16 | 12 | 192,00 | 24 | 12,00 | 288,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 24 | 12 | 288,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : PRIMER

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 46 | 4,63 | 212,98 | | | | 46 | 4,63 | 212,98 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 2 | 4,63 | 9,26 | 44 | 4,63 | 203,72 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 2 | 4,63 | 9,26 | 42 | 4,63 | 194,46 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : PEGA BLANCA (PU R2)

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 75 | 4,94 | 370,5 | | | | 75 | 4,94 | 370,5 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 3 | 4,94 | 14,82 | 72 | 4,94 | 355,68 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 5 | 4,94 | 24,70 | 67 | 4,94 | 330,98 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : ACTIVADOR DE PUNTAS Y DENTROS (ACTIVADOR ADHEPLAST) Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 85 | 10 | 850 | | | | 85 | 10 | 850 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 32 | 10 | 320,00 | 53 | 10,00 | 530,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 48 | 10 | 480,00 | 5 | 10,00 | 50,00 |


# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.


Artículo : PLANTA MOUNTAIN Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 890 | 3,8 | 3382 | | | | 890 | 3,8 | 3382 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 80 | 3,8 | 304,00 | 810 | 3,80 | 3078,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 120 | 3,8 | 456,00 | 690 | 3,80 | 2622,00 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : HILO Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 39 | 4,8 | 187,2 | | | | 39 | 4,8 | 187,2 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 3 | 4,8 | 14,40 | 36 | 4,80 | 172,80 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 5 | 4,8 | 24,00 | 31 | 4,80 | 148,80 |

## EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
### KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
### AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : Cambrion Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 1/11/2019 | Seg Estado de Situación Inicial | 9000 | 0,1 | 900 | | | | 9000 | 0,1 | 900 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 808 | 0,1 | 80,80 | 8.192 | 0,10 | 819,20 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 1212 | 0,1 | 121,20 | 6.980 | 0,10 | 698,00 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

Artículo : PASADOR 90 cm Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 0/1/1900 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 5600 | 0,2 | 1120 | | | | 5600 | 0,2 | 1120 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 460 | 0,2 | 92,00 | 5.140 | 0,20 | 1028,00 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 690 | 0,2 | 138,00 | 4.450 | 0,20 | 890,00 |
| 27/7/2019 | Envió a la producción la materia prima indirecta | | | | | | | | | |


# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.


Artículo : PLANTILLA DE ARMA CELFIL Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| 2/11/2019 | Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001 | 400 | 3,47 | 1388 | | | | 400 | 3,47 | 1388 |
| 3/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 11 | 3,47 | 38,17 | 389 | 3,47 | 1349,83 |
| 15/11/2019 | Según ordenes de producción | | | | 16 | 3,47 | 55,52 | 373 | 3,47 | 1294,31 |

# EMPRESA CASS HANDMADE SHOES
## KARDEX DE CONTROL DE INVENTARIOS
## AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019.

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

Método Promedio

| Fecha | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Saldos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total | Cant. | Precio | Total |
| | | 2000 | 16,10 | 32202,646 | | | | 2000 | 16,10 | 32202,65 |
| 25/11/2019 | venta 001 | | | | 600 | | 9.660,79 | 1400 | 3,72 | 5202,65 |
| 26/11/2019 | venta 002 | | | | 700 | 16,10 | 11.270,93 | 700 | -37,57 | -26297,35 |
| 27/11/2019 | venta 003 | | | | 590 | 16,10 | 9.499,78 | 110 | -480,43 | -52847,35 |
| 27/11/2019 | venta 004 | | | | 100 | 16,10 | 1.610,13 | 10 | -5734,74 | -57347,35 |

**Anexo 8:** Productos