



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA EMICALZA,
UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,
PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2021**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciadas en
Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Richards Ortega Laura Domenica
Simbaña Ponce Alexandra Stefania

Tutor Académico:

Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia

LATACUNGA – ECUADOR

Agosto 2022



DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras RICHARDS ORTEGA LAURA DOMENICA Y SIMBAÑA PONCE ALEXANDRA STEFANIA declaramos ser autoras del presente proyecto integrador: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA EMICALZA, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2021”, siendo el Dra. MARCELA PATRICIA VIZUETE ACHIG tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presentetrabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

Richards Ortega Laura Domenica

C.C. 171897759-6

Simbaña Ponce Alexandra Stefania

C.C. 172751667-4



Licenciatura en
Contabilidad Y
Auditoría

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el título: "Diseño de un sistema decostos para la empresa Emicalza, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo octubre – diciembre 2021", de RICHARDS ORTEGA LAURA DOMENICA Y SIMBAÑA PONCE ALEXANDRA STEFANIA, de la carrera de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, considero que dicho Proyecto Integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico- técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, agosto, 2022

Firma

Dra. Marcela Patricia Vizuete Achig

C.C. 0502387590



Licenciatura en
Contabilidad Y
Auditoría

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: RICHARDSORTEGA LAURA DOMENICA y SIMBAÑA PONCE ALEXANDRA STEFANIA con el título de Proyecto Integrador: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA EMICALZA, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2021", han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, agosto 2022

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)

Ing. Erick David Parra Travez

CC: 0503575789

Lector 2

Ing. Isabel Regina Armas Heredia

CC: 0502298482

Lector 3

Ing. Lorena Del Rocio Espin Balseca

CC: 0502922958



emicalza

DIRECCIÓN: Av. Pasteur 09-119 y Grecia
TLF: 032-827-006

Ambato, 21 de marzo del 2022

CERTIFICADO

Yo, Darquea Holguín Hernán Patricio con cédula de identidad N° 180269142-6 representante legal de EMICALZA con Ruc 1891751881001, certifico que las señoritas Richards Ortega Laura Domenica con cedula de identidad N° 171897759-6 y Simbaña Ponce Alexandra Stefania con cedula de identidad N° 172751667-4, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, han visitado las instalaciones de mi prestigiosa empresa el día 25 de noviembre del 2021, al igual que solicitaron la información necesaria del periodo 1 al 31 de diciembre del 2021 para la elaboración del trabajo de titulación bajo la modalidad de proyecto integrador, enfocándose en el sector industrial; denominado **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA EMICALZA, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, EN EL PERIODO ECONÓMICO DICIEMBRE 2021”**

Durante el tiempo que, de la investigación, demostraron ser personas confiables y responsables.

Es todo en cuanto puedo decir en honor a la verdad, las interesadas podrán hacer uso de este certificado como consideren pertinente.

Atentamente,



Ing. Hernán Darquea Holguín
GERENTE GENERAL EMICALZA

emicalza@outlook.es



AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios y a la Virgen que han iluminado mi camino y me han llenado de fuerza y salud para lograr este objetivo tan grande.

A la Dra. Marcela Vizuete, por brindarme su guía para culminar este proceso y a todo el personal de la empresa Emicalza de la Provincia Tungurahua.

Agradezco a la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas en la carrera de Contabilidad y Auditoría, al igual que a todos mis docentes quienes impartieron su sabiduría, sus conocimientos y su amistad.

Laura



DEDICATORIA

Con mucho amor a mi Madre, Marisol Ortega quien durante mi vida me ha brindado confianza, esfuerzo y fortaleza para culminar mi carrera. A mi padre Wilson Richards por su apoyo.

A mis hermanos Jostin y Camila por su apoyo y ánimo, siendo ellos una fuerza para mí, a mi amado Andrés Farias quien ha sido mi pilar fundamental para salir adelante acompañándome en todo momento y brindándome todo su amor y apoyo incondicional.

A mis abuelitos y padrinos por siempre darme ánimos de continuar, y a toda mi familia tíos y primos quienes me alentaban siempre.

Laura



AGRADECIMIENTO

Mi gratitud inmensa a Dios por bendecirme con salud y sabiduría, por darme todo lo que tengo, por ser quien soy y por estar donde estoy. Mi agradecimiento y admiración a mi abuelita Rosa, por inculcarme los valores que tengo, guiarme por el camino del bien, por su apoyo y sabios consejos. A la Universidad Técnica de Cotopaxi y sus docentes por el aprendizaje adquirido. A todos mi eterno agradecimiento.

Alexandra



DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi madre por las oportunidades brindadas, por su apoyo incondicional para cumplir mis sueños y metas, por sus sabios consejos, paciencia, confianza y gracias a ello he podido salir adelante y no rendirme. Que orgullo decir ella es mi madre, una mujer luchadora que nos ha sacado adelante sola, a ella dedico todo mi esfuerzo y logros que obtengo.

Alexandra



ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	I
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	III
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
DEDICATORIA	VIII
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XIII
ÍNDICE DE TABLAS	XVI
INDICE DE ANEXOS	XVIII
RESUMEN	XIX
ABSTRACT.....	XXI
AVAL DE TRADUCCIÓN	XXII
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
2.1. OBJETIVOS.....	2
2.1.1. <i>Objetivo General</i>	2
2.1.2. <i>Objetivos Específicos</i>	3
2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROYECTO INTEGRADOR	3
2.2.1. <i>Descripción del Problema</i>	3
2.2.2. <i>Elementos del problema</i>	4
2.2.3. <i>Formulación del problema</i>	5
2.2.4. <i>Justificación del proyecto integrador</i>	5
2.3. ALCANCE	5



2.4. LIMITACIONES Y/O RESTRICCIONES	6
3. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE	6
ETAPAS Y PRODUCTOS	6
3.1. DESCRIPCIÓN DE COMPETENCIAS A DESARROLLAR.....	6
3.2. DESCRIPCIÓN DE LAS ASIGNATURAS INVOLUCRADAS.....	7
3.3. DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS ENTREGABLES POR ASIGNATURA Y ETAPA.....	8
4. DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES	10
4.1. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES	10
4.2. CRONOGRAMA	12
5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO.....	14
5.1. EMPRESA.....	14
5.1.1. <i>Concepto</i>	14
5.1.2. <i>Clasificación de las Empresas</i>	15
5.1.3. <i>Empresa industrial</i>	16
5.1.4. <i>Industria del calzado en el Ecuador</i>	16
5.2. CONTABILIDAD DE COSTOS.....	16
5.2.1. <i>Concepto</i>	16
5.2.2. <i>Importancia</i>	17
5.2.3. <i>Características</i>	17
5.2.4. <i>Objetivos</i>	17
5.3. SISTEMA DE COSTOS	18
5.3.1. <i>Concepto</i>	18
5.3.2. <i>Clasificación del Sistema de Costos</i>	18
5.4. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	19
5.4.1. <i>Concepto</i>	19
5.4.2. <i>Importancia de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción</i>	19
5.4.3. <i>Características de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción</i>	19
5.4.4. <i>Objetivo del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción</i>	20
5.4.5. <i>Documentos Fundamentales del Sistema de Costos por Órdenes de Producción</i>	20
5.4.6. <i>Tratamiento de los Elementos del Costo por Órdenes de Producción</i>	22



5.5. PROCESO CONTABLE DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	30
5.5.1. Principales estados financieros.....	32
6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	36
6.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.....	37
6.1.1. Método Cuantitativo.....	37
6.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	37
6.2.1. Investigación bibliográfica.....	37
6.2.2. Investigación de Campo.....	37
6.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	37
6.3.1. Investigación Descriptiva.....	38
6.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	38
6.4.1. Observación.....	38
6.4.2. Entrevista.....	38
6.4.3. Encuesta.....	38
6.5. POBLACIÓN.....	38
6.6. MUESTRA.....	39
7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	40
7.1. ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA.....	40
7.2. ENCUESTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA.....	43
7.3. ENCUESTA DIRIGIDA AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA.....	46
7.4. ENCUESTA DIRIGIDA A LOS OPERARIOS DE LA EMPRESA.....	49
8. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN.....	63
8.1. ANÁLISIS DE LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN ..	64
8.1.1. DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA.....	64
8.1.1. Antecedentes de la empresa.....	74
8.1.2. Descripción de la propuesta.....	75
8.2. EJERCICIO PRÁCTICO.....	76
8.2.1. Plan de cuentas propuesto para la Empresa Emicalza.....	76
8.2.2. Transacciones Propuestas.....	86
8.2.2. Estado de Situación Financiera Inicial.....	111



8.2.3. Libro Diario -Jornalización	112
8.2.4. Libro Mayor-Mayorización	129
8.2.5. Balance de Comprobación	146
8.2.6. Estado de Costos de Producción y Ventas	149
8.2.7. Estado de Resultados.....	150
8.2.8. Estado de Situación Financiera Final.....	151
8.2.9. Orden de Producción	152
8.2.10. Orden de Compra	154
8.2.11. Orden de Requisición.....	158
8.2.12. Hoja de Costos N° 001	160
8.2.13. Kárdex.....	164
8.2.14. Tarjeta Tiempo.....	178
8.2.15. Rol de Pagos	182
8.2.16. Rol de Provisiones	183
8.2.17. Cálculo del Prorratio de Costos Indirectos de Fabricación.....	184
9. IMPACTOS.....	186
9.2. IMPACTO TÉCNICO.....	186
9.3. IMPACTO SOCIAL.....	186
9.4. IMPACTO ECONÓMICO	186
10. CONCLUSIONES	187
11. RECOMENDACIONES.....	188
12. BIBLIOGRAFIA	189
13. ANEXOS	190



ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	15
FIGURA 2. FORMATO ORDEN DE PRODUCCIÓN	21
FIGURA 3. FORMATO ORDEN DE REQUISICIÓN	21
FIGURA 4. HOJA DE COSTOS.....	22
FIGURA 5. FORMATO DE ORDEN DE COMPRA	23
FIGURA 6. FORMATO TARJETA RELOJ.....	26
FIGURA 7. FORMATO ROL DE PAGOS.....	26
FIGURA 8. FORMATO ROL DE PROVISIONES LABORALES	27
FIGURA 9. PROCESO CONTABLE	31
FIGURA 10. FORMATO DEL ESTADO COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS.....	32
FIGURA 11. FORMATO DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	34
FIGURA 12. FORMATO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	35
FIGURA 13: ENTREVISTA A GERENTE GENERAL.....	40
FIGURA 14: ENCUESTA A LA CONTADORA.....	43
FIGURA 15: ENCUESTA A JEFE DE PRODUCCIÓN	46
FIGURA 16: ENCUESTA A LOS OPERARIOS	49
FIGURA 17: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 1	49
FIGURA 18: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 2	50
FIGURA 19: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 3	51
FIGURA 20: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 4	52
FIGURA 21: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 5	53
FIGURA 22: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 6	54
FIGURA 23: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 7	55
FIGURA 24: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 8	56
FIGURA 25: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 9	57
FIGURA 26: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 10	58
FIGURA 27: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 11	59
FIGURA 28: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 12	60
FIGURA 29: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 13	61
FIGURA 30: REPRESENTACIÓN PORCENTUAL PREGUNTA 14	62



FIGURA 31: LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA EMICALZA	66
FIGURA 32: PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES	70
FIGURA 33: FLUJOGRAMA ELABORACIÓN DE CALZADO	71
FIGURA 34: FLUJOGRAMA PROCESO DE COBRO PARA CADENAS	73
FIGURA 35: FLUJOGRAMA PROCESO DE COBRO PARA MAYORISTAS.....	74



ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: PRODUCTOS ENTREGABLES POR ASIGNATURA	9
TABLA 2: DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES.....	11
TABLA 3. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	12
TABLA 4. REGISTRO CONTABLE DE COMPRA DE MATERIA PRIMA	24
TABLA 5. REGISTRO CONTABLE DE COMPRA A CRÉDITO DE MATERIA PRIMA	24
TABLA 6. REGISTRO CONTABLE POR DEVOLUCIÓN DE MATERIALES	25
TABLA 7. REGISTRO CONTABLE DE TRANSFERENCIA DE MATERIALES	25
TABLA 8. REGISTRO CONTABLE DE ROL DE PAGOS.....	27
TABLA 9. REGISTRO CONTABLE DE PROVISIONES DE SALARIOS Y BENEFICIOS	27
TABLA 10. REGISTRO CONTABLE MANO DE OBRA CARGADO A PRODUCTO EN PROCESO	28
TABLA 11. REGISTRO CONTABLE DE MATERIA PRIMA INDIRECTA A CIF REAL.....	28
TABLA 12. REGISTRO CONTABLE DE MANO DE OBRA INDIRECTA A CIF REAL.....	29
TABLA 13. REGISTRO CONTABLE DE CIF REAL A CIF APLICADO	29
TABLA 14. REGISTRO CONTABLE DE CIF REAL CARGADO PRODUCTOS EN PROCESO	29
TABLA 15. REGISTRO DE INGRESO DE PRODUCTO TERMINADO A BODEGA.....	29
TABLA 16: POBLACIÓN DE LA EMPRESA EMICALZA	39
TABLA 17: ¿EL ESPACIO FÍSICO EN EL CUAL REALIZA SU TRABAJO ES ADECUADO?	49
TABLA 18: ¿LA REMUNERACIÓN QUE USTED RECIBE LA CONSIDERA JUSTA?	50
TABLA 19: ¿A USTED LE PAGAN UN SUELDO BÁSICO?	51
TABLA 20: ¿USTED TRABAJA 8 HORAS LABORABLES AL DÍA DE LUNES A VIERNES?	52
TABLA 21: ¿SE ENCUENTRA AFILIADO AL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL?	53
TABLA 22: ¿RECIBE TODAS LAS REMUNERACIONES COMO SON SUELDO, BONIFICACIÓN, COMISIONES, HORAS EXTRAS, IESS, DÉCIMO TERCERO, DÉCIMO CUARTO, ETC.?	54
TABLA 23: ¿SE CONTRATA PERSONAL EXTRA EN ALGÚN PERIODO ESPECIAL?	55
TABLA 24: ¿EXISTE ROTACIÓN DE PERSONAL EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS?	56
TABLA 25: ¿LA MATERIA PRIMA QUE REQUIERE PARA SU TRABAJO LE PROPORCIONA OPORTUNAMENTE?.....	57
TABLA 26: ¿LA CALIDAD DE LOS MATERIALES UTILIZADOS PARA LA FABRICACIÓN DEL CALZADO, LOS CONSIDERA BUENOS?	58



TABLA 27: ¿LA MAQUINARIA Y EQUIPO QUE REQUIERE PARA SU TRABAJO LAS CONSIDERA EN BUEN ESTADO?.....	59
TABLA 28: ¿SE MANTIENEN REGISTROS DE INVENTARIOS TANTO EN VALORES COMO CANTIDADES?.....	60
TABLA 29: ¿TIENE ALGÚN LUGAR DESTINADO PARA EL ALMACENAMIENTO DE LA MATERIA PRIMA DEL PRODUCTO TERMINADO Y EN PROCESO?	61
TABLA 30: ¿CREE USTED QUE EN LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO, SE DEBERÍA CONTAR CON UN SISTEMA DE COSTOS?	62
TABLA 31: PRODUCTOS QUE OFERTA.....	66
TABLA 32: LISTA DE PROVEEDORES	67
TABLA 33: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	68
TABLA 34: SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMA	69



INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. <i>CURRÍCULO DEL TUTOR DE TESIS</i>	190
ANEXO 2. <i>DATOS PERSONALES DE LA INVESTIGADORA 1</i>	191
ANEXO 3. <i>DATOS PERSONALES DE LA INVESTIGADORA 2</i>	192
ANEXO 4: <i>RUC DE LA EMPRESA EMICALZA</i>	193
ANEXO 5: <i>ENTREVISTA A LA CONTADORA Y VISITA A LA EMPRESA EMICALZA</i>	195
ANEXO 6: <i>ÁREA DE GERENCIA</i>	195
ANEXO 7: <i>ÁREA DE DISEÑO</i>	195
ANEXO 8: <i>BODEGA 1</i>	196
ANEXO 9: <i>BODEGA 2</i>	196
ANEXO 10: <i>ÁREA DE PRODUCCIÓN</i>	196
ANEXO 11: <i>SECCIÓN DE CORTE</i>	197
ANEXO 12: <i>DESBASTE DE PIEZAS</i>	197
ANEXO 13: <i>APARADO DE PIEZAS</i>	197
ANEXO 14: <i>SECCIÓN DE TROQUELADO</i>	198
ANEXO 15: <i>HORMA DE TALLA MÁS PEQUEÑA N° 17</i>	198
ANEXO 16: <i>HORNO REACTIVADOR</i>	198
ANEXO 17: <i>COLOCACIÓN DE PLANTILLA DE ARMADO</i>	198
ANEXO 18: <i>PRENSA PARA SUELAS</i>	199
ANEXO 19: <i>ZONA DE ENFRIADO</i>	199
ANEXO 20: <i>SECCIÓN DE TERMINADO</i>	199
ANEXO 21: <i>CORRECCIONES DEL ZAPATO</i>	199
ANEXO 22: <i>PLANCHA PARA ETIQUETA A 142°</i>	200
ANEXO 23: <i>PLANTILLA LISTA</i>	200
ANEXO 24: <i>ÁREA DE DESPACHO</i>	200
ANEXO 25: <i>SECCIÓN DE PEGADO DE SUELAS</i>	201
ANEXO 26: <i>TROQUELAS DE SUELAS</i>	201
ANEXO 27: <i>BODEGA DE SUELAS</i>	201
ANEXO 28: <i>MATERIAL SINTÉTICO</i>	201
ANEXO 29: <i>FORROS</i>	202



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA EMICALZA, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2021”

Autoras:

Laura Domenica Richards Ortega

Alexandra Stefania Simbaña Ponce

RESUMEN

El proyecto integrador titulado “Diseño de un sistema de costos para la empresa Emicalza, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo octubre – diciembre 2021”, se desarrolló con el propósito de establecer el costo de producción total y unitario, reconociendo los elementos del costo que se utilizan en cada orden de producción de calzado, ya sea, de niña, niño, dama o caballero. Para el desarrollo del proyecto se seleccionó 4 productos, considerados como artículos estrellas; por ser los modelos con mayor demanda en el mercado y por ende registran un mayor número de órdenes de producción para su fabricación. La empresa ha calculado sus costos de forma empírica, desconociendo los rubros de inversión, rentabilidad y calculando el precio de venta en referencia a la competencia. La metodología aplicada tiene un enfoque cuantitativo, ya que se empleó procesos numéricos y matemáticos por medio de secuencias las cuales dieron como resultado la determinación del costo de producción total y unitario; así como, los resultados económicos del periodo de Octubre-Diciembre 2021; se empleó la investigación bibliográfica, de campo y descriptiva, teniendo como técnicas de investigación la entrevista y la observación, logrando recabar información de importancia para el desarrollo del estudio. Se desarrolló la propuesta del diseño del sistema de costos por órdenes de producción, en donde se calculó los costos totales y unitarios, dándonos como resultado los costos efectuados de cada orden de producción, determinando el costo real y que sirva como base para el cálculo adecuado y oportuno del precio de venta, y a la vez permita a la gerencia la toma de decisiones oportunas que contribuyan a incrementar el margen de rentabilidad de la empresa, con ello propender a competir en el mercado frente a una diversidad de fábricas que producen calzado de similares características. El sistema de costos también se orienta a coadyuvar a la gestión eficiente de los recursos de la empresa y por ende a generar mayores ingresos a la industria.

Palabras clave: Contabilidad de costos, Sistema de costeo, Ordenes de producción, Estado de producción y venta.

**COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ADMINISTRATIVE SCIENCES FACULTY**

TOPIC: "A COSTS SYSTEM DESIGN FOR THE EMICALZA ENTERPRISE, LOCATED IN THE AMBATO CITY, PROVINCE, OCTOBER – DECEMBER 2021 PERIOD".

Authors: Richards Ortega Laura Domenica
Simbaña Ponce Alexandra Stefania

ABSTRACT

The entitled integrative project "A cost system design for the Emicalza enterprise, located in the Ambato city, Tungurahua province, October - December 2021 period", it was developed with the purpose of establishing the production total and unit cost, recognizing the cost elements, which are used each footwear production order, whether for girls, boys, women or men. For the project development, it was selected 4 products, they considered as star items; for being the models with the highest demand in the market and therefore, they register a greater production number orders their manufacture. The enterprise has calculated its costs empirically, by ignoring the investment items, profitability and calculating the sale price in reference to the competition. The applied methodology has a quantitative approach, since was used numerical and mathematical processes, through sequences, which resulted in the total and unit production determination cost; as well as the October-December 2021 period economic results. It was used bibliographical, field and descriptive research, by having interview and observation as research techniques, by getting important information for the study development. It was developed the cost design proposal system for production orders, where it was calculated the total and unit costs, by giving us as a result the incurred costs for each production order, by determining the real cost and by serving as a basis for adequate calculation, and sale price timely, and at the same time allows management to make decisions, timely, what contribute to increasing the enterprise's profit margin, thereby, tending to compete in the market against a factory variety, what produce similar features footwear. The cost system is also oriented to contribute to the efficient enterprise's management resources and therefore, to generate higher income for the industry.

Keywords: Cost accounting, costing system, production orders, production and sale state.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del trabajo de titulación cuyo título versa: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA EMICALZA, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2021”** presentado por: **Laura Domenica Richards Ortega y Alexandra Stefania Simbaña Ponce**, estudiantes de la carrera de: **Contabilidad y Auditoría** perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, agosto del 2022

Atentamente,



Mg. Marco Beltrán



CENTRO
DE IDIOMAS

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC

CI: 0502666514

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: “Diseño de un sistema de costos para la empresa Emicalza, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo Octubre – Diciembre 2021”

Fecha de inicio:	Octubre 2021
Fecha de finalización:	Agosto 2022
Lugar de ejecución:	Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia La Merced, Barrio Cashapamba, Avenida Pasteur 09119 y Grecia, Ex Edificio Industrias Catedral
Facultad que auspicia:	Ciencias Administrativas y Económicas
Carrera que auspicia:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.
Proyecto vinculado (si corresponde):	Ninguno
Equipo de trabajo:	Dra. Vizuete Achig Marcela Patricia Srta. Richards Ortega Laura Domenica Srta. Simbaña Ponce Alexandra Stefania
Área de conocimiento:	Costos
Línea de investigación:	Administración y economía para el desarrollo humano y social.

Sub líneas de investigación de la carrera:	<p>Denominación: sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.</p> <p>Descripción: está orientada al desarrollo de sistemas integrados de contabilidad, que abarquen la contabilidad, costos, tributación y auditoría que contribuyen a la toma de decisiones estratégicas, la competitividad y sostenibilidad de las organizaciones de diferentes sectores, con especial énfasis en la micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) y las organizaciones de economía popular y solidaria.</p> <p>Costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de costeo y su influencia en el precio de bienes y servicios • Determinación de costos y fijación de precios
Asignaturas vinculadas:	Laboratorio de costos, contabilidad general, cultura tributaria, metodología de la investigación, informática y deontología profesional.
Cliente(s):	Empresa Emicalza

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos

2.1.1. *Objetivo General*

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la fabricación de calzado de la empresa Emicalza, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo Octubre – Diciembre 2021.

2.1.2. *Objetivos Específicos*

1. Recopilar información sobre el sistema de costos por órdenes de producción que se aplica en el sector industrial para el sustento teórico del proyecto.
2. Conocer la actividad productiva y económica de la empresa Emicalza por medio de la investigación de campo y los instrumentos de recopilación de información necesarios.
3. Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de producción de la fabricación de zapatos en la empresa Emicalza.

2.2. Planteamiento del Proyecto Integrador

2.2.1. *Descripción del Problema*

La economía de un país depende en gran medida del desarrollo de pequeñas y grandes empresas que pertenecen al sector productivo en especial las industrias manufactureras las cuales toman un papel importante, ya que de su desempeño se pretende generar un crecimiento o estancamiento económico; el problema se presenta por que las empresas no cuentan con los conocimientos necesarios de contabilidad, costos, tributación, entre otros y como consecuencia se tiene que estos negocios son poco estables y tengan dificultades internas y externas en el transcurso de sus actividades.

Ecuador es considerado uno de los países pequeños, pero no se encuentra ajeno a varias necesidades, ya que, varias sociedades quebraron en el transcurso de los años, se pudo identificar que varias de estas empresas no cuentan con un adecuado sistema de costos que se adapte a las características de su actividad productiva, por el cual, muchas de estas no pudieron determinar sus costos unitarios de producción, no tuvieron una adecuada planeación, control y toma de decisiones de las operaciones llevadas a cabo por estas empresas.

Es por ello, la importancia de implementar un sistema de costos en una empresa industrial, ya que permite obtener un control de los insumos que son utilizados para la producción de un bien, además, permite calcular los costos unitarios y totales. También, este sistema permite a la administración que pueda tomar adecuadas decisiones, en cuanto a estrategias para la productividad, competitividad, optimización de recursos, mejora de los procesos y posicionarse en el mercado. Según datos del Servicio de Rentas Internas, se

determinó que las provincias con mayor volumen de ventas, entre los periodos 2015-2019, es la provincia de Tungurahua con una alta actividad económica de las empresas dedicadas a la fabricación de calzado y afines.

Otro aspecto que se puede destacar es que los cantones que generan mayor volumen de ventas con respecto a la fabricación de cuero y calzado en la provincia de Tungurahua son: Ambato, Cevallos y Pelileo, abarcando una producción del 44% a nivel nacional según datos de la Cámara de Industrias de Tungurahua (CIT).

Emicalza es una empresa que se encuentra ubicada en la avenida Pasteur 09-119 y Grecia sector La Merced de la ciudad de Ambato, empieza como una empresa que se dedicaba a la fabricación de calzado de niña y niño, con una trayectoria de más de 13 años y sus principales puntos de producción es el mercado nacional en ciudades como Quito, Cuenca, Ambato, Ibarra y sus principales clientes comerciales son Eta Fashion, De Prati, Súper Éxito, RM y Amoreco, en la actualidad cuenta con una nómina de 9 empleados distribuidos 2 administrativos y 7 en el área de producción, su fabricación depende de cada orden de producción solicitada por los clientes.

Sin embargo, la empresa Emicalza, presenta inconvenientes en cuanto a los costos de producción, ya que, esta entidad determina los costos de manera empírica, a lo que se puede añadir, que la empresa maneja un registro contable básico, no conoce con exactitud la utilidad, rentabilidad, costos unitarios y totales de producción, creando un conflicto en la toma de decisiones y en la preparación de estados financieros.

Por lo tanto, en la presente investigación se diseñará un sistema de costos, con el propósito de calcular los costos unitarios de las líneas de producción de esta empresa, la misma que fabrica bajo órdenes de producción, ya que, la línea en la que se basan es la moda, quiere decir que depende como vaya cambiando la moda se va creando diseños de calzado diferentes.

2.2.2. Elementos del problema

- Desconocimiento de los costos en la fabricación del calzado.
- Ausencia de un sistema de costos.
- Fallas e inconsistencia en la información contable.
- Aplicación de costos inadecuada (empírica).

2.2.3. Formulación del problema

Con base a las actividades operativas de la industria pretende responder la siguiente pregunta: ¿Cómo un sistema de costos ayudará a la determinación de los costos de la fabricación de zapatos en la empresa Emicalza?

2.2.4. Justificación del proyecto integrador

Se justifica ya que es de suma importancia dar una solución al problema indicado; quiere decir, poder identificar cuáles son los costos reales de producción con respecto a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en las empresas manufactureras, pues el impacto es conocer los costos de producción tanto unitarios y totales; mediante este análisis establecer el precio de venta y porcentaje de utilidad.

Al analizar la competencia del sector industrial, se identificó que la empresa desea obtener un posicionamiento elevado de sus márgenes de utilidad, tanto en el mercado local como nacional, es por esta razón que la empresa Emicalza cuente con un sistema de costos por órdenes de producción, que es el sistema que se adapta a las características productivas de la empresa; Emicalza es una microempresa que se dedica a la fabricación de calzado, produce únicamente bajo órdenes de producción de acuerdo a las necesidades y características específicas del cliente, es decir tienen una producción flexible, diversa e interrumpida, además los costos unitarios son calculados al finalizar cada lote.

Por lo expuesto, la implementación de este sistema facilitará tener un mayor control y optimización de los tres elementos del costo, mejorar los procesos en la fabricación de los diferentes productos, la rentabilidad y competitividad en el mercado hacia un crecimiento sostenible. También, este sistema servirá como herramienta para tomar adecuadas decisiones, las mismas que se enfocarán en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

2.3. Alcance

El presente proyecto integrador consiste en diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Emicalza, que se dedica a la producción de calzado, por lo que se pretende trabajar con las órdenes de producción del cuarto trimestre del año 2021, con el fin de determinar el costo de la producción real.

2.4.Limitaciones y/o Restricciones

La presente investigación puede tener limitaciones en el transcurso de su desarrollo, por ejemplo:

- El desarrollo del proyecto integrador podría limitarse, en caso de que los delegados de la empresa no compartieran la información necesaria de manera clara.
- Rebrote de la pandemia, este factor impedirá que se realice un trabajo de campo en la empresa por parte de las investigadoras.

3. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS

3.1.Descripción de Competencias a Desarrollar

Para la correcta aplicación del sistema por órdenes de producción para la empresa Emicalza se aplicará los conocimientos adquiridos durante todo el proceso académico, tomando como base a la materia de costos, seguido de otras asignaturas que formarán parte para llevar a cabo el proyecto, por otro lado, se aplicará varias competencias como son: el saber, el saber hacer y el saber ser.

- El saber: son aquellos conocimientos, habilidades, aptitudes y actitudes que se van aprendiendo en el transcurso de la vida estudiantil, por ello se menciona a la contabilidad de costos como una de las materiales más relevantes, ya que, permite determinar el costo real de la fabricación de un producto; las asignaturas de aprendizaje que intervienen en el saber son: costos, laboratorio de costos, contabilidad general, cultura tributaria, metodología de la investigación, informática y deontología profesional.
- El saber hacer: se expresa los conocimientos obtenidos durante toda la carrera universitaria, partiendo desde lo teórico a lo práctico, de acuerdo a las especificaciones del sistema de costos por órdenes de producción.
- El saber ser: en el proyecto integrador se pretende aplicar la calidad y valores humanos, para lograr la elaboración del sistema de costos por órdenes de producción teniendo en cuenta la responsabilidad dentro del eje profesional.

3.2. Descripción de las Asignaturas Involucradas

Para el presente proyecto es conveniente abarcar las asignaturas impartidas en la malla curricular 6 rediseño 2018 de la carrera de Contabilidad y Auditoría, para poner en práctica los conocimientos adquiridos.

- Costos: esta materia fue impartida en tercer ciclo académico, el aporte de esta materia en el proyecto es poder calcular el costo de los productos fabricados en la empresa y generar la contabilidad de las operaciones.
- Laboratorio de Costos: esta materia fue impartida en sexto ciclo académico, se tomó en consideración dicha materia, ya que, sirve de apoyo para identificar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos unitarios del producto terminado y por ende a fijar el precio de venta del bien.
- Contabilidad General: materia impartida en primer ciclo académico, el aporte de esta ayuda para entender la técnica contable como estructura y aplicación de normas contables, las mismas, que permiten el registro, análisis, preparación e interpretación de los datos económicos y financieros de la empresa Emicalza.
- Cultura Tributaria: impartida en quinto ciclo académico, aporta en la presente investigación para determinar el cumplimiento de los deberes y obligaciones formales de la empresa Emicalza con respecto a las leyes y normas que la rigen.
- Metodología de la investigación: materia impartida en séptimo ciclo académico, la cual, proporciona una guía para el desarrollo de la investigación, tomando en cuenta los fundamentos metodológicos y las técnicas aplicables para una buena redacción, la misma que estará de forma clara, concisa y explicativa.
- Informática: materia recibida en el segundo y tercer ciclo académico, la cual aporta en el proyecto para desarrollar la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción, ya que se utilizará la herramienta Microsoft Excel para la elaboración del mismo.
- Deontología Profesional: esta materia fue conocida en octavo ciclo académico, la cual da una aportación en el proyecto integrador, pues revisa las habilidades, actitudes y aptitudes de cada empleado de la empresa asignado en cada área.

3.3. Descripción de los Productos Entregables por Asignatura y Etapa.

El producto final a entregar será la propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Emicalza, ya que permitirá tener un mayor control y optimización de los tres elementos del costo, mejorar los procesos de producción, establecer costos unitarios de cada producto e incrementar la rentabilidad, brindando información exacta, real, confiable, oportuna y eficaz al personal administrativo.

Para el desarrollo de este sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Emicalza, se utilizará físicamente documentos fuente internos y externos de producción como: ordenes de trabajo, ordenes de compra, ordenes de requisición, hoja de costos, kardex, tarjetas reloj, rol de pagos, rol de provisiones, con el fin de gestionar de una manera más detallada cada proceso por las que pasa el producto, ofreciendo así poder mejorar o corregir alguna anomalía que pueda ser parte de un problema a futuro.

Con la recopilación de información respecto al proceso de producción, se registrarán los datos de todas las operaciones llevadas a cabo en el segundo semestre del año 2021, el producto entregable será un software contable que detallará información económica, además, este software facilitará el cálculo y asignación de valores a los productos ofertados, los mismo que atenderán a los requerimientos de los clientes, la aplicación de esta propuesta ayudará a la entidad a potenciar recursos, reducir costos y a su vez posicionarse en el mercado competitivo.

Finalmente, ayudará a la empresa a determinar el costo unitario del producto terminado con el propósito de identificar, registrar, analizar e informar la situación económica de la empresa, de esta forma se puede verificar que toda la información que se obtiene contribuya en la toma de decisiones y esto se dé a favor de la empresa, así estimar un costo real del producto que se pretende sacar a la venta para que este sea un precio justo para el cliente.

Tabla 1:*Productos entregables por asignatura*

N°	Asignaturas	Producto
		Entregable
1	Costos	Establecer el costo real de los productos que se elaboran en la empresa Emicalza, en base al sistema de costos por órdenes de producción.
2	Laboratorio de Costos	Determinar el cálculo, control y análisis de los costos unitarios del producto terminado que se fabrica en la empresa y por ende a fijar el precio de venta del calzado.
3	Contabilidad General	La aplicación de la contabilidad es importe, ya que permite establecer toda la información contable.
4	Cultura Tributaria	Dar a conocer las obligaciones tributarias que tenga la empresa para que se cumplan de forma correcta.
5	Metodología de la investigación	Construye los tipos, técnicas e instrumentos que se utilizaran para elaborar el proyecto integrador que van hacer necesarios para la investigación de la empresa Emicalza.
6	Informática	Se desarrollará las técnicas de presentación de información de los resultados y de todos los procesos financieros que detallaran la información económica de la propuesta.
7	Deontología Profesional	Establece una teoría ética que regula los deberes, normas morales y reglas de conducta en el personal de la empresa Emicalza.

Elaborado por: Las investigadoras

4. DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

4.1. Planeación y definición de las actividades

A continuación, se exponen las principales actividades que se desarrollarán en la investigación del proyecto integrador, con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo general planteado.

Tabla 2:*Definición de actividades*

Objetivos específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo se hará?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Recopilar información sobre el sistema de costos por órdenes de producción que se aplica en el sector industrial.	Establecer información teórica acerca de cada uno de los temas referentes al sistema de costos por órdenes de producción.	Buscando descripciones que fundamenten la información sobre los sistemas de costeo por órdenes de producción.	Sitios bibliográficos: libros, artículos científicos, etc.	Fichas bibliográficas.	Establecer los referentes teóricos para sustentar la investigación y adquirir mayores conocimientos de contabilidad de costos y el sistema de costos.
Identificar los elementos del costo que intervienen en el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Emicalza.	Buscar información sobre los elementos del costo que estén relacionados con el proceso de fabricación del calzado, los cuales son materia prima, mano de obra y CIF.	Investigando cada una de las actividades empleadas en la fabricación del calzado y así identificar los elementos del costo.	Empresa Emicalza	Entrevista a la contadora y al jefe de producción, al igual que la visita a la empresa Emicalza.	Conocer conceptos y particularidades de los elementos del costo que intervienen en el proceso de cada orden de producción.
Proponer un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción que permita la determinación del costo de producción de los productos de la empresa Emicalza.	Diseño del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Emicalza.	Por medio del desarrollo de un proceso contable completo enfocado en el sistema de costos propuesto.	Empresa Emicalza	Hojas de cálculo dentro del programa Microsoft Excel.	Determinar el costo de producción de la empresa Emicalza para establecer un costo unitario correcto de cada producto y determinar el precio de venta.

Elaborado por: Las investigadoras

4.2.Cronograma

Tabla 3.

Cronograma de actividades

Actividades	Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Solicitud dirigida al director de la carrera para designación de tutores para el desarrollo de las modalidades																				
Distribución y designación de tutores																				
Selección del tema de investigación																				
Planteamiento del Problema																				
Justificación																				
Determinación de los objetivos																				
Objetivos																				
Descripción del problema																				
Elementos del problema																				
Formulación del problema																				
Justificación del proyecto integrador																				
Alcances																				
Limitaciones y/o restricciones																				
Presentación al tutor																				
Correcciones																				
Presentación al tutor																				
Defensa del anexo 1																				

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO

5.1. Empresa

5.1.1. *Concepto*

La empresa es considerada una entidad económica, es creada para producir, transformar o distribuir un bien o un servicio al mercado, con el fin de satisfacer las necesidades del cliente. Existen diferentes tipos de constitución de una empresa, de acuerdo al tipo de actividad que desarrolla en la economía, estas pueden ser: según su actividad económica, forma jurídica, tamaño, ámbito y composición de capital.

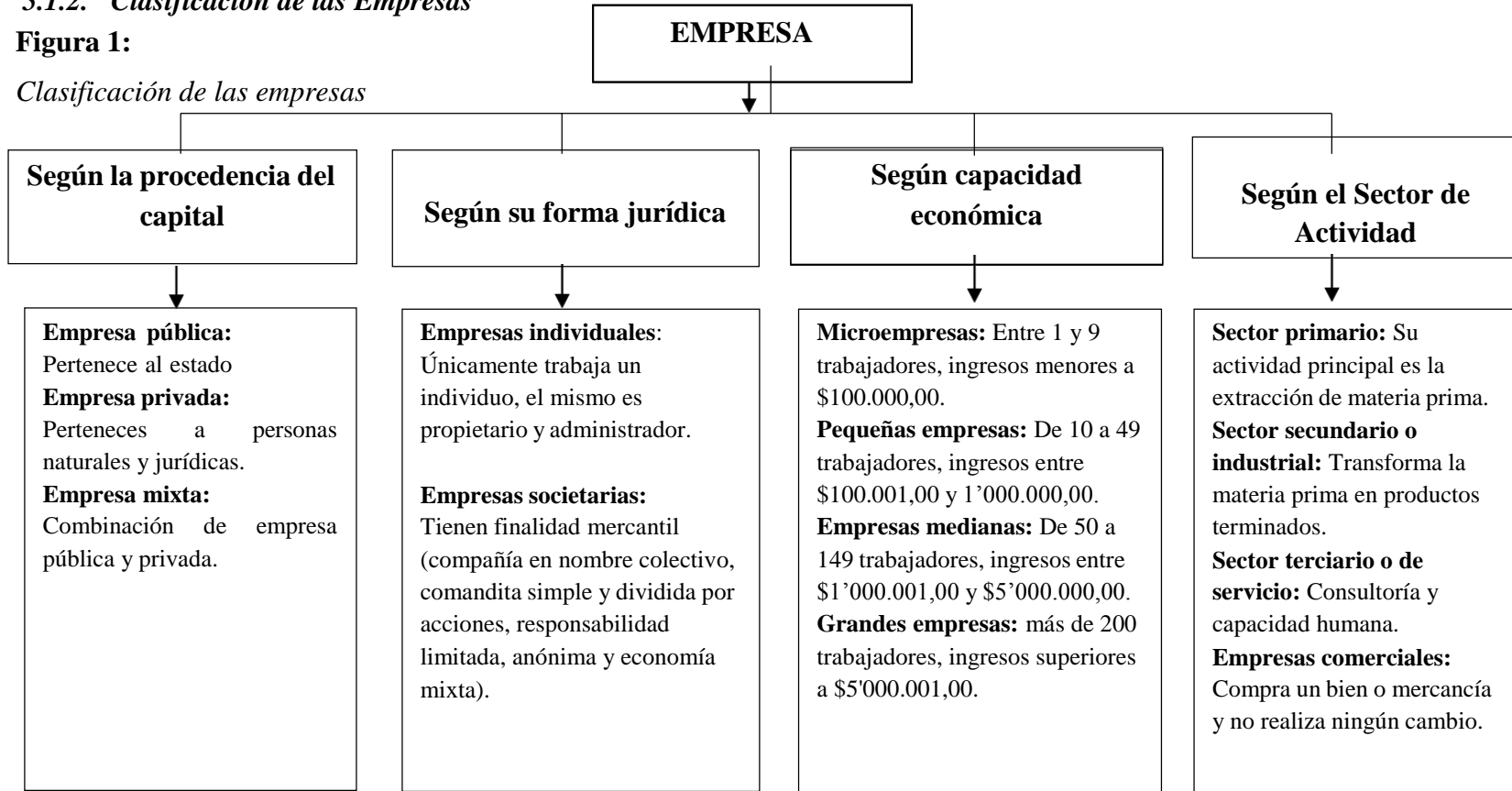
Desde el punto de vista de Zornoza (1984) la empresa es un “Conjunto de bienes, derechos y obligaciones mediante el que personas, adecuadamente organizadas y dirigidas, desarrollan solidariamente una o varias actividades para satisfacer necesidades humanas, pretendiendo alcanzar una retribución o renta” (p. 299).

De acuerdo a lo planteado por el autor empresa son todos los bienes, derechos y obligaciones, a través de las cuales se desarrollan las actividades para satisfacer las necesidades humanas; para las investigadoras se considera a la empresa como el conglomerado de bienes, derechos y obligaciones de propiedad de una organización económica en busca de satisfacer necesidades del mercado; en resumen se puede indicar que empresa es el conjunto de activos y pasivos para satisfacer las necesidades humanas y alcanzar una rentabilidad.

5.1.2. Clasificación de las Empresas

Figura 1:

Clasificación de las empresas



Elaborado por: Las investigadoras

5.1.3. Empresa industrial

La empresa industrial es aquella entidad que convierte la materia prima en productos terminados o semiterminados y la realizan a través de factores de producción (capital, maquinaria, materia prima, mano de obra, suministros y tecnología) los mismos que posteriormente son comercializados generando márgenes de utilidad, entre sus características principales está que asume diferentes tipos de producción puede ser producción continua o en lotes.

5.1.4. Industria del calzado en el Ecuador

La industria del calzado en el Ecuador es uno de sectores productivos que ha tenido un crecimiento sostenido entre los países de América Latina, pues así, ha experimentado un importante crecimiento desde el año 2009, ahora en la actualidad, en el país, existen más de 870 productores que se dedican a la producción de zapatos, entre grandes, medianos y artesanos, los cuales el 50% pertenecen a la provincia de Tungurahua.

Este sector contribuye a la generación sostenida de empleo y al desarrollo económico del país, es por esta razón que las industrias del calzado en nuestro país no se han quedado atrás en la incorporación de la tecnología a su industria, sus fábricas y la propia multitud de procesos industriales.

5.2. Contabilidad de costos

5.2.1. Concepto

De acuerdo a las autoras Bravo & Ubidia, (2013) afirma que la contabilidad de costos es:

La contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. (p. 1)

Según, Sinisterra (2006) afirma que la contabilidad de costos es “se sabe por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta

crear un producto o prestar un servicio” (p. 11).

Para Bravo y Ubidia la contabilidad de costos permite la interpretación de costos utilizados en la empresa; y, en cambio para Sinisterra la contabilidad de costos permite calcular lo que cuesta el producto; para las investigadoras la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que se encarga de analizar, clasificar, registrar, controlar e interpretar los costos que intervienen en la elaboración de un producto o prestación de un servicio; en conclusión se puede manifestar que es una técnica que permite determinar el costo de producción de un artículo o prestación de un servicio.

5.2.2. *Importancia*

La importancia de la contabilidad de costo es que permite una mejor visualización de los elementos del costo, ya que, ayuda a determinar, controlar e interpretar la información, de todos los recursos empleados en la producción de un bien o servicio, también permite tener un mejor control de los recursos humanos y materiales que contribuyen al crecimiento del margen de utilidad de la empresa y suministrar datos a los directores y administradores de una organización para una adecuada toma de decisiones.

5.2.3. *Características*

- La contabilidad de costos utiliza documentos únicos para empresas manufactureras a diferencia de otros tipos de empresas;
- La contabilidad de costos utiliza un plan de cuentas y a su vez su registro único;
- Esta contabilidad tiene procesos contables determinados;
- La contabilidad de costos entre los estados financieros prepara el de producción y ventas.

5.2.4. *Objetivos*

1. Determinar el costo de los productos terminados o semiterminados mediante la asignación adecuada de los elementos del costo.
2. Establecer el costo de los bienes vendidos, con el fin de calcular la utilidad o pérdida.
3. Generar los estados financieros e inventarios de productos en proceso y productos terminados.

4. Proveer información necesaria y útil a los directivos de la organización para la toma de decisiones.

5.3. Sistema de Costos

5.3.1. Concepto

El sistema de costos es una herramienta que no solo proporciona información acerca de costos a la administración, sino que ayuda a planificar, controlar y administrar, debido a que hoy en la actualidad para las empresas ya no es suficiente solo conocer los costos en que incurre la organización.

Por otro lado, los autores Ramírez et al. (2010) afirman que el sistema de costos es:

Un sistema de costos, es un sistema social que opera en función de un sistema de producción específico y en cumplimiento de sus objetivos trabaja con los importes que se originan en el consumo de las materias primas, los materiales y demás insumos sujetos a procesamiento. (p. 29)

Para Ramírez el sistema de costos son los importes que se producen en función de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; para las autoras del presente proyecto integrador el sistema de costos es una herramienta para la determinación del consumo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; en conclusión se puede plantear que un sistema de costos no es más que importes que utilizan de manera especial las industrias para calcular el coste que están en relación a los elementos del costo.

5.3.2. Clasificación del Sistema de Costos

La clasificación del sistema de costos es la siguiente:

- Sistema de costos por órdenes de producción
- Sistema de costos por procesos
- Sistema de costos por actividades ABC (Activity Based Costing)
- Sistema de Costos Just in time (JIT)

5.4. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

5.4.1. Concepto

Para el autor Zapata (2015) el sistema de costos por órdenes de producción es:

El sistema de órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación o por lotes de trabajo, es propio de aquellas empresas cuyos costos se idéntica con el producto o el lote, en cada orden de trabajo a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final. (p.43)

Para Zapata el sistema de costos por órdenes de producción, es propio de las empresas que elaboran sus artículos en base a un ensamblaje y los costos se identifican con el producto o el lote, de acuerdo al avance del proceso de producción; según las autoras para este sistema de costeo es importante la identificación de una orden específica o lote de producción que permite establecer el costo unitario de un producto terminado o semiterminado; en conclusión, este sistema también es conocido como lotes de trabajo cuya característica es identificar los costos que incurren en cada una de las ordenes de producción.

5.4.2. Importancia de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes o lotes es importante, ya que, permite tener un control eficiente de la producción, así es posible tener un seguimiento del proceso productivo con el fin de reducir los costos en una próxima orden.

En la actualidad a la gerencia le importa obtener resultados reales de sus operaciones, incrementar su margen de utilidad y tener la seguridad de que la información es la correcta, es por esto que manejar un sistema de costos predeterminados resulta óptimo.

5.4.3. Características de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción

- Este sistema es apto para las industrias que producen bajo pedido o lotes;
- Se identifica los elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación;
- El costo unitario y total se calcula por lote u orden de fabricación;

- Por cada orden de fabricación se elabora una hoja de costos;
- Este sistema maneja una producción concreta y variada;
- Tiene una producción flexible;
- Los costos unitarios son calculados al finalizar la orden y
- Es importante identificar los costos directos e indirectos.

En conclusión, en el sistema de costos por órdenes de fabricación el costo de producción es acumulativo, por lo cual, los cálculos se realizan por cada lote u orden de fabricación que llega a la empresa, estos son registrados en un documento denominado como orden de fabricación y cada una de estas tendrá un costo variado dependiendo del artículo y de la cantidad que solicite el cliente. Además, los costos que intervienen en la producción se ejecutan de manera separada por cada área, con el fin de tener un control de costos y fijación de precios de venta.

5.4.4. Objetivo del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción

Entre los objetivos del sistema de costos por órdenes o lotes, se encuentran los siguientes:

- Por cada orden recibida, calcular el costo de producción y registrarlo en la hoja de costos
- Conocer el proceso de cada bien o grupo de bienes.
- Calcular los costos unitarios por cada orden de trabajo recibida.
- Llevar un control de la producción aún después de obtener el producto terminado, para un análisis y toma de decisiones.

Finalmente, el objetivo del sistema de costos por órdenes de producción es calcular los costos de producción de cada orden o lote, en el cual se va acumulando los elementos de los costos: la materia prima directa, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes.

Este sistema forma parte fundamental en empresas que se dedican a producir bajo una orden de fabricación unidades similares, determinando los costos incurridos en el proceso de elaboración del producto.

5.4.5. Documentos Fundamentales del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Los documentos utilizados en un sistema de costos por órdenes de producción se

Hoja de costos: La hoja de costos es un documento en el que se acumula los valores de los elementos del costo utilizados en cada orden de trabajo como: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; el fin de este formulario es determinar el costo total y unitario de cada artículo.

Figura 4.

Hoja de Costos

EMPRESA XYZ HOJA DE COSTOS N°1													
Cliente:			Talla:			Orden de Producción N°							
Artículo:						Fecha de inicio:				Fecha de término:			
Cantidad:						Fecha de entrega:							
MATERIA PRIMA					MANO DE OBRA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
Fecha	Req. N°	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Detalle	Horas Empleadas	Valor Hora	Valor Total	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
TOTAL					\$ -			\$ -	\$ -				\$ -
RESUMEN: MATERIA PRIMA DIRECTA: MANO DE OBRA DIRECTA: COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: COSTOS TOTAL DE PRODUCCIÓN : UNIDADES PRODUCIDAS: COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN: MARGEN DE UTILIDAD 30% PRECIO DE VENTA: PRECIO DE VENTA UNITARIO													
_____ RESPONSABLE													

Elaborado por: Las investigadoras

5.4.6. Tratamiento de los Elementos del Costo por Órdenes de Producción

En las industrias es indispensable manejar los elementos que conforman el costo, durante un proceso productivo cada uno de estos tiene distinto tratamiento; por lo tanto, para implementar un sistema de costos por órdenes de producción, se debe considerar el tratamiento de los siguientes elementos del costo:

Materia prima + Mano de obra directa + Costos indirectos de fabricación = Costo de producción

5.4.6.1. Tratamiento de los materiales o materias primas

En este sistema de costos, el primer elemento de costos se denomina materia prima, que son todos los materiales en estado natural, artículos, suministros y productos; componentes principales y los mecanismos extras para la elaboración de un lote, pedido u orden de fabricación, que se identifican como materiales directos e indirectos del producto que se va a

comercializar.

Materia prima directa: son elementos fundamentales para la producción de un bien que se pueden fácilmente identificar o cuantificar, por ejemplo: tela, madera, hierro, cuero, forros, etc.

Materia prima indirecta: son todos los materiales que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente en el producto final o no forman parte sustancial del producto, por ejemplo: hilo, suelda, pintura, fundas plásticas, tornillos, clavos, cajas, etiquetas, etc.

a. Ciclo de la Materia Prima Directa

El ciclo de materiales comprende siete fases, las cuales son:

- Detección de necesidades: se analiza las necesidades de materiales en base al stock y el responsable inicia el proceso de compra.
- Cotización y selección del proveedor: se solicita cotizaciones a proveedores y se elige la mejor alternativa, con materiales de calidad, bajo costo y a su vez que cumplan ciertas condiciones de responsabilidad.
- Compra de materiales: elabora y emite la orden de compra que es un documento a cargo del departamento de compras, en la cual se especifica las características del pedido dirigida a los proveedores.

Figura 5.

Formato de Orden de Compra

ORDEN DE COMPRA			
EMPRESA XYZ			
RUC.			
ORDEN DE COMPRA N. 001			
MODELO:			
FECHA DE PEDIDO	0/00/0000	FECHA ENTREGA	00/00/0000
ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MPD			
TOTAL MPD			\$ -
TOTAL MPI			\$ -
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ -

Elaborado por: Las investigadoras

- Recepción e inspección de pedido: en esta fase el responsable de verificar que todo el pedido esté acorde a las especificaciones planteadas es el bodeguero, este proceso da lugar al registro contable mediante la factura, nota de entrega o guía de remisión emitida.

b. Registros Contables de la Materia Prima Directa

En un sistema de costos por órdenes de producción cuando se trata de materiales se habla de materia prima directa por órdenes específicas, pues así, para el tratamiento de la materia prima los principales registros son:

Tabla 4.

Registro contable de compra de materia prima

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Inv. de materia prima directa		xxxx	
	IVA compras		xxxx	
	Caja/Bancos			xxxx
	P/r. Compra de materia prima directa según factura N°			

Elaborado por: Las investigadoras

Nota. Se maneja conjuntamente con un Kárdex de materiales

Tabla 5.

Registro contable de compra a crédito de materia prima

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Inv. de materia prima directa		xxxx	
	IVA compras		xxxx	
	Proveedores			xxxx
	P/r. Compra de materia prima directa a crédito según factura N°			

Elaborado por: Las investigadoras

Tabla 6.*Registro contable por devolución de materiales*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Proveedores/Caja		xxxx	
	Inv. De materia prima directa		xxxx	
	IVA compras			xxxx
	P/r. Devolución de mercadería según factura N°			

Elaborado por: Las investigadoras**Tabla 7.***Registro contable de transferencia de materiales*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Inv. de productos en proceso		xxxx	
	Inv. de materia prima directa			xxxx
	P/r. Transferencia de materiales a productos en proceso, según orden de producción N°			

Elaborado por: Las investigadoras**5.4.6.2. Tratamiento de la mano de obra directa**

La mano de obra es el segundo elemento del costo, es considerado el esfuerzo físico y mental que realiza el ser humano con la ayuda de maquinaria y herramientas, con el fin de producir un lote u órdenes de producción, a cambio reciben una remuneración por el tiempo empleado en cada proceso, la misma que consta en el rol de pagos de cada trabajador. De igual manera se divide en mano de obra directa e indirecta.

Mano de obra directa: es el trabajo consumido en un campo directamente relacionado con la producción o prestación de algún servicio.

Mano de obra indirecta: es el trabajo consumido en las áreas de producción de la empresa, que no interviene directamente en la producción del bien, se refiere al tiempo requerido para el mantenimiento, producción y operación de la fábrica, por ejemplo: supervisores, laboratoristas, directores técnicos, guardias, entre otros.

c. Documentos fuente para la mano de obra

- Tarjeta reloj: en este documento se registra diariamente el total de horas trabajadas por cada empleado, con el fin de calcular la nómina, en ese documento se registra el nombre del obrero, la hora de entrada y salida, fecha, número de orden de producción y horas extras en caso de existir, a continuación, el formato.

Figura 6.

Formato tarjeta reloj

TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCION #1							
Departamento				Mes			
Mano de obra				Producto			
Fecha de inicio	00/00/0000			Fecha de finalización	00/00/0000		
SECCIÓN	# O.P.	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
						\$ -	\$ -
						\$ -	\$ -
						\$ -	\$ -
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001					0,00	\$ -	\$ -
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total}}{\text{N}^{\circ} \text{ Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA O.P # 1		
					\$		-
Valor por hora = _____							
Valor por hora =							

Elaborado por: Las investigadoras

- Rol de pagos o nómina: es un documento que toda empresa maneja para llevar un control de los sueldos y deducciones que realiza a sus empleados durante un periodo de tiempo determinado. En este formato debe constar la información de cada empleado, como se indica a continuación:

Figura 7.

Formato rol de pagos

EMPRESA XYZ ROL DE PAGOS										
ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FUNCIÓN	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
				SBU	HORAS EXTRAS/SUPLEMENTARIAS	TOTAL	VIARIOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL	
				SUBTOTAL	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -
				SUBTOTAL	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -
				TOTAL	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

Elaborado por: Las investigadoras

- Rol de provisiones: es un documento en el que consta información de las provisiones de cada trabajador por concepto de beneficios sociales. Además, garantiza que las horas

que constan en la tarjeta reloj sean reales.

Figura 8.

Formato rol de provisiones laborales

PROVISIONES										
ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	PATRONAL SECAP IECE			XIII		XIV	FONDO DE RESEVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
		12.15%	0,50%	0,50%						
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
	SUBTOTAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
	TOTAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -

Elaborado por: Las investigadoras

d. Registros Contables de la Mano de Obra Directa

Tabla 8.

Registro contable de rol de pagos

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— X —			
	xxxx	Mano de obra directa		xxxx	
		Sueldos, horas extras, etc.		xxxx	
		Aportes, seguro social por pagar			xxxx
		Anticipo de salarios			xxxx
		Bancos			xxxx
		P/r. Rol de pagos del mes de diciembre			

Elaborado por: Las investigadoras

Tabla 9.

Registro contable de provisiones de salarios y beneficios

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— X —			
	xxxx	INVENTARIO MANO DE OBRA IRECTA		xxxx	
		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			xxxx
		Decimotercera remuneración por pagar			xxxx
		Decimocuarta remuneración por pagar			xxxx
		Fondos de reserva			xxxx
		Vacaciones por pagar			xxxx

IESS por pagar - aporte patronal	xxxx
Aporte patronal por pagar 11,15%	xxxx
P/r. Beneficios sociales por pagar a mano de obra directa.	

Elaborado por: Las investigadoras

Tabla 10.

Registro contable mano de obra cargado a producto en proceso

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— X —			
	xxxx	Inv. Productos en proceso		xxxx	
		Orden de producción N° X	xxxx		
		Mano de obra indirecta			xxxx
		P/r. Distribución de mano de obra de la O.P.			

Elaborado por: Las investigadoras

5.4.6.3. Tratamiento de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación son el tercer elemento del costo, estos rubros no se incluyen directamente con la producción del lote u orden de producción, ya que, no se puede incluir directamente al precio de producción, sin embargo, son erogaciones necesarias para poner en marcha la ejecución de la empresa ayudando a la transformación de un producto. Además, estos costos comprenden tres elementos: la materia prima indirecta o suministros de fábrica, la mano de obra indirecta y la carga fabril (seguros de fábrica, servicios básicos, arriendo de local y mantenimiento, depreciación, amortización de equipos y maquinarias.

e. Registros Contables de los Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 11.

Registro contable de materia prima indirecta a CIF real

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— x —			
	xxxx	CIF Real		xxxx	
	xxxx	Materia prima indirecta			xxxx

Elaborado por: Las investigadoras

Tabla 12.*Registro contable de mano de obra indirecta a CIF real*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— x —			
	xxxx	CIF Real		xxxx	
	xxxx	Mano de obra indirecta			xxxx

Elaborado por: Las investigadoras**Tabla 13.***Registro contable de CIF Real a CIF Aplicado*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— x —			
	xxxx	CIF Aplicado		xxxx	
	xxxx	CIF Real			xxxx

Elaborado por: Las investigadoras**Tabla 14.***Registro contable de CIF Real cargado productos en proceso*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— x —			
	xxxx	Inventario de productos en proceso		xxxx	
	xxxx	Costos generales de fabricación	xxxx		
	xxxx	CIF Real			xxxx

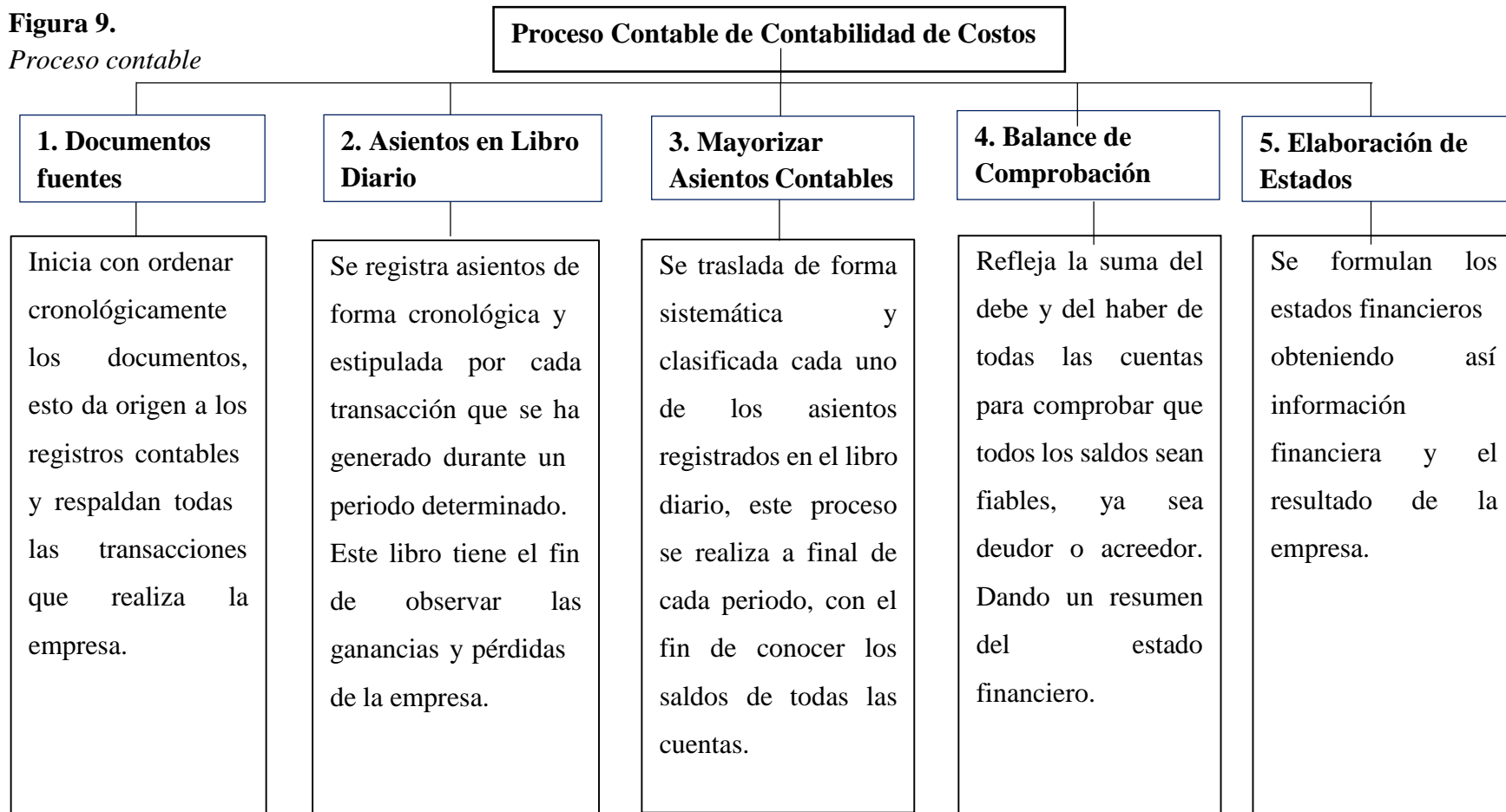
Elaborado por: Las investigadoras**Tabla 15.***Registro de ingreso de producto terminado a bodega*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
dd/mm/aaaa		— X —			
	xxxx	Inventario de productos en terminado		xxxx	
	xxxx	Inventario productos en proceso			Xxxx
		P/r. Ingreso a bodega de producto terminado.			

Elaborado por: Las investigadoras

5.5. Proceso Contable del Sistema de Costos por Órdenes de producción

El proceso contable es un conjunto de pasos ordenados que se debe seguir para obtener información económica de una organización, estos deben basarse en leyes, principios y normas contables; cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a cometer actos ilegales o, en última instancia, en el incumplimiento de los requisitos técnicos, provocando que el contenido de los libros e informes contables no sea confiable. A continuación, se presentan cinco pasos para cumplir con el proceso contable:

Figura 9.*Proceso contable***Elaborado por:** Las investigadoras

5.5.1. Principales estados financieros

5.5.1.1. Estado de costo de producción y ventas.

De acuerdo al autor Zapata (2015) afirma que:

En una industria el estado de costo de productos vendidos permite el cálculo de las inversiones que se realizaron y el costo que se presentó en la producción de un periodo.

Es un informe que da a entender lo que se genera en la contabilidad de costos, en este se detallan y se estiman las inversiones que son efectuadas por la empresa en los diversos elementos del costo que se determine en un periodo, incluso se relaciona con la producción en proceso y los costos de los inventarios de los productos terminados.

(p. 27)

Figura 10.

Formato del Estado costos de producción y ventas

EMPRESA XYZ		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
DEL 01 DE AL 31 DE..... DEL 20XX		
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		
CUENTAS		
INVENTARIO MATERIA PRIMA		XXXX
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	XXXX	
(+) Compras Netas de Materias Prima	XXXX	
(=) Materia Prima Disponible	XXXX	
(-) Inventario Final de Materia Prima	XXXX	
(=) MATERIA PRIMA CONSUMIDA	<u>XXXX</u>	
MANO DE OBRA		XXXX
(+) Mano de obra directa	XXXX	
(=) MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO	<u>XXXX</u>	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		XXXX
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Indirecta	XXXX	
(+) Compras Netas de Materia Prima Indirecta	XXXX	
(-) Devolucion de Materia Prima Indirecta	XXXX	
(=) Materia Prima Indirecta Disponible	XXXX	
(-) Inventario final de Materia Prima Indirecta	XXXX	
(=) MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA	<u>XXXX</u>	
(+) Inventario Inicial de Suministros y Materiales	XXXX	
(+) Compras Netas de Suministros y Materiales	XXXX	
(-) Devolucion de Suministros y Materiales	XXXX	
(=) Suministros y Materiales disponibles	XXXX	
(-) Inventario Final de Suministros y Materiales	XXXX	
(=) SUMINISTROS Y MATERIALES COMSUMIDOS	<u>XXXX</u>	
(=) MANO DE OBRA INDIRECTA	<u>XXXX</u>	
(=) OTROS CIF	<u>XXXX</u>	
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		XXXX
(+) Inventario Inicial de Producto en Proceso	XXXX	
(=) Total Inventario de Producto en Proceso	<u>XXXX</u>	
(-) Inventario Final de Producto en Proceso	XXXX	
(=) Costo de Producción Acumulado	<u>XXXX</u>	
(+) Inventario Inicial de Producto Terminado	XXXX	
(=) Total Inventario de Producto Terminado	<u>XXXX</u>	
(-) Inventario Final de Producto Terminado	XXXX	
(=) COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	<u>XXXX</u>	

Elaborado por: Las investigadoras

Nota. Se presenta un formato del estado de costos de producción y ventas, en la que se detalla cómo se lleva a cabo la producción en dicha empresa industrial, tanto de producción terminada como la que quedó en proceso, como se puede observar en la figura.

En base a lo manifestado por el autor, las investigadoras concluyen que el estado de costo de producción y ventas es importante en las empresas industriales, puesto que, este estado muestra en forma detallada los elementos del costo que han sido utilizados para elaborar un producto, con la finalidad de conocer el costo de producción y de venta del mismo, para luego darle un margen de utilidad, el cual será el precio del bien producido que saldrá al mercado. Además, dentro de este estado se maneja la información de inventarios iniciales y finales de los artículos terminados, con el fin de conocer los costos empleados en cada producción. Pues así, los siguientes inventarios que intervienen en el estado de costos de producción y ventas son:

Inventario de Materias Primas: Son aquellas que no han tenido cambio previo al proceso que se presente de la producción y son utilizadas de forma directa, incluye todos los insumos o bienes que deben ser fabricados en productos finales o productos en proceso, es decir, que se considera todos los materiales que serán utilizados en el proceso de producción dentro de la empresa.

Inventario de producto en proceso: Son materiales que se utilizan en la elaboración del producto y cambia de aspecto con los resultados del proceso de producción, quiere decir que son activos que se encontraran en el proceso de modificación y se utiliza en la producción de otros productos terminados. Conforme a que la materia prima se transforma, suele aumentar el valor debido a los costos de producción involucrados.

Inventario de producto terminado: Son los productos o bienes que están terminados para el almacenamiento y la venta posterior del mismo, se refiere al almacenamiento, en condiciones seguras, de los productos que son destinados a la venta, quiere decir que son los productos ya transformados de la materia prima en el producto final.

5.5.1.2.Estado de Resultado Integral

De acuerdo al autor Zapata (2015) el estado de resultados integral es:

Es un informe que mide la utilidad de la gestión y se prepara a partir de la información que se obtiene del estado de costos de productos vendidos que se complementan con

las ventas y los gastos de un periodo, se le suma las revalorizaciones, donaciones y otras ganancias de la empresa al resultado que demuestre la gestión durante un periodo. (p. 28)

Figura 11.

Formato de Estado de resultado integral

EMPRESA XYZ ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01 DE AL 31 DE XX EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
4.	INGRESOS			XXXX
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		XXXX	XXXX
4.1.1.	VENTAS ORDINARIAS		XXXX	
4.1.1.01.	VENTAS	XXXX		
5.	COSTOS			XXXX
5.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		XXXX	XXXX
5.1.1.	COSTO DE PRODUCCIÓN		XXXX	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			XXXX
6.	GASTOS			XXXX
6.1.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN		XXXX	XXXX
6.1.1.	GASTO DE PERSONAL		XXXX	
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	XXXX		
6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	XXXX		
6.1.1.06.	GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANATA Y EQUIPO	XXXX		
6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	XXXX		
6.1.1.08.	GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXX		
6.1.1.09.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA	XXXX		
6.1.1.10.	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	XXXX		
6.1.2.	GASTO DE VENTAS		XXXX	
6.1.2.10.	GASTO PUBLICIDAD Y MARKETING	XXXX		
6.2.	GASTOS NO OPERACIONALES		XXXX	XXXX
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS		XXXX	
6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	XXXX		
6.4.	OTROS GASTOS		XXXX	XXXX
6.4.1.	OTROS GASTOS		XXXX	
6.4.1.01.	GASTO SEGURO	XXXX		
3.1.3.03.	UTILIDAD DEL EJERCICIO			XXXX
2.1.2.08.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR			XXXX
3.1.3.04.	UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO			XXXX
2.1.3.01.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			XXXX
3.1.3.07.	UTILIDAD NETA			XXXX

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: Las investigadoras

El estado de resultado integral es utilizado a nivel empresarial, dado que, en él se plasman los ingresos y gastos que se han generado dentro de la empresa, estas entradas de dinero se registran cuando existe un aumento económico, por lo tanto, aumentan los activos, este estado le ayuda a la entidad a efectuar una evaluación de su situación económica durante un periodo determinado, para maximizar sus recursos y por ende generar utilidades.

5.5.1.3. Estado de Situación Financiera

Según el autor Zapata (2015) afirma que el estado de situación financiera es: Este estado de situación financiera se lo considera el más importante de los informes contables, también se lo conoce como balance general, puesto que, integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha determinada. La situación financiera de como referencia a la capacidad de pago de aquellas deudas contraídas y a la forma que se invierte en los activos, los recursos propios (patrimonio) y los recursos que son ajenos (pasivos). (p.28)

Figura 12.

Formato de Estado de situación financiera

EMPRESA XYZ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE AL 31 DE DEL 20XX EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
1.	ACTIVO		XXXX
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		XXXX
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	XXXX	
1.1.1.03.	BANCOS	XXXX	
1.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		XXXX
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	XXXX	
1.1.3.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		XXXX
1.1.3.01.	CUENTAS INCOBRABLES	XXXX	
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	XXXX	
1.1.3.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
1.1.4.	INVENTARIOS		XXXX
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	XXXX	
1.1.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXXX	
1.1.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	XXXX	
1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	XXXX	
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		XXXX
1.1.5.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta	XXXX	
1.1.6.	PREPAGADOS		XXXX
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	XXXX	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXXX
1.2.1.01.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	XXXX	
1.2.1.02.	VEHÍCULOS	XXXX	
1.2.1.03.	MAQUINARIA	XXXX	
1.2.1.04.	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.1.05.	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER	XXXX	
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		XXXX
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	XXXX	
1.2.2.02.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	XXXX	
1.2.2.03.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	XXXX	
1.2.2.04.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.2.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER	XXXX	
	TOTAL ACTIVO		XXXX
2.	PASIVO		XXXX
2.1.	PASIVO CORRIENTE (o Corto Plazo)		XXXX
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO		XXXX
2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR	XXXX	
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR	XXXX	
2.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES		XXXX
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	XXXX	
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR	XXXX	
2.1.4.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		XXXX
2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	XXXX	
	TOTAL PASIVO		XXXX
3.	PATRIMONIO NETO		XXXX
3.1.	CAPITAL		XXXX
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		XXXX
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	XXXX	
3.1.3.	RESULTADOS	XXXX	
3.1.3.02.	RESULTADOS ACUMULADOS		XXXX
3.1.3.02.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	XXXX	
3.1.3.02.	RESULTADOS ACUMULADOS		XXXX
3.1.3.02.02	(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	XXXX	
3.1.3.07.	UTILIDAD NETA		XXXX
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXXX

Elaborado por: Las investigadoras

Nota. La figura muestra un balance general o también llamado estado de situación financiera, en esta se encuentra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras que tiene la empresa.

El estado de situación financiera de una empresa sirve para entender la evolución de un negocio, también para saber cuál es la situación económica en un momento determinado, es decir, permite conocer su situación financiera para que sirva como base en la toma de decisiones a futuro, además este estado refleja el estado patrimonial de la organización y sirve para entender si la entidad cuenta con recursos suficientes para invertir.

5.5.1.4.Estado de Flujo de Efectivo

Según Ayala & Fino (2015) afirman lo siguiente:

Es un estado financiero que indica los movimientos del efectivo o sus equivalentes, quiere decir, que muestra el movimiento del dinero disponible. Aquí se reflejan todos los ingresos y egresos de la empresa, el flujo del dinero, es totalmente diferente a lo que presenta en el estado de pérdidas y ganancias ya que este indica los ingresos, costos y gastos causado, fuera de sí se ha recibido o cancelado dinero, este estado de flujo de efectivo manifiesta los ingresos a las entradas de dinero y egresos a las salidas del mismo. (p.28)

Este estado de flujo del efectivo, da a conocer el origen y la utilización de las corrientes del efectivo y sus equivalentes, esto será las entradas y salidas de efectivo, lo cual, le permite a la empresa conocer la información financiera como se la genera y se utiliza, todas las entidades requieren realizar sus operaciones y con ello pagar sus obligaciones, ya que, permite controlar el efectivo para cuidar el dinero que ingresa a la entidad.

6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

La metodología utilizada en el presente proyecto integrador contempla un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos que radican en la importancia de la investigación, la base de recopilación de datos constituirá el sistema de costos por órdenes de producción para con ello dar un funcionamiento adecuado al mismo.

6.1. Enfoque de Investigación

6.1.1. Método Cuantitativo

El presente trabajo de investigación realizado a la empresa Emicalza, tiene un enfoque cuantitativo por el motivo que es medible numéricamente y permite describir de forma estadística los datos que sean obtenidos durante el desarrollo del proyecto a través de la recopilación de información, también determina los elementos del costo, precios unitarios y porcentajes de utilidad, que se relacionan con cada orden de producción del calzado.

6.2. Diseño de Investigación

6.2.1. Investigación bibliográfica

El tipo de investigación bibliográfica será el punto de partida para el desarrollo del presente proyecto integrador, se realiza la recolección de información que sea necesaria y acorde al tema, basándose en varias opiniones.

Además, esta investigación permite ampliar, profundizar y derivar diferentes enfoques, teorías y conceptualizaciones basándose en documentos considerados fuentes primarias como son: libros, revistas, periódicos, otras publicaciones y fuentes secundarias que permite estructurar la base del marco teórico.

Finalmente, gracias a este tipo de investigación se obtuvo varios conocimientos relacionados con el sistema de costos por órdenes de producción que fue de ayuda para la solución del problema encontrado en la empresa Emicalza.

6.2.2. Investigación de Campo

Mediante la investigación de campo se da un acercamiento constante a la empresa Emicalza, por ello, se obtuvo evidencias reales y actuales de la misma, la cual proporciono una información de fuente primaria; se desarrolló una entrevista al personal administrativo y operativo para obtener conocimientos del problema existente dentro de la producción del calzado y a su vez proponer un sistema óptimo para la solución del mismo.

6.3. Nivel de Investigación

6.3.1. Investigación Descriptiva

El nivel de investigación que se utilizó fue el nivel descriptivo, ya que, se analizó la realidad económica y operacional de la empresa Emicalza, permitiendo evaluar y describir las actividades llevadas a cabo de un cierto periodo contable, con ello diseñar un sistema de costos acorde a la producción y necesidades de la empresa.

6.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación

6.4.1. Observación

La primera técnica de investigación fue la observación directa, pues previa coordinación con el gerente, las investigadoras visitaron la empresa Emicalza para conocer el tratamiento, proceso de producción y actividades que desempeña la mano de obra, en la cual, se aplicó el instrumento de ficha de observación, en la que se detalla los aspectos más relevantes.

6.4.2. Entrevista

Para la recopilación de la información sobre la parte administrativa, organización y de gestión de la empresa Emicalza se utilizó el instrumento de entrevista dirigida al Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín, gerente general y representante legal de la empresa, la cual consta de trece preguntas abiertas.

6.4.3. Encuesta

Los instrumentos de cuestionarios fueron dirigidos al personal de la empresa Emicalza; a la contadora Srta. Tatiana Esmeraldas, jefe de producción Sr. Daniel Lozada y siete operarios, mediante preguntas abiertas y cerradas, las cuales permitieron conocer más a fondo cómo se maneja la misma en la parte administrativa, contable y para tener una visión clara del manejo de los costos de producción de la empresa.

6.5. Población

Según, Arias (2012) comenta que:

La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o

infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio (p. 81).

La población, es la totalidad de personas a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común a la cual se estudia y da origen a los datos de investigación. En el presente trabajo de investigación, se tomó en cuenta como población al personal involucrado en el proceso productivo de la empresa como: al principal personal administrativo y jefe de producción, constando así de diez individuos, los mismos que fueron objeto de estudio.

Tabla 16:

Población de la empresa Emicalza

Nº	CARGO	CANTIDAD
1	Gerente general	1
2	Contadora	1
3	Jefe de producción	1
4	Operarios	7
TOTAL		10

Elaborado por: Las investigadoras

6.6. Muestra

La muestra es una técnica y herramienta de investigación científica. Su objetivo es seleccionar a los componentes de la muestra del total de la población para realizar un estudio estadístico, es necesario por el hecho de que las poblaciones pueden ser demasiado grandes y no es conveniente y confiable tomar los datos de toda esa población.

Para realizar este procedimiento se aplica la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{e^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

Simbología:

N: Tamaño de la población

n: Tamaño de la muestra

P: Probabilidad de éxito 50%

Q: Probabilidad de fracaso 50%

Z: Coeficiente de varianza 95%

e: Error permitido en la investigación 5%

En la empresa de calzado Emicalza se tiene una población de diez personas detallada en la tabla 15, en este caso las investigadoras consideramos que la población está integrada por un número accesible en su totalidad, por esta razón se ha decidido no calcular la muestra.


7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Por consiguiente, se expone y se interpreta los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos, como la entrevista que fue dirigida al gerente de la empresa Emicalza y consta de trece preguntas abiertas. El otro instrumento fueron los cuestionarios, aplicadas a la contadora, jefe de producción y a los diez funcionarios de la empresa ubicada en la provincia de Tungurahua; a continuación, se detallan los resultados:

7.1. Entrevista Dirigida al Gerente General de la Empresa

Figura 13:

Entrevista a gerente general

	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
	FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
	EMPRESA "EMICALZA"
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL	
<p>Objetivo: El siguiente instrumento tiene el objetivo de recopilar información acerca del manejo del sistema de costeo por órdenes de producción de la empresa EMICALZA, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.</p>	
<p>1. ¿Con que marca se conoce a su empresa?</p>	
<p>Nuestra empresa empezó a conocerse con la marca PKE KIDS y TANGERINE con el calzado de niño, en la actualidad se produce el calzado en la línea de dama, caballero, niños y niñas llamada AMORECO.</p>	
<p>2. ¿Cuál es el tiempo de trayectoria de la empresa?</p>	
<p>Emicalza, nace como una empresa dedicada a la fabricación de calzado para niños y niñas</p>	

con una trayectoria de 8 años teniendo como principal destino de su producción al mercado nacional.
3. ¿Cuál es la capacidad productiva de la empresa?
La producción de calzado representa el 96% de la demanda a nuestros clientes, el otro 4% no se suele producir por causas como: feriados largos, falta de materia prima ya que no se encuentra los mismos modelos para proporcionar los diferentes tipos de calzado e imprevistos que se presenten a lo largo de los años.
4. ¿Cuáles son los departamentos que existen en la empresa?
En nuestra empresa existen 3 departamentos los cuales son departamento de administración, departamento de diseño y el departamento de producción.
5. ¿Cuántos trabajadores constituyen la empresa?
En nuestra empresa contamos con una nómina de 9 empleados distribuidos de la siguiente forma 2 administrativos y 7 funcionarios en el área de producción.
6. ¿Cómo cree usted que es la comunicación, de manera general, en todos los departamentos de producción?
La comunicación en nuestra empresa es respetuosa y armónica, ya que en nuestra empresa fomentamos los valores como el respeto, la honestidad, etc., por ello si existe algún contratiempo los problemas se los suele arreglar entre las personas involucradas y en caso de que el problema fuera mayor se le informaría al gerente para que pueda evaluar la situación.
7. ¿Cuáles son los productos que ofrece la empresa Emicalza?
Nuestra empresa ofrece calzado de distintos materiales y modelos como pueden ser: básicos, tenis, mocasines, botines, botas de cuero y slip on.
8. ¿Cuáles son los clientes que más compran su producto?
Emicalza cuenta con clientes fijos los cuales son Amoreco, Etafashion, RM, Super Éxito, De Prati y varios clientes ocasionales.
9. ¿Considera usted que es importante tener un manejo de costos en las empresas?
Si mucho, ya que con un manejo de los costos de producción se podrá conocer cuál es el costo real del producto o los productos que producimos y así mismo tener un adecuado control de los materiales, mano de obra y costos indirectos que se presentan en la fabricación.

10. ¿En la empresa Emicalza tienen un sistema de costos para la fabricación de su calzado?
No, en nuestra empresa no contamos con ningún sistema de costos para la fabricación de nuestro calzado.
11. ¿Le gustaría implementar un sistema de costos en su empresa el cual permita optimizar de mejor manera el uso de los recursos?
Si nos gustaría mucho implementar un sistema de costos para un mejor uso de todos nuestros recursos para una adecuada toma de decisiones.
12. ¿Cómo determina el precio de venta de su producto?
Por el momento nuestros precios de venta son calculados de manera empírica o similar a los precios del mercado.
13. ¿Cree usted que el precio de la producción del calzado es el adecuado?
No ya que el costo de producción en el país son muy altos y para ser competitivo se requiere tener precios similares o menores al calzado importado.

Análisis e Interpretación:

Al haber aplicado la entrevista al Ing. Patricio Hernán Darquea Holguín, Gerente General de la empresa Emicalza, se llegó a determinar que la empresa se creó bajo un gran esfuerzo y perseverancia dejando de ser un taller pequeño hasta convertirse en una empresa por medio de la venta de calzado nacional. Dicha empresa empezó a conocerse con la marca de Tangerine y Pke Kids con tan solo el calzado de niño con el pasar de los años fueron creciendo y creando nuevos modelos para la línea de damas con la marca nombrada Amoreco, teniendo ya 8 años de trayectoria en el mercado del calzado nacional, la capacidad productiva que se presenta conforme a la elaboración de cada producto es del 96% para los pedidos de sus clientes y manifiesta que el 4% queda sobrante por el motivo que suelen presentarse como son feriados demasiados extensos, tal vez la demora en llegar de la materia prima o percances que se presenten en el país y no permitan la llega de los materiales para los distintos tipos de calzado.

La empresa cuenta con 3 departamentos para la elaboración del calzado los cuales son departamento de administración, diseño y producción, tiene 9 trabajadores en su nómina de empleados los cuales están distribuidos 2 en el área administrativa y cada empleado o miembro debe desarrollar sus actividades designadas, subdividiéndolos en 7 áreas de producción las


cuales son corte, desbaste, aparado, troquelado, montaje, armado y terminado. Es justo decir que la comunicación es tranquila e integral para la interacción de cada área, fomentando la empresa el respeto la honestidad y el compañerismo, con ello lograr la permanencia en el mercado local.

La empresa ofrece varios modelos como son el calzado básico, tenis, mocasines, botines, botas de cuero y splip on, cuenta con clientes fijos los cuales les han permitido conocer sus productos y la calidad de los mismos estos clientes son: Amoreco Etafashion, RM, Super Éxito, De Prati y varios clientes que suelen ser ocasionales. El gerente considera que es de vital importancia tener un adecuado manejo de los costos de producción ya que así podrán conocer los costos reales de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, la empresa no cuenta con un sistema de costos para la elaboración de su calzado por lo cual se podrá proponer un sistema que les ayude a controlar sus costos, de igual forma el gerente estaría gustoso de implementar dicho sistema con el propósito de mejorar los recursos y de calcular de manera razonable el costo unitario de la fabricación de cada producto y establecer que tan rentable fue producirlo, ya que su forma de determinar los precios es de manera empírica o poniendo los precios similares a los del mercado, creyendo que los precios no son justos por que en el país son demasiado altos y para competir se requiere tener precios más bajos o iguales al producto importado.

7.2. Encuesta Dirigida a la Contadora de la Empresa

Figura 14:

Encuesta a la contadora

	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
	FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
	EMPRESA “EMICALZA”
ENCUESTA DIRIGIDA A CONTADORA	
<p>Objetivo: El siguiente instrumento tiene el objetivo de recopilar información acerca del sistema de costeo por órdenes de producción de la empresa EMICALZA, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, dirigida al personal administrativo.</p>	
<p>Nombre: Tatiana Esmeraldas</p>	
<p>Cargo que desempeña en la empresa: Contadora</p>	

PREGUNTAS	SI	NO	CONCEPTO
1. ¿La empresa es obligada a llevar contabilidad?	X		La empresa es sociedad de hecho, no se rige bajo la superintendencia de compañías, está sujeta al Régimen Impositivo para Microempresas y calificada como agente de retención
2. ¿La empresa maneja un sistema de costeo específico?		X	
3. ¿La empresa maneja algún sistema contable?	X		Idempiere
4. ¿El sistema contable cuenta con un subsistema de costos?		X	
5. ¿La empresa elabora Estados de Costos de Producción?		X	
6. ¿La empresa elabora estados financieros, cuáles?	X		Libro diario, Balance general y Estado de Resultados
7. ¿Cómo se calcula el precio de venta de los productos?			Se realiza de manera empírica, es decir en base al precio de venta del mercado
8. ¿Utilizan documentos para el control de materiales?	X		Fichas técnicas y Registro de ingresos y egresos de materiales
9. ¿Considera usted que los costos de producción de calzado se ajustan a la realidad de la inversión del producto?		X	No, ya que los costos de la materia prima y algunos costos indirectos son muy elevados y para competir

			con los productos nacionales se debe tener un precio más bajo o similar al de ellos.
10. ¿Se lleva un control de inventario de materiales, productos en proceso y productos terminados?	X		
11. ¿Utiliza documentos para controlar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF)?	X		Las ordenes de producción
12. ¿Cree usted que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un sistema de costos, que permita conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de producción, conocer los costos reales de cada producción y un control de cada uno de los elementos del sistema de costos (mano de obra directa, materia prima directa y costos indirectos de fabricación)?	X		Sí, ya que los costos son calculados de forma empírica, no se tiene un costo real y justo

Análisis e Interpretación:


Una vez realizada la encuesta a la Srta. Tatiana Esmeraldas contadora de la empresa Emicalza, se puede evidenciar que la entidad se constituyó legalmente el 6 de mayo del 2013, es una sociedad de hecho, está obligada a llevar contabilidad, maneja un sistema contable básico con un plan de cuentas diseñado acorde a sus necesidades, por esta razón no existen procesos marcados, presenta la emisión de estados financieros, declaraciones de impuestos, interpretación de la información contable y elaboración de informes para gerencia, además este sistema no arroja costos de la producción. Actualmente la empresa trabaja con un sistema

de costos empírico, por esta razón, la asignación del costo de producción del calzado, la realizan sin un conocimiento técnico que les ayude a determinar los costos reales y justos, determinando que los costos de la materia prima y algunos costos indirectos son elevados y no puedan conocerlos de forma real para comparar con la competencia se debe tener un precio más bajo o similar a la competencia. Considera la contadora que si sería muy necesario adquirir un sistema de costos que les permita conocer la utilidad o pérdida obtenida por cada orden de producción realizada, al igual que podrán conocer los costos reales de cada producción y un control de cada uno de todos los elementos del sistema de costos (mano de obra directa, materia prima directa y costos indirectos de fabricación).

7.3. Encuesta Dirigida al Jefe de Producción de la Empresa

Figura 15:

Encuesta a jefe de producción

 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
	FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
	EMPRESA “EMICALZA”
ENCUESTA DIRIGIDA AL JEFE DE PRODUCCIÓN	
<p>Objetivo: El siguiente instrumento tiene el objetivo de recopilar información acerca del manejo del sistema de costeo por órdenes de producción de la empresa EMICALZA, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.</p>	
<p>1. ¿La empresa dispone de maquinaria, equipos y herramientas necesarias para la fabricación del producto?</p>	
<p>Si, toda la maquinaria se encuentra en buenas condiciones que ayudan a la mano de obra a tener un buen desempeño para la producción del calzado</p>	
<p>2. ¿Cuál es el tiempo de producción para el calzado de un par, una docena y el ciento?</p>	
<p>El tiempo de producción para el calzado de un par es de un día laborable, una docena dos días laborables y para el ciento de cuatro a cinco días laborables.</p>	
<p>3. ¿Ha existido retraso en la entrega de alguna orden de producción, por qué?</p>	
<p>A veces, ya que no se ha podido adquirir los materiales o se presentan altercados en el país.</p>	

4. ¿Qué materiales se utiliza para la producción del calzado?
Pegantes, hilos, punteras, contrafuertes, cuero sintético, forros sintéticos, velcro, esponja, cajas, etiquetas, plantillas, pasadores, ojalillos y hormas.
5. ¿Qué producto es el que más se elabora?
El producto que tiene más demanda en el mercado por lo general y en cualquier época del año son los zapatos de modelo básico ya que nosotros producimos dependiendo de cómo se va actualizando la moda.
6. ¿Se lleva un control de los materiales e insumos utilizados en la producción?
Si, un registro de ingresos y egresos
7. ¿Cómo están consideradas las áreas productivas?
<ol style="list-style-type: none"> 1- Corte 2- Desbaste 3- Aparado 4- Troquelado 5- Montaje 6- Armado 7- Terminado
8. ¿Cuenta con Proveedores fijos?
Si, estos son Pieflex, Dimar, Teimsa, Steacher, Dis. Wilson, Sra. Pilar Mazon, Omar Pancana, Itera S.A., Inyecsole.
9. ¿Cree usted que la mano de obra con la que trabajan es suficiente para la elaboración del producto?
En mi opinión si, ya que hemos trabajado varios años con la misma cantidad de mano de obra pero en temporadas altas se contrata a 3 personas más de forma temporal para la ayuda de la elaboración del calzado.
10. ¿Tienen problemas de desperdicios de materia prima en las diversas áreas del proceso de producción?
No, se trata de volver a ocupar ese material en una nueva orden de producción o a su vez se ocupa para rellenar las plantillas para que sea más confortable el zapato

11. ¿Cree usted que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un sistema de costos, que permita conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de producción, conocer los costos reales de cada producción y un control de cada uno de los elementos del sistema de costos (mano de obra directa, materia prima directa y costos indirectos de fabricación)?

Yo creo q si es necesario implementar un sistema de costos, el cual nos ayudará a conocer más a fondo cuales son los costos reales de cada producción realizada y conocer de igual forma el costo de la materia prima que se utiliza para el calzado, la mano de obra que interviene en la producción y cada costo indirecto de fabricación que se vaya presentando en la elaboración de nuestro calzado.

Análisis e Interpretación:

Por las respuestas dadas por el Jefe de Producción el Sr. Daniel Lozada de la empresa Emicalza, se puedo estipular que la empresa para producir con normalidad debe tener todos los materiales necesarios a su disposición para la elaboración del calzado, la mano de obra debe ser eficaz, su ambiente laboral y maquinarias estar en las mejores condiciones para poder iniciar la elaboración del producto, con ello se podrá entregar un producto de calidad al cliente y así continuar con sus compras próximas.

Los materiales que se utilizan para la fabricación son; Pegantes, hilos, punteras, contrafuertes, cuero sintético, forros sintéticos, velcro, esponja, cajas, etiquetas, plantillas, pasadores, ojalillos y hormas, por ello, cuenta con una gran gama de modelos que antes de entregarlos son examinados por el jefe de producción para verificar la calidad del mismo, en caso de existir algún inconveniente el área de la producción se dedica a buscar una solución al ser esto más grave se informará al gerente.

El tiempo de la producción en un par puede ser de un día laborable, una docena dos días laborables y en caso de ser más grande el pedido suele tardar de cinco días en adelante dependiendo de cuantos sean los pares de zapatos solicitados, por todo esto los encargados de cada área tienen todo organizado para que la empresa pueda seguir estable en el mercado.

7.4. Encuesta Dirigida a los Operarios de la Empresa

Figura 16:

Encuesta a los operarios

Pregunta 1

Tabla 17:

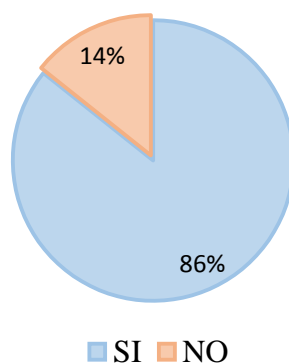
¿El espacio físico en el cual realiza su trabajo es Adecuado?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	6	86
NO	1	14
TOTAL	7	100

Figura 17:

Representación porcentual pregunta 1

¿El espacio físico en el cual realiza su trabajo es Adecuado?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se pudo establecer que del 100% de los operarios encuestados, 6 operarios, es decir, el 86% considera que el espacio físico en el cual realizan su trabajo es adecuado, mientras que el 14% que representa a 1 operario manifiesta que no es el adecuado. Esto demuestra que la empresa Emicalza tiene un espacio cómodo para realizar las actividades productivas; razón por la cual se considera una fortaleza para el normal desempeño de sus funciones.

Pregunta 2**Tabla 18:**

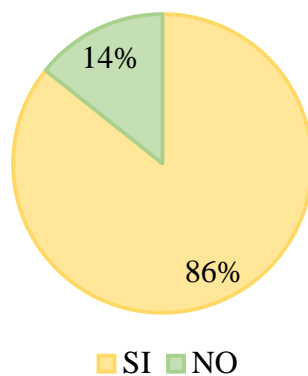
¿La Remuneración que usted recibe la considera justa?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	6	86
NO	1	14
TOTAL	7	100

Figura 18:

Representación porcentual pregunta 2

¿La Remuneración que usted recibe la considera justa?



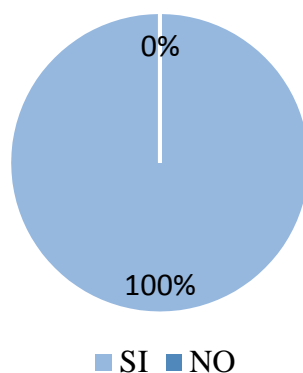
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se determina que del 100% de los operarios encuestados, 6 operarios que representa el 86%, considera que la remuneración que recibe es justa y el otro 14% piensa que no es justa; por tanto, en la empresa Emicalza la mayor parte de los trabajadores están satisfechos con su remuneración a excepto de 1 persona y esta es una de las razones para que los trabajadores decidan renunciar.

Pregunta 3**Tabla 19:***¿A usted le pagan un sueldo básico?*

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 19:*Representación porcentual pregunta 3***¿A usted le pagan un sueldo básico?****Elaborado por:** Las investigadoras**Análisis e Interpretación:**

Se llegó a establecer que el 100% de los operarios que fueron encuestados, 7 de ellos representan el 100% que se les remunera un sueldo básico el cual mediante el acuerdo ministerial. Nro. MDT-2020-249 lo dice en el Código del Trabajo en su artículo 118, Emicalza cumple con lo dispuesto por la ley y la mayoría de sus trabajadores están satisfechos y de acuerdo con su remuneración, por ello sus empleados cumplen con su trabajo y de forma excelente.

Pregunta 4**Tabla 20:**

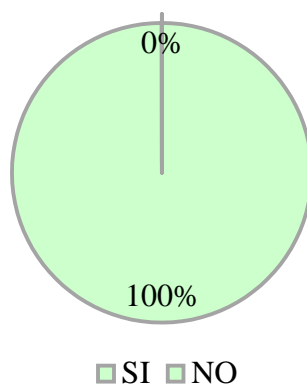
¿Usted trabaja 8 horas laborables al día de lunes a viernes?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 20:

Representación porcentual pregunta 4

¿Usted trabaja 8 horas laborables al día de lunes a viernes?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se pudo determinar después de la encuesta planteada al 100% de los operarios los cuales fueron encuestados, 7 de todos constituyen al 100% los cuales demuestran que trabajan 8 horas laborables al día de lunes a viernes, no trabajan fines de semana ni feriados, los empleados de Emicalza se sienten satisfechos y bastante conformes con sus horas de jornada laboral que les corresponde.

Pregunta 5**Tabla 21:**

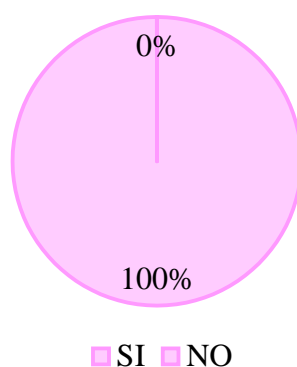
¿Se encuentra afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 21:

Representación porcentual pregunta 5

¿Se encuentra afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Al determinar el 100% de las encuestas realizadas a los operarios se obtuvo lo siguiente, el 100% que corresponde a los 7 trabajadores de empresa contestaron que están satisfechos con su seguro personal ya que los 7 contestaron que si se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y manifestaron que están satisfechos por ello.

Pregunta 6**Tabla 22:**

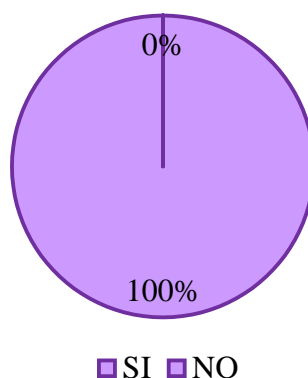
¿Recibe todas las remuneraciones como son sueldo, bonificación, comisiones, horas extras, iess, décimo tercero, décimo cuarto, etc.?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 22:

Representación porcentual pregunta 6

¿Recibe todas las remuneraciones como son sueldo, bonificación, comisiones, horas extras, iess, décimo tercero, décimo cuarto, etc.?



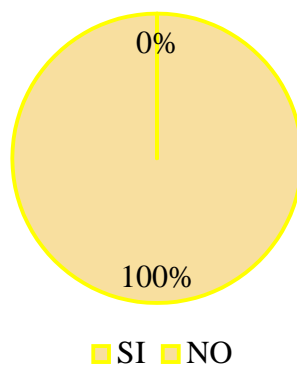
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se determinó que el 100% de los encuestados, fueron en total de los 7 operarios los cuales representan el 100% manifiestan que reciben todas las remuneraciones correspondientes a la ley de su empleo, manifiestan que la empresa Emicalza cumple con todos sus remuneraciones y por ello todos los trabajadores se sienten a gusto con tener un empleo en la empresa antes mencionada.

Pregunta 7**Tabla 23:***¿Se contrata personal extra en algún periodo especial?*

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 23:*Representación porcentual pregunta 7***¿Se contrata personal extra en algún periodo especial?****Elaborado por:** Las investigadoras**Análisis e Interpretación:**

Se identificó el 100% de los operarios encuestados, el cual indica que los 7 operarios corresponden al 100% los cuales contestaron que si se contrata a personal extra en algunos periodos especiales los cuales tienen más demanda en el mercado y se presenta más producciones de ventas, la empresa Emicalza se siente conforme con el desempeño de sus trabajadores pero reconocen que igual necesitan ayuda para ciertas temporadas altas en el mercado laboral.

Pregunta 8**Tabla 24:**

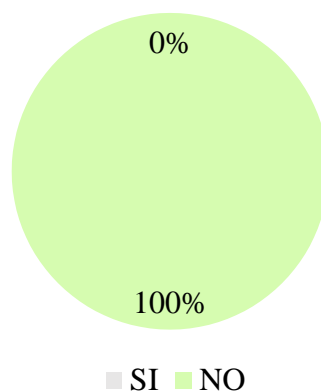
¿Existe rotación de personal en los procesos productivos?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	0	0
NO	7	100
TOTAL	7	100

Figura 24:

Representación porcentual pregunta 8

¿Existe rotación de personal en los procesos productivos?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se representó un 100% de los operarios, lo cual quiere decir que 7 de los empleados que llenaron las encuestas son el 100% del porcentaje manifestando que no tienen ellos turnos rotativos ya que ellos constan con un horario de salida y otro de entrada, la cual organizo la empresa Emicalza y todos sus trabajadores se sienten satisfechos con sus actividades de producción.

Pregunta 9**Tabla 25:**

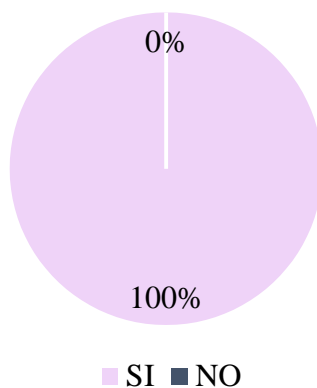
¿La materia prima que requiere para su trabajo le proporciona oportunamente?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 25:

Representación porcentual pregunta 9

¿La materia prima que requiere para su trabajo le proporcionan oportunamente?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se determinó en el 100% que representan a los operadores, siendo 7 los operadores que contestaron que si obtienen la materia prima de forma oportuna cada que se presenta una orden de producción, la empresa Emicalza proporciona el material a sus trabajadores para presentar un producto de calidad y excelencia para generar confianza en sus clientes y crecer en el mercado industrial.

Pregunta 10**Tabla 26:**

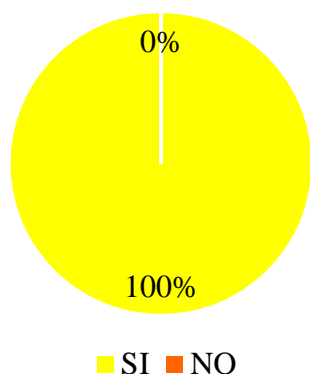
¿La calidad de los materiales utilizados para la fabricación del calzado, los considera buenos?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 26:

Representación porcentual pregunta 10

¿La calidad de los materiales utilizados para la fabricación del calzado, los considera buenos?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Al término de la encuesta realizada se llega al análisis del 100% de los operadores, 7 de ellos representan el mayor porcentaje de la repuesta indicando que si consideran de excelente calidad los materiales utilizados para la fabricación del calzado, dando seguridad al producto para crecer en el mercado nacional y que el calzado sea un producto accesible para la necesidad del cliente.

Pregunta 11**Tabla 27:**

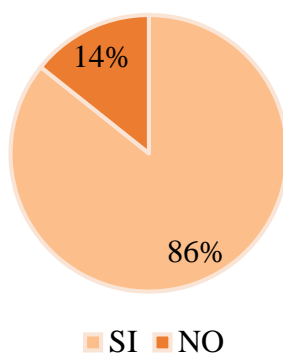
¿La maquinaria y equipo que requiere para su trabajo las considera en buen estado?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	6	86
NO	1	14
TOTAL	7	100

Figura 27:

Representación porcentual pregunta 11

¿La maquinaria y equipo que requiere para su trabajo las considera en buen estado?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se determina que del 100% de los operarios encuestados, 6 operarios que representa el 86%, considera que la maquinaria y los equipos que necesitan y ocupan para el trabajo se encuentre en buen estado, mientras que el otro 14% cree que las maquinarias que utilizan para la producción necesitan un mantenimiento o un cambio para una mejor producción, por ello, en la empresa Emicalza la mayoría de los trabajadores a excepción de una persona e encuentran satisfechos con sus equipos de trabajo

Pregunta 12**Tabla 28:**

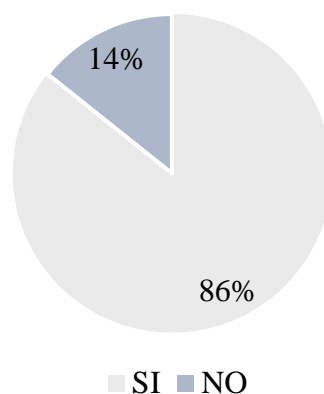
¿Se mantienen registros de inventarios tanto en valores como cantidades?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	6	86
NO	1	14
TOTAL	7	100

Figura 28:

Representación porcentual pregunta 12

¿Se mantienen registros de inventarios tanto en valores como cantidades?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Al determinar el 100 % de los operarios encuestados, se define que 6 de los operarios que presenta el 86% piensa que se mantiene un registro de inventarios tanto en los valores como en las cantidades adecuado pero el 14% representa a la respuesta de 1 de los trabajadores el cual dice que no cuentan con un registro de inventarios, es por ello, que la empresa Emicalza le gustaría corregir y mejorar varios aspectos administrativos y/o contables para una adecuada toma de decisiones y veracidad en toda el área financiera.

Pregunta 13**Tabla 29:**

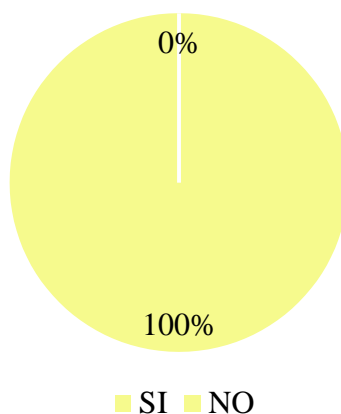
¿Tiene algún lugar destinado para el almacenamiento de la materia prima del producto terminado y en proceso?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 29:

Representación porcentual pregunta 13

¿Tiene algún lugar destinado para el almacenamiento de la materia prima del producto terminado y en proceso?



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Se determinó que el 100% de los operarios encuestados representan a los 7 trabajadores, los que verifican que tiene un lugar el cual es destinado para el almacenamiento de la materia prima del producto terminado y también durante el proceso, la empresa Emicalza tiene sus área de trabajo bien distribuidas para la comodidad de los mismo.

Pregunta 14**Tabla 30:**

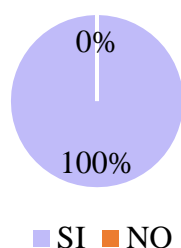
¿Cree usted que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un sistema de costos?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

Figura 30:

Representación porcentual pregunta 14

¿Cree usted que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un sistema de costos, que permita conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de producción, conocer los costos reales de cada producción y un control de cada uno de los eleme



Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación:

Al finalizar con las encuestas dirigidas a los trabajadores de la empresa Emicalza se destacaron aspectos esenciales para la investigación en base a las funciones que se realizan en cada área de producción, por lo tanto, ellos consideran necesario y mucha utilidad tener un sistema de costos el cual determine el precio real de la producción, precio de la materia prima utilizada para la producción de cada orden de producción, la mano de obra que se utiliza y los costos indirectos de producción, así pueden tener un control de los materiales según su stock.

Además todos los empleados consideran que sería muy bueno implementar un sistema de costos, porque al manejarse de forma empírica sus costos implica que la información no es la correcta en los reportes finales, con ello se podrá tomar mejores decisiones para el futuro de la empresa dentro del mercado nacional y llegar al mercado internacional.

8. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA
EMICALZA, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA
DE TUNGURAHUA, PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2021**



Autores:

Richards Ortega Laura Domenica

Simbaña Ponce Alexandra Stefania

LATACUNGA – ECUADOR

Agosto – 2022

8.1. Análisis de la Propuesta del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

8.1.1. DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

Datos Informativos de la Empresa

RUC	1891751881001
Razón social	EMICALZA
Representante legal	Darquea Holguín Hernán Patricio
Estado de contribuyente	Activo
Régimen	RIMPE Emprendedor
Actividad económica principal	C15200101-Fabricación de calzado de cuero y mediante cualquier proceso, incluido el modelado (aparado de calzado).

Misión

Diseñar, fabricar y comercializar el mejor calzado infantil; mediante la innovación constante en nuestros diseños para satisfacer con la más alta calidad y compromiso al mercado nacional e internacional.

Visión

Ser una empresa líder del mercado de fabricación de calzado y ser reconocida por proveedores y colaboradores como una empresa honesta, seria, comprometida y humana, con el objetivo más importante satisfacer el gusto y necesidades de nuestros clientes más importantes los niños.

Reseña Histórica

Emicalza, nace como una empresa dedicada a la fabricación de calzado para niños y niñas bajo las marcas PKE KIDS Y Tangerine con una trayectoria de 8 años, teniendo como

principal destino de su producción al mercado nacional en las ciudades como Guayaquil, Quito, Cuenca, Ambato y otras ciudades del Ecuador.

La fábrica de calzado Emicalza inició sus actividades operativas en el año 2013. La empresa empezó por la idea de un joven visionario al crear la organización que llevaría su nombre el cual es Hernán Darquea Holguín, quien ya tenía conocimientos sobre la elaboración de calzado para los diferentes tipos del mercado y con el soporte de su esposa la Ing. Norma Vargas Carrillo, esta pareja emprendedora buscaron financiamiento con el propósito de conseguir un capital que les serviría para adquirir sus principales materiales y maquinaria para empezar con las primeras órdenes de producción, como su gerente general y representante legal el Ing. Hernán Patricio Darquea Holguín.

Emprendieron sus actividades en un taller pequeño en donde los dueños fueron los que elaboraban los diseños de calzado infantil, con el lapso de los años la empresa trabajaba con pocos clientes, pero al exhibir su producto en una feria en la ciudad de Ambato les permitió obtener más clientes no solo locales sino de otras provincias, con transcurrir los años se fue constituyendo lo que hoy en día es Emicalza progresando ahora con calzado para niño, niña, dama y caballero apegándose a la moda, cuenta con su marca Tangerine, Omishoes y Panenes

que al momento produce variedades para mujer, niños y niñas entre ellos ortopédicos, bailarinas, deportivos, urbanos, sandalias y casuales en varias tallas modelos y colores. El mismo calzado que está elaborado con materiales de calidad y confort, cada cliente tenía detalles con respecto al modelo de cada calzado y por cada orden que ingresaba se la iba fabricando, brindando así productos de calidad y sus precios lo calculaban de forma empírica.

El incremento de las ordenes de producción llevo a los propietarios a contratar más personal para el área de producción, con esto se obtuvo una mayor rentabilidad, la cual fue recapitalizada en la adquisición de maquinaria y personal de apoyo.

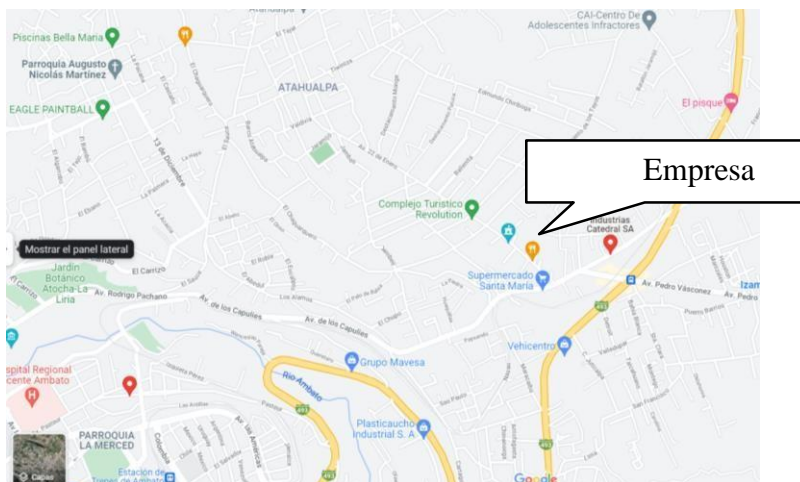
Al observar la aceptación de su producto se tomó la decisión de crear una marca para el calzado, cuyo propósito fue obtener prestigio y reconocimiento en el mercado del calzado, por ello se la denominó Amoreco y gracias a la calidad que les define a los productos se ha logrado fidelizar a los clientes, logrando ventas al por mayor y menor, las personas que adquieren al por mayor se suele entregar sus pedidos a las ciudades de Quito, Cuenca, Guayaquil, Ibarra y otras provincias más.

Ubicación de la Empresa

La empresa Emicalza, está ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia La Merced, en la Av. Pasteur 09-119 y Grecia, sector Cashapamba, antiguas bodegas de Industrias Catedral.

Figura 31:

Localización de la empresa Emicalza



Nota: Tomado de Google Maps

En la figura 31 se presenta la ubicación de la empresa Emicalza en la provincia de Tungurahua.

Productos que oferta

Tabla 31: Productos que oferta

Nº	Productos
1	Básicos
2	Tenis
3	Mocasines
4	Botines
5	Slip on

Elaborado por: Las investigadoras

En la tabla 31 se detalla algunos de los productos que elabora la empresa.

Proveedores de la empresa

La empresa Emicalza posee los siguientes proveedores:

Tabla 32:

Lista de proveedores

Proveedor	Producto
PIEFLEX	Sintético Galapago Blanco Sintético de color verde P.U. Cuero Blanco Ojalillos blanco
DIMAR	Forro Reebook Gris Contrafuerte
TEIMSA	Termo adherible
STEACHER	Termo plástica hotmall
DIS.WILSON	Esponja de 3cm negra
Sra. Pilar Mazon	Serigrafía color blanco Adorno de lengüeta serigrafía color blanco
Omar Panchana	Hilo Blanco # 40
Iterra S.A.	Piola String H1
INYECSOLE	Etiqueta INEN adhesiva Etiquetas transfer anatom plantilla

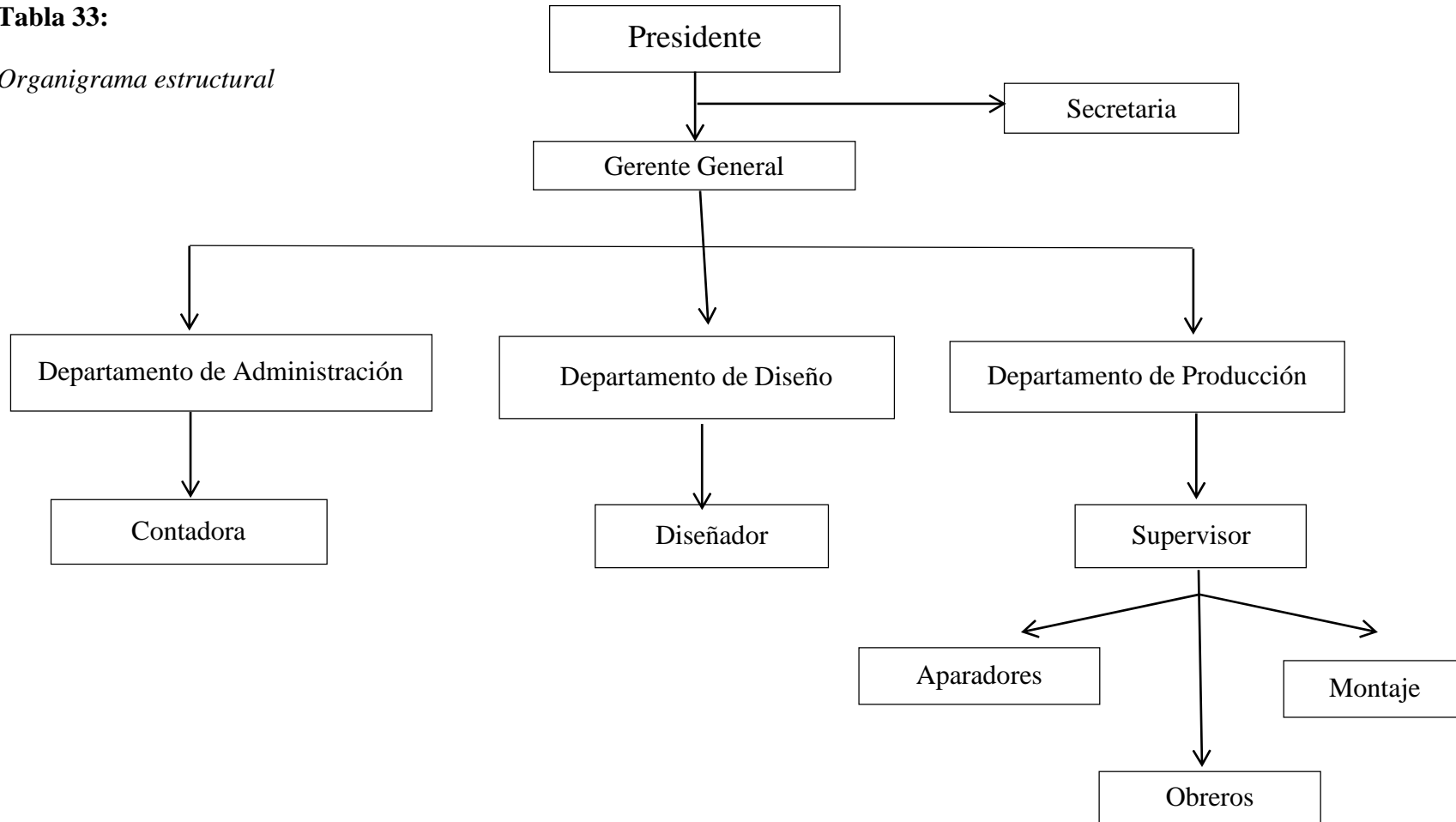
Elaborado por: Las investigadoras

En la tabla 32 se detalla algunos proveedores de Emicalza.

Clientes de la empresa

La empresa Emicalza cuenta con una amplia nómina de clientes a nivel de cadenas y clientes ocasionales, a continuación, se menciona los clientes fijos:

- Amoreco
- Etafashion
- RM
- Super Éxito
- De Prati

Tabla 33:*Organigrama estructural*



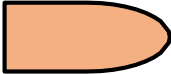
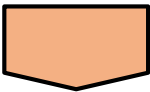
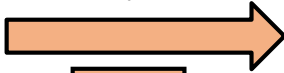



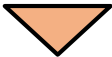

Elaborado por: Las investigadoras

En la tabla 33 se presenta una propuesta de organigrama estructural para la empresa Emicalza.

MODELO OPERATIVO

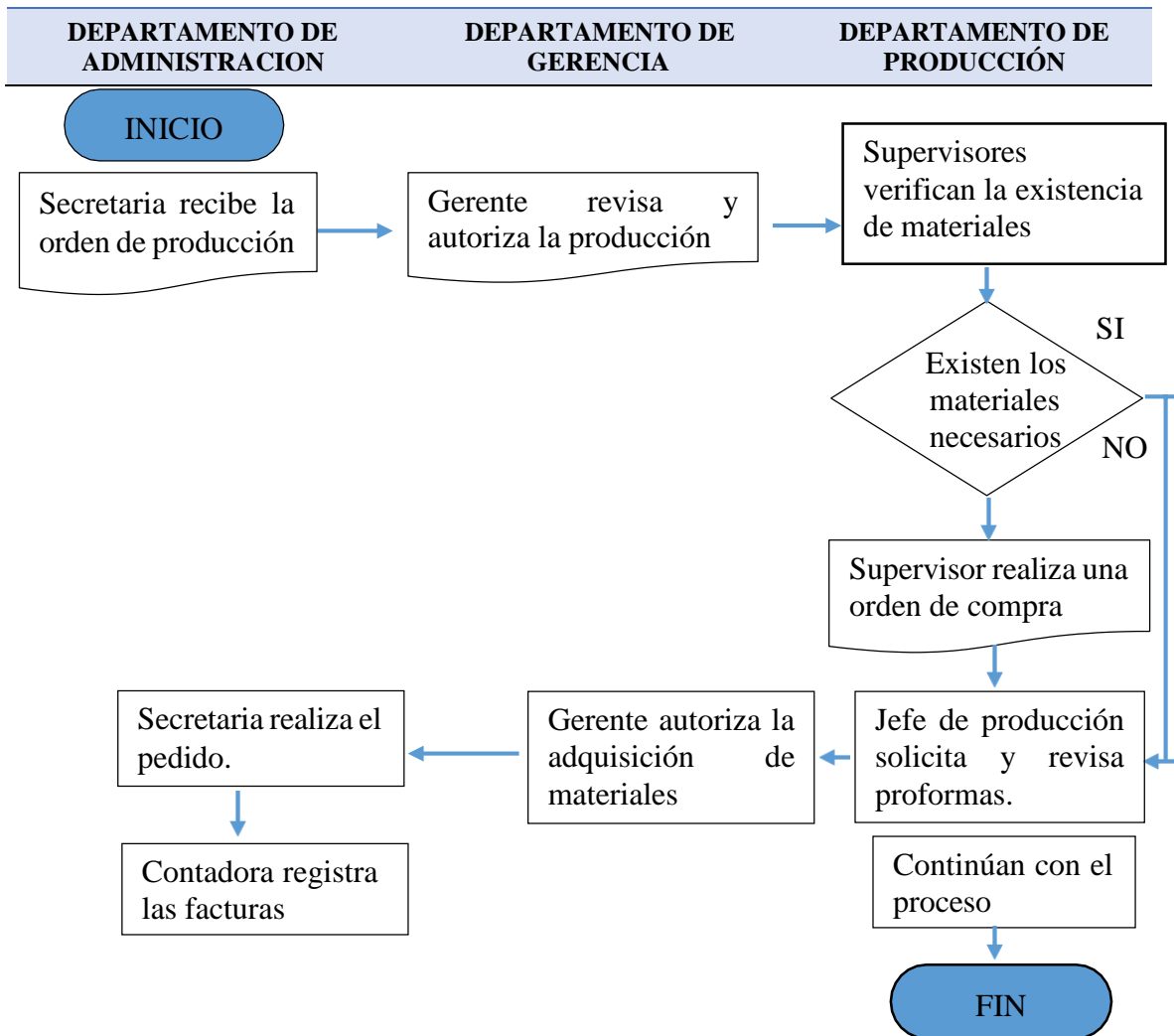
Tabla 34:

Simbología de flujograma

SÍMBOLOS	DESCRIPCIÓN
	INICIO/FIN: indica el inicio o la terminación del flujo del proceso.
	DECISIÓN: indica un punto en el flujo en el que se produce un cruce del tipo "SI "NO"
	RETRASO: representa el atraso para poder iniciar el siguiente proceso o tarea.
	CONECTOR EXTERNO: indica el enlace de dos partes de un diagrama en distintas páginas del diagrama.
	TRANSPORTE: indica el movimiento de materiales, productos terminados, etc. Traslado de un lugar a otro.
	ACTIVIDAD: representa una actividad llevada a cabo en el proceso.
	SALIDA DE INFORMACIÓN: documento utilizado en el proceso, se utilice, se genere o salga del proceso.
	CONECTOR INTERNO: indica el enlace de dos partes de un diagrama dentro de la misma página
	ARCHIVO MANUAL: se utiliza para reflejar la acción de archivo de un documento o expediente.
	LINEAS DE FLUJO: indicación sobre el sentido de flujo del proceso.

Elaborado por: Las investigadoras

En la tabla 34 se presenta la simbología para cada flujograma.

Figura 32:*Proceso de Adquisición de Materiales*

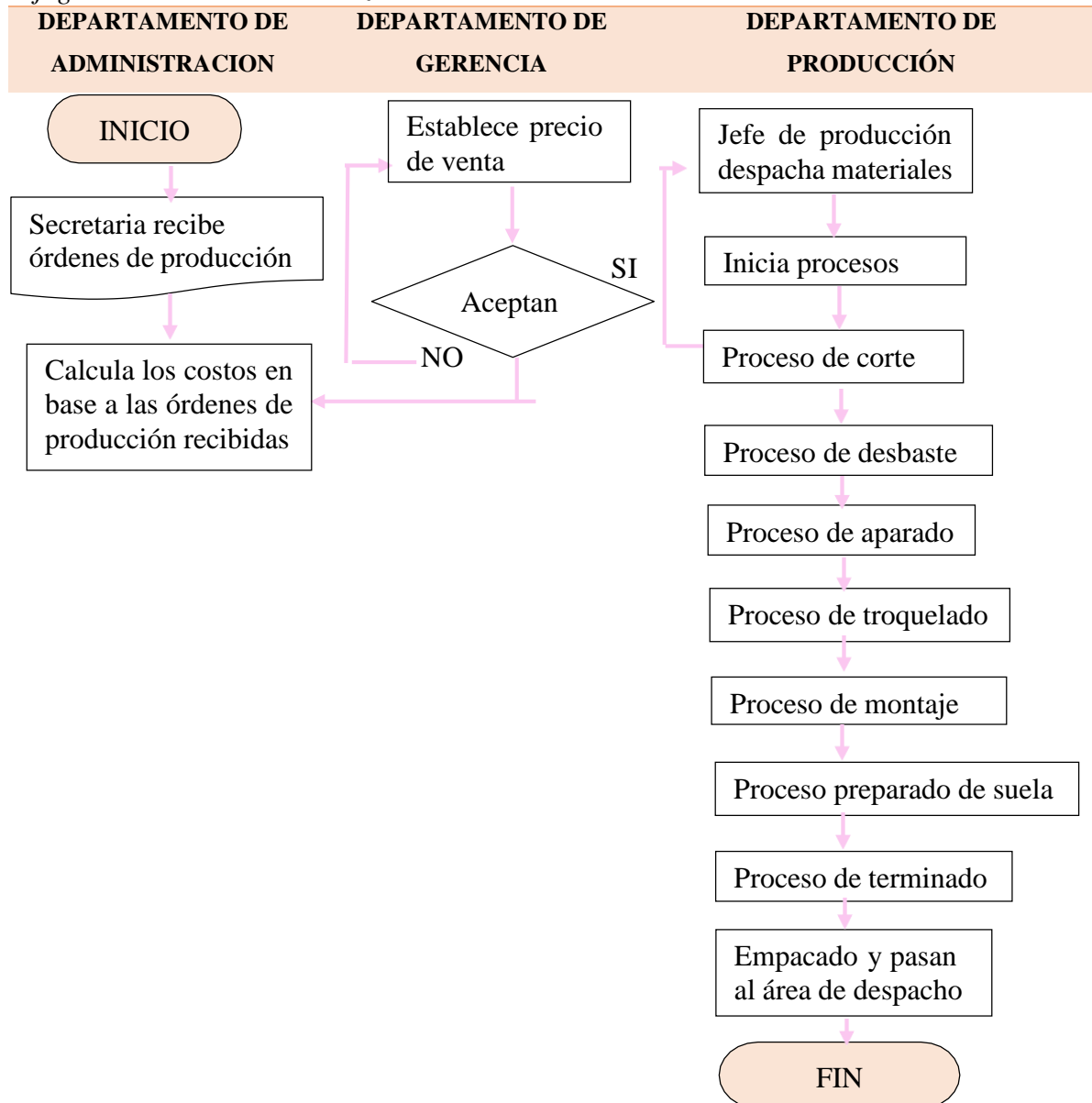
Elaborado por: Las investigadoras

En la figura 32 se explica el proceso de adquisición de materiales. Primero la secretaria recibe la orden de producción emitida por los clientes y le entrega a gerente general, el la revisa y autoriza la producción del pedido, supervisores verifican la existencia de materiales en bodega, en caso de no existir se realiza una orden de compra con los materiales necesarios y se entrega al jefe de producción, caso contrario se entrega los materiales. El jefe de producción solicita y revisa proformas y emite un informe al gerente general, el gerente general autoriza la adquisición de materiales, secretaria realiza el pedido, bodega revisa el pedido y entrega los documentos a la contadora para que los registre.

Proceso para Elaboración de calzado

Figura 33:

Flujograma elaboración de calzado



Elaborado por: Las investigadoras

En la figura 33 se presenta el flujograma para la elaboración del calzado; La secretaria recibe los documentos de adquisiciones, calcula los costos en base a las órdenes de producción recibidas, comunica a gerencia para que apruebe y establece precio de venta, le pasa al jefe de producción y junto con el supervisor realizan la lista de materiales necesarios para la producción, el jefe de producción despacha los materiales de bodega.

Corte:

El proceso inicia con sacar el molde de las piezas, cortarlas y ordenar las piezas que son para capellada o forros de acuerdo al molde y tallas, además, estas piezas son marcadas con rayadoras para que las personas que cosen las piezas puedan armarlas fácilmente.

Desbaste:

En esta sección se coloca a las piezas un pegante especial, ya que algunas de acuerdo al material van dobladas y otras van a su porte normal.

Aparado:

En esta sección se encuentran las máquinas de aparar, se procede al armado, ribeteo o colocación de algún adorno en las piezas.

Troquelado:

Una vez que ya está aparado el zapato se le coloca en las máquinas de troquelado para que se disuelva un pegante que tienen en la parte de la capellada (parte de un zapato que cubre los dedos, la parte superior del pie, los lados del pie y la parte posterior del talón) para que el zapato tenga un efecto redondo.

En esta área se cortan todas las piezas genéricas (plantillas de armado y terminado) que son de uso continuo, esta plantilla hace que el calzado sea más cómodo y suave, son cortados en la máquina troqueladora con la ayuda de las piezas troqueles.

Montaje:

Una vez que ya está armado el zapato, se coloca durante 1 minuto en los hornos reactivadores para que todos los pegantes se reactiven y se puedan los materiales extender y acoplar a la horma, para finalizar, se limpia la capellada, se coloca un pegante especial para unir con las suelas y se coloca en la prensadora para suelas durante 12 segundos para sellar el pegado.

Preparado de suela o Armado:

En esta área se prepara la plantilla de terminado, mediante una plancha transfer que se mantiene a 142° se sublima las plantillas con la talla, marca, etiqueta INEN y características de la capellada, este proceso se deja durante 22 segundos.

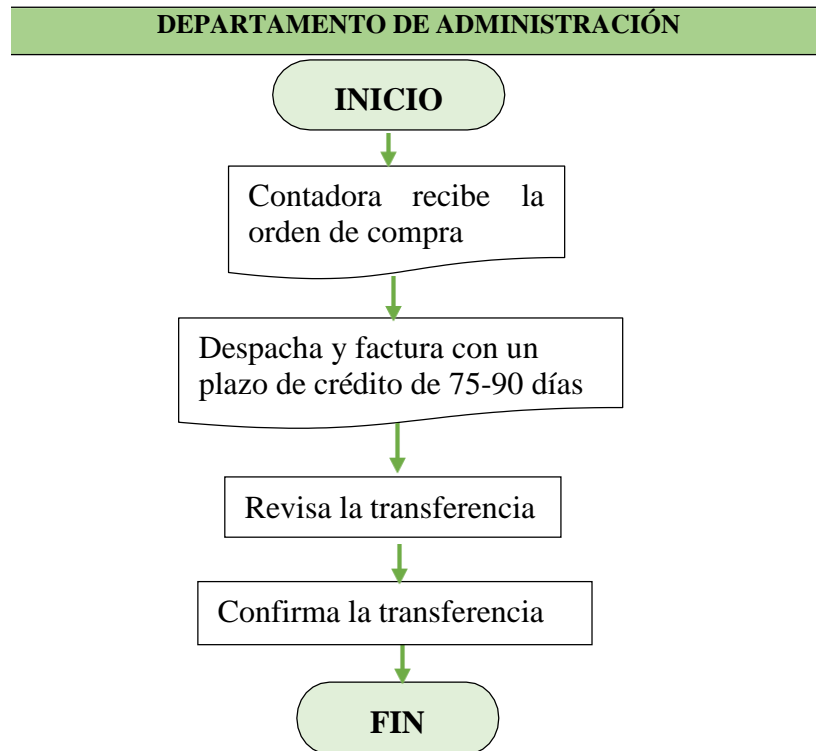
Terminado:

Finalmente, en esta sección se limpian las capelladas y suelas, se corrige todas las fallas, colocan los cartones preformadores, plantillas y cordones de acuerdo al modelo y tipo de zapato. Los empaacan y pasan a la sección de despacho.

Proceso de Cobro para Cadenas

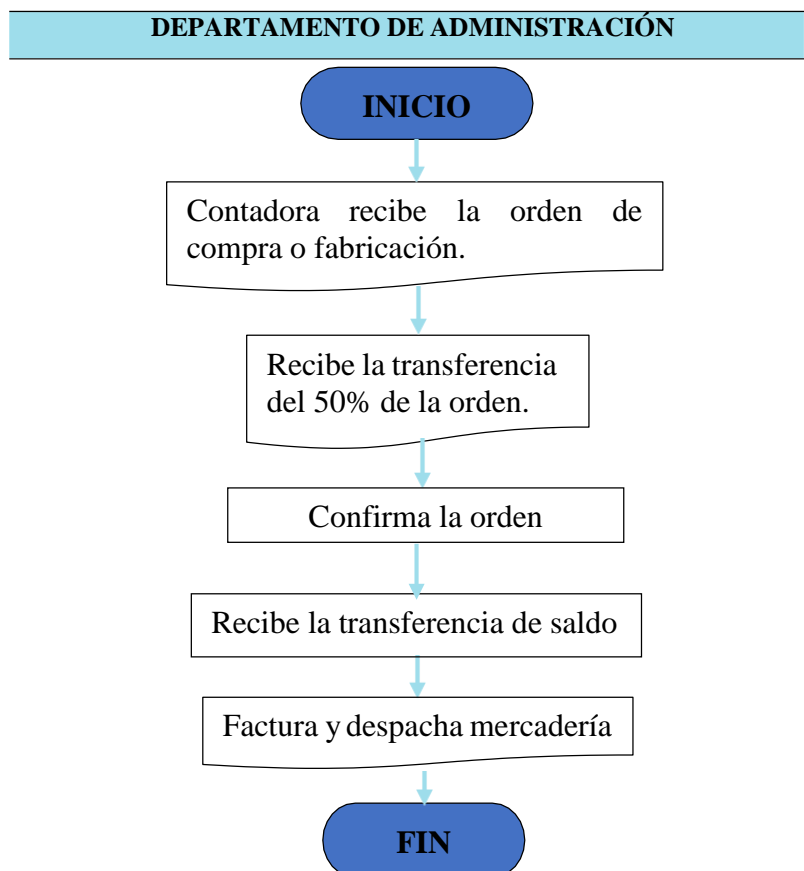
Figura 34:

Flujograma Proceso de Cobro para Cadenas



Elaborado por: Las investigadoras

En la figura 34 se detalla el proceso de cobro para cadenas, para el proceso de cobro con respecto a cadenas, la contadora recibe la orden de compra, despacha y factura la orden, el plazo de cobro para las cadenas es de 75 a 90 días, al realizar el pago se verifica y confirma la transferencia.

Figura 35:*Flujograma Proceso de Cobro para Mayoristas*

Elaborado por: Las investigadoras

En la figura 35 se detalla el proceso de cobro para mayoristas inicia cuando la contadora recibe la orden de compra o fabricación, solicita una transferencia del 50% de la orden, después de algunos días confirma el pedido terminado y solicita la transferencia del saldo una vez confirmado esta operación se despacha la mercadería.

8.1.1. Antecedentes de la empresa

Base legal

La empresa de calzado Emicalza es una empresa legalmente constituida como sociedad de hecho, es la unión de dos o más personas naturales que pretenden formar un capital para iniciar una actividad económica, sin adoptar ningún tipo de sociedad jurídica que está dentro de la Ley de Compañías vigente en el país.

La constitución de sociedades de hecho está resguardada por el artículo 1961 del Código Civil (2005) en donde dice que, en el caso de que una entidad se conforme de hecho, podrá pedir liquidación de las operaciones. Esta particularidad de constitución ha proporcionado que los trámites de inscripción en los entes reguladores obtengan menores gastos administrativos y tienen la posibilidad de aprobar a beneficios impositivos.

La empresa de calzado Emicalza, por su actividad económica está reglamentado por lossiguientes y normativas:

- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código tributario
- Código de trabajo.

La empresa de calzado Emicalza establecida como empresa de hecho contrae obligaciones tributarias con el Estado, siendo el Servicio de Rentas Internas (SRI) el apoderadode cobro del tributo. Por ello el representante legal, el Ing. Hernán Darquea Holguín realizó la apertura del RUC, para continuar desarrollando sus actividades económicas de forma legal.

8.1.2. Descripción de la propuesta

La propuesta desarrollada que se plantea es el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Emicalza, ubicada en la provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato en el periodo diciembre 2021; analizando las necesidades y características de la empresa en el trabajo de campo, las investigadoras consideran que el sistema más apto para implementarlo en la empresa es el Sistema de Costos por Órdenes de Producción; este sistema permitirá a los beneficiarios tener un mejor control en lo que se relaciona al manejo de los costos, también tendrán un conocimiento real y exacto de lo que se invierte en la fabricación de un producto; por ello el diseño de dicho sistema está reflejado en el desarrollo de un ejercicio contable, se lo ejecuto en la versión de Microsoft Excel 2010, tomando como referencia la información dedocumentos de los movimientos económicos que realizo la empresa en el mes de diciembre del2021; dichos movimientos se refieren a compras, elaboración y


ventas de los productos.

En la propuesta del ejercicio contable se podrá observar los siguientes estados financieros: plande cuentas, el cual fue modificado para dar mejoras en las transacciones que se presenten a la empresa; Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Balance de Comprobación Ajustado, Hoja de Trabajo, Estado de Producción y Ventas, Estadode Resultados y el Estado de Situación Financiera Final.

8.2. EJERCICIO PRÁCTICO

APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

8.2.1. Plan de cuentas propuesto para la Empresa Emicalza

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
1.1.1.01.	CAJA GENERAL
1.1.1.02.	CAJA CHICA
1.1.1.03.	BANCOS
1.1.1.03.01	Banco Procredit
1.1.1.03.02	Banco Guayaquil
1.1.1.03.03	Banco Pichincha
1.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.01	Almacenes De Prati
1.1.2.01.02	Tiendec - RM
1.1.2.01.03	Súper Éxitos
1.1.2.01.04	Corporación Favorita
1.1.2.01.05	Margarita Higuera
1.1.2.01.06	Amoreco
1.1.2.01.07	Coral Gerardo Ortiz
1.1.2.01.08	Etafashion
1.1.2.01.09	Patricia Mora
1.1.3.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.3.01.	CUENTAS INCOBRABLES
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

- 1.1.3.03. OTRAS CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.4. INVENTARIOS**
- 1.1.4.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA
 - 1.1.4.01.01 Tela malla brillante color palo de rosa
 - 1.1.4.01.02 Cuero napa color azul
 - 1.1.4.01.03 Cuero gamuzón color rosado
 - 1.1.4.01.04 Cuero napa color beige
 - 1.1.4.01.05 Cuero textil color blanco
 - 1.1.4.01.06 Cuero liso color negro
 - 1.1.4.01.07 Forro sintético dakar color azul
 - 1.1.4.01.08 Forro sintético malla color azul
 - 1.1.4.01.09 Forro sintético color beige
 - 1.1.4.01.10 Forro cabreta color negro
 - 1.1.4.01.11 Forro sintético dakar color blanco
 - 1.1.4.01.12 Forro Reebok blanco
 - 1.1.4.01.13 Forro viotto nude
 - 1.1.4.01.14 Forro viotto blanco
 - 1.1.4.01.15 Sintético galapago color blanco
 - 1.1.4.01.16 Sintético galapago color nude
 - 1.1.4.01.17 Plantilla armado flex
 - 1.1.4.01.18 Plantilla terminado 4mm
 - 1.1.4.01.19 Velcro
 - 1.1.4.01.20 Esponja
 - 1.1.4.01.21 Contrafuerte SL
 - 1.1.4.01.22 Puntera termo adherible
 - 1.1.4.01.23 Suelas de niño/a
 - 1.1.4.01.24 Suelas kiss nacional
 - 1.1.4.01.25 Suela Blacky
 - 1.1.4.01.26 Suela karo
- 1.1.4.02. INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA
 - 1.1.4.02.01 Etiqueta INEN
 - 1.1.4.02.02 Etiqueta transfer de plantilla
 - 1.1.4.02.03 Hilo de aparar color azul
 - 1.1.4.02.04 Hilo de aparar color blanco
 - 1.1.4.02.05 Hilo de aparar color rosado
 - 1.1.4.02.06 Hilo de aparar color negro
 - 1.1.4.02.07 Hilo de aparar color café
 - 1.1.4.02.08 Piola string h1
 - 1.1.4.02.11 Pegante blanco
 - 1.1.4.02.12 Pegante amarillo
 - 1.1.4.02.13 Limpiador de plantas

- 1.1.4.02.15 Ojalillos color azul
- 1.1.4.02.16 Ojalillos color blanco
- 1.1.4.02.17 Ojalillos color nude
- 1.1.4.02.18 Ojalillos color café
- 1.1.4.02.19 Pasadores color azul planos
- 1.1.4.02.20 Pasadores color blanco plano
- 1.1.4.02.21 Pasadores color nude redondos
- 1.1.4.02.22 Pasadores color negro planos
- 1.1.4.02.23 Pasadores color cafés planos
- 1.1.4.02.24 Termo plastico hotmall
- 1.1.4.02.25 Grapas o clavos
- 1.1.4.02.26 Cambrión o costilla
- 1.1.4.03. INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA
- 1.1.4.03.01 Thinner
- 1.1.4.03.02 Guaípe
- 1.1.4.03.03 Cartón de armado
- 1.1.4.03.04 Caja serigrafiada
- 1.1.4.03.05 Caja de embalaje
- 1.1.4.04. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO
- 1.1.4.05. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
- 1.1.4.05.01 Calzado Casual Pasador Velcro
- 1.1.4.05.02 Calzado Básico Moka blanco talón blanco
- 1.1.4.05.03 Calzado Tennis Brunella
- 1.1.4.05.04 Calzado Botín Vane Cuero Charol
- 1.1.4.05.05 Calzado Botín Vane Cuero Blanco
- 1.1.4.05.06 Calzado Tennis Paris Beige Dorado
- 1.1.4.05.07 Calzado Básico Bianca Blanco
- 1.1.4.05.08 Calzado Básico Saskia
- 1.1.4.05.09 Calzado Mocasin Galy Azul Marino
- 1.1.4.05.10 Calzado Mocasin Galy Cuero Charol
- 1.1.4.05.11 Calzado Mocasin Cuero Charol
- 1.1.4.05.12 Calzado Slipón Ramona Blanco
- 1.1.4.05.13 Calzado Básico Yady Animal Print
- 1.1.4.06. INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA
- 1.1.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
- 1.1.5.01. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
- 1.1.5.02. ANTICIPO RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1.1.5.02.01 Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%
- 1.1.5.02.02 Anticipo retenciones en la fuente de IR 2%
- 1.1.5.02.03 Anticipo retenciones en la fuente de IR 2,75%
- 1.1.5.02.04 Anticipo retenciones en la fuente de IR 8%

- 1.1.5.02.05 Anticipo retenciones en la fuente de IR 10%
- 1.1.5.02.06 CreditoTributario Impuesto a la Renta
- 1.1.5.03. ANTICIPO RETENCIÓN IVA
- 1.1.5.03.01 Anticipo retenciones IVA 10%
- 1.1.5.03.02 Anticipo retenciones IVA 20%
- 1.1.5.03.03 Anticipo retenciones IVA 30%
- 1.1.5.03.04 Anticipo retenciones IVA 70%
- 1.1.5.03.05 Anticipo retenciones IVA 100%
- 1.1.5.04. IVA COMPRAS
- 1.1.5.05. IVA RETENIDO
- 1.1.5.06. CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA
- 1.1.6. PREPAGADOS**
- 1.1.6.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.1.6.02. PUBLICIDAD PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.1.6.03. ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.1.6.04. ANTICIPO A PROVEEDORES
- 1.2. ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
- 1.2.1.01. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
- 1.2.1.02. VEHÍCULOS
- 1.2.1.03. MAQUINARIA
- 1.2.1.04. MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.1.05. EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER
- 1.2.2. DEPRECIACIÓN ACUMULADA**
- 1.2.2.01. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
- 1.2.2.02. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS
- 1.2.2.03. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA
- 1.2.2.04. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.2.05. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER
- 2. PASIVO**
- 2.1. PASIVO CORRIENTE (o Corto Plazo)**
- 2.1.1. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO**
- 2.1.1.01. PROVEEDORES POR PAGAR
- 2.1.1.01.01 Dimartex
- 2.1.1.01.02 Prosuelas
- 2.1.1.01.03 Dis. Wilson
- 2.1.1.01.04 Polímetros y textiles
- 2.1.1.01.05 Liliana Nuñez
- 2.1.1.01.06 Iterra S.A.
- 2.1.1.01.07 Inyecsole

- 2.1.1.01.08 Omar Panchana
- 2.1.1.01.09 Pieflex
- 2.1.1.01.10 Pilar Mazon
- 2.1.1.01.11 Steacher
- 2.1.1.01.12 Temsa
- 2.1.1.01.13 Distrishoes
- 2.1.1.01.14 Yolanda Salazar
- 2.1.1.02. CUENTAS POR PAGAR
- 2.1.1.03. IVA VENTAS
- 2.1.1.04. IVA RETENIDO
- 2.1.1.05. PRESTAMO POR PAGAR
- 2.1.2. OBLIGACIONES PATRONALES**
- 2.1.2.01. NÓMINA POR PAGAR
- 2.1.2.01.01 Sueldos y Salarios por Pagar
- 2.1.2.01.02 Horas extras
- 2.1.2.01.03 Aporte patronal
- 2.1.2.03. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
- 2.1.2.03.01 Decimotercera remuneración por pagar
- 2.1.2.03.02 Decimocuarta remuneración por pagar
- 2.1.2.03.03 Fondos de reserva
- 2.1.2.03.04 Vacaciones por pagar
- 2.1.2.04. IESS POR PAGAR
- 2.1.2.04.01 Aporte Personal por Pagar 9,45%
- 2.1.2.04.02 Aporte Patronal por Pagar 11,15%
- 2.1.2.05. PRESTAMO IESS POR PAGAR
- 2.1.2.06. RESERVA JUBILACIÓN PATRONAL
- 2.1.2.07. RESERVA DESAHUCIO
- 2.1.2.08. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
- 2.1.2.08.01 Participación laboral por pagar del 15%
- 2.1.3. OBLIGACIONES POR PAGAR SRI**
- 2.1.3.01. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
- 2.1.3.02. RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
- 2.1.3.02.01 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%
- 2.1.3.02.02 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%
- 2.1.3.02.03 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%
- 2.1.3.02.04 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%
- 2.1.3.02.05 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 10%
- 2.1.3.02.06 Retención Impuesto a la Renta por Pagar 25%
- 2.1.3.03. OTRAS RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA
- 2.1.3.04. RETENCIÓN IVA POR PAGAR
- 2.1.3.04.01 Retención IVA por Pagar 10%

- 2.1.3.04.02 Retención IVA por Pagar 20%
- 2.1.3.04.03 Retención IVA por Pagar 30% Bienes
- 2.1.3.04.04 Retención IVA por Pagar 70% Servicios
- 2.1.3.04.05 Retención IVA por Pagar 100%
- 2.1.4. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**
- 2.1.4.01. ANTICIPO DE CLIENTES
- 2.1.4.02. OTROS
- 2.1.5. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS**
- 2.1.5.01. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS
- 2.1.5.01.01 H. Darquea Holguin
- 2.1.5.01.02 H. Darquea Sevilla
- 2.1.5.01.03 Carlos Villacres
- 2.2. PASIVOS NO CORRIENTES (o largo plazo)**
- 2.2.1. PASIVOS LARGO PLAZO**
- 2.2.1.01. OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS
- 2.2.1.02. PROVEEDORES POR PAGAR
- 2.2.2. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS**
- 2.2.2.01. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS
- 2.2.2.01.01 H. Darquea Holguin
- 2.2.2.01.02 H. Darquea Sevilla
- 2.2.2.01.03 Carlos Villacres
- 3. PATRIMONIO NETO**
- 3.1. CAPITAL**
- 3.1.1. CAPITAL SOCIAL**
- 3.1.1.01. CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO
- 3.1.1.02. (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO
- 3.1.2. OTROS RESULTADOS INTEGRALES**
- 3.1.3. RESULTADOS**
- 3.1.3.01. RESERVAS
- 3.1.3.01.01 Reserva legal
- 3.1.3.01.02 Reserva facultativa
- 3.1.3.01.03 Reserva estatutaria
- 3.1.3.02. RESULTADOS ACUMULADOS
- 3.1.3.02.01 Utilidad acumulada de ejercicios anteriores
- 3.1.3.02.02 (-) Pérdida acumlada de ejercicios anteriores
- 3.1.3.03. UTILIDAD DEL EJERCICIO
- 3.1.3.03.01 Utilidad Bruta en ventas
- 3.1.3.03.02 UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
- 3.1.3.04. UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO
- 3.1.3.05. UTILIDAD ANTES DEL DIVIDENDO
- 3.1.3.06. UTILIDAD ANTES DE RESERVAS

- 3.1.3.07. UTILIDAD NETA
- 3.1.3.03.01 Utilidad neta del ejercicio
- 3.1.3.03.02 (-) Pérdidas del ejercicio
- 3.1.3.04. SUPERÁBIT
- 3.1.3.04.01 Utilidades retenidas al final del periodo
- 3.1.3.05. PERDIDAS Y GANANCIAS
- 4. INGRESOS**
- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1. VENTAS ORDINARIAS**
- 4.1.1.01. VENTAS
- 4.1.1.01.01 Calzado Casual pasador velcro
- 4.1.1.01.02 Calzado Básico Moka blanco talón blanco
- 4.1.1.01.03 Calzado Tennis Karo
- 4.1.1.01.04 Calzado Tennis Brunella
- 4.1.1.01.05 Calzado Botín Vane Cuero Charol
- 4.1.1.01.06 Calzado Botín Vane Cuero Blanco
- 4.1.1.01.07 Calzado Tennis Paris Beige Dorado
- 4.1.1.01.08 Calzado Tennis Bianca Blanco
- 4.1.1.01.09 Calzado Básico Saskia
- 4.1.1.01.10 Calzado Mocasin Galy Azul Marino
- 4.1.1.01.11 Calzado Mocasin Galy Cuero Charol
- 4.1.1.01.12 Calzado Mocasin Cuero Charol
- 4.1.1.01.13 Calzado Slipón Ramona Blanco
- 4.1.1.01.14 Calzado Básico Yady Animal Print
- 4.1.1.01.15 Calzado
- 4.2. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES**
- 4.2.1. INTERESES**
- 4.2.1.01. INTERESES POR VENTAS A CRÉDITO
- 4.2.1.02. OTROS INGRESOS
- 4.3. INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.3.1. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES**
- 4.3.1.01. COMISIONES GANADAS
- 4.3.1.02. INTERESES GANADOS
- 5. COSTOS**
- 5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**
- 5.1.1. COSTO DE PRODUCCIÓN**
- 5.1.1.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
- 5.1.1.01.01 Inventario Inicial de materia prima directa
- 5.1.1.01.02 Compras netas de materia prima directa
- 5.1.1.01.03 Devolución de materias primas directas
- 5.1.1.01.04 Inventario Final de materias primas directas

- 5.1.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA
 - 5.1.1.02.01 Sueldos y Salarios
 - 5.1.1.02.02 Horas Extras
 - 5.1.1.02.03 Aporte Patronal 11,15%
 - 5.1.1.02.04 Décimotercera remuneración
 - 5.1.1.02.05 Décimocuarta remuneración
 - 5.1.1.02.06 Fondo de Reserva
 - 5.1.1.02.07 Vacaciones
- 5.1.1.04. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO
- 5.1.1.05. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
- 5.1.1.06. INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA
- 5.1.1.07. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
 - 5.1.1.07.01 Tasa predeterminada
- 5.1.1.08. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL
 - 5.1.1.08.01 Materia Prima Indirecta
 - 5.1.1.08.02 Mano de Obra Indirecta
 - 5.1.1.08.03 Depreciación de Equipos de Computación
 - 5.1.1.08.04 Depreciación de Vehículos
 - 5.1.1.08.05 Depreciación de Maquinaria
 - 5.1.1.08.06 Depreciación de Muebles y enseres
 - 5.1.1.08.07 Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller
 - 5.1.1.08.08 Servicios Básicos de fábrica
 - 5.1.1.08.09 Arriendo
 - 5.1.1.08.10 Mantenimiento de Maquinaria y moldes
 - 5.1.1.08.11 Suministros y útiles de oficina
 - 5.1.1.08.12 Materiales de aseo y limpieza
- 5.1.1.09. VARIACIÓN DEL COSTO
 - 5.1.1.09.01 Sobreaplicación de CIF
 - 5.1.1.09.02 Subaplicación de CIF
- 5.1.1.10. COSTO DE VENTAS
- 6. GASTOS**
- 6.1. GASTO DE ADMINISTRACIÓN**
- 6.1.1. GASTO DE PERSONAL**
- 6.1.1.01. SUELDO ADMINISTRATIVO
 - 6.1.1.01.01 Sueldos y salarios
 - 6.1.1.01.02 Horas extras
 - 6.1.1.01.03 Aporte Patronal 11,15%
- 6.1.1.02. BENEFICIOS SOCIALES
 - 6.1.1.02.01 Décimotercera remuneración
 - 6.1.1.02.02 Décimocuarta remuneración
 - 6.1.1.02.03 Vacaciones

- 6.1.1.02.04 Fondos de reserva
- 6.1.1.02.05 GASTO IESS
- 6.1.1.03. JUBILACIÓN PATRONAL
- 6.1.1.04. DESAHUCIO
- 6.1.1.04. HONORARIOS PROFESIONALES
- 6.1.1.05. GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN
- 6.1.1.05.01 Agua
- 6.1.1.05.02 Luz
- 6.1.1.05.03 Teléfono
- 6.1.1.05.04 Internet
- 6.1.1.05.05 Arriendo
- 6.1.1.06. GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANATA Y EQUIPO
- 6.1.1.06.01 Depreciación Muebles y Enseres
- 6.1.1.06.02 Depreciación Equipos de Computación y Software
- 6.1.1.06.03 Depreciación Vehículo
- 6.1.1.07. GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA
- 6.1.1.07.01 Resmas de papel bond
- 6.1.1.07.02 Crema para contar billetes
- 6.1.1.07.03 Almohadilla para sellos
- 6.1.1.07.04 Tinta para almohadilla color negro
- 6.1.1.07.05 Archivador Telegrama
- 6.1.1.07.06 Papel bond continuo
- 6.1.1.07.07 Caja boligrafo azul
- 6.1.1.07.08 Mouse Genius Wereles NX 7015 Iron Grey
- 6.1.1.08. GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA
- 6.1.1.08.01 Útiles de limpieza
- 6.1.1.09. GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA
- 6.1.1.09.01 Combustible
- 6.1.1.09.02 Mantenimiento de rutina
- 6.1.1.10. GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
- 6.1.1.11. NOMINA
- 6.1.1.12. APOORTE SOCIALES
- 6.1.2. GASTO DE VENTAS**
- 6.1.2.01. SUELDO VENTAS
- 6.1.2.01.01 Sueldos y salarios
- 6.1.2.01.02 Horas extras
- 6.1.2.01.03 Aporte Patronal 12,15%
- 6.1.2.02. BENEFICIOS SOCIALES
- 6.1.2.02.01 Décimotercera remuneración
- 6.1.2.04.02 Décimocuarta remuneración

- 6.1.2.04.03 Vacaciones
- 6.1.2.04.04 Fondos de reserva
- 6.1.2.05. JUBILACIÓN PATRONAL
- 6.1.2.06. DESAHUCIO
- 6.1.2.07. HONORARIOS PROFESIONALES
- 6.1.2.08. GASTO SERVICIOS BÁSICOS VENTAS
 - 6.1.2.08.01 Luz
 - 6.1.2.08.02 Teléfono
 - 6.1.2.08.03 Internet
- 6.1.2.09. GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
- 6.1.2.10. GASTO PUBLICIDAD Y MARKETING
 - 6.1.2.10.01 X Banner 120 x 200 cm
- 6.2. GASTOS NO OPERACIONALES**
 - 6.2.1. GASTOS FINANCIEROS**
 - 6.2.1.01. INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
 - 6.1.3.02. PÉRDIDAS EN INVERSIONES FINANCIERAS
 - 6.1.3.03. COSTOS DE TRANSACCIONES BANCARIAS
 - 6.2.2. OTROS GASTOS FINANCIEROS**
 - 6.2.2.01. OTROS GASTOS FINANCIEROS
- 6.3. CUENTAS TRANSITORIAS**
 - 6.3.1. RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**
 - 6.3.1.01. RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
- 6.4. OTROS GASTOS**
 - 6.4.1. OTROS GASTOS
 - 6.4.1.01. GASTO SEGURO

8.2.2. Transacciones Propuestas

La empresa Emicalza, presenta las siguientes transacciones realizadas durante el periodo contable del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021:

Nombre de la empresa: Emicalza

Representante legal: Sr. Hernán Darquea.

RUC: 1891751881001

Tipo de contribuyente: Contribuyente Rimpe emprendedor.

Dirección: Av. Pasteur 09-119 y Grecia

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Teléfonos: 0999924640 - 0992750490

Tipo de empresa: Industrial

E-mail: emicalza@outlook.es

- **01/10/2021** La empresa de calzado "Emicalza" entrega un reporte contable con los saldos iniciales para generar la producción del calzado, siendo este el estado de situación financiera inicial.
- **04/10/2021** Se realiza el pago de una compra de materia prima directa al proveedor Dimartex, Persona natural, agente de retención, obligada a llevar contabilidad, según la factura 002-001-000007104 sacada a crédito de 30 días.
- **04/10/2021** Se realiza una venta del calzado botín Vane cuero charol blanco, al contribuyente especial RM obligado a llevar contabilidad, según la factura 001-001-000008953.
- **04/10/2021** Se registra el costo de venta al contribuyente RM de la factura 001-001-000008953.
- **04/10/2021** Se realiza el pago al socio Hernán Darquea y Carlos Villacres del mes de agosto y septiembre por medio de una transferencia.

- **04/10/2021** Se realiza una venta del calzado básico Yady animal print al contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad Cadena Etafashion, pago por medio de una transferencia según la factura 001-001-000008954.
- **04/10/2021** Se registra el costo de venta al contribuyente especial Cadena Etafashion de la factura 001-001-000008954.
- **04/10/2021** Se realiza el cobro al cliente Etafashion contribuyente especial agente de retención por la venta realiza el 06 de septiembre del 2021, pago por medio de un deposito en el Banco Procredit.
- **05/10/2021** Se realiza una compra de materia prima directa, al proveedor Dimartex, persona natural, agente de retención, obligada a llevar contabilidad, según factura 002-001-000007819, pago a crédito plazo de 25 días, Banco Procredit para orden de producción N° 001, comprobante de egreso 0001, comprobante de retención 000000001.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	decímetros	Cuero napa color azul	\$ 0.14	\$ 280.00
600	decímetros	Forro sintético malla color azul	\$ 0.15	\$ 90.00
1500	decímetros	Forro sintético dakar color azul	\$ 0.15	\$ 225.00

- **05/10/2021** Se realiza la compra de materia prima directa, a Polímetros y textiles, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, según factura .001-001-000003452, pago a crédito plazo de 15 días, para orden de producción N° 001, comprobante de egreso 0002, comprobante de retención 000000002.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
230	Par	Plantilla armado flex	\$ 0.20	\$ 46.00
230	Par	Plantilla terminado 4mm	\$ 0.24	\$ 55.20
200	decímetros	Contrafuerte SL	\$ 0.05	\$ 9.00
200	decímetros	Puntera termo adherible	\$ 0.03	\$ 6.00

- **05/10/2021** Se adquiere materia prima a proveedor Dis. Wilson persona natural no agente de retención, según factura 002-002-000041153, pago a crédito plazo de 15 días, para orden

de producción N° 001, comprobante de egreso 0003, comprobante de retención 000000003.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
700	Decímetros	Espanja	\$ 0.06	\$ 42.00

- **06/10/2021** Compra Suministros de Fábrica, en efectivo a Impresum persona natural agente de retención, obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001745.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
1000	Mililitros	Thinner	\$ 0.004	\$ 4.00
100	Unidades	Guaípe	\$ 1.00	\$ 100.00
300	Unidades	Caja serigrafiada	\$ 0.50	\$ 150.00
300	Unidades	Caja de embalaje	\$ 0.05	\$ 15.00
500	Unidades	Caja de armado	\$ 0.02	\$ 7,60

- **05/10/2021** Se compra materia prima directa al proveedor Steacher, sociedad obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000000459, pago por transferencia, para orden de producción N° 001, comprobante de egreso 0004, comprobante de retención 000000004.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
1800	Centímetros	Velcro	\$ 0.08	\$ 144.00

- **05/10/2021** Se compra materia prima directa a la empresa Prosuelas, contribuyente especial obligada a llevar contabilidad, según factura 002-002-000009566, pago ha contado, para orden de producción N° 001, comprobante de egreso 0005, comprobante de retención 000000005.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
250	par	Suelas de niño/a	\$ 2.00	\$ 500.00

- **05/10/2021** Se paga en efectivo transporte por la compra de materia prima directa para la fábrica Emicalza

- **05/10/2021** Se realiza una devolución a la empresa Dimartex, persona natural, agente de retención, obligada a llevar contabilidad, según factura 002-001-000007819 por falla

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
50	decímetros	Cuero napa color azul	\$ 0.14	\$ 7.00

- **05/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Omar Panchana, persona natural no agente de retención, no obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-000000922, pago por transferencia, para orden de producción N° 001, comprobante de egreso 0006, comprobante de retención 000000006.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
450	Unidades	Etiqueta INEN	\$ 0.01	\$ 4.50
450	Unidades	Etiqueta transfer de plantilla	\$ 0.01	\$ 4.50

- **05/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Iterra S.A. persona natural no agente de retención obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001914, se paga por medio de una transferencia, para orden de producción N° 001, comprobante de egreso 0007, comprobante de retención 000000007.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
3300	Gramos	Hilo de aparar color azul	\$ 0.01	\$ 33.00
3080	decímetros	Piola String	\$ 0.03	\$ 91.47

- **05/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Temsa persona natural no agente de retención obligado a llevar retención, según factura 001-001-000001089, pago por transferencia, para orden de producción N°001, comprobante de egreso 0008, comprobante de retención 000000008.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
800	Mililitro	Pegante blanco	\$ 0.0003	\$ 0.24
710	Mililitro	Pegante amarillo	\$ 0.0003	\$ 0.21
710	Mililitro	Limpiador de plantas	\$ 0.0003	\$ 0.21

- **05/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Liliana Nuñez persona natural no agente de retención obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000000945, pago a contado, para orden de producción N°001, comprobante de egreso 0009, comprobante de retención 000000009.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
1800	Unidades	Ojalillos color azul	\$ 0.003	\$ 5.40

- **05/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Distrishoes persona natural obligada a llevar contabilidad no agente de retención, según factura 001-001-000000911, pago a


contado, para orden de producción N°001, comprobante de egreso 0010, comprobante de retención 000000010.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
250	Pares	Pasadores color azul planos	\$ 0,11	\$ 27.50

- **05/10/2021** Se paga en efectivo transporte por la compra de materia prima indirecta, para la fábrica Emicalza
- **05/10/2021** Se registra el traslado de las compras de materia prima indirecta del flete a la bodega.
- **06/10/2021** Se paga a la empresa Prosuelas, contribuyente especial obligada a llevar contabilidad, por medio de un deposita, por la compra de la materia prima directa que se la adquirió con crédito de 60 días plazo, según factura 002-002-000008914.
- **07/10/2021** Se realiza una venta del calzado tennis Bianca blanco y básicos Saskia, al contribuyente especial agente de retención, obligado a llevar contabilidad Cadena Etafashion por medio de una transferencia según la factura 001-001-000008955.
- **07/10/2021** Se registra el costo de venta al contribuyente especial Cadena Etafashion de la factura 001-001-000008955.
- **07/10/2021** Producción solicita a bodega materia prima directa para iniciar con la producción de orden N° 001 de acuerdo a la orden de requisición #001.
- **07/10/2021** Producción solicita a bodega materia prima indirecta para iniciar con la producción de orden N° 001 de acuerdo a la orden de requisición #001

 REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"							
Requisicion N°:		001		Orden de produccion N°:		001	
Departamento :		Bodega		Fecha :		07/10/2021	
Cantidad:		220					
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL		
Cuero napa color azul	decímetro	dm2	616.00	\$ 0.14	\$ 86.24		
Forro sintético malla color azul	decímetro	dm2	1,100.00	\$ 0.15	\$ 165.00		
Forro sintético dakar color azul	decímetro	dm2	616.00	\$ 0.15	\$ 92.40		
Plantilla armado flex	par	par	220.00	\$ 0.20	\$ 44.00		
Plantilla terminado 4mm	par	par	220.00	\$ 0.24	\$ 52.80		
Velcro	centímetro	cm	1,760.00	\$ 0.08	\$ 140.80		
Esponja	decímetro	dm2	160.60	\$ 0.06	\$ 9.64		
Contrafuerte SL	decímetro	dm2	178.20	\$ 0.05	\$ 8.02		
Puntera termo adherible	decímetro	dm2	178.20	\$ 0.03	\$ 5.35		
Suela niño/a	par	par	220.00	\$ 2.00	\$ 440.00		

- **07/10/2021** Se registra la entrega de los suministros de fábrica a bodega para orden de requisición N° 001.

 REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"							
Requisicion N°:		001		Orden de produccion N°.		001	
Departamento :		Bodega		Fecha :		07/10/2021	
Cantidad:		220					
Etiqueta INEN	unidad	unidad	440.00	\$	0.01	\$	4.40
Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	440.00	\$	0.01	\$	4.40
Hilo de aparar azul	gramos	gr	3,300.00	\$	0.01	\$	33.00
Piola string h1	decimetro	dm	3,080.00	\$	0.03	\$	91.47
Pegante blanco	mililitro	ml	220.00	\$	0.0003	\$	0.07
Pegante amarillo	mililitro	ml	220.00	\$	0.0003	\$	0.07
Limpiador de plantas	mililitro	ml	220.00	\$	0.0003	\$	0.07
Ojalillos color azul	unidad	unidad	1,760.00	\$	0.003	\$	5.28
Pasadores azules planos	par	par	220.00	\$	0.11	\$	24.20

- **07/10/2021** Registro del traslado de compras en flete de materia prima directa al centro de costos N° 001 de la compra realizada para la fabricación de la orden de producción N° 001.
- **06/10/2021** Traslado de la compra de materia prima directa a la empresa Emicalza, hoja # 001.
- **06/10/2021** Traslado de la compra de materia prima indirecta a la empresa Emicalza, hoja # 001.
- **08/10/2021** Se realiza el cobro al cliente Super Éxito contribuyente especial agente de retención por la venta realiza el 13 de septiembre del 2021, por medio de un deposito en el Banco Procredit.
- **08/10/2021** Pago de los costos indirectos de fabricación (energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria, depreciaciones y arriendos) de la orden de producción N° 001.
- **08/10/2021** Se realiza el pago de cuota mensual del mes de octubre por préstamo realizado.
- **11/10/2021** Pago de servicios básicos del mes de Octubre con transferencia: luz por \$20.00, agua por \$12.00, teléfono por \$7.90, internet por \$35.50.
- **15/10/2021** Pago de arriendo de las bodegas del mes de Octubre por medio de una transferencia con comprobante emitido N° 000000234, con un valor de \$ 683,00 más IVA
- **15/10/2021** Pago de arriendo administrativo de producción del mes de Octubre por medio de una transferencia con comprobante emitido N° 000000235, con un valor de 218.40 más IVA.
- **18/10/2021** Se asigna las horas a la mano de obra directa según Tarjeta de tiempo N° 001.

- **18/10/2021** Se asigna las horas a la mano de obra indirecta según Tarjeta de tiempo N° 001.
- **20/10/2021** Se envía producto terminado a bodega por medio de orden de requisición N° 001.
- **20/10/2021** Se realiza venta del calzado Casual pasador velcro de orden de producción N° 001 a la cadena De Prati a un crédito de pago de 30 días, según factura 001-001-000008956.
- **20/10/2021** Se realiza la venta de la orden de producción N°001 con precios de costo, según factura 001-001-000008956.
- **21/10/2021** La empresa Amoreco obligado a llevar contabilidad solicita la orden de producción N° 002, donde el cliente genera un adelanto de \$ 3000, según cheque N° 234.
- **21/10/2021** Se realiza el pago de una compra de materia prima indirecta al proveedor Pieflex, persona natural no agente de retención no obligado a llevar contabilidad, según la factura 001-001-000000853.
- **21/10/2021** Se realiza una compra de materia prima directa, a la empresa Dimartex, persona natural, obligada a llevar contabilidad agente de retención, según factura .002-001-000007825, pago por transferencia, para orden de producción N° 002, comprobante de egreso 0012, comprobante de retención 000000012.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
3000	decímetros	Sintetico galápago colore blanco	\$ 0.37	\$ 1110.00
2500	decímetros	Forro sintético Dakar color blanco	\$ 0.14	\$ 350.00

- **21/10/2021** Se realiza la compra de materia prima directa, a Polímetros y textiles, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-000003463, pago a crédito plazo de 15 días, Banco Procredit para orden de producción N° 002, comprobante de egreso 0013, comprobante de retención 000000013.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
230	Par	Plantilla armado flex	\$ 0.24	\$ 55.20
230	Par	Plantilla terminado 4mm	\$ 0.25	\$ 57.50

2000	decímetros	Contrafuerte SL	\$ 0.06	\$ 120.00
450	decímetros	Puntera termo adherible	\$ 0.03	\$ 13.50

- **21/10/2021** Se adquiere materia prima a Dis. Wilson persona natural no agente de retención, según factura 0000200, pago a contado, para orden de producción N° 002, según factura 002-002-000041199 comprobante de egreso 0014, comprobante de retención 000000014.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
200	Decímetros	Esponja	\$ 0.04	\$ 8.00

- **21/10/2021** Se compra materia prima directa a la empresa Prosuelas, contribuyente especial obligada a llevar contabilidad, según factura 002-002-000009598, pago ha contado, para orden de producción N° 002, comprobante de egreso 0015, comprobante de retención 000000015.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
230	Decímetros	Suela Kiss nacional	\$ 2.50	\$ 575.00

- **21/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Omar Panchana, persona natural no agente de retención no obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-000000994, pago en efectivo, para orden de producción N° 002, comprobante de egreso 0016, comprobante de retención 000000016.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
450	Unidades	Etiqueta INEN	\$ 0.01	\$ 4.05
400	Unidades	Etiqueta transfer de plantilla	\$ 0.01	\$ 4.00

- **21/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Distrishoes persona natural obligada a llevar contabilidad no agente de retención, según factura 001-001-000000982, pago al contado, para orden de producción N°002, comprobante de egreso 0017, comprobante de retención 000000017.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
250	Pares	Pasadores color blanco planos	\$ 0,11	\$ 27.50

- **21/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Iterra S.A. persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001105, pago a crédito de 30 días plazo, para orden de producción N° 002, comprobante de egreso 0018, comprobante de retención 000000018.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
1050	Gramos	Hilo de aparar color azul	\$ 0.01	\$ 324.00
2000	decímetros	Piola String	\$ 0.0003	\$ 20.00

- **21/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Temsa persona natural no agente de retención obligado a llevar retención, según factura 001-001-000001100, pago a contado, para orden de producción N°002, comprobante de egreso 0019, comprobante de retención 000000019.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
666	Mililitro	Pegante blanco	\$ 0.0003	\$ 0.20
645	Mililitro	Pegante amarillo	\$ 0.0003	\$ 0.19
650	Mililitro	Limpiador de plantas	\$ 0.0003	\$ 0.20

- **21/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Liliana Nuñez persona natural no agente de retención obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000000991, pago al contado, para orden de producción N°002, comprobante de egreso 0020 comprobante de retención 000000020.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
2030	unidades	Ojalillos color blanco	\$ 0.003	\$ 6.09

- **21/10/2021** Compra Suministros de Fábrica, en efectivo según factura 001-001-000015122, pago ha contado, para orden de producción N°002, comprobante de egreso 0021 comprobante de retención 000000021.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
300	Unidades	Caja serigrafiada	\$ 0.50	\$ 150.00
1860	Unidades	Cartón de armado	\$ 0.02	\$ 37.20

- **21/10/2021** Se paga en efectivo transporte de materia prima directa e indirecta, a la fábrica Emicalza agente de retención, para orden de producción N° 002.
- **21/10/2021** Traslado de la compra de materia prima directa e indirecta a la empresa Emicalza, para orden de producción N° 002.
- **21/10/2021** Se realiza un cobro al contribuyente especial RM por la venta de orden de producción realizada el 22 de septiembre del 2021.

- **21/10/2021** Se paga a proveedor Dis. Wilson, persona natural no agente de retención, por medio de una transferencia, por la compra de la materia prima directa que se la adquirió con crédito de 15 días plazo, según factura 002-002-000041199.
- **21/10/2021** Producción solicita a bodega materia prima directa para iniciar con la producción de orden N° 002 de acuerdo a la orden de requisición #002

emicalza					
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
Requisición N°:		002		Orden de producción N°.	
Departamento :		Bodega		Fecha :	
Cantidad:		100		20-10/2021	
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Sintético galapago blanco	decímetro	dm2	1,550.00	\$ 0.37	\$ 573.50
Contrafuerte SL	decímetro	dm2	1,150.00	\$ 0.06	\$ 69.00
Puntera termo adherible	decímetro	dm2	160.00	\$ 0.03	\$ 4.80
Esponja	decímetro	dm2	89.00	\$ 0.04	\$ 3.56
Forro viotto blanco	decímetro	dm2	1,750.00	\$ 0.14	\$ 245.00
Plantilla armado flex	par	par	100.00	\$ 0.20	\$ 20.00
Plantilla terminado 4mm	par	par	100.00	\$ 0.24	\$ 24.00
Suela kiss nacional	par	par	100.00	\$ 2.50	\$ 250.00

- **21/10/2021** Producción solicita a bodega materia prima indirecta para iniciar con la producción de orden N° 001 de acuerdo a la orden de requisición #002

emicalza					
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
Requisición N°:		002		Orden de producción N°.	
Departamento :		Bodega		Fecha :	
Cantidad:		100		20-10/2021	
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Etiqueta INEN	unidad	unidad	200.00	\$ 0.01	\$ 1.80
Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	200.00	\$ 0.01	\$ 2.00
Pasadores blancos planos	par	par	100.00	\$ 0.11	\$ 11.00
Hilo de aparar blanco	gramo	gr	2,800.00	\$ 0.08	\$ 224.00
Pirol string h1	decímetro	dm2	2,400.00	\$ 0.01	\$ 24.00
Limpiador de plantas	mililitro	ml	100.00	\$ 0.0003	\$ 0.03
Pegante amarillo	mililitro	ml	100.00	\$ 0.0003	\$ 0.03
Ojalillo color blanco	unidad	unidad	2,000.00	\$ 0.003	\$ 6.00
Pegante blanco	mililitro	ml	100.00	\$ 0.0003	\$ 0.03

- **21/10/2021** Se registra la entrega de suministros de fábrica a bodega de orden de requisición N° 002.

emicalza					
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
Requisición N°:		002		Orden de producción N°.	
Departamento :		Bodega		Fecha :	
Cantidad:		100		20-10/2021	
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Cartón armado	decímetro	dm2	160.00	\$ 0.02	\$ 3.20
Caja serigrafiada 30x20x10	unidad	unidad	100.00	\$ 0.50	\$ 50.00
Cartón de embalaje	unidad	unidad	2.00	\$ 0.05	\$ 0.10

- **29/10/2021** Traslado de la compra de materia prima directa a la empresa Emicalza, hoja # 002.

- **29/10/2021** Traslado de la compra de materia prima indirecta a la empresa Emicalza, hoja # 002.
- **29/10/2021** Se registra el cobro a cliente Patricia Mora persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, por venta realizada a crédito de 30 días plazo de orden de producción del mes de septiembre.
- **29/10/2021** Pago de los costos indirectos de fabricación (energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria, depreciaciones y arriendos) de la orden de producción N° 002.
- **29/10/2021** Se realiza una compra de una resma de papel bond en efectivo, mediante factura N° 0005812, a Librería Polar.
- **29/10/2021** Se realiza compra de suministros y útiles de oficina (crema para contar billetes, almohadilla para sellos, tinta para almohadilla color negro) en efectivo, por medio de una factura N° 0008944.
- **29/10/2021** Se asigna las horas a la mano de obra directa según Tarjeta de tiempo N° 002
- **29/10/2021** Se asigna las horas a la mano de obra indirecta según Tarjeta de tiempo N° 002
- **29/10/2021** Se realiza el ingreso del producto terminado a la bodega de la orden de producción N° 002.
- **29/10/2021** Se realiza venta de orden de producción N° 002 al mayorista Amoreco, según factura 001-001-000008957.
- **29/10/2021** Se realiza la venta de la orden de producción N°002 con precios de costo, según factura 001-001-000008957.
- **29/10/2021** Se paga por el servicio de mantenimiento de las maquinarias y moldes un total de \$100, por medio de una transferencia.
- **29/10/2021** Se realiza un cobro al contribuyente especial Corporación Favorita C.A., por una venta del calzado Mocasín Ali color azul, realizada a crédito de 30 días plazo, según factura 001-001-000008958.
- **29/10/2021** Se realiza el pago al proveedor Inyecsole persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, por la compra a crédito de 30 días plazo, según factura 001-001-000000926.
- **29/10/2021** Se realiza un cobro a cliente Margarita Higuero persona natural no agente de retención no obligado a llevar contabilidad por venta de orden de producción a crédito de 45 días plazo.

- **29/10/2021** Se realiza el pago de sueldos a la mano de obra directa de la producción por el mes de octubre del 2021.
- **29/10/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a la mano de obra directa de la producción por el mes de octubre del 2021.
- **29/10/2021** Se realiza el pago de sueldos a la mano de obra indirecta de la producción por el mes de octubre del 2021.
- **29/10/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a la mano de obra indirecta de la producción por el mes de octubre del 2021.
- **29/10/2021** Se registra un ajuste en la nómina por pagar a la mano de obra directa.
- **29/10/2021** Se registra un ajuste en la nómina por pagar a la mano de obra indirecta.
- **29/10/2021** Se realiza el pago de sueldos a administración por el mes de octubre del 2021.
- **29/10/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a administración por el mes de octubre del 2021.
- **30/10/2021** Se registra la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, planta de producción.
- **30/10/2021** Se registra la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, administración.
- **30/10/2021** Se paga a proveedor Dimartex, sociedad obligada a llevar contabilidad agente de retención, por medio de una transferencia, por la compra de la materia prima directa, según factura 002-001-000007819.
- **30/10/2021** Se registra un ajuste por seguros pagados por anticipado del mes de octubre.
- **30/10/2021** Se realiza la liquidación del IVA del mes de octubre.
- **30/10/2021** Se realiza la liquidación del Impuesto a la Renta del mes de octubre.
- **01/11/2021** Se realiza un cobro a cadena RM S.A contribuyente especial, por venta de calzado tennis Mona blanco a crédito de 30 días plazo según la factura 001-001-000008959.
- **01/11/2021** Se compra a estación de servicios Masgas combustible y lubricantes a \$40 por medio de una transferencia.
- **02/11/2021** Se paga a proveedor Iterra S.A. persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, por medio de una transferencia, por la compra de la materia prima indirecta a plazo de 15 días, según factura 001-001-000001105.

- **02/11/2021** Se paga a proveedor Polímetros y textiles, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, por medio de un depósito, por la compra de la materia prima indirecta a plazo de 15 días, según factura 001-001-000003463.
- **03/11/2021** Se registra un pago de cadena Etafashion contribuyente especial agente de retención, por venta a crédito de 30 días plazo según la factura 001-001-000008954.
- **04/11/2021** Se registra la recuperación de una deuda del cliente Paola Puya persona natural no agente de retención.
- **04/11/2021** Se registra una provisión de cuentas por cobrar de \$ 11.69.
- **04/11/2021** Se paga a proveedor Steacher, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, por medio de un depósito, por la compra de la materia prima indirecta a plazo de 40 días, según factura 001-001-000001861.
- **04/11/2021** Se realiza una venta al cliente Margarita Higuero persona natural no agente de retención, no obligada a llevar contabilidad, según la factura 001-001-000008960.
- **04/11/2021** Se realiza el costo de venta con precios de costo, según factura 001-001-000008960.
- **05/11/2021** Se realiza un cobro a cliente Amoreco por venta a crédito de 35 días plazo de orden de producción del mes de septiembre.
- **05/11/2021** Se emite la orden de producción N° 003 de almacenes Amoreco con un anticipo de \$1500.
- **05/11/2021** Se realiza una compra de materia prima directa, a la empresa Dimartex, persona natural agente de retención obligado a llevar contabilidad, según factura 002-001-000009912, pago a crédito plazo de 20 días, para orden de producción N° 003, comprobante de egreso 0022, comprobante de retención 000000022.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
3000	decímetros	Tela malla brillante color palo de rosa	\$ 0.22	\$ 660.00
3000	decímetros	Sintético galápagos colore nude	\$ 0.37	\$ 1110.00
2760	decímetros	Forro viotto nude	\$ 0.25	\$ 690.00

- **05/11/2021** Se realiza la compra de materia prima directa, a Polímetros y textiles, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-

000003491, pago a crédito plazo de 15 días, para orden de producción N° 003, comprobante de egreso 0023, comprobante de retención 000000023.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
300	par	Plantilla armado flex	\$ 0.24	\$ 72.00
300	par	Plantilla terminado 4mm	\$ 0.25	\$ 75.00
450	decímetros	Contrafuerte SL	\$ 0.06	\$ 27.00
450	decímetros	Puntera termo adherible	\$ 0.02	\$ 9.00

- **05/11/2021** Se adquiere materia prima a Dis. Wilson persona natural no agente de retención, según factura 002-002-000041245, pago a crédito plazo de 20 días, para orden de producción N° 003, comprobante de egreso 0024, comprobante de retención 000000024.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
8450	decímetros	Esponja	\$ 0.04	\$ 338.00

- **05/11/2021** Se compra materia prima directa a la empresa Prosuelas, contribuyente especial obligada a llevar contabilidad, según factura 002-002-000009612, pago a crédito plazo de 15 días, para orden de producción N° 003, comprobante de egreso 0025, comprobante de retención 000000025.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
270	par	Suelas karo	\$ 3.50	\$ 945.00

- **05/11/2021** Pago flete por compra de materia prima directa para orden de producción N°003.
- **05/11/2021** Se registra un recargo al transporte por la materia prima directa para orden N°003.
- **05/11/2021** Se compra materia prima indirecta a Omar Panchana, persona natural no agente de retención no obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001015, pago ha contado, para orden de producción N° 003, comprobante de egreso 0026, comprobante de retención 000000026.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
450	unidades	Etiqueta INEN	\$ 0.01	\$ 4.50
450	unidades	Etiqueta transfer de plantilla	\$ 0.01	\$ 4.50

- **05/11/2021** Se compra materia prima indirecta a Distrishoes persona natural obligada a llevar contabilidad no agente de retención, según factura 001-001-000001009, pago ha contado, para orden de producción N°003, comprobante de egreso 0027, comprobante de retención 000000027.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
230	pares	Pasadores color nude redondos	\$ 0,11	\$ 25.30

- **05/11/2021** Se compra materia prima indirecta a Iterra S.A. persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001958, pago ha contado, para orden de producción N° 003, comprobante de egreso 0028, comprobante de retención 000000028.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
6000	gramos	Hilo de aparar color rosado	\$ 0.07	\$ 420.00
5000	decímetros	Piola string	\$ 0.01	\$ 50.00

- **05/11/2021** Se compra materia prima indirecta a Temsa persona natural no agente de retención obligado a llevar retención, según factura 001-001-000001209, pago ha contado, para orden de producción N°003, comprobante de egreso 00029, comprobante de retención 000000029.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
720	mililitro	Pegante blanco	\$ 0.0003	\$ 0.22
750	mililitro	Pegante amarillo	\$ 0.0003	\$ 0.23
2500	mililitro	Limpiador de plantas	\$ 0.0003	\$ 0.75

- **05/11/2021** Se compra materia prima indirecta a Liliana Nuñez persona natural no agente de retención obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001010, pago ha contado, para orden de producción N°003, comprobante de egreso 0030 comprobante de retención 000000030.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
5000	unidades	Ojalillos color nude	\$ 0.003	\$ 15.00

- **05/10/2021** Se compra materia prima indirecta a Pilar Mazon contribuyente persona natural no agente de retención, obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000025403, pago mediante un deposito, para orden de producción N°003, comprobante de egreso 0031 comprobante de retención 000000031.


Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
3050	unidades	Grapas o clavos	\$ 0.01	\$ 30.50
230	pares	Cambrión o costilla	\$ 0,08	\$18.40

- **05/11/2021** Compra de suministros de fábrica para finalizar la orden de producción N°003, según la orden de requisición #003.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
2100	Decímetros	Cartón de armado	\$ 0.02	\$ 42.00
240	Unidades	Caja serigrafiada	\$ 0.50	\$ 120.00

- **05/11/2021** Pago flete por compra de materia prima indirecta para orden de producción N°003.
- **05/11/2021** Se registra un recargo al transporte por la materia prima directa para orden N°003
- **05/11/2021** Traslado de la compra de materia prima directa e indirecta para orden de producción N° 003.
- **07/11/2021** Se paga a proveedor Dimartex, sociedad obligada a llevar contabilidad agente de retención, por medio de un depósito, por la compra a plazo de 20 días, según factura 002-001-000007825.
- **08/11/2021** Se realiza un cobro a cliente Corporación Favorita, por venta a crédito de 45 días plazo de orden de producción por el mes de septiembre.
- **08/11/2021** Se registra la cancelación de obligaciones patronales de cinco meses.
- **08/11/2021** Se realiza el pago de cuota mensual del mes de noviembre por préstamo realizado.
- **08/11/2021** Se paga a proveedor Pilar Mazon contribuyente persona natural no agente de retención, por medio de un depósito, por la compra de materia prima indirecta el mes de septiembre a crédito de 35 días plazo, según factura 002-001-000001265.

- **08/11/2021** Se realiza una venta al cliente Marcia Tonato persona natural no agente de retención, no obligada a llevar contabilidad, según la factura 001-001-000008961.
- **08/11/2021** Se realiza el costo de venta con precios de costo, según factura 001-001-000008961.
- **08/11/2021** Producción solicita a bodega materia prima directa para iniciar con la producción de orden N° 003 de acuerdo a la orden de requisición #003.

 REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"							
Requisición N°:		003		Orden de producción N°:		003	
Departamento :		Bodega		Fecha :		08/11/2021	
Cantidad:		245					
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL		
Sintético galapago color nude	decímetro	dm2	2,327.50	\$ 0.37	\$ 861.18		
Tela malla brillante color palo d	decímetro	dm2	3,050.25	\$ 0.22	\$ 671.06		
Contrafuerte SL	decímetro	dm2	377.30	\$ 0.06	\$ 22.64		
Puntera termo adherible	decímetro	dm2	186.20	\$ 0.02	\$ 3.72		
Esponja	decímetro	dm2	3,136.00	\$ 0.04	\$ 125.44		
Forro viotto nude	decímetro	dm2	2,609.25	\$ 0.25	\$ 652.31		
Plantilla armado flex	par	par	245.00	\$ 0.24	\$ 58.80		
Plantilla terminado 4mm	par	par	245.00	\$ 0.24	\$ 58.80		
Suela karo	par	par	245.00	\$ 3.50	\$ 857.50		

- **08/11/2021** Producción solicita a bodega materia prima indirecta para iniciar con la producción de orden N° 003 de acuerdo a la orden de requisición #003.

 REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"							
Requisición N°:		003		Orden de producción N°:		003	
Departamento :		Bodega		Fecha :		08/11/2021	
Cantidad:		245					
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL		
Etiqueta INEN	unidad	unidad	490.0	\$ 0.01	\$ 4.90		
Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	490.0	\$ 0.01	\$ 4.90		
Pasadores nude redondos	par	par	245.0	\$ 0.11	\$ 26.95		
Hilo de aparar color rosado	gramo	gr	5,786.9	\$ 0.07	\$ 405.08		
Piol string h1	decimetro	dm	5,635.0	\$ 0.01	\$ 56.35		
limpiador de plantas	mililitro	ml	245.0	\$ 0.0003	\$ 0.07		
Pegante amarillo	mililitro	ml	245.0	\$ 0.0003	\$ 0.07		
Ojalillo color nude	unidad	unidad	4,900.0	\$ 0.003	\$ 14.70		
Pegante blanco	mililitro	ml	245.0	\$ 0.0003	\$ 0.07		
Grapas o clavos	unidad	unidad	2,940.0	\$ 0.01	\$ 29.40		
Cambrión o costilla	par	par	245.0	\$ 0.08	\$ 19.60		

- **08/11/2021** Se realiza el envío de los suministros de fábrica a la orden de requisición N° 003.

emicalza		REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			
Requisicion N°:		003	Orden de produccion N°.		003
Departamento :		Bodega	Fecha :		08/11/2021
Cantidad:		245			
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Cartón de armado	decímetro	dm2	343.0	\$ 0.02	\$ 6.86
Caja serigrafiada 30x20x10	unidad	unidad	245.0	\$ 0.50	\$ 122.50
Cartón de embalaje	unidad	unidad	5.0	\$ 0.05	\$ 0.25

- **08/11/2021** Traslado de la compra de materia prima directa a la empresa Emicalza, hoja # 003.
- **08/11/2021** Traslado de la compra de materia prima indirecta a la empresa Emicalza, hoja # 003.
- **08/11/2021** Se registra asignación de costos a la depreciación de maquinaria, depreciación de equipos y herramientas de taller, servicios básicos de fábrica, arriendo y mantenimiento de maquinaria y moldes con un total de \$ 1280.97.
- **08/11/2021** Pago de los costos indirectos de fabricación (energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria, depreciaciones y arriendos) de la orden de producción N° 003.
- **09/11/2021** Se realiza una compra de una resma de papel bond y dos archivadores, se paga mediante transferencia según factura N° 0057841, a Librería Polar.
- **09/11/2021** Se compra a Gráficas Garcia 5X Banner con un valor de \$37.00 más IVA y se paga según factura N° 0001965.
- **10/11/2021** Pago de servicios básicos de producción y administración del mes de Noviembre con transferencia: luz por \$ 18.00, agua por \$10.00, teléfono por \$7.90, internet por \$35.50.
- **15/11/2021** Pago de arriendo de las bodegas del mes de Noviembre por medio de una transferencia, con un valor de \$ 683,00 más IVA.
- **15/10/2021** Pago de arriendo administrativo de producción del mes de Noviembre por medio de una transferencia, con un valor de 218.40 más IVA.
- **19/11/2021** Se registra el pago de Almacenes De Prati por la compra a crédito de 30 días plazo de la orden N° 001, según factura 001-001-000008956.
- **19/11/2021** Se paga a proveedor Polímetros y textiles, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, por medio de una transferencia, por la compra de materia prima directa a crédito de 15 días plazo, según factura 001-001-000003491 y 002-002-000009612.

- **24/11/2021** Se paga a Dis. Wilson persona natural no agente de retención, por la compra de materia prima directa a crédito de 20 días plazo, según factura 002-002-000041245.
- **24/11/2021** Se asigna las horas a la mano de obra directa según Tarjeta de tiempo N° 003.
- **24/11/2021** Se asigna las horas a la mano de obra indirecta según Tarjeta de tiempo N° 003.
- **24/11/2021** Se realiza el ingreso del producto terminado a la bodega de la orden de producción N° 003.
- **24/11/2021** Se paga a Dimartex, persona natural obligada a llevar contabilidad agente de retención, por la compra de materia prima directa a crédito de 20 días plazo, según factura 002-001-000009912.
- **25/11/2021** Se realiza venta de orden de producción N° 003 al Mayorista Amoreco, según factura 001-001-000008961.
- **25/11/2021** Se realiza el costo de venta de la orden de producción N°003 con precios de costo, según factura 001-001-000008961.
- **29/11/2021** Se realiza un cobro a cadena Almacenes De Prati S.A., contribuyente especial, por venta a crédito de 60 días plazo, según factura 001-001-000008962, por venta de calzado básico Angie Champagne y botín Vane Cuero color blanco.
- **30/11/2021** Se registra el ajuste por seguros pagados por anticipado del mes de Noviembre.
- **30/11/2021** Se realiza el pago de sueldo y beneficios sociales a mano de obra directa por el mes de noviembre del 2021.
- **30/11/2021** Se registra beneficios sociales por pagar a mano de obra directa por el mes de Noviembre del 2021.
- **30/11/2021** Se realiza el pago de sueldo a mano de obra indirecta por el mes de noviembre del 2021.
- **30/11/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a mano de obra indirecta por el mes de noviembre del 2021.
- **30/11/2021** Se registra un ajuste en la nómina por pagar a la mano de obra directa.
- **30/11/2021** Se registra un ajuste en la nómina por pagar a la mano de obra indirecta.
- **30/11/2021** Se realiza el pago de sueldos a administración por el mes de Noviembre del 2021.
- **30/11/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a administración por el mes de Noviembre del 2021.

- **30/11/2021** Se registra la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, planta de producción.
- **30/11/2021** Se registra la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, administración.
- **30/11/2021** Se realiza la liquidación del IVA del mes de Noviembre.
- **30/11/2021** Se realiza la liquidación del Impuesto a la Renta del mes de Noviembre.
- **02/12/2021** Se realiza una compra de materia prima directa, a la empresa Dimartex, persona natural agente de retención obligado a llevar contabilidad, según factura 002-001-000009921, pago a crédito plazo de 30 días, para orden de producción N° 004, comprobante de egreso 0032, comprobante de retención 000000032.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
1100	decímetros	Cuero napa color azul	\$ 0.25	\$ 275.00
250	decímetros	Cuero napa color beige	\$ 0.25	\$ 62.50
500	decímetros	Cuero textil color blanco	\$ 0.09	\$ 45.00
3900	decímetros	Forro sintético dakar color blanco	\$ 0.30	\$ 1170.00

- **02/12/2021** Se realiza la compra de materia prima directa, a Polímetros y textiles, persona natural agente de retención, obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-000003512, pago ha contado, para orden de producción N° 004, comprobante de egreso 0033, comprobante de retención 000000033.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
200	par	Plantilla armado flex	\$ 0.24	\$ 48.00
200	par	Plantilla terminado 4mm	\$ 0.25	\$ 50.00
66	decímetros	Contrafuerte SL	\$ 0.07	\$ 4.62
66	decímetros	Puntera termo adherible	\$ 0.02	\$ 1.32

- **02/12/2021** Se adquiere materia prima a Dis. Wilson persona natural no agente de retención, según factura 002-002-000041281, pago ha contado, para orden de producción N° 004, comprobante de egreso 0034, comprobante de retención 000000034.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
50	decímetros	Esponja	\$ 0.09	\$ 4.50

- **02/12/2021** Se compra materia prima directa a la empresa Prosuelas, contribuyente especial obligada a llevar contabilidad, según factura 002-002-000009650, pago a crédito plazo de

20 días, para orden de producción N° 004, comprobante de egreso 0035, comprobante de retención 000000035.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
100	par	telas karo	\$ 2.50	\$ 250.00

- **02/12/2021** Se compra materia prima indirecta a Omar Panchana, persona natural no agente de retención no obligado a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001069, pago ha contado, para orden de producción N° 004, comprobante de egreso 0036, comprobante de retención 000000036.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
70	idades	iqueta INEN	\$ 0.01	\$ 0.70
430	idades	iqueta transfer de plantilla	\$ 0.01	\$ 4.30

- **02/12/2021** Se compra materia prima indirecta a Iterra S.A. persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001994, pago a 20 días plazo, para orden de producción N° 004, comprobante de egreso 0038, comprobante de retención 000000038.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
10000	Gramos	Hilo de aparar café	\$ 0.07	\$ 700.00
100	Decímetros	Piola string	\$ 0.01	\$ 1.00

- **02/12/2021** Se compra materia prima indirecta a Temsa persona natural no agente de retención obligado a llevar retención, según factura 001-001-000001241, pago ha contado, para orden de producción N°004, comprobante de egreso 00039, comprobante de retención 000000039.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
105	mililitro	Pegante blanco	\$ 0.0003	\$ 0.03
99	mililitro	Pegante amarillo	\$ 0.0003	\$ 0.03
76	mililitro	Limpiador de plantas	\$ 0.0003	\$ 0.02

- **02/12/2021** Se compra materia prima indirecta a Liliana Nuñez persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-001-000001032, pago ha contado, para orden de producción N°004, comprobante de egreso 0040 comprobante de retención 000400030.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
6500	unidades	Ojalillos color café	\$ 0.003	\$ 19.50

- **02/12/2021** Se compra materia prima indirecta a Distrishoes persona natural obligada a llevar contabilidad no agente de retención, según factura 001-001-000001051, pago ha contado, para orden de producción N°004, comprobante de egreso 0041, comprobante de retención 000000041.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
370	pares	Pasadores color nude redondos	\$ 0,11	\$ 40.70

- **02/12/2021** Compra de suministros de fábrica para finalizar la orden de producción N°004, según la orden de requisición #004.

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
355	Decímetros	Cartón de armado	\$ 0.02	\$ 7.10
39	Unidades	Caja serigrafiada	\$ 0.50	\$ 19.50

- **02/12/2021** Pago flete por compra de materia prima directa para orden de producción N°004.
- **02/11/2021** Se registra un recargo al transporte por la materia prima directa para orden N°004.
- **02/12/2021** Traslado de la compra de materia prima directa e indirecta para orden de producción N° 004.
- **02/12/2021** Se realiza una devolución a Liliana Nuñez persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, según factura 0000020 por falla de fábrica en el material:

Cantidad	Medida	Descripción	V. Unitario	V. Total
500	unidades	Ojalillos color café	\$ 0.003	\$ 1.50

- **03/12/2021** Producción solicita a bodega materia prima directa para iniciar con la producción de orden N° 004 de acuerdo a la orden de requisición #004.

emicalza					
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
Requisición N°:		004	Orden de producción N°:		004
Departamento :		Bodega	Fecha :		03/12/2021
Cantidad:		300			
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero napa color beige	decímetro	dm2	2,400.00	\$ 0.25	\$ 600.00
Cuero napa color azul	decímetro	dm2	2,358.00	\$ 0.25	\$ 589.50
Cuero textil blanco	decímetro	dm2	360.00	\$ 0.09	\$ 32.40
Forro sintético dakar color blanc	decímetro	dm2	3,834.00	\$ 0.30	\$ 1,150.20
Plantilla armado flex	par	par	300.00	\$ 0.24	\$ 72.00
Plantilla terminado 4mm	par	par	300.00	\$ 0.25	\$ 75.00
Esponja	decímetro	dm2	915.00	\$ 0.09	\$ 82.35
Contrafuerte SL	decímetro	dm2	594.00	\$ 0.07	\$ 41.58
Puntera termo adherible	decímetro	dm2	300.00	\$ 0.02	\$ 6.00
Suela Blacky	par	par	300.00	\$ 2.50	\$ 750.00

- **03/12/2021** Producción solicita a bodega materia prima indirecta para iniciar con la producción de orden N° 004 de acuerdo a la orden de requisición #004.

emicalza					
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
Requisición N°:		004	Orden de producción N°:		004
Departamento :		Bodega	Fecha :		03/12/2021
Cantidad:		300			
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Etiqueta INEN	unidad	unidad	600.00	\$ 0.01	\$ 6.00
Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	600.00	\$ 0.01	\$ 6.00
Hilo de aparar café	gramo	gr	9,300.00	\$ 0.07	\$ 651.00
Piola string h1	decímetro	dm	768.00	\$ 0.01	\$ 7.68
Pegante blanco	mililitro	ml	300.00	\$ 0.0003	\$ 0.09
Pegante amarillo	mililitro	ml	300.00	\$ 0.0003	\$ 0.09
Limpiador de plantas	mililitro	ml	300.00	\$ 0.0003	\$ 0.09
Ojalillos color café	unidad	unidad	6,000.00	\$ 0.003	\$ 18.00
Pasadores cafés planos	par	par	300.00	\$ 0.11	\$ 33.00

- **03/12/2021** Se registra envió de suministros de fábrica para la orden de producción N°004


emicalza					
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
Requisición N°:		004	Orden de producción N°:		004
Departamento :		Bodega	Fecha :		03/12/2021
Cantidad:		300			
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL
Cartón de armado	decímetro	dm2	435.00	\$ 0.02	\$ 8.70
Caja serigrafiada 30x20x10	unidad	unidad	300.00	\$ 0.50	\$ 150.00
Cartón de embalaje	unidad	unidad	7.00	\$ 0.05	\$ 0.35
Thinner	mililitro	ml	300.00	\$ 0.004	\$ 1.20
Guaípe	unidad	unidad	3.00	\$ 1.00	\$ 3.00

- **03/12/2021** Traslado de la compra de materia prima directa a la empresa Emicalza, hoja # 004.
- **03/12/2021** Traslado de la compra de materia prima indirecta a la empresa Emicalza, hoja # 004.

- **04/12/2021** Se paga a Lubricadora Correa por mantenimiento de rutina a vehículo de administración según factura 004561.
- **06/12/2021** Se realiza el pago por compras a Supermercado “Mi Caserita” según la factura 0005517.
- **08/12/2021** Se realiza el pago de cuota mensual del mes de diciembre por préstamo realizado.
- **09/12/2021** Pago de servicios básicos de producción y administración del mes de Diciembre con transferencia: luz por \$10.50, agua por \$17.00, teléfono por \$7.90, internet por \$35.50.
- **15/12/2021** Pago de arriendo de las bodegas del mes de Diciembre por medio de una transferencia, con un valor de \$ 683,00 más IVA.
- **15/12/2021** Pago de arriendo administrativo de producción del mes de Diciembre por medio de una transferencia, con un valor de 218.40 más IVA.
- **17/12/2021** Se realiza una compra a Librería y Papelería “El Compas Ambato” de 1 caja de esferos color azul a \$ 0.60 y un mouse inalámbrico a \$ 12.00, según factura 0001135.
- **21/12/2021** Se paga a Prosuelas, contribuyente especial obligada a llevar contabilidad, por medio de un depósito, por la compra de materia prima directa, según factura 002-002-000009650.
- **21/12/2021** Se paga Iterra S.A. persona natural no agente de retención no obligada a llevar contabilidad, por medio de una transferencia, por la compra de materia prima indirecta de 20 días plazo, según factura 001-001-000001994.
- **23/12/2021** Se registra asignación de costos a la depreciación de maquinaria, depreciación de equipos y herramientas de taller, servicios básicos de fábrica, arriendo y mantenimiento de maquinaria y moldes con un total de \$ 1289.80.
- **23/12/2021** Se registra la asignación de energía eléctrica, depreciaciones y arriendo para la Orden de producción N° 004.
- **23/12/2021** Se asigna las horas a la mano de obra directa según Tarjeta de tiempo N° 004.
- **23/12/2021** Se asigna las horas a la mano de obra indirecta según Tarjeta de tiempo N° 004.
- **23/12/2021** Se registra el ingreso a bodega de los productos terminados de la orden de producción N° 004.
- **24/12/2021** Se realiza la venta del calzado tennis Brunella de la orden de producción N°004 al cliente Super Éxitos a crédito de 30 días plazo, según la factura 001-001-000008963.

- **24/12/2021** Se realiza la venta de la orden de producción N° 004 con precios de costo, según factura 001-001-000008963.
- **30/12/2021** Se registra el ajuste por seguros pagados por anticipado del mes de Diciembre.
- **31/12/2021** Se paga Dimartex, sociedad obligada a llevar contabilidad agente de retención, por medio de un depósito, por la compra de materia prima directa de 30 días plazo, según factura 002-001-000009921.
- **31/12/2021** Se realiza el pago de sueldos y beneficios sociales a mano de obra directa por el mes de Diciembre del 2021.
- **31/12/2021** Se realiza el pago de sueldo a mano de obra indirecta por el mes de Diciembre del 2021.
- **31/12/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a mano de obra indirecta por el mes de Diciembre del 2021.
- **31/12/2021** Se registra un ajuste en la nómina por pagar a la mano de obra directa.
- **31/12/2021** Se registra un ajuste en la nómina por pagar a la mano de obra indirecta.
- **31/12/2021** Se realiza el pago de sueldos a administración por el mes de Diciembre del 2021.
- **31/12/2021** Se realiza el pago de beneficios sociales a administración por el mes de Diciembre del 2021.
- **31/12/2021** Se registra la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, planta de producción.
- **31/12/2021** Se registra la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, administración.
- **31/12/2021** Se realiza la liquidación del IVA del mes de Diciembre.
- **31/12/2021** Se realiza la liquidación del Impuesto a la Renta del mes de Diciembre.

8.2.2. Estado de Situación Financiera Inicial

		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			<u>\$ 110,167.54</u>
1.1.1.	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO		\$ 14,581.00	
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	\$ 2,981.00		
1.1.1.03.	BANCOS	<u>\$ 11,600.00</u>		
1.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		\$ 9,031.07	
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 1,200.00		
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -1,169.43		
1.1.3.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 9,000.50</u>		
1.1.4.	INVENTARIOS		\$ 84,600.16	
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 17,144.00		
1.1.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 3,972.77		
1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	<u>\$ 63,483.39</u>		
1.1.6.	PREPAGADOS		\$ 1,955.31	
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>\$ 1,955.31</u>		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			<u>\$ 56,824.40</u>
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 79,344.42	
1.2.1.01.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 800.00		
1.2.1.02.	VEHÍCULOS	\$ 17,000.00		
1.2.1.03.	MAQUINARIA	\$ 30,750.63		
1.2.1.04.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,621.79		
1.2.1.05.	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER	<u>\$ 27,172.00</u>		
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		\$ -22,520.02	
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ -266.67		
1.2.2.02.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	\$ -5,000.00		
1.2.2.03.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -1,264.46		
1.2.2.04.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	\$ -8,737.59		
1.2.2.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE	<u>\$ -7,251.30</u>		
	TOTAL ACTIVOS			<u>\$ 166,991.94</u>
2.	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE (o Corto Plazo)			<u>\$ 7,850.92</u>
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO		\$ 6,165.92	
2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 2,386.57		
2.1.1.03.	IVA VENTAS	\$ 661.46		
2.1.1.04.	IVA RETENIDO	\$ 426.95		
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR	\$ 2,690.94		
2.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES		\$ 1,685.00	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 905.00		
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR	\$ 780.00		
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES (o largo plazo)			<u>\$ 8,782.56</u>
2.2.2.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS		\$ 8,782.56	
2.1.5.01.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS	\$ 8,782.56		
	TOTAL PASIVO			<u>\$ 16,633.48</u>
3.	PATRIMONIO NETO			
3.1.	CAPITAL			<u>\$ 81,907.10</u>
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		\$ 81,907.10	
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	<u>\$ 81,907.10</u>		
3.1.3.	RESULTADOS			<u>\$ 68,451.36</u>
3.1.3.07.	UTILIDAD NETA	\$ 11,071.32		
3.1.3.02.01.	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	\$ 57,380.04		
	TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 150,358.46</u>
PASIVO + PATRIMONIO				<u>\$ 166,991.94</u>



GERENTE



CONTADORA

8.2.3. Libro Diario -Jornalización

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
Índice					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-oct-21		1			
	1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 2,381.00	
	1.1.03	BANCOS		\$ 11,600.00	
	1.1.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 1,200.00	
	1.1.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			1169.43
	1.1.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 9,000.50	
	1.1.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 17,144.00	
	1.1.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 3,972.77	
	1.1.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 63,463.39	
	1.1.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 1,955.31	
	1.2.101	EQUIPOS DE COMPUTACION		\$ 800.00	
	1.2.102	VEHICULOS		\$ 17,000.00	
	1.2.103	MAQUINARIA		\$ 30,750.63	
	1.2.104	MUEBLES Y ENSERES		\$ 3,621.79	
	1.2.105	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER		\$ 27,172.00	
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			\$ 266.67
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS			\$ 5,000.00
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA			\$ 8,737.59
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			\$ 1,264.46
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER			\$ 7,251.30
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 2,386.57	
	2.1.1.03	IVA VENTAS		\$ 661.46	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 426.95	
	2.1.2.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 905.00	
	2.1.2.04	IESB POR PAGAR		\$ 780.00	
	2.1.1.05	PRESTAMO POR PAGAR		\$ 2,630.94	
	2.1.5.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS		\$ 8,782.56	
	3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		\$ 81,907.10	
	3.1.3.02.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores		\$ 68,451.36	
		Plr. Asientos de Situación Financiera Inicial			
4-oct-21		2			
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 2,365.00	
	2.1.1.01.01	Dimartex	\$ 2,365.00		
	1.1.1.03	BANCOS		\$ 2,365.00	2,365.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit	\$ 2,365.00		
		Plr. Pago a proveedor Dimartex por compra de materia prima directa a crédito 30 días, SF.002-001-000007104, pago mediante			
4-oct-21		3			
	1.1.1.03	BANCOS		\$ 1,570.37	
	1.1.1.03.01	Banco Procredit	\$ 1,570.37		
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%		\$ 25.77	
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%		\$ 53.01	
	4.1.1.01	VENTAS			\$ 1,472.45
	4.1.1.01.05	Calzado Botín Vane Cuero Charol	\$ 1,472.45		
	2.1.1.03	IVA VENTAS			\$ 176.69
		Plr. Venta a RM, Contribuyente especial, Obligado a llevar contabilidad, SF. 001-001-000008953			
4-oct-21		4			
	5.1.1.10	COSTO DE VENTAS		\$ 1,051.75	
	1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 1,051.75
	1.1.4.05.04	Calzado Botín Vane Cuero Charol	\$ 1,051.75		
		Plr. Costo de venta a RM de factura 001-001-000008953			
4-oct-21		5			
	2.1.5.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS		\$ 8,782.56	
	2.1.5.01.02	H. Darquea Sevilla	\$ 1,897.28		
	2.1.5.01.03	Carlos Villacres	\$ 1,885.28		
	1.1.1.03	BANCOS		\$ 8,782.56	8,782.56
	1.1.1.03.01	Banco Procredit	\$ 8,782.56		
		Plr. Pago al socio H. Darquea Sevilla y Carlos Villacres del mes de agosto y septiembre			
4-oct-21		6			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 14,572.66	
	1.1.2.01.08	Etafashion	\$ 14,572.66		
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%		\$ 239.12	
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%		\$ 491.90	
	4.1.1.01	VENTAS			\$ 13,664.00
	4.1.1.01.14	Calzado Básico Yady Animal Print	\$ 13,664.00		
	2.1.1.03	IVA VENTAS			\$ 1,639.68
		Plr. Venta a Cadena Etafashion, Contribuyente Especial, SF. 001-001-000008954			
4-oct-21		7			
	5.1.1.10	COSTO DE VENTAS		\$ 9,760.00	
	1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 9,760.00
	1.1.4.05.13	Calzado Básico Yady Animal Print	\$ 9,760.00		
		Plr. Costo de venta a Cadena Etafashion C.A., de factura 001-001-000008954			
4-oct-21		8			
	1.1.1.03	BANCOS		\$ 225.00	
	1.1.1.03.01	Banco Procredit	\$ 225.00		
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			\$ 225.00
	1.1.2.01.08	Etafashion	\$ 225.00		
		Plr. Cobro a cliente Etafashion, Contribuyente especial por venta realizada el 6 de septiembre del 2021			
5-oct-21		9			
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 595.00	
	1.1.4.01.02	Cuero napa color azul	\$ 280.00		
	1.1.4.01.08	Forro sintético malla color azul	\$ 90.00		
	1.1.4.01.07	Forro sintético dakar color azul	\$ 225.00		
	1.1.5.04	IVA COMPRAS		\$ 71.40	
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 634.57	634.57
	2.1.1.01.01	Dimartex	\$ 634.57		
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%			\$ 10.41
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes			\$ 21.42
		Plr. Compra De Materia Prima Directa a Proveedor Dimartex, Persona natural, Agente de retención, para orden N 001, SF.002-001-000007819 a crédito 25 días plazo			
5-oct-21		10			
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 116.20	
	1.1.4.01.17	Plantilla armado flex	\$ 46.00		
	1.1.4.01.18	Plantilla terminado 4mm	\$ 55.20		
	1.1.4.01.21	Contrafuerte SL	\$ 9.00		
	1.1.4.01.22	Puntera termo adherible	\$ 6.00		
	1.1.5.04	IVA COMPRAS		\$ 13.34	
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 123.93	123.93
	2.1.1.01.04	Polímetros y textiles	\$ 123.93		
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%			\$ 2.03
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes			\$ 4.18
		Plr. Compra De Materia Prima Directa a proveedor Polímetros y textiles, Persona natural, Agente de retención, para orden N 001, SF.001-001-000003452 a crédito 15 días plazo			
		SUMAN Y PASAN		\$ 230,615.07	\$ 230,615.07

				SUMAN Y BIENEN	\$	230,615.07	\$	230,615.07	
5-oct.-21	11.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	11						
	11.4.01.20	España			\$	42.00	\$	42.00	
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	5.04	
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR						44.79	
	2.1.1.01.03	Dis: Wilson			\$	44.79			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%					\$	0.74	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	1.51	
		Pr: Compra De Materia Prima Directa a proveedor Dis: Wilson, Persona natural No agente de retención, para orden N 001, SF.002-002-000041153 a crédito 15 días plazo							
5-oct.-21	11.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	12				\$	276.60	
	11.4.03.01	Thinner			\$	4.00			
	11.4.03.02	Guaípe			\$	100.00			
	11.4.03.03	Cartón de armado			\$	7.60			
	11.4.03.04	Caja serigrafada			\$	150.00			
	11.4.03.05	Caja de embalaje			\$	15.00			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	33.19	
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	294.99	
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%					\$	4.84	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	9.96	
		Pr: Compra suministros de fábrica a Impresum, Persona natural Agente de retención, SF. 001-001-000001745, pago al							
5-oct.-21	11.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	13				\$	144.00	
	11.4.01.19	Velcro			\$	144.00			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	17.28	
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR						153.58	
	2.1.1.01.11	Steacher			\$	153.58			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%					\$	2.52	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	5.18	
		Pr: Compra De Materia Prima Directa a proveedor Steacher para orden N 001, SF.001-001-000000459							
5-oct.-21	11.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	14				\$	500.00	
	11.4.01.23	Suelas de niña/a			\$	500.00			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	60.00	
	1.1.1.03.	BANCOS						560.00	
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	560.00			
		Pr: Compra De Materia Prima Directa a proveedor Prosuelas, Contribuyente especial, para orden N 001, SF.002-002-000009566, pago a contado							
5-oct.-21	11.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	15				\$	25.00	
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	24.75	
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%					\$	0.25	
		Pr: Pago de Flete en la compra de materia prima directa, pago en efectivo							
5-oct.-21	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	16				\$	25.00	
	11.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	25.00	
		Pr: Recargo de flete de materia prima directa							
5-oct.-21	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	17				\$	7.84	
	11.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	7.00	
	11.4.01.02	Cuero napa color azul			\$	7.00			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	0.84	
		Pr: Devolución de compra de cuero napa SF.002-001-000007819							
5-oct.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	18				\$	9.00	
	11.4.02.01	Etiqueta INEN	11.		\$	4.50			
	11.4.02.02	Etiqueta transfer de plantilla			\$	4.50			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	1.08	
	1.1.1.03.	BANCOS						9.60	
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	9.60			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%	12.				\$	0.16	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	0.32	
		Pr: Compra de Materia Prima Indirecta para orden N 001 a proveedor Omar Panchana, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000000322 pago con transferencia							
5-oct.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	19				\$	82.39	
	11.4.02.03	Hilo de aparar color azul	13.		\$	23.00			
	11.4.02.08	Pirola string h1			\$	59.39			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	9.69	
	1.1.1.03.	BANCOS						87.87	
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	87.87			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%	14.				\$	1.44	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	2.97	
		Pr: Compra de Materia Prima Indirecta para orden N 001 a proveedor Iterra S.A. Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001914, pago con transferencia							
5-oct.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	20				\$	0.67	
	11.4.02.11	Pegante blanco	15.		\$	0.24			
	11.4.02.12	Pegante amarillo			\$	0.21			
	11.4.02.13	Limpiador de plantas	16.		\$	0.21			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	0.08	
	1.1.1.03.	BANCOS						0.71	
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	0.71			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%	17.				\$	0.01	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	0.02	
		Pr: Compra de Materia Prima Indirecta para orden N 001 a proveedor Temsa, Persona natural No agente de retención, SF. 001-001-000001089							
5-oct.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	21				\$	5.40	
	11.4.02.15	Ojalillos color azul	18.		\$	5.40			
	1.15.04.	IVA COMPRAS					\$	0.65	
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	5.76	
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%	19.				\$	0.09	
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	0.19	
		Pr: Compra de Materia Prima Indirecta para orden N 001 a proveedor Liliana Núñez, Persona Natural No Agente de retención, SF.001-001-000000945 pago al contado							
					SUMAN Y PASAN	\$	231,860.18	\$	231,860.18

				SUMAN Y VIENEN	\$	231,860.18	\$	231,860.18
5-oct-21	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	22					
	1.1.4.02.19	Pasadores color azul planos			\$	27.50	\$	27.50
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	3.30
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	29.33
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%					\$	0.48
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	0.99
		Plr. Compra de Materia Prima Indirecta para orden N° 001 a proveedor Distrihoses, Persona natural No agente de retención, SF. 001-001-000000911 pago al contado						
5-oct-21	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	23		\$	25.00	\$	24.75
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	0.25
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%					\$	
		Plr. Pago de flete en la compra de materia prima indirecta para orden N° 001 pagado a contado						
5-oct-21	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	24		\$	25.00	\$	25.00
	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA					\$	
		Plr. Recargo de flete de materiaprma indirecta						
5-oct-21	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	25		\$	25.00	\$	25.00
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL					\$	
		Plr. Traslado de compras en flete de materia prima indirecta a bodega						
6-oct-21	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	26		\$	7,230.30	\$	7,230.30
	2.1.1.01.02	Prosueltas			\$	7,230.30	\$	7,230.30
	1.1.1.03	BANCOS					\$	
	1.1.1.03.03	Banco Pchinchá			\$	7,230.30	\$	7,230.30
		mediante depósito						
7-oct-21	1.1.1.03	BANCOS	27		\$	11,771.60	\$	11,771.60
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	11,771.60	\$	193.16
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%					\$	397.35
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%					\$	
	4.1.1.01	VENTAS					\$	11,037.60
	4.1.1.01.08	Calzado Tennis Blanca Blanco			\$	7,207.20	\$	
	4.1.1.01.09	Calzado Básico Saskia			\$	3,830.40	\$	
	2.1.1.03	IVA VENTAS					\$	1,324.51
		Plr. Venta a Cadena Etafashion C.A. Contribuyente especial, SF. 001-001-000008955						
7-oct-21	5.1.1.10	COSTO DE VENTAS	28		\$	7,884.00	\$	7,884.00
	1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS					\$	
	1.1.4.05.07	Calzado Básico Blanca Blanco			\$	5,148.00	\$	
	1.1.4.05.08	Calzado Básico Saskia			\$	2,736.00	\$	
		Plr. Costo de venta a Cadena Etafashion de factura 001-001-000008955						
7-oct-21	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	29		\$	1,044.24	\$	1,044.24
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	
	1.1.4.01.02	Cuero napa color azul			\$	86.24	\$	
	1.1.4.01.07	Forro sintético dakar color azul			\$	32.40	\$	
	1.1.4.01.08	Forro sintético malla color azul			\$	165.00	\$	
	1.1.4.01.17	Plantilla armado flex			\$	44.00	\$	
	1.1.4.01.18	Plantilla terminado 4mm			\$	52.80	\$	
	1.1.4.01.19	Velcro			\$	140.80	\$	
	1.1.4.01.20	España			\$	9.64	\$	
	1.1.4.01.21	Contrafuerte SL			\$	8.02	\$	
	1.1.4.01.22	Puntera termo adherible			\$	5.35	\$	
	1.1.4.01.23	Suelas de niñola			\$	440.00	\$	
		Plr. Envío de materia prima directa a producción de la Orden de requisición # 001						
7-oct-21	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	30		\$	162.94	\$	162.94
	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA					\$	
	1.1.4.02.01	Etiqueta INEN			\$	4.40	\$	
	1.1.4.02.02	Etiqueta transfer de plantilla			\$	4.40	\$	
	1.1.4.02.03	Hilo de apapar color azul			\$	33.00	\$	
	1.1.4.02.08	Pirola string h1			\$	314.7	\$	
	1.1.4.02.11	Pegante blanco			\$	0.07	\$	
	1.1.4.02.12	Pegante amarillo			\$	0.07	\$	
	1.1.4.02.13	Limpiador de plantas			\$	0.07	\$	
	1.1.4.02.15	Ojalillos color azul			\$	5.28	\$	
	1.1.4.02.19	Pasadores color azul planos			\$	24.20	\$	
		Plr. Entrega de materia prima indirecta a producción, Orden de requisición # 001						
7-oct-21	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	31		\$	116.14	\$	116.14
	1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA					\$	
	1.1.4.03.01	Thinner			\$	0.88	\$	
	1.1.4.03.02	Gualpe			\$	1.00	\$	
	1.1.4.03.03	Cartón de armado			\$	4.01	\$	
	1.1.4.03.04	Caja serigrafada			\$	110.00	\$	
	1.1.4.03.05	Caja de embalaje			\$	0.25	\$	
		Plr. Entrega de suministros de fábrica a bodega, Orden de requisición # 001						
7-oct-21	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	32		\$	25.00	\$	25.00
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	
		Plr. Traslado de compras en flete de materia prima directa al centro de costos						
7-oct-21	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	33		\$	1,044.24	\$	1,044.24
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	
		Plr. Traslado de la materia prima directa al centro de costos, Hoja # 001						
7-oct-21	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	34		\$	279.09	\$	279.09
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL					\$	
		Plr. Traslado de la materia prima indirecta al centro de costos, Hoja N° 001						
				SUMAN Y PASAN	\$	262,114.04	\$	262,114.04

		Plt. traslado de la materia prima inyectada al centro de costos, hoja N° 001		SUMAN Y VIENEN	\$	262,114.04	\$	262,114.04
8-oct-21			35					
	1.1.1.01	CAJA GENERAL			\$	40.00		
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					\$	40.00
	1.1.2.01.03	Súper Éxitos			\$	40.00		
		Plt. Cobro a cliente Súper Éxitos por venta orden de producción del 13 de septiembre del 2021						
8-oct-21			36					
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL			\$	950.41		
	5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria					\$	158.56
	5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller					\$	140.11
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica					\$	113.44
	5.1.1.08.09	Arriendo					\$	463.56
	5.1.1.08.10	Mantenimiento de Maquinaria y moldes					\$	68.75
		Plt. Registro de servicios básicos, arriendo, mantenimiento y depreciación de Orden N° 001						
8-oct-21			37					
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO			\$	950.41		
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL					\$	950.41
		Plt. Asignación de energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria, depreciaciones y arriendo, Orden N° 001						
8-oct-21			38					
	2.1.1.05	PRESTAMO POR PAGAR					\$	322.06
	6.2.1.01	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					\$	93.94
	1.1.1.03	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	416.00		
		Plt. Pago de cuota mensual del mes de octubre por prestamo						
11-oct-21			39					
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica			\$	165.00		
	1.1.1.03	BANCOS					\$	165.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	165.00		
	6.1.1.05	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN					\$	75.40
	6.1.1.05.01	Agua			\$	12.00		
	6.1.1.05.02	Luz			\$	20.00		
	6.1.1.05.03	Teléfono			\$	7.90		
	6.1.1.05.04	Internet			\$	35.50		
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	5.21
	1.1.1.03	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	80.61		
		Plt. Pago de servicios básicos del mes de octubre						
15-oct-21			40					
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL						
	5.1.1.08.09	Arriendo			\$	683.00	\$	683.00
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	81.96
	1.1.1.03	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	628.36		
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%					\$	54.64
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%					\$	81.96
		Plt. Pago arriendo bodegas de producción del mes de octubre						
15-oct-21			41					
	6.1.1.05.05	Arriendo			\$	218.40		
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	26.21
	1.1.1.03	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	200.93		
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%					\$	17.47
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%					\$	26.21
		Plt. Pago arriendo administrativo del mes de octubre						
18-oct-21			42					
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO					\$	1,318.92
	5.1.1.02	MANO DE OBRA DIRECTA					\$	1,318.92
		Plt. Asignación de horas mano de obra directa según Tarjeta Tiempo N° 001						
18-oct-21			43					
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO			\$	232.74		
	5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta					\$	232.74
		Plt. Asignación de horas mano de obra indirecta según Tarjeta Tiempo N° 001						
19-oct-21			44					
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR					\$	623.15
	2.1.1.01.03	Preflex			\$	623.15		
	1.1.1.03	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	623.15		
		Plt. Pago a proveedor Preflex por comprs de materia primaindirecta, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-						
20-oct-21			45					
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	130.00
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES						
	1.1.2.01.02	Tiendec - RM			\$	130.00		
		Plt. Cobro a RM por venta de orden de producción del 22 de septiembre del 2021						
20-oct-21			46					
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR			\$	168.72		
	2.1.1.01.03	Dis. Wilson			\$	44.79		
	2.1.1.01.04	Polímetros y textiles			\$	123.93		
	1.1.1.03	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	168.72		
		Plt. Pago a proveedor por compra de materia prima directa SF.002-002-000041199 a crédito 15 días plazo, mediante depósito						
20-oct-21			47					
	1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			\$	3,875.40		
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO					\$	3,875.40
		Plt. Ingreso a bodega producto terminado de la orden de producción N°001						
20-oct-21			48					
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					\$	5,786.36
	1.1.2.01.01	Almacenes De Prati			\$	5,786.36		
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%					\$	34.95
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%					\$	195.32
	4.1.1.01	VENTAS						
	4.1.1.01.01	Calzado Casual pasador velcro			\$	5,425.56		
	2.1.1.03	IVA VENTAS						
		Plt. Venta de orden N 001 a cadena De Prati a crédito de 30 días, SF. 001-001-000008956						
20-oct-21			49					
	5.1.1.10	COSTO DE VENTAS			\$	3,875.40		
	1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS						
	1.1.4.05.01	Calzado Casual Pasador Velcro			\$	3,875.40		
		Plt. Costo de venta de orden de producción N 001 a precio de costo SF. 001-001-000008956						
				SUMAN Y PASAN	\$	282,027.01	\$	282,027.01

			SUMANY PASAN	\$	288,023.49	\$	288,023.49
21-oct-21			60				
	11.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA					
	11.4.03.03	Cartón de armado		\$	37.20		187.20
	11.4.03.04	Caja serigrafiada		\$	150.00		
	11.5.04	IVA COMPRAS				\$	22.46
	1.1.1.03	BANCOS				\$	199.65
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%				\$	3.28
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$	6.74
		Plr: Compra suministros de fábrica SF.001-001-000015122 para orden de producción N° 002					
21-oct-21			61				
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA				\$	30.00
	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$	30.00
	1.1.1.01	CAJA GENERAL				\$	59.40
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%				\$	0.60
		Plr: Pago de flete en la compra de materia prima directa e indirecta para orden de producción N°002					
21-oct-21			62				
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				\$	30.00
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	30.00
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA				\$	30.00
	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$	30.00
		Plr: Recargo de flete de materia prima directa e indirecta					
21-oct-21			63				
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				\$	60.00
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				\$	30.00
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	30.00
		Plr: Traslado de compras en flete de materia prima directa e indirecta para orden de producción N° 002					
21-oct-21			64				
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				\$	1,194.86
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					
	1.1.4.01.15	Sintético galapago color blanco		\$	573.50		1,194.86
	1.1.4.01.14	Forro violeta blanco		\$	245.00		
	1.1.4.01.21	Contrafuerte SL		\$	69.00		
	1.1.4.01.22	Puntera termo adherible		\$	4.80		
	1.1.4.01.20	España		\$	3.56		
	1.1.4.01.17	Plantilla armado flex		\$	24.00		
	1.1.4.01.16	Plantilla terminado 4mm		\$	25.00		
	1.1.4.01.24	Suelas kiss nacional		\$	250.00		
		Plr: Envío de materia prima directa a producción, Orden de requisición # 002					
21-oct-21			65				
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	268.89
	1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA					
	1.1.4.02.01	Etiqueta INEN		\$	1.80		
	1.1.4.02.02	Etiqueta transfer de plantilla		\$	2.00		
	1.1.4.02.04	Hilo de aparar color blanco		\$	224.00		
	1.1.4.02.08	Pirola string h1		\$	24.00		
	1.1.4.02.11	Pegante blanco		\$	0.03		
	1.1.4.02.12	Pegante amarillo		\$	0.03		
	1.1.4.02.13	Limpador de plantas		\$	0.03		
	1.1.4.02.16	Ojalillos color blanco		\$	6.00		
	1.1.4.02.20	Pasadores color blanco plano		\$	11.00		
		Plr: Entrega de materia prima indirecta a producción, Orden de requisición # 002					
21-oct-21			66				
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	53.30
	1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA					
	1.1.4.03.03	Cartón de armado		\$	3.20		53.30
	1.1.4.03.04	Caja serigrafiada		\$	50.00		
	1.1.4.03.05	Caja de embalaje		\$	0.10		
		Plr: Entrega suministros de fábrica de bodega de Orden de requisición N° 002					
29-oct-21			67				
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				\$	1,194.86
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				\$	1,194.86
		Plr: Traslado de materia prima directa al centro de costos, Hoja N° 002					
29-oct-21			68				
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				\$	322.19
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	322.19
		Plr: Traslado de materia prima indirecta al centro de costos, Hoja N° 002					
29-oct-21			69				
	1.1.1.03	BANCOS				\$	394.00
	1.1.1.03.03	Banco Flehinchá		\$	394.00		
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				\$	394.00
	1.1.2.01.09	Patricia Mora		\$	394.00		
		Plr: Cobro a cliente Patricia Mora, Persona natural No agente de retención, por venta a crédito 30 días plazo de orden de producción del mes de septiembre					
29-oct-21			70				
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	432.01
	5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria				\$	72.07
	5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller				\$	63.68
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica				\$	51.56
	5.1.1.08.09	Arriendo				\$	213.44
	5.1.1.08.10	Mantenimiento de Maquinaria y moldes				\$	31.25
		Plr: Recargo de depreciaciones, servicios básicos, arriendo y mantenimiento para Orden N° 002					
29-oct-21			71				
	5.1.1.04	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				\$	432.01
	5.1.1.08	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$	432.01
		Plr: Asignación de energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria, depreciaciones y arriendo, Orden N° 002					
29-oct-21			72				
	6.1.1.07	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA				\$	8.40
	6.1.1.07.01	Resmas de papel bond		\$	8.40		
	1.1.1.01	CAJA GENERAL				\$	8.25
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%				\$	0.15
		Plr: Compra a Librería Popular, S.F. 0005612, CE.0000154 CR.0000411					
			SUMANY PASAN	\$	292,713.67	\$	292,713.67

29-oct--21				SUMAN Y VIENEN	\$	292,713.67	\$	292,713.67
	6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	73		\$	9.37		
	6.1.1.07.02	Crema para contar billetes			\$	0.87		
	6.1.1.07.03	Almohadilla para sellos			\$	3.50		
	6.1.1.07.04	Tinta para almohadilla color negro			\$	5.00		
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS			\$	1.12		
	1.1.1.01.	CAJA GENERAL			\$			9.99
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%			\$			0.16
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes			\$			0.34
		P/r. Compra a Librería y Papelería Doña Deyst. SF. 0008944. CE.0000155 CR.0000412						
29-oct--21	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	74		\$	923.24		923.24
	5.1.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			\$			
		P/r. Asignación de horas mano de obra directa según Tarjeta Tiempo N° 002						
29-oct--21	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	75		\$	162.92		162.92
	5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta			\$			
		P/r. Asignación de horas mano de obra indirecta según Tarjeta Tiempo N° 002						
29-oct--21	1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	76		\$	3,095.22		3,095.22
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO			\$			
		P/r. Ingreso a bodega producto terminado de la orden de producción N° 002						
29-oct--21	1.1.1.03.	BANCOS	77					
	2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES			\$	1,621.47		
	1.1.2.01.06	Amoreco			\$	3,000.00		
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%			\$	75.83		
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%			\$	156.00		
	4.1.1.01.	VENTAS						4,333.31
	4.1.1.01.02	Calzado Básico Moka blanco talón blanco			\$	4,333.31		
	2.1.1.03.	IVA VENTAS			\$			520.00
		P/r. Venta de orden N° 002 a Mayorista Amoreco, SF. 001-001-000008957						
29-oct--21	5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	78		\$	3,095.22		3,095.22
	1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			\$			
	1.1.4.05.02	Calzado Básico Moka blanco talón blanco			\$	3,095.22		
		P/r. Costo de venta de orden de producción N° 002 a precio de costo, SF. 001-001-000008957						
29-oct--21	5.1.1.08.10	Mantenimiento de Maquinaria y moldes	79		\$	100.00		100.00
	1.1.1.03.	BANCOS			\$			
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	100.00		100.00
		P/r. Pago mantenimiento maquinaria y moldes						
29-oct--21	1.1.1.03.	BANCOS	80		\$	8,710.00		8,710.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	8,710.00		
	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			\$			8,710.00
	1.1.2.01.04	Corporación Favorita			\$	8,710.00		
		P/r. Pago de cadena Corporación Favorita C.A., Contribuyente especial, SF. 001-001-000008958 a crédito 30 días plazo, por venta de calzado Mocasín Ali color azul marino						
29-oct--21	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR	81		\$	405.00		405.00
	2.1.1.01.07	Inyecsole			\$	405.00		
	1.1.1.03.	BANCOS			\$			405.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	405.00		
		P/r. Pago a proveedor Inyecsole, Persona natural No agente de retención por compra a crédito 30 días plazo, SF.001-001-						
29-oct--21	1.1.1.03.	BANCOS	82		\$	103.50		103.50
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	103.50		
	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			\$			103.50
	1.1.2.01.05	Margarita Higuera			\$	103.50		
		P/r. Cobro a cliente Margarita Higuera, Personal natural No agente de retención, por venta de orden de producción a crédito de						
29-oct--21	2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	83		\$	4,622.01		4,622.01
	2.1.2.01.01	Sueldos y Salarios por Pagar			\$	3,300.00		
	2.1.2.01.03	Aporte patronal			\$	367.95		
	2.1.2.03.01	Decimotercera remuneración por pagar			\$	275.00		
	2.1.2.03.02	Decimocuarta remuneración por pagar			\$	266.67		
	2.1.2.03.03	Fondos de reserva			\$	274.89		
	2.1.2.03.04	Vacaciones por pagar			\$	137.50		
	1.1.1.03.	BANCOS			\$			2,988.15
	2.1.2.04.	IESS POR PAGAR			\$			679.80
	2.1.2.04.01	Aporte Personal por Pagar 9,45%			\$	311.85		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 11,15%			\$	367.95		
	2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$			954.06
		P/r. Pago de sueldos a mano de obra directa por el mes de octubre del 2021						
29-oct--21	5.1.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	84		\$	3,928.77		3,928.77
	5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta			\$	693.23		
	2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR			\$			4,622.01
29-oct--21	6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	85		\$	1,650.00		1,650.00
	1.1.1.03.	BANCOS			\$			1,494.08
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	1,494.08		
	2.1.2.04.	IESS POR PAGAR			\$			155.93
	2.1.2.04.01	Aporte Personal por Pagar 9,45%			\$	155.93		
		P/r. Pago de sueldo administrativo por el mes de octubre del 2021						
29-oct--21	6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	86		\$	581.14		581.14
	2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$			443.70
	2.1.2.03.01	Decimotercera remuneración por pagar			\$	137.50		
	2.1.2.03.02	Decimocuarta remuneración por pagar			\$	100.00		
	2.1.2.03.03	Fondos de reserva			\$	137.45		
	2.1.2.03.04	Vacaciones por pagar			\$	68.75		
	2.1.2.04.	IESS POR PAGAR			\$			137.45
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 11,15%			\$	137.45		
		P/r. Pago beneficios sociales a administración por el mes de octubre del 2021						
				SUMAN Y PASAN	\$	325,647.72	\$	325,647.72

			SUMAN Y VIENEN					
23-oct.-21			87		\$	325,647.72	\$	325,647.72
	5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria			\$	230.63		
	5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller			\$	203.79		
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA					\$	230.63
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER					\$	203.79
		P/r. Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, planta de producción						
23-oct.-21			88		\$	27.16		
	6.1.1.06.01	Depreciación Muebles y Enseres			\$	14.62		
	6.1.1.06.02	Depreciación Equipos de Computación y Software			\$	226.67		
	6.1.1.06.03	Depreciación Vehículo					\$	27.16
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES					\$	14.62
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					\$	226.67
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS					\$	
		P/r. Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, administración						
30-oct.-21			89		\$	634.57		
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR			\$	634.57		
	2.1.1.01.01	Dimartex			\$	634.57		
	1.1.1.03	BANCOS					\$	634.57
	1.1.1.03.03	Banco Pichincha			\$	634.57		
		P/r. Pago a proveedor por compra de materia prima directa SF.002-001-000007819 mediante transferencia bancaria						
30-oct.-21			90		\$	160.00		
	6.4.1.01	GASTO SEGURO			\$	160.00		
	1.1.6.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO					\$	160.00
		P/r. Ajuste por seguros pagados por anticipado del mes de octubre						
30-oct.-21			91		\$	4,973.41		
	2.1.1.03	IVA VENTAS			\$	556.40		
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30%; Bienes			\$	108.17		
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%;					\$	3,671.36
	1.1.1.03	BANCOS					\$	673.03
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	3,671.36		
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	1,293.59
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%;					\$	
		P/r. Liquidación del IVA del mes de octubre						
30-oct.-21			92		\$	1.10		
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%;			\$	63.07		
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%;			\$	72.11		
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%;			\$	492.54		
	1.1.5.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta					\$	628.83
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%;					\$	
		P/r. Liquidación del Impuesto a la Renta del mes de octubre						
1-nov.-21			93		\$	11,430.00		
	1.1.1.03	BANCOS			\$	11,430.00		
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	11,430.00		
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					\$	11,430.00
	1.1.2.01.02	Tiendeo - RM			\$	11,430.00		
		P/r. Cobro a cadena RM S.A., Contribuyente especial, SF. 001-001-000008959 a crédito 30 días plazo, por venta de calzado Tennis Mona Blanco						
1-nov.-21			94		\$	40.00		
	6.1.1.03	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA			\$	40.00		
	6.1.1.03.01	Combustible	23.		\$	39.30		
	1.1.1.03	BANCOS					\$	0.70
	1.1.1.03.03	Banco Pichincha			\$	39.30		
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%;					\$	
		P/r. Compra a estación de servicios Masgas combustible y lubricante	24.					
2-nov.-21			95		\$	366.88		
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR			\$	366.88		
	2.1.1.01.06	Iterra S.A.			\$	366.88		
	1.1.1.03	BANCOS					\$	366.88
	1.1.1.03.03	Banco Pichincha			\$	366.88		
		P/r. Pago a proveedor por compra de materia prima indirecta a crédito de 15 días plazo, SF.001-001-000001105 pago mediante						
2-nov.-21			96		\$	262.57		
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR			\$	262.57		
	2.1.1.01.04	Polímetros y textiles			\$	262.57		
	1.1.1.03	BANCOS					\$	262.57
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	262.57		
		P/r. Pago a proveedores por compras a crédito de 15 días plazo, SF.001-001-000003463, pago con depósito						
3-nov.-21			97		\$	14,572.66		
	1.1.1.03	BANCOS			\$	14,572.66		
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	14,572.66		
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					\$	14,572.66
	1.1.2.01.08	Etafashion			\$	14,572.66		
		P/r. Pago de Cadena Etafashion por F.001-001-000008354 a crédito de 30 días plazo.						
4-nov.-21			98		\$	560.00		
	1.1.3.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			\$	560.00		
	4.2.1.02	OTROS INGRESOS					\$	560.00
		P/r. Recuperación de deuda del cliente Paola Puga, Persona natural No agente de retención						
4-nov.-21			99		\$	3,785.62		
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR			\$	3,785.62		
	2.1.1.01.11	Sheacher			\$	3,785.62		
	1.1.1.03	BANCOS					\$	3,785.62
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	3,785.62		
		P/r. Pago a proveedor Sheacher, Persona natural Agente de retención por compra demateria prima indirecta a crédito 40 días plazo, SF.001-001-000001861						
4-nov.-21			100		\$	6,805.28		
	1.1.1.03	BANCOS			\$	6,805.28		
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	6,076.14		
	4.1.1.01	VENTAS					\$	729.14
	4.1.1.01.07	Calzado Tennis Paris Beige Dorado			\$	6,076.14		
	2.1.1.03	IVA VENTAS					\$	729.14
		P/r. Venta a Cliente Margarita Higuero, Persona Natural No Agente de Retención, SF.001-001-000008960						
		SUMAN Y PASAN			\$	371,235.15	\$	371,235.15

		retención SF.001-001-000001358 pago a contado							
5-nov.-21				113	SUMAN Y VIENEN	\$	382,302.19	\$	382,302.19
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$	1.19		
	11.4.02.11	Pegante blanco				\$	0.22		
	11.4.02.12	Pegante amarillo				\$	0.23		
	11.4.02.13	Limpiador de plantas				\$	0.75		
	11.5.04.	IVA COMPRAS				\$	0.14		
	11.1.01.	CAJA GENERAL				\$			1.27
	2.1.1.01.12	Temsa				\$	1.27		
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%				\$			0.02
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$			0.04
		Plr. Compra de materia prima indirecta para Orden de Producción N° 003 a proveedor Temsa, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001209 pago al contado							
5-nov.-21				114		\$	15.00		
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$	15.00		
	11.4.02.17	Ojalillos color nude				\$			1.80
	11.5.04.	IVA COMPRAS				\$			16.00
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR				\$	16.00		
	2.1.1.01.05	Liliana Nuñez				\$			0.26
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%				\$			0.54
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$			
		Plr. Compra de materia prima indirecta para Orden de Producción N° 003 a proveedor Liliana Nuñez, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001010 pago al contado							
5-nov.-21				115		\$	48.90		
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$			
	11.4.02.25	Grapas o clavos				\$	30.50		
	11.4.02.26	Cambrión o costilla				\$	18.40		
	11.5.04.	IVA COMPRAS				\$			5.87
	11.1.03.	BANCOS				\$			52.15
	2.1.1.01.10	Pilar Mazon				\$	52.15		
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%				\$			0.86
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$			1.76
		Plr. Compra de materia prima indirecta para Orden de Producción N° 003 a proveedor Pilar Mazon, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000025403 pago mediante depósito							
5-nov.-21				116		\$	162.00		
	11.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA				\$			
	11.4.03.03	Cartón de armado				\$	42.00		
	11.4.03.04	Caja serigrafiada				\$	120.00		
	11.5.04.	IVA COMPRAS				\$			19.44
	11.1.01.	CAJA GENERAL				\$			172.77
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%				\$			2.84
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$			5.83
		Plr. Compra suministros de fábrica para Orden de Producción N° 003							
5-nov.-21				117		\$	25.00		
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$			
	11.1.01.	CAJA GENERAL				\$			24.75
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%				\$			0.25
		Plr. Pago de flete por compra de materia prima indirecta para orden de producción N° 003							
				118		\$	25.00		
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$			
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				\$			25.00
		Plr. Recargo de flete de materia prima indirecta							
5-nov.-21				119		\$	50.00		
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				\$			
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				\$			25.00
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				\$			25.00
		Plr. Traslado de compras en flete de materia prima directa e indirecta para orden de producción N° 003							
7-nov.-21				120		\$	1,557.09		
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR				\$			
	2.1.1.01.01	Dimartex				\$	1,557.09		
	1.1.1.03.	BANCOS				\$			1,557.09
	1.1.1.03.01	Banco Procredit				\$	1,557.09		
		Plr. Pago a proveedores por compras a crédito de 20 días plazo SF.002-001-000007825 pago mediante depósito							
8-nov.-21				121		\$	92.50		
	1.1.1.03.	BANCOS				\$			
	1.1.1.03.03	Banco Pichincha				\$	92.50		
	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				\$			92.50
	1.1.2.01.04	Corporación Favorita				\$	92.50		
		Plr. Cobro a cliente Corporación Favorita de la venta a crédito de 45 días plazo de orden de producción por el mes de							
8-nov.-21				122		\$	905.00		
	2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				\$			
	2.1.2.04.	IESS POR PAGAR				\$	780.00		
	1.1.1.03.	BANCOS				\$			1,685.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit				\$	1,685.00		
		Plr. Se cancela Obligaciones Patronales de cinco meses							
8-nov.-21				123		\$	322.06		
	2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR				\$			
	6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				\$	33.94		
	1.1.1.03.	BANCOS				\$			416.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit				\$	416.00		
		Plr. Pago de cuota mensual del mes de noviembre por prestamo							
8-nov.-21				124		\$	5,763.65		
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR				\$			
	2.1.1.01.10	Pilar Mazon				\$	5,763.65		
	1.1.1.03.	BANCOS				\$			5,763.65
	1.1.1.03.01	Banco Procredit				\$	5,763.65		
		Plr. Pago a proveedor por compras de materia prima indirecta mes de septiembre a crédito 35 días plazo, SF.002-001-							
8-nov.-21				125		\$	7,146.16		
	1.1.1.03.	BANCOS				\$			
	1.1.1.03.01	Banco Procredit				\$	7,146.16		
	4.1.1.01.	VENTAS				\$			6,380.50
	4.1.1.01.13	Calzado Slipón Ramona Blanco				\$	3,451.00		
	4.1.1.01.11	Calzado Moosin Galy Cuero Charol				\$	2,929.50		
	2.1.1.03.	IVA VENTAS				\$			765.66
		Plr. Venta a Marcia Tonato, Persona natural, No agente de retención, SF.001-001-000008361							
				SUMAN Y PASAN		\$	399,316.93	\$	399,316.93

			SUMANY VIENEN			
8-nov.-21				\$	399,316.93	\$ 399,316.93
	5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	126			
	1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			4,557.50	
	1.1.4.05.12	Calzado Slipón Ramona Blanco		\$	2,465.00	\$ 4,557.50
	1.1.4.05.10	Calzado Mocasín Galy Cuero Charol		\$	2,092.50	
		Plr: Costo de venta de factura 001-001-000008961				
8-nov.-21			127		3,313.89	
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				
	1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA				
	1.1.4.01.01	Tela malla brillante color palo de rosa		\$	671.06	\$ 3,313.89
	1.1.4.01.13	Forro viotto nude		\$	652.31	
	1.1.4.01.16	Sintético galapago color nude		\$	861.18	
	1.1.4.01.17	Plantilla armado flex		\$	58.80	
	1.1.4.01.18	Plantilla terminado 4mm		\$	61.25	
	1.1.4.01.20	Esponja		\$	125.44	
	1.1.4.01.21	Contrafuerte SL		\$	22.64	
	1.1.4.01.22	Puntera termo adherible		\$	3.72	
	1.1.4.01.26	Suela karo		\$	857.50	
		Plr: Envío de materia prima directa a producción de la Orden de requisición N° 003				
8-nov.-21			128		562.10	
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				
	1.1.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				
	1.1.4.02.01	Etiqueta INEN		\$	4.90	\$ 562.10
	1.1.4.02.02	Etiqueta transfer de plantilla		\$	4.90	
	1.1.4.02.05	Hilo de aparar color rosado		\$	405.08	
	1.1.4.02.08	Pirola string h1		\$	56.35	
	1.1.4.02.11	Pegante blanco		\$	0.07	
	1.1.4.02.12	Pegante amarillo		\$	0.07	
	1.1.4.02.13	Limpiador de plantas		\$	0.07	
	1.1.4.02.17	Djalillos color nude		\$	14.70	
	1.1.4.02.21	Pasadores color nude redondos		\$	26.95	
	1.1.4.02.25	Grapas o clavos		\$	29.40	
	1.1.4.02.26	Cambión o costilla		\$	19.60	
		Plr: Envío de materia prima indirecta a producción de la Orden de requisición N° 003				
8-nov.-21			129		129.61	
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				
	1.1.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA				
	1.1.4.03.03	Cartón de armado		\$	6.86	\$ 129.61
	1.1.4.03.04	Caja serigrafada		\$	122.50	
	1.1.4.03.05	Caja de embalaje		\$	0.25	
		Plr: Envío de suministros de fábrica a Orden de requisición N° 003				
8-nov.-21			130		3,313.89	
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				
		Plr: Traslado de materia prima directa al centro de costos, Hoja N° 003				\$ 3,313.89
8-nov.-21			131		691.71	
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				
		Plr: Traslado de materia prima indirecta al centro de costos, Hoja N° 003				\$ 691.71
			132		1,280.97	
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL				
	5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria				\$ 230.63
	5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller	25.			\$ 203.79
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica				\$ 163.55
	5.1.1.08.09	Ariendo				\$ 683.00
8-nov.-21			133		1,280.97	
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO				
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	26.			
		Plr: Asignación de energía eléctrica, depreciaciones y arriendo, Orden N° 003				\$ 1,280.97
3-nov.-21			134		17.42	
	6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA				
	6.1.1.07.05	Archivador Telegrama		\$	3.92	
	6.1.1.07.06	Papel bond continuo		\$	13.50	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS				\$ 0.47
	1.1.1.03.	BANCOS				
	1.1.1.03.01	Banco Procredit		\$	17.44	\$ 17.44
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%				\$ 0.30
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$ 0.14
		Plr: Compra a Librería y Papelería "Las Américas" 2 archivadores a \$ 1.96 c/u y 1 paquete de papel bond continuo a \$13.50 c/u.				
3-nov.-21			135		185.00	
	6.1.2.10.	GASTO PUBLICIDAD Y MARKETING				
	6.1.2.10.01	X Banner 120 x 200 cm		\$	185.00	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS				\$ 22.20
	1.1.1.03.	BANCOS				
	1.1.1.03.03	Banco Pichincha		\$	197.30	\$ 197.30
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1.75%				\$ 3.24
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				\$ 6.66
		Plr: Compra Gráficas Garcia 5 X Banner a \$37 c/u, SF. 0001965				
10-nov.-21			136		163.55	
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica				
	1.1.1.03.	BANCOS				
	1.1.1.03.01	Banco Procredit		\$	163.55	\$ 163.55
	6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN				\$ 71.40
	6.1.1.05.01	Agua		\$	10.00	
	6.1.1.05.02	Luz		\$	18.00	
	6.1.1.05.03	Teléfono		\$	7.90	
	6.1.1.05.04	Internet		\$	35.50	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS				\$ 5.21
	1.1.1.03.	BANCOS				
	1.1.1.03.01	Banco Procredit		\$	76.61	\$ 76.61
		Plr: Pago servicios básicos de producción y administrativos del mes de noviembre				
15-nov.-21			137		683.00	
	5.1.1.08.09	Ariendo		\$	683.00	\$ 683.00
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS				\$ 81.96
	1.1.1.03.	BANCOS				
	1.1.1.03.01	Banco Procredit		\$	628.36	\$ 628.36
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%				\$ 54.64
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%				\$ 81.96
		Plr: Pago arriendo bodegas de producción del mes de noviembre				
				SUMANY PASAN	\$ 415,677.79	\$ 415,677.79

		P.II. Pago de sueldo administrativo por el mes de noviembre del 2021		SUMANY VIENEN				
30-nov.-21			152		\$	481,714.53	\$	481,714.53
	6.1.1.01	SUELDO ADMINISTRATIVO			\$	627.67	\$	
	2.1.2.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR					\$	443.70
	2.1.2.03.01	Decimotercera remuneración por pagar		\$	137.50			
	2.1.2.03.02	Decimocuarta remuneración por pagar		\$	100.00			
	2.1.2.03.03	Fondos de reserva		\$	137.45			
	2.1.2.03.04	Vacaciones por pagar		\$	68.75			
	2.1.2.04	IESS POR PAGAR					\$	183.98
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 11,15%		\$	183.98			
		Plr. Beneficios sociales por pagar a administración por el mes de noviembre del 2021						
30-nov.-21			153		\$	230.63		
	5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria		\$	230.63			
	5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller		\$	203.79			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA					\$	230.63
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER					\$	203.79
		Plr. Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, planta de producción						
30-nov.-21			154		\$	27.16		
	6.1.1.06.01	Depreciación Muebles y Enseres		\$	27.16			
	6.1.1.06.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$	14.82			
	6.1.1.06.03	Depreciación Vehículo		\$	226.67			
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES					\$	27.16
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					\$	14.82
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS					\$	226.67
		Plr. Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo de administración						
30-nov.-21			155		\$	2,756.29		
	2.1.1.03	IVA VENTAS		\$	2,756.29			
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$	140.45			
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$	108.17			
	1.1.1.03	BANCOS					\$	1,931.53
	1.1.1.03.01	Banco Procredit		\$	1,931.53			
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	634.93
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%					\$	378.45
		Plr. Liquidación del IVA del mes de noviembre						
30-nov.-21			156		\$	0.50		
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%		\$	0.50			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%		\$	69.21			
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%		\$	72.11			
	1.1.5.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta		\$	42.15			
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1,75%					\$	183.97
		Plr. Liquidación del Impuesto a la Renta del mes de noviembre						
2-dic.-21			157		\$	1,552.50		
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	
	1.1.4.01.02	Cuero napa color azul		\$	275.00			
	1.1.4.01.04	Cuero napa color beige		\$	62.50			
	1.1.4.01.05	Cuero textil color blanco		\$	45.00			
	1.1.4.01.11	Forro sintético dakar color blanco		\$	1,170.00			
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	186.30
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR					\$	1,655.74
	2.1.1.01.01	Dimartex		\$	1,655.74			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%					\$	27.17
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	55.89
		Plr. Compra de materia prima directa para orden de producción N° 004 a proveedores Dimartex, Persona natural Agente de retención, SF.002-001-000009321 a crédito 30 días plazo						
2-dic.-21			158		\$	103.94		
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	
	1.1.4.01.17	Plantilla armado flex		\$	48.00			
	1.1.4.01.18	Plantilla terminado 4mm		\$	50.00			
	1.1.4.01.21	Contrafuerte SL		\$	4.62			
	1.1.4.01.22	Puntera termo adherible		\$	1.32			
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	12.47
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	110.85
	2.1.1.01.04	Polimetros y textiles		\$	110.85			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%					\$	1.82
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	3.74
		Plr. Compra de materia prima directa para orden de producción N° 004, a proveedor Polimetros y textiles, Persona natural Agente de retención, SF.001-001-000003512 pago a contado						
2-dic.-21			159		\$	4.50		
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	4.50
	1.1.4.01.20	España		\$	4.50			
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	0.54
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	4.80
	2.1.1.01.03	Dis. Wilson		\$	4.80			
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%					\$	0.08
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	0.16
		Plr. Compra de materia prima directa para orden de producción N° 004, a proveedor Dis. Wilson, Persona natural No agente de retención, SF.002-002-000041281 pago en efectivo						
			160		\$	250.00		
	1.1.4.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					\$	250.00
	1.1.4.01.25	Suela Blacky		\$	250.00			
	1.1.5.04	IVA COMPRAS					\$	30.00
	2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR					\$	280.00
	2.1.1.01.02	Prosuelas		\$	280.00			
		Plr. Compra de materia prima directa para orden de producción N° 004, a proveedor Prosuelas Contribuyente especial, SF.002-002-000009650 a crédito 20 días plazo						
				SUMANY PASAN	\$	488,374.39	\$	488,374.39

			SUMAN Y VIENEN		\$ 488,374.39	\$ 488,374.39
2-dic.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	161			
	11.4.02.01	Etiqueta INEN		\$	5.00	
	11.4.02.02	Etiqueta transfer de plantilla		\$	0.70	
	11.5.04.	IVA COMPRAS		\$	4.30	
	1.1.1.01.	CAJA GENERAL		\$	0.60	
	2.1.1.01.08	Omar Panchana		\$	5.33	5.33
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:				0.09
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				0.18
		Plr. Compra de materia prima indirecta para orden de producción N° 004, a proveedor Omar Panchana, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001069 pago a contado				
2-dic.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	162			
	11.4.02.07	Hilo de aparar color café		\$	700.00	701.00
	11.4.02.08	Pirola string h1		\$	1.00	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS		\$	84.12	
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR		\$	747.62	747.62
	2.1.1.01.06	Iterra S.A.				
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:				12.27
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				25.24
		Plr. Compra de materia prima indirecta para orden de producción N° 004, a proveedor Iterra S.A. Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001994 a crédito 20 días plazo				
2-dic.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	163			
	11.4.02.11	Pegante blanco		\$	0.03	0.08
	11.4.02.12	Pegante amarillo		\$	0.03	
	11.4.02.13	Limpiador de plantas		\$	0.02	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS		\$	0.01	
	1.1.1.01.	CAJA GENERAL		\$	0.09	0.09
	2.1.1.01.12	Temsa		\$	0.09	
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:				0.00
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				0.00
		Plr. Compra de materia prima indirecta para orden de producción N° 004, a proveedor Temsa, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001241 pago a contado				
2-dic.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	164			
	11.4.02.18	Cjallilos color café		\$	19.50	19.50
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS		\$	2.34	
	1.1.1.03.	BANCOS		\$	20.80	20.80
	2.1.1.01.05	Liliana Nuñez		\$	20.80	
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:				0.34
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				0.70
		Plr. Compra de materia prima indirecta para orden de producción N° 004, a proveedor Liliana Nuñez, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001032 pago con transferencia				
2-dic.-21	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	165			
	11.4.02.23	Pasadores color cafés planos		\$	40.70	40.70
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS		\$	4.88	
	1.1.1.03.	BANCOS		\$	43.41	43.41
	2.1.1.01.13	Distrishoes		\$	43.41	
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:				0.71
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				1.47
		Plr. Compra de materia prima indirecta para orden de producción N° 004, a proveedor Distrishoes, Persona natural No agente de retención, SF.001-001-000001051 pago al contado				
2-dic.-21	11.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	166			
	11.4.03.03	Cartón de armado		\$	7.10	26.60
	11.4.03.04	Caja serigrafada		\$	19.50	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS		\$	3.19	
	1.1.1.03.	BANCOS		\$	28.37	28.37
	1.1.1.03.01	Banco Procredit				
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:				0.47
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes				0.96
		Plr. Compra suministros de fábrica para orden de producción N° 004				
2-dic.-21	11.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	167			
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$	25.00	25.00
	1.1.1.01.	CAJA GENERAL		\$	49.50	49.50
	2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%:				0.50
		Plr. Pago de Flete por la compra de materia prima directa e indirecta, pago en efectivo				
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	168			
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$	25.00	25.00
	11.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$	25.00	25.00
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$	25.00	25.00
		Plr. Recargo de compras en flete demateriales directo e indirecto				
2-dic.-21	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	169			
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$	50.00	50.00
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$	25.00	25.00
		Plr. Traslado de compras en flete de materia prima directa e indirecta para orden de producción N° 004				
2-dic.-21	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR	170			
	2.1.1.01.05	Liliana Nuñez		\$	1.68	1.68
	11.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$	1.50	1.50
	11.4.02.18	Cjallilos color café		\$	1.50	
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS		\$	0.18	0.18
		Plr. Devolución de compra de ojallilos color café por defectos de fábrica s/f. 0000020				
		SUMAN Y PASAN		\$	489,414.10	489,414.10

3-dic.-21			171	SUMAN Y VIENEN	\$	489,414.10	\$	489,414.10
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$	3,399.03	\$	3,399.03
	1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA						
	1.1.4.01.02	Cuero napa color azul			\$	589.50		
	1.1.4.01.04	Cuero napa color beige			\$	600.00		
	1.1.4.01.05	Cuero textil color blanco			\$	32.40		
	1.1.4.01.11	Forro sintético dakar color blanco			\$	1,150.20		
	1.1.4.01.17	Plantilla armado flex			\$	72.00		
	1.1.4.01.18	Plantilla terminado 4mm			\$	75.00		
	1.1.4.01.20	España			\$	82.35		
	1.1.4.01.21	Contrafuerte SL			\$	415.8		
	1.1.4.01.22	Puntera termo adherible			\$	6.00		
	1.1.4.01.25	Suela Blacky			\$	750.00		
		P/r. Envío de materia prima directa a producción de la Orden de requisición N° 004						
3-dic.-21			172		\$	721.95	\$	721.95
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL						
	1.1.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA						
	1.1.4.02.01	Etiqueta INEN			\$	6.00		
	1.1.4.02.02	Etiqueta transfer de plantilla			\$	6.00		
	1.1.4.02.07	Hilo de aparar color café			\$	651.00		
	1.1.4.02.08	Pirola string h1			\$	7.68		
	1.1.4.02.11	Pegante blanco			\$	0.09		
	1.1.4.02.12	Pegante amarillo			\$	0.09		
	1.1.4.02.13	Limpiador de plantas			\$	0.09		
	1.1.4.02.18	Ojalillos color café			\$	18.00		
	1.1.4.02.23	Pasadores color cafés planos			\$	33.00		
		P/r. Envío de materia prima indirecta a producción de la Orden de requisición N° 004						
3-dic.-21			173		\$	163.25	\$	163.25
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL						
	1.1.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA						
	1.1.4.03.01	Thinner			\$	1.20		
	1.1.4.03.02	Guaípe			\$	3.00		
	1.1.4.03.03	Cartón de armado			\$	8.70		
	1.1.4.03.04	Caja serigrafada			\$	150.00		
	1.1.4.03.05	Caja de embalaje			\$	0.35		
		P/r. Envío de suministros de fábrica a Orden de requisición N° 004						
3-dic.-21			174		\$	3,399.03	\$	3,399.03
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO						
	5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA						
		P/r. Traslado de materia prima directa al centro de costos, Hoja N° 004						
3-dic.-21			175		\$	885.20	\$	885.20
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO						
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL						
		P/r. Traslado de materia prima indirecta al centro de costos, Hoja N° 004						
4-dic.-21			176		\$	45.00	\$	45.00
	6.1.1.09.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA			\$	45.00		
	6.1.1.09.02	Mantenimiento de rutina			\$	45.00		
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS			\$	5.40		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	45.72		45.72
	2.1.3.02.03	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%						0.90
	2.1.3.04.04	Retención IVA por Pagar 70% Servicios						3.78
		P/r. Pago a Lubricadora Correa por mantenimiento de rutina a vehículo de administración, SF. 004561						
6-dic.-21			177		\$	2.80	\$	2.80
	6.1.1.08.	GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			\$	2.80		
	6.1.1.08.01	Útiles de limpieza			\$	2.80		
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS			\$	0.34		
	1.1.1.01.	CAJA GENERAL						2.99
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%						0.05
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes						0.10
		P/r. Pago por compras a Supermercado "Mi Caserita", SF. 0005517						
8-dic.-21			178		\$	322.06	\$	322.06
	2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR			\$	322.06		
	6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			\$	93.94		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	416.00		416.00
		P/r. Pago de cuota mensual del mes de diciembre por prestamo						
9-dic.-21			179		\$	172.38	\$	172.38
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica			\$	172.38		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	172.38		
	6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN			\$	70.90		
	6.1.1.05.01	Agua			\$	17.00		
	6.1.1.05.02	Luz			\$	10.50		
	6.1.1.05.03	Teléfono			\$	7.90		
	6.1.1.05.04	Internet			\$	35.50		
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS			\$	5.21		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	76.11		76.11
		P/r. Pago servicios básicos de producción y administrativos del mes de diciembre						
15-dic.-21			180		\$	683.00	\$	683.00
	5.1.1.08.09	Arriendo			\$	683.00		
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS			\$	81.96		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	628.36		628.36
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%						54.64
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%						81.96
		P/r. Pago arriendo bodegas de producción del mes de diciembre						
15-dic.-21			181		\$	218.40	\$	218.40
	6.1.1.05.05	Arriendo			\$	218.40		
	1.1.5.04.	IVA COMPRAS			\$	26.21		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	200.93		200.93
	2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%						17.47
	2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%						26.21
		P/r. Pago de arriendo, bodegas administrativas del mes de diciembre						
				SUMAN Y PASAN	\$	499,710.16	\$	499,710.16

17-dic.-21			182	SUMAN Y VIENEN	\$	499,710.16	\$	499,710.16
	6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA			\$	12.60		
	6.1.1.07.07	Caja bolígrafo azul			\$	0.60		
	6.1.1.07.08	Mouse Genius Weres NX 7015 Iron Grey			\$	12.00		
	1.1.5.04	IVA COMPRAS			\$	1.51		
	1.1.1.01	CAJA GENERAL					\$	13.44
	2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%					\$	0.22
	2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes					\$	0.45
		Plf. Compra a Librería y Papelería "El Compas Ambato" 1 caja de esferos color azul a \$0.60 c/u y un mouse inalambriico a \$12.00 c/u, SF. 0001135						
21-dic.-21			183		\$	280.00	\$	280.00
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR						
	2.1.1.01.02	Prosueltas			\$	280.00		
	1.1.1.03.	BANCOS					\$	280.00
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	280.00		
		Plf. Pago a proveedor Prosueltas por compra de materia prima directa, SF.002-002-000003650 pago por medio de depósito						
21-dic.-21			184		\$	747.62	\$	747.62
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR						
	2.1.1.01.06	Iterra S.A.			\$	747.62		
	1.1.1.03.	BANCOS					\$	747.62
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	747.62		
		Plf. Pago a proveedor por compra de materia prima indirecta, SF.001-001-000001934 a crédito 20 días plazo						
21-dic.-21			185		\$	1,289.80	\$	1,289.80
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL						
	5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria					\$	230.63
	5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller					\$	203.79
	5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica					\$	172.38
	5.1.1.08.09	Arriendo					\$	683.00
		Plf. Recargo de depreciaciones, arriendo y servicios básicos de fábrica a la Orden N° 004						
23-dic.-21			186		\$	1,289.80	\$	1,289.80
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO						
	5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL						
		Plf. Asignación de energía eléctrica, depreciaciones y arriendo, Orden N° 004						
23-dic.-21			187		\$	1,978.38	\$	1,978.38
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO						
	5.1.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA						
		Plf. Asignación de horas mano de obra directa según Tarjeta Tiempo N° 004						
23-dic.-21			188		\$	349.12	\$	349.12
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO						
	5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta						
		Plf. Asignación de horas mano de obra indirecta según Tarjeta Tiempo N° 004						
23-dic.-21			189		\$	7,951.52	\$	7,951.52
	1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS						
	5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO						
		Plf. Ingreso a bodega producto terminado de la orden de producción N° 004						
24-dic.-21			190		\$	11,872.41	\$	11,872.41
	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES						
	1.1.2.01.03	Súper Éxitos			\$	11,872.41		
	1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%					\$	194.81
	1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%					\$	400.76
	4.1.1.01.	VENTAS						
	4.1.1.01.04	Calzado Tennis Brunella			\$	11,132.13		11,132.13
	2.1.1.03.	IVA VENTAS						
		Plf. Venta de orden N° 004 a cadena Super Éxito a crédito de 30 días plazo, SF.001-001-000008963						1,335.86
24-dic.-21			191		\$	7,951.52	\$	7,951.52
	5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS						
	1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS						
	1.1.4.05.03	Calzado Tennis Brunella			\$	7,951.52		
		Plf. Costo de venta de orden de producción N° 004 a precio de costo, SF.001-001-000008963						
30-dic.-21			192		\$	160.00	\$	160.00
	6.4.1.01.	GASTO SEGURO						
	1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO						
		Plf. Ajuste por seguros pagados por anticipado del mes de diciembre						
31-dic.-21			193		\$	1,655.74	\$	1,655.74
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR						
	2.1.1.01.01	Dimartex			\$	1,655.74		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	1,655.74		1,655.74
		Plf. Pago a proveedor por compra de materia prima directa a crédito 30 días plazo, SF. 002-001-000009921, pago mediante						
29-oct.-21			194		\$	4,622.01	\$	4,622.01
	2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR						
	2.1.2.01.01	Sueldos y Salarios por Pagar			\$	3,300.00		
	2.1.2.01.02	Aporte patronal			\$	367.95		
	2.1.2.03.01	Decimotercera remuneración por pagar			\$	275.00		
	2.1.2.03.02	Decimocuarta remuneración por pagar			\$	266.67		
	2.1.2.03.03	Fondos de reserva			\$	274.89		
	2.1.2.03.04	Vacaciones por pagar			\$	137.50		
	1.1.1.03.	BANCOS						
	2.1.2.04.	IESS POR PAGAR						
	2.1.2.04.01	Aporte Personal por Pagar 9,45%			\$	311.85		2,988.15
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 11,15%			\$	367.95		679.80
	2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR						
		Plf. Pago de sueldos a mano de obra directa por el mes de diciembre del 2021						954.06
29-oct.-21			195		\$	3,328.77	\$	3,328.77
	5.1.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA						
	5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta						
	2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR						
		Plf. distribución de mano de obra directa e indirecta mes de diciembre						693.23
31-dic.-21			196		\$	1,650.00	\$	1,650.00
	6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO						
	1.1.1.03.	BANCOS						
	1.1.1.03.01	Banco Procredit			\$	1,494.08		1,494.08
	2.1.2.04.	IESS POR PAGAR						
	2.1.2.04.01	Aporte Personal por Pagar 9,45%			\$	155.93		155.93
		Plf. Pago de sueldo administrativo por el mes de diciembre del 2021						
			---	SUMAN Y PASAN	\$	546,739.75	\$	546,739.75

			SUMAN Y VIENEN			
31-dic.-21				\$	546,739.75	\$ 546,739.75
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	197		\$	627.67	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR					\$ 443.70
2.1.2.03.01	Decimotercera remuneración por pagar		\$	137.50		
2.1.2.03.02	Decimocuarta remuneración por pagar		\$	100.00		
2.1.2.03.03	Fondos de reserva		\$	137.45		
2.1.2.03.04	Vacaciones por pagar		\$	68.75		
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR				\$	183.98
2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 11,15%:		\$	183.98		
31-dic.-21	Plr: Pago beneficios sociales administrativo por el mes de diciembre del 2021	198				
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria		\$	230.63		
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller		\$	203.79		
1.2.2.03.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA				\$	230.63
1.2.2.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER				\$	203.79
31-dic.-21	Plr: Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, planta de producción	199				
6.1.1.06.01	Depreciación Muebles y Enseres		\$	27.16		
6.1.1.06.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$	14.82		
6.1.1.06.03	Depreciación Vehículo		\$	226.67		
1.2.2.04.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				\$	27.16
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				\$	14.82
1.2.2.02.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS				\$	226.67
31-dic.-21	Plr: Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, administración	200				
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$	1,335.86		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30%: Bienes		\$	88.69		
2.1.3.04.04	Retención IVA por Pagar 70%: Servicios		\$	3.78		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%:		\$	108.17		
1.1.1.03.	BANCOS				\$	691.04
1.1.1.03.01	Banco Procredit		\$	691.04		
1.1.5.04.	IVA COMPRAS				\$	444.90
1.1.5.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%:				\$	400.76
31-dic.-21	Plr: Liquidación del IVA del mes de diciembre	201				
2.1.3.02.01	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%:		\$	0.50		
2.1.3.02.03	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%:		\$	0.90		
2.1.3.02.02	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%:		\$	43.21		
2.1.3.02.04	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%:		\$	72.11		
1.1.5.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta		\$	78.09		
1.1.5.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%:				\$	194.81
31-dic.-21	Plr: Liquidación del Impuesto a la Renta del mes de diciembre	202				
6.1.1.10.	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		\$	144.47		
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				\$	144.47
31-dic.-21	Plr: Provisión cuentas incobrables					
		ASIENTOS DE CIERRE				
31-dic.-21	2.1.2.08.01	Participación Laboral por pagar		\$	2,512.93	
		GASTO PARTICIPACION A TRABAJADORES				\$ 2,512.93
		Plr: Asiento de cierre cuenta participacion laboral por pagar				
31-dic.-21	2.1.3.01.	Impuesto a la Renta por pagar		\$	3,559.98	
	3.14.3.04	GASTO IMPUESTO A LA RENTA				\$ 3,559.98
		Plr: Asiento de cierre del estado de resultados				
31-dic.-21	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		\$	24,017.61	
	2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES				\$ 24,017.61
	1.1.6.04.	ANTICIPO A PROVEEDORES		\$	27,662.05	
	2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR				\$ 27,662.05
		TOTAL		\$	607,699.03	\$ 607,699.03



GERENTE



CONTADORA/A

8.2.4. Libro Mayor-Mayorización

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"		
		LIBRO MAYOR		
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		
		Índice		
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 2,981.00		
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 294.99	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 24.75	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 5.76	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 29.33	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 24.75	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 40.00		
1.1.1.01	CAJA	\$ 3,000.00		
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 8.53	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 8.59	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 29.33	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 0.63	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 6.49	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 59.40	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 130.00		
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 8.25	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 9.99	
1.1.1.01	CAJA	\$ 1,500.00		
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 24.75	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 9.60	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 26.98	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 501.26	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 1.27	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 172.77	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 24.75	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 110.85	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 4.80	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 5.33	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 0.09	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 49.50	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 2.99	
1.1.1.01	CAJA GENERAL		\$ 13.44	
	TOTAL	\$ 7,651.00	\$ 1,459.17	\$6,191.83

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"		
		LIBRO DIARIO		
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		
		Índice		
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 1,200.00		
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 14,572.66		
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 225.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 40.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 130.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 394.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 5,392.51		
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 8,710.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 103.50	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 11,430.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 14,572.66	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 215.00	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 92.50	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 5,392.51	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 15,750.03	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 11,872.41		
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 24,017.61		
	TOTAL	\$ 57,055.19	\$ 57,055.19	\$0.00

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"		
		LIBRO DIARIO		
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		
		Índice		
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 11,600.00		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 2,365.00	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 1,570.37		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 8,782.56	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 225.00		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 560.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 9.60	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 87.87	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 0.71	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 7,230.30	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 11,771.60		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 416.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 165.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 80.61	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 628.36	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 200.93	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 623.15	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 199.65	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 168.72	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 394.00		
1.1.1.03.	BANCOS			
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 100.00	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 8,710.00		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 405.00	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 103.50		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 2,988.15	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,494.08	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 634.57	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 3,593.81	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 11,430.00		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 39.30	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 366.88	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 262.57	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 14,572.66		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 3,785.62	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 6,805.28		
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 215.00		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 52.15	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,557.09	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 92.50		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,685.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 416.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 5,763.65	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 7,146.16		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 17.44	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 197.30	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 163.55	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 76.61	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 628.36	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 200.93	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 5,392.51		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,253.57	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 360.48	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 2,623.59	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 8,889.08		
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 15,750.03		
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 2,988.15	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,494.08	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,866.75	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 20.80	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 43.41	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 28.37	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 45.72	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 416.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 172.38	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 76.11	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 628.36	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 200.93	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 280.00	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 747.62	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,655.74	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 2,988.15	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 1,494.08	
1.1.1.03.	BANCOS		\$ 691.04	
	TOTAL	\$ 104,667.68	\$ 66,021.81	\$38,645.87

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO DIARIO		Índice	
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO				
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		1169.43					
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		\$ 560.00					
	TOTAL	\$ -	\$ 1,729.43	\$1,729.43				


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO MAYOR		Índice	
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO				
1.1.3.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9,000.50						
	TOTAL	\$ 9,000.50	\$ -	\$9,000.50				


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO DIARIO		Índice	
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO				
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 17,144.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 595.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 116.20						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 42.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 144.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 500.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 25.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 3,093.68						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 25.00					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 7.00					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1,044.24					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 1,460.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 246.20						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 8.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 575.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 30.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 30.00					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1,194.86					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 2,460.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 183.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 338.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 945.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 25.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 25.00					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 3,313.89					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 1,552.50						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 103.94						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 4.50						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 250.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 25.00						
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 25.00					
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 3,399.03					
	TOTAL	\$ 29,866.02	\$ 9,064.03	\$20,801.99				


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 3,972.77			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 9.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 82.39			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 0.67			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 5.40			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 27.50			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 25.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 25.00		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 162.94		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 8.05			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 27.50			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 344.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 0.59			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 6.09			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 30.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 30.00		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 268.89		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 9.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 25.30			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 470.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1.19			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 15.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 48.90			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 25.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 25.00		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 562.10		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 5.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 701.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 0.08			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 19.50			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 40.70			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 25.00			
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 25.00		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 1.50		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 721.95		
1.1.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA				
	TOTAL	\$ 5,924.63	\$ 1,822.39	\$4,102.25	

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	\$ 276.60			
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA		\$ 116.14		
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	\$ 187.20			
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA		\$ 53.30		
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	\$ 162.00			
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA		\$ 129.61		
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	\$ 26.60			
1.1.4.03	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA		\$ 163.25		
	TOTAL	\$ 652.40	\$ 462.30	\$190.10	

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 63,483.39			
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1,051.75		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 9,760.00		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 7,884.00		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 3,611.62			
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 3,611.62		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 2,699.54			
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 2,699.54		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 4,340.10		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 4,557.50		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 6,958.06			
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 6,958.06		
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 7,951.52			
1.1.4.05	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 7,951.52		
	TOTAL	\$ 84,704.13	\$ 48,814.09	\$35,890.04	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 25.77		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 239.12		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 193.16		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 88.48		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 66.14		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%		\$ 612.67	
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 170.47		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%		\$ 170.47	
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 194.81		
1.15.02.01	Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%		\$ 194.81	
	TOTAL	\$ 977.95	\$ 977.95	\$0.00


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.15.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 476.38		
1.15.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 28.65		
1.15.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 78.09		
	TOTAL	\$ 583.12	\$ -	\$583.12


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 53.01		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 491.90		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 397.35		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 182.03		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 136.06		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%		\$ 1,260.35	
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 350.69		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%		\$ 350.69	
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 400.76		
1.15.03.03	Anticipo retenciones IVA 30%		\$ 400.76	
	TOTAL	\$ 2,011.79	\$ 2,011.79	\$0.00


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO MAYOR		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice	
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO								
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 71.40										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 13.94										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 5.04										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 33.19										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 17.28										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 60.00										
1.15.04.	IVA COMPRAS		\$ 0.84									
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 1.08										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 9.89										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.08										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.65										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 3.30										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 5.21										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 81.96										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 26.21										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 175.20										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 29.54										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.96										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 69.00										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.97										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 3.30										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 41.28										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.07										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.73										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 22.46										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 1.12										
1.15.04.	IVA COMPRAS		\$ 673.03									
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 295.20										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 21.96										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 40.56										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 113.40										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 1.08										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 3.04										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 56.40										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.14										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 1.80										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 5.87										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 19.44										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.47										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 22.20										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 5.21										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 81.96										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 26.21										
1.15.04.	IVA COMPRAS		\$ 694.93									
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 186.30										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 12.47										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.54										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 30.00										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.60										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 84.12										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.01										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 2.34										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 4.88										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 3.19										
1.15.04.	IVA COMPRAS		\$ 0.18									
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 5.40										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 0.34										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 5.21										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 81.96										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 26.21										
1.15.04.	IVA COMPRAS	\$ 1.51										
1.15.04.	IVA COMPRAS		\$ 444.90									
	TOTAL	\$ 1,813.88	\$ 1,813.88	\$ 0.00								


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO DIARIO		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice	
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO								
1.1.6.04.	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 10,679.95										
	TOTAL	\$ 10,679.95	\$ -	\$ 10,679.95								


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1,955.31			
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 160.00		
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 160.00		
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 160.00		
	TOTAL	\$ 1,955.31	\$ 480.00		\$1,475.31


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.1.6.04.	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 27,662.05			
	TOTAL	\$ 27,662.05	\$ -		\$27,662.05


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.2.1.01.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 800.00			
	TOTAL	\$ 800.00	\$ -		\$800.00

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.2.1.02.	VEHÍCULOS	\$ 17,000.00			
	TOTAL	\$ 17,000.00	\$ -		\$17,000.00

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.2.1.03.	MAQUINARIA	\$ 30,750.63			
	TOTAL	\$ 30,750.63	\$ -		\$30,750.63

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.2.1.04.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,621.79			
	TOTAL	\$ 3,621.79	\$ -		\$3,621.79

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.2.1.05.	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER	\$ 27,172.00			
	TOTAL	\$ 27,172.00	\$ -		\$27,172.00

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		\$ 266.67		
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		\$ 14.82		
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		\$ 14.82		
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		\$ 14.82		
	TOTAL	\$ -	\$ 311.12		-\$311.12


EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"				
LIBRO MAYOR				
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
				Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		\$ 5,000.00	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		\$ 226.67	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		\$ 226.67	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		\$ 226.67	
	TOTAL	\$ -	\$ 5,680.00	-\$5,680.00


EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"				
LIBRO MAYOR				
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
				Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		\$ 8,737.59	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		\$ 230.63	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		\$ 230.63	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		\$ 230.63	
	TOTAL	\$ -	\$ 9,429.48	-\$9,429.48


EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"				
LIBRO MAYOR				
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
				Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		\$ 1,264.46	
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		\$ 27.16	
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		\$ 27.16	
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		\$ 27.16	
	TOTAL	\$ -	\$ 1,345.95	-\$1,345.95


EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"				
LIBRO MAYOR				
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
				Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER		\$ 7,251.30	
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER		\$ 203.79	
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER		\$ 203.79	
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER		\$ 203.79	
	TOTAL	\$ -	\$ 7,862.67	-\$7,862.67


EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"				
LIBRO DIARIO				
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
				Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 2,386.57	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 2,385.00		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 634.57	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 123.93	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 44.79	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 153.58	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 7.84		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 7,230.30		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 623.15		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 1,557.09	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 162.57	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 144.00	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 366.88	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 168.72		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 405.00		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 634.57		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 366.88		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 262.57		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 3,785.62		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 2,623.59	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 195.17	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 380.48	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 558.40	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 16.00	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 8,579.95		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 1,557.09		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 5,763.65		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 1,253.57		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 360.48		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 2,623.59		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 655.74	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 280.00	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 747.62	
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 168		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 280.00		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 747.62		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 1,655.74		
2.1.1.01	PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 27,662.05	
	TOTAL	\$ 38,673.01	\$ 38,673.01	\$0.00


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 661.46	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 176.69	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 1,639.68	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 1,324.51	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 606.75	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 453.52	
2.1.1.03.	IVA VENTAS	\$ 4,862.62		
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 729.14	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 765.66	
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 1,168.95	
2.1.1.03.	IVA VENTAS	\$ 2,663.75		
2.1.1.03.	IVA VENTAS		\$ 1,335.86	
2.1.1.03.	IVA VENTAS	\$ 1,335.86		
	TOTAL	\$ 8,862.23	\$ 8,862.23	\$0.00


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR		\$ 2,690.94	
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR	\$ 322.06		
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR	\$ 322.06		
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR	\$ 322.06		
	TOTAL	\$ 966.18	\$ 2,690.94	-\$1,724.76

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	\$ 500.00		
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	\$ 193.23		
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR		\$ 1,582.70	
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR		\$ 395.66	
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	\$ 500.00		
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	\$ 193.23		
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR		\$ 1,318.92	
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR		\$ 302.57	
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	\$ 500.00		
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR	\$ 193.23		
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR		\$ 1,978.38	
2.1.2.01.	NÓMINA POR PAGAR		\$ 349.12	
2.1.2.01.	NOMINA POR PAGAR	\$ 3,847.64		
	TOTAL	\$ 5,927.34	\$ 5,927.34	\$0.00

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 905.00	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 954.06	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 443.70	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 905.00		
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 954.06	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 443.70	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 954.06	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$ 443.70	
	TOTAL	\$ 905.00	\$ 5,098.26	\$4,193.26

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS							Índice
CÓDIG(	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 780.00				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 679.80				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 155.93				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 137.45				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR	\$ 780.00					
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 679.80				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 155.93				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 183.98				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 679.80				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 155.93				
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR		\$ 183.98				
TOTAL		\$ 780.00	\$ 3,792.57	\$3,012.57			


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS							Índice
CÓDIG(	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
2.1.3.01.	Impuesto a la Renta por pagar		\$ 3,559.98				
TOTAL		\$ -	\$ 3,559.98	\$3,559.98			


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS							Índice
CÓDIG(	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
2.1.2.08.01	Participación Laboral por pagar	\$ 2,512.93					
TOTAL		\$ 2,512.93	\$ -	\$2,512.93			


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 426.95		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 21.42		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 4.18		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 1.51		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 9.96		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 5.18		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.32		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 2.97		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.02		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.19		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.99		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 52.56		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 8.86		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.29		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.29		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.99		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 12.38		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.02		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.22		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 6.74		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.34		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes	\$ 556.40			
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 88.56		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 6.59		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 12.17		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.32		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.91		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 16.92		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.04		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.54		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 1.76		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 5.83		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.14		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 6.66		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes	\$ 140.45			
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 55.89		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 3.74		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.16		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.18		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 25.24		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.00		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.70		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 1.47		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.96		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.10		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes		\$ 0.45		
2.1.3.04.03	Retención IVA por Pagar 30% Bienes	\$ 86.89			
	TOTAL	\$ 785.74	\$ 785.74	\$0.00	


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
2.1.3.04.04	Retención IVA por Pagar 70% Servicios		\$ 3.78		
2.1.3.04.04	Retención IVA por Pagar 70% Servicios	\$ 3.78			
	TOTAL	\$ 3.78	\$ 3.78	\$0.00	


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			Índice
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$ 81.96		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$ 26.21		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%	\$ 108.17			
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$ 81.96		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$ 26.21		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%	\$ 108.17			
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$ 81.96		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%		\$ 26.21		
2.1.3.04.05	Retención IVA por Pagar 100%	\$ 108.17			
	TOTAL	\$ 324.50	\$ 324.50	\$0.00	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO()	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1,030.69			
2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1,500.00			
2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES		\$ 24,017.61		
	TOTAL	\$ 2,530.69	\$ 24,017.61		\$21,486.92

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO()	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
2.1.5.01.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS		\$ 8,782.56		
2.1.5.01.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS	\$ 8,782.56			
	TOTAL	\$ 8,782.56	\$ 8,782.56		\$0.00

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO()	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		\$ 81,907.10		
	TOTAL	\$ -	\$ 81,907.10		-\$81,907.10

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO()	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
3.1.3.02.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores		\$ 68,451.36		
	TOTAL	\$ -	\$ 68,451.36		\$68,451.36

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO()	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
3.1.3.07.	UTILIDAD NETA		\$ 11,071.32		
	TOTAL	\$ -	\$ 11,071.32		-\$11,071.32

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO()	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 1,472.45		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 13,664.00		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 11,037.60		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 5,056.27		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 3,779.36		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 10,576.14		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 6,380.50		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 9,741.29		
4.1.1.01.	VENTAS		\$ 11,132.13		
	TOTAL	\$ -	\$ 72,839.73		-\$72,839.73

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 25.00			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 1,044.24			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 25.00		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1,044.24		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 30.00			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 30.00		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 1,194.86			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1,194.86		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 25.00			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 25.00		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 3,313.89			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 3,313.89		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 25.00			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 25.00		
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 3,399.03			
5.1.1.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 3,399.03		
	TOTAL	\$ 9,057.03	\$ 9,057.03		\$ 0.00

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1,055.13		
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 527.57		
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1,582.70			
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1,318.92		
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1,318.92			
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1,978.38		
5.1.1.02.	INVENTARIO MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 1,978.38			
	TOTAL	\$ 4,879.99	\$ 4,879.99		\$ 0.00


EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
Índice					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 25.00			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 25.00			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,044.24			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 279.09			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 950.41			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,055.13			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 232.74			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 60.00			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 3,611.62		
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,194.86			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 322.19			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 432.01			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 527.57			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 162.92			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 2,699.54		
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 50.00			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 3,313.89			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 691.71			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,280.97			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,318.92			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 302.57			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 6,958.06		
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 50.00			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 3,399.03			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 885.20			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,289.80			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,978.38			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 349.12			
5.1.1.04.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 7,951.52		
	TOTAL	\$ 21,220.74	\$ 21,220.74		\$ 0.00


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO MAYOR		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice	
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO								
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 25.00										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 25.00									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 162.94										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 116.14										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 279.09									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 950.41										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 950.41									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 30.00										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 30.00									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 268.89										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 53.30										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 322.19									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 432.01										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 432.01									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 25.00										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 25.00									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 562.10										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 129.61										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 691.71									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 1,280.97										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 1,280.97									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 25.00										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 25.00									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 721.95										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 163.25										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 885.20									
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 1,289.80										
5.1.1.08.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL		\$ 1,289.80									
	TOTAL	\$ 6,236.38	\$ 6,236.38	\$ 0.00								


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO MAYOR		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice	
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO								
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta		\$ 232.74									
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta		\$ 162.92									
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta	\$ 395.66										
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta		\$ 302.57									
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta	\$ 302.57										
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta		\$ 349.12									
5.1.1.08.02	Mano de Obra Indirecta	\$ 349.12										
	TOTAL	\$ 1,047.35	\$ 1,047.35	\$ 0.00								


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO MAYOR		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice	
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO								
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria		\$ 158.56									
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria		\$ 72.07									
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria	\$ 230.63										
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria		\$ 230.63									
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria	\$ 230.63										
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria		\$ 230.63									
5.1.1.08.05	Depreciación de Maquinaria	\$ 230.63										
	TOTAL	\$ 691.89	\$ 691.89	\$ 0.00								


emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"			LIBRO MAYOR		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice	
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO								
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller		\$ 140.11									
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller		\$ 63.68									
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller	\$ 203.79										
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller		\$ 203.79									
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller	\$ 203.79										
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller		\$ 203.79									
5.1.1.08.07	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller	\$ 203.79										
	TOTAL	\$ 611.37	\$ 611.37	\$ 0.00								


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica		\$ 113.44		
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica	\$ 165.00			
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica		\$ 51.56		
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica		\$ 163.55		
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica	\$ 163.55			
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica	\$ 172.38			
5.1.1.08.08	Servicios Básicos de fábrica		\$ 172.38		
	TOTAL	\$ 500.93	\$ 500.93		\$0.00


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.08.09	Arriendo		\$ 469.56		
5.1.1.08.09	Arriendo	\$ 683.00			
5.1.1.08.09	Arriendo		\$ 213.44		
5.1.1.08.09	Arriendo		\$ 683.00		
5.1.1.08.09	Arriendo	\$ 683.00			
5.1.1.08.09	Arriendo	\$ 683.00			
5.1.1.08.09	Arriendo		\$ 683.00		
	TOTAL	\$ 2,049.00	\$ 2,049.00		\$0.00


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.08.10	Mantenimiento de Maquinaria y moldes		\$ 68.75		
5.1.1.08.10	Mantenimiento de Maquinaria y moldes		\$ 31.25		
5.1.1.08.10	Mantenimiento de Maquinaria y moldes	\$ 100.00			
	TOTAL	\$ 100.00	\$ 100.00		\$0.00


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 1,051.75			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 9,760.00			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 5,464.58			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 3,611.62			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 2,699.54			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 4,340.10			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 4,557.50			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 6,958.06			
5.1.1.10.	COSTO DE VENTAS	\$ 7,951.52			
	TOTAL	\$ 46,394.67	\$ -		\$46,394.67


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS Índice					
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 1,650.00			
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 581.14			
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 1,650.00			
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 627.67			
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 1,650.00			
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 627.67			
	TOTAL	\$ 6,786.48	\$ -		\$6,786.48


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 75.40				
6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 71.40				
6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 70.90				
	TOTAL	\$ 217.70	\$ -		\$217.70	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.05.05	Arriendo	\$ 218.40				
6.1.1.05.05	Arriendo	\$ 218.40				
6.1.1.05.05	Arriendo	\$ 218.40				
	TOTAL	\$ 655.20	\$ -		\$655.20	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.06.01	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 27.16				
6.1.1.06.01	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 27.16				
6.1.1.06.01	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 27.16				
	TOTAL	\$ 81.49	\$ -		\$81.49	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.06.02	Depreciación Equipos de Computación y Software	\$ 14.82				
6.1.1.06.02	Depreciación Equipos de Computación y Software	\$ 14.82				
6.1.1.06.02	Depreciación Equipos de Computación y Software	\$ 14.82				
	TOTAL	\$ 44.45	\$ -		\$44.45	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.06.03	Depreciación Vehículo	\$ 226.67				
6.1.1.06.03	Depreciación Vehículo	\$ 226.67				
6.1.1.06.03	Depreciación Vehículo	\$ 226.67				
	TOTAL	\$ 680.00	\$ -		\$680.00	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(,r)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 8.40				
6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 9.37				
6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 17.42				
6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 12.60				
	TOTAL	\$ 47.79	\$ -		\$47.79	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(¿)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.08.	GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 2.80				
	TOTAL	\$ 2.80	\$ -		\$2.80	

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(¿)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.09.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA	\$ 40.00				
6.1.1.09.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA	\$ 45.00				
	TOTAL	\$ 85.00	\$ -		\$85.00	


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO DIARIO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(¿)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.1.10.	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 144.47				
	TOTAL	\$ 144.47	\$ -		\$144.47	

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(¿)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.1.2.10.	GASTO PUBLICIDAD Y MARKETING	\$ 185.00				
	TOTAL	\$ 185.00	\$ -		\$185.00	

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(¿)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 93.94				
6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 93.94				
6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 93.94				
	TOTAL	\$ 281.82	\$ -		\$281.82	

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
CÓDIGO(¿)	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		
6.4.1.01.	GASTO SEGURO	\$ 160.00				
6.4.1.01.	GASTO SEGURO	\$ 160.00				
6.4.1.01.	GASTO SEGURO	\$ 160.00				
	TOTAL	\$ 480.00	\$ -		\$480.00	

8.2.5. Balance de Comprobación

 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						Índice
N°	Cuentas Etiquetas de fila	SUMAS		SALDOS		
		Suma de DEBE	Suma de HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
1	1.1.1.01. CAJA GENERAL	\$ 7,651.00	\$ 1,459.17	\$ 6,191.83		
2	1.1.1.03. BANCOS	\$ 104,667.68	\$ 66,021.81	\$ 38,645.87		
3	1.1.2.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 57,055.19	\$ 57,055.19		\$ -	
4	1.1.3.02. (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	\$ 1,729.43			\$ 1,729.43
5	1.1.3.03. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9,000.50		\$ 9,000.50		
6	1.1.4.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 29,866.02	\$ 9,064.03	\$ 20,801.99		
7	1.1.4.02. INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 5,924.63	\$ 1,822.39	\$ 4,102.25		
8	1.1.4.03. INVENTARIO SUMINISTROS DE FABRICA	\$ 652.40	\$ 462.30	\$ 190.10		
9	1.1.4.05. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 84,704.13	\$ 48,814.09	\$ 35,890.04		
10	1.1.5.02.01. Anticipo retenciones en la fuente de IR 1.75%	\$ 977.95	\$ 977.95	\$ -		
11	1.1.5.02.06. Credito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 583.12		\$ 583.12		
12	1.1.5.03.03. Anticipo retenciones IVA 30%	\$ 2,011.79	\$ 2,011.79	\$ -		
13	1.1.5.04. IVA COMPRAS	\$ 1,813.88	\$ 1,813.88	\$ -		
14	1.1.6.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1,955.31	\$ 480.00	\$ 1,475.31		
15	1.1.6.04. PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 27,662.05		\$ 27,662.05		
16	1.2.1.01. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 800.00		\$ 800.00		
17	1.2.1.02. VEHICULOS	\$ 17,000.00		\$ 17,000.00		
18	1.2.1.03. MAQUINARIA	\$ 30,750.63		\$ 30,750.63		
19	1.2.1.04. MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,621.79		\$ 3,621.79		
20	1.2.1.05. EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER	\$ 27,172.00		\$ 27,172.00		
21	1.2.2.01. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		\$ 311.12		\$ 311.12	
22	1.2.2.02. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		\$ 5,680.00		\$ 5,680.00	
23	1.2.2.03. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		\$ 9,429.48		\$ 9,429.48	
24	1.2.2.04. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		\$ 1,345.95		\$ 1,345.95	
25	1.2.2.05. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER		\$ 7,862.67		\$ 7,862.67	
26	2.1.1.01. PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 30,093.06	\$ 30,093.06	\$ -		
27	2.1.1.03. IVA VENTAS	\$ 8,862.23	\$ 8,862.23	\$ -		
28	2.1.1.05. PRESTAMO POR PAGAR	\$ 966.18	\$ 2,690.94	\$ 1,724.76		
29	2.1.1.02. NOMINA POR PAGAR	\$ 13,866.02	\$ 13,866.02	\$ -		
30	2.1.2.03. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 905.00	\$ 5,098.26	\$ 4,193.26		

31	2.1.2.04.	\$ 780.00	\$ 3,792.57		\$ 3,012.57
	IESS POR PAGAR	\$ 780.00	\$ 3,792.57		
32	2.1.3.02.01	\$ 2.10	\$ 2.10	\$ -	\$ -
	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1%	\$ 2.10	\$ 2.10		
33	2.1.3.02.02	\$ 175.49	\$ 175.49	\$ -	
	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%	\$ 175.49	\$ 175.49		
34	2.1.3.02.03	\$ 0.90	\$ 0.90	\$ -	
	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 2%	\$ 0.90	\$ 0.90		
35	2.1.3.02.04	\$ 216.34	\$ 216.34	\$ -	
	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 8%	\$ 216.34	\$ 216.34		
36	2.1.3.01.		\$ 3,559.98		\$ 3,559.98
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		\$ 3,559.98		
37	2.1.2.08.				
	PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR		\$ 2,512.93		\$ 2,512.93
38	2.1.3.04.03	\$ 785.74	\$ 785.74	\$ -	
	Retención IVA por Pagar 30% Bienes	\$ 785.74	\$ 785.74		
39	2.1.3.04.04	\$ 3.78	\$ 3.78	\$ -	
	Retención IVA por Pagar 70% Servicios	\$ 3.78	\$ 3.78		
40	2.1.3.04.05	\$ 324.50	\$ 324.50	\$ -	
	Retención IVA por Pagar 100%	\$ 324.50	\$ 324.50		
41	2.1.4.01.	\$ 2,530.69	\$ 24,017.61		\$ 21,486.92
	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 2,530.69	\$ 24,017.61		
42	2.1.5.01.	\$ 8,782.56	\$ 8,782.56	\$ -	\$ -
	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS	\$ 8,782.56	\$ 8,782.56		
43	3.1.1.01.		\$ 81,907.10		\$ 81,907.10
	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		\$ 81,907.10		
44	3.1.3.02.01		\$ 68,451.36		\$ 68,451.36
	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores		\$ 68,451.36	\$ -	
45	4.1.1.01.		\$ 72,839.73		\$ 72,839.73
	VENTAS		\$ 72,839.73		
46	5.1.1.01.	\$ 9,057.03	\$ 9,057.03	\$ -	\$ -
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 9,057.03	\$ 9,057.03		
47	5.1.1.02.	\$ 6,067.02	\$ 6,067.02	\$ -	\$ -
	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 6,067.02	\$ 6,067.02		
48	5.1.1.04.	\$ 21,220.74	\$ 21,220.74	\$ -	\$ -
	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 21,220.74	\$ 21,220.74		
49	5.1.1.08.	\$ 6,236.38	\$ 6,236.38	\$ -	\$ -
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL	\$ 6,236.38	\$ 6,236.38		
50	5.1.1.08.02	\$ 1,070.62	\$ 1,070.62	\$ -	\$ -
	Mano de Obra Indirecta	\$ 1,070.62	\$ 1,070.62		
51	5.1.1.08.05	\$ 691.89	\$ 691.89	\$ -	\$ -
	Depreciación de Maquinaria	\$ 691.89	\$ 691.89		
52	5.1.1.08.07	\$ 611.37	\$ 611.37	\$ -	\$ -
	Depreciación de Equipos y Herramientas de Taller	\$ 611.37	\$ 611.37		
53	5.1.1.08.08	\$ 500.93	\$ 500.93	\$ -	\$ -
	Servicios Básicos de fábrica	\$ 500.93	\$ 500.93		
54	5.1.1.08.09	\$ 2,049.00	\$ 2,049.00	\$ -	\$ -
	Arriendo	\$ 2,049.00	\$ 2,049.00		
55	5.1.1.08.10	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ -	\$ -
	Mantenimiento de Maquinaria y moldes	\$ 100.00	\$ 100.00		
56	5.1.1.10.	\$ 46,394.67		\$ 46,394.67	
	COSTO DE VENTAS	\$ 46,394.67			
57	6.1.1.01.	\$ 6,786.48		\$ 6,786.48	
	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 6,786.48			
58	6.1.1.05.	\$ 217.70		\$ 217.70	
	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 217.70			
59	6.1.1.05.05	\$ 655.20		\$ 655.20	
	Arriendo	\$ 655.20			
60	6.1.1.06.01	\$ 81.49		\$ 81.49	
	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 81.49			

60	6.1.1.06.02		\$ 44,45		\$ 44,45	
	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 44,45			
61	6.1.1.06.03		\$ 680,00		\$ 680,00	
	Depreciación Vehículo		\$ 680,00			
62	6.1.1.07.		\$ 47,79		\$ 47,79	
	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA		\$ 47,79			
63	6.1.1.08.		\$ 2,80		\$ 2,80	
	GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA		\$ 2,80			
64	6.1.1.09.		\$ 85,00		\$ 85,00	
	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMINISTRATIVA		\$ 85,00			
65	6.1.1.10.		\$ 144,47		\$ 144,47	
	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		\$ 144,47			
66	6.1.2.10.		\$ 185,00		\$ 185,00	
	GASTO PUBLICIDAD Y MARKETING		\$ 185,00			
67	6.2.1.01.		\$ 281,82		\$ 281,82	
	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 281,82			
68	6.4.1.01.		\$ 480,00		\$ 480,00	
	GASTO SEGURO		\$ 480,00			
69	2.1.2.08.		\$ 2.512,93		\$ 2.512,93	
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		\$ 2.512,93			
70	2.1.3.01.		\$ 3.559,98		\$ 3.559,98	
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		\$ 3.559,98			
			\$ 10.679,95			
			\$ 230.209,46	\$ 240.889,41	\$ 286.047,65	\$ 286.047,65
	DIFERENCIA UTILIDAD		\$ -10.679,95			
			\$ 240.889,41	\$ 240.889,41		




GERENTE



CONTADORA

8.2.6. Estado de Costos de Producción y Ventas

		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"	
		ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	
		DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
CUENTAS			
	INVENTARIO MATERIA PRIMA		\$ 5,963.35
(+)	Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 17,144.00	
(+)	Compras Netas de Materias Prima	\$ 9,621.34	
(=)	Materia Prima Disponible	\$ 26,765.34	
(-)	Inventario Final de Materia Prima	\$ 20,801.99	
(=)	MATERIA PRIMA CONSUMIDA	<u>\$ 5,963.35</u>	
	MANO DE OBRA		\$ 6,067.02
(+)	Mano de obra directa	\$ 6,067.02	
(=)	MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO	<u>\$ 6,067.02</u>	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 7,307.00
(+)	Inventario Inicial de Materia Prima Indirecta	\$ 3,972.77	
(+)	Compras Netas de Materia Prima Indirecta	\$ 1,951.86	
(-)	Devolucion de Materia Prima Indirecta	<u>\$ 1.50</u>	
(=)	Materia Prima Indirecta Disponible	\$ 5,923.13	
(-)	Inventario final de Materia Prima Indirecta	\$ 4,102.25	
(=)	MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA	<u>\$ 1,820.89</u>	
(+)	Inventario Inicial de Suministros y Materiales	\$ -	
(+)	Compras Netas de Suministros y Materiales	\$ 652.40	
(-)	Devolucion de Suministros y Materiales		
(=)	Suministros y Materiales disponibles	\$ 652.40	
(-)	Inventario Final de Suministros y Materiales	<u>\$ 190.10</u>	
(=)	SUMINISTROS Y MATERIALES COMSUMIDOS	<u>\$ 462.30</u>	
(=)	MANO DE OBRA INDIRECTA	<u>\$ 1,070.62</u>	
(=)	OTROS CIF	<u>\$ 3,953.19</u>	
	TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 19,337.36
(+)	Inventario Inicial de Producto en Proceso	<u>\$ -</u>	
(=)	Total Inventario de Producto en Proceso	<u>\$ 19,337.36</u>	
(-)	Inventario Final de Producto en Proceso	<u>\$ -</u>	
(=)	Costo de Producción Acumulado	<u>\$ 19,337.36</u>	
(+)	Inventario Inicial de Producto Terminado	<u>\$ 63,483.39</u>	
(=)	Total Inventario de Producto Terminado	<u>\$ 82,820.75</u>	
(-)	Inventario Final de Producto Terminado	<u>\$ 35,890.04</u>	
(=)	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	<u>\$ 46,930.71</u>	




GERENTE



CONTADOR/A

8.2.7. Estado de Resultados

		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS		Índice
4.	INGRESOS			\$ 72,839.73
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		\$ 72,839.73	
4.1.1.	VENTAS ORDINARIAS		\$ 72,839.73	
4.1.1.01.	VENTAS	\$ 72,839.73		
5.	COSTOS			\$ 46,394.67
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		\$ 46,394.67	
5.1.1.	COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 46,394.67	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 26,445.06
6.	GASTOS			\$ 9,692.20
6.1.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN		\$ 8,930.38	
6.1.1.	GASTO DE PERSONAL		\$ 8,745.38	
6.1.1.01.	SUELDO ADMINISTRATIVO	\$ 6,786.48		
6.1.1.05.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 217.70		
6.1.1.05.05	GASTO ARRENDAMIENTOS	\$ 655.20		
6.1.1.06.	GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANATA	\$ 805.94		
6.1.1.07.	GASTO SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 47.79		
6.1.1.08.	GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 2.80		
6.1.1.09.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD ADMN	\$ 85.00		
6.1.1.10.	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 144.47		
6.1.2.	GASTO DE VENTAS		\$ 185.00	
6.1.2.10.	GASTO PUBLICIDAD Y MARKETING	\$ 185.00		
6.2.	GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 281.82	
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS		\$ 281.82	
6.2.1.01.	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 281.82		
6.4.	OTROS GASTOS		\$ 480.00	
6.4.1.	OTROS GASTOS		\$ 480.00	
6.4.1.01.	GASTO SEGURO	\$ 480.00		
3.1.3.03.	UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 16,752.86
2.1.2.08.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR			\$ 2,512.93
3.1.3.04.	UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO			\$ 14,239.93
2.1.3.01.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			\$ 3,559.98
3.1.3.07.	UTILIDAD NETA			\$ 10,679.95



GERENTE



CONTADOR/A

8.2.8. Estado de Situación Financiera Final

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"	
		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
1.	ACTIVO		\$ 197,528.83
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 142,813.63
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$ 44,837.70	
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	\$ 6,191.83	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 38,645.87	
1.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 9,000.50	
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ -	
1.1.3.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9,000.50	
1.1.3.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 1,729.43	
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 1,729.43	
1.1.4.	INVENTARIOS	\$ 60,984.38	
1.1.4.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 20,801.99	
1.1.4.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 4,102.25	
1.1.4.03.	INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA	\$ 190.10	
1.1.4.05.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 35,890.04	
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 583.12	
1.1.5.02.06	Credito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 583.12	
1.1.6.	PREPAGADOS	\$ 29,137.36	
1.1.6.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1,475.31	
1.1.6.04.	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 27,662.05	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 54,715.20
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 79,344.42	
1.2.1.01.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 800.00	
1.2.1.02.	VEHÍCULOS	\$ 17,000.00	
1.2.1.03.	MAQUINARIA	\$ 30,750.63	
1.2.1.04.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,621.79	
1.2.1.05.	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE TALLER	\$ 27,172.00	
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -24,629.22	
1.2.2.01.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTAC	\$ -311.12	
1.2.2.02.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	\$ -5,680.00	
1.2.2.03.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	\$ -9,429.48	
1.2.2.04.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -1,345.95	
1.2.2.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ -7,862.67	
	TOTAL ACTIVO		\$ 197,528.83
2.	PASIVO		\$ 36,490.42
2.1.	PASIVO CORRIENTE (o Corto Plazo)		\$ 36,490.42
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	\$ 23,211.68	
2.1.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ -	
2.1.1.05.	PRESTAMO POR PAGAR	\$ 1,724.76	
2.1.4.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 21,486.92	
2.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES	\$ 7,205.83	
2.1.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 4,193.26	
2.1.2.04.	IESS POR PAGAR	\$ 3,012.57	
2.1.2.08.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2,512.93	
2.1.2.08.01	Participación laboral por pagar del 15%	\$ 2,512.93	
2.1.3.	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	\$ 3,559.98	
2.1.3.02.06	Retención Impuesto a la Renta por Pagar 25%	\$ 3,559.98	
	TOTAL PASIVO		\$ 36,490.42
3.	PATRIMONIO NETO		\$ 161,038.41
3.1.	CAPITAL		\$ 81,907.10
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	\$ 81,907.10	
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 81,907.10	
3.1.3.	RESULTADOS	\$ 79,131.31	
3.1.3.02.	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 79,131.31	
3.1.3.02.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	\$ 68,451.36	
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ 10,679.95	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 161,038.41
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 197,528.83



GERENTE



CONTADORA/A

8.2.9. Orden de Producción


		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" AMBATO-ECUADOR Dirección. Avenida Pasteur 09-119 y Grecia	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 001			
CLIENTE:	ALMACENES DE PRATI	FECHA DE INICIO:	05/10/2021
CÓDIGO:	BB170	FECHA DE FINALIZACIÓN:	19/10/2021
MODELO:	CASUAL PASADOR VELCRO	FECHA DE ENTREGA:	20/10/2021
CANTIDAD:	220	TALLA:	25
INFORMACIÓN ADICIONAL			
			
CASUAL PASADOR VELCRO ---AZUL (MANTENER SUELA Y CORDONES PLANOS DE LA MUESTRA)			
			
_____ Jefe de producción			


		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" AMBATO-ECUADOR Dirección. Avenida Pasteur 09-119 y Grecia	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 002			
CLIENTE:	AMORECO	FECHA DE INICIO:	21/10/2021
CÓDIGO:	MK100	FECHA DE FINALIZACIÓN:	28/10/2021
MODELO:	MOKA BLANCO TALÓN BLANCO	FECHA DE ENTREGA:	29/10/2021
CANTIDAD:	100	TALLA:	36
INFORMACIÓN ADICIONAL			
			
MOKA BLANCO TALON BLANCO, CORDONES PLANOS			
			
_____ Jefe de producción			


 <p align="center">EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" AMBATO-ECUADOR Dirección. Avenida Pasteur 09-119 y Grecia</p> <p align="center">ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 003</p>			
CLIENTE:	AMORECO	FECHA DE INICIO:	5/11/2021
CÓDIGO:	BR105	FECHA DE FINALIZACIÓN:	24/11/2021
MODELO:	BRUNELLA	FECHA DE ENTREGA:	25/11/2021
CANTIDAD:	245	TALLA:	34
INFORMACIÓN ADICIONAL			
			
COLOR NUDE, SUELA #2 Y CORDONES NUDE REDONDOS			
 _____ Jefe de producción			


 <p align="center">EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" AMBATO-ECUADOR Dirección. Avenida Pasteur 09-119 y Grecia</p> <p align="center">ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 004</p>			
CLIENTE:	SÚPER ÉXITO	FECHA DE INICIO:	2/12/2021
CÓDIGO:	UR132	FECHA DE FINALIZACIÓN:	23/12/2021
MODELO:	SNEAKERS CON PASADOR NAUTI	FECHA DE ENTREGA:	24/12/2021
CANTIDAD:	300	TALLA:	39
INFORMACIÓN ADICIONAL			
			
COMO LA FOTO			
 _____ Jefe de producción			

8.2.10. Orden de Compra

		ORDEN DE COMPRA EMPRESA EMICALZA RUC. 1891751881001	
ORDEN DE COMPRA N. 001			
MODELO:	CASUAL PASADOR VELCRO		
FECHA DE PEDIDO	05/10/2021	FECHA ENTREGA	05/10/2021
ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MPD			
Cuero napa color azul	2000.00	\$ 0.14	\$ 280.00
Forro sintético malla color azul	600.00	\$ 0.15	\$ 90.00
Forro sintético dakar color azul	1500.00	\$ 0.15	\$ 225.00
Plantilla armado flex	230.00	\$ 0.20	\$ 46.00
Plantilla terminado 4mm	230.00	\$ 0.24	\$ 55.20
Velcro	1800.00	\$ 0.08	\$ 144.00
Esponja	700.00	\$ 0.06	\$ 42.00
Contrafuerte SL	200.00	\$ 0.05	\$ 9.00
Puntera termo adherible	200.00	\$ 0.03	\$ 6.00
Suela niño/a	250.00	\$ 2.00	\$ 500.00
TOTAL MPD			\$ 1,397.20
Etiqueta INEN	450.00	\$ 0.01	\$ 4.50
Etiqueta transfer de plantilla	450.00	\$ 0.01	\$ 4.50
Hilo de aparar color azul	2300.00	\$ 0.01	\$ 23.00
Piola string h1	2000.00	\$ 0.03	\$ 59.39
Cartón de armado	500.00	\$ 0.02	\$ 7.60
Caja serigrafiada 30x20x10 cm	300.00	\$ 0.50	\$ 150.00
Pegante blanco	800.00	\$ 0.0003	\$ 0.24
Pegante amarillo	710.00	\$ 0.0003	\$ 0.21
Limpiador de plantas	710.00	\$ 0.0003	\$ 0.21
Caja de embalaje	300.00	\$ 0.05	\$ 15.00
Ojalillos color azul	1800.00	\$ 0.003	\$ 5.40
Pasadores color azul planos	250.00	\$ 0.11	\$ 27.50
Thinner	1000.00	\$ 0.004	\$ 4.000
Guaípe	100.00	\$ 1.00	\$ 100.00
TOTAL MPI			\$ 401.56
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 1,798.76

		ORDEN DE COMPRA	
		EMPRESA EMICALZA	
		RUC. 1891751881001	
ORDEN DE COMPRA N. 002			
MODELO:	MOKA BLANCO TALÓN BLANCO		
FECHA DE PEDIDO	21/10/2021	FECHA ENTREGA	21/10/2021
ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MPD			
Sintético galapago blanco	3000.00	\$ 0.37	\$ 1,110.00
Contrafuerte SL	2000.00	\$ 0.06	\$ 120.00
Puntera termo adherible	450.00	\$ 0.03	\$ 13.50
Esponja	200.00	\$ 0.04	\$ 8.00
Forro viotto blanco	2500.00	\$ 0.14	\$ 350.00
Plantilla armado flex	230.00	\$ 0.24	\$ 55.20
Plantilla terminado 4mm	230.00	\$ 0.25	\$ 57.50
Suela kiss nacional	230.00	\$ 2.50	\$ 575.00
TOTAL MPD			\$ 2,289.20
Etiqueta INEN	450.00	\$ 0.01	\$ 4.05
Etiqueta transfer de plantilla	400.00	\$ 0.01	\$ 4.00
Pasadores blancos planos	250.00	\$ 0.11	\$ 27.50
Hilo de aparar color blanco	4050.00	\$ 0.08	\$ 324.00
Piol string h1	2000.00	\$ 0.01	\$ 20.00
Limpiador de plantas	650.00	\$ 0.0003	\$ 0.20
Pegante amarillo	645.00	\$ 0.0003	\$ 0.19
Ojalillo color blanco	2030.00	\$ 0.003	\$ 6.09
Pegante blanco	666.00	\$ 0.0003	\$ 0.20
Cartón armado	1860.00	\$ 0.02	\$ 37.20
Caja serigrafiada 30x20x10	300.00	\$ 0.50	\$ 150.00
TOTAL MPI			\$ 573.43
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 2,862.63



		ORDEN DE COMPRA EMPRESA EMICALZA RUC. 1891751881001	
ORDEN DE COMPRA N. 003			
MODELO:	BRUNELLA		
FECHA DE PEDIDO	05/11/2021	FECHA ENTREGA	06/11/2021
ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MPD			
Sintético galapago color nude	3000.00	\$ 0.37	\$ 1,110.00
Tela malla brillante color palo de rosa	3000.00	\$ 0.22	\$ 660.00
Contrafuerte SL	450.00	\$ 0.06	\$ 27.00
Puntera termo adherible	450.00	\$ 0.02	\$ 9.00
Esponja	8450.00	\$ 0.04	\$ 338.00
Forro viotto nude	2760.00	\$ 0.25	\$ 690.00
Plantilla armado flex	300.00	\$ 0.24	\$ 72.00
Plantilla terminado 4mm	300.00	\$ 0.25	\$ 75.00
Suela karo	270.00	\$ 3.50	\$ 945.00
TOTAL MPD			\$ 3,926.00
Etiqueta INEN	450.00	\$ 0.01	\$ 4.50
Etiqueta transfer de plantilla	450.00	\$ 0.01	\$ 4.50
Pasadores nude redondos	230.00	\$ 0.11	\$ 25.30
Hilo de aparar color rosado	6000.00	\$ 0.07	\$ 420.00
Piol string h1	5000.00	\$ 0.01	\$ 50.00
limpiador de plantas	2500.00	\$ 0.0003	\$ 0.75
Pegante amarillo	750.00	\$ 0.0003	\$ 0.23
Ojalillo color nude	5000.00	\$ 0.003	\$ 15.00
Pegante blanco	720.00	\$ 0.0003	\$ 0.22
Cartón armado	2100.00	\$ 0.02	\$ 42.00
Caja serigrafiada 30x20x10	240.00	\$ 0.50	\$ 120.00
Grapas o clavos	3050.00	\$ 0.01	\$ 30.50
Cambrión o costilla	230.00	\$ 0.08	\$ 18.40
TOTAL MPI			\$ 731.39
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 4,657.39



		ORDEN DE COMPRA EMPRESA EMICALZA RUC. 1891751881001	
ORDEN DE COMPRA N. 004			
MODELO:	SNEAKERS CON PASADOR NAUTICA		
FECHA DE PEDIDO	02/12/2021	FECHA ENTREGA	02/12/2021
ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MPD			
Cuero napa color beige	250.00	\$ 0.25	\$ 62.50
Cuero napa color azul	1100.00	\$ 0.25	\$ 275.00
Cuero textil blanco	500.00	\$ 0.09	\$ 45.00
Forro sintético dakar blanco	3900.00	\$ 0.30	\$ 1,170.00
Plantilla armado flex	200.00	\$ 0.24	\$ 48.00
Plantilla terminado 4mm	200.00	\$ 0.25	\$ 50.00
Esponja	50.00	\$ 0.09	\$ 4.50
Contrafuerte SL	66.00	\$ 0.07	\$ 4.62
Puntera termo adherible	66.00	\$ 0.02	\$ 1.32
Suela Blacky	100.00	\$ 2.50	\$ 250.00
TOTAL MPD			\$ 1,910.94
Etiqueta INEN	70.00	\$ 0.01	\$ 0.70
Etiqueta transfer de plantilla	430.00	\$ 0.01	\$ 4.30
Hilo de aparar color café	10000.00	\$ 0.07	\$ 700.00
Piola string h1	100.00	\$ 0.01	\$ 1.00
Cartón de armado	355.00	\$ 0.02	\$ 7.10
Caja serigrafiada 30x20x10	39.00	\$ 0.50	\$ 19.50
Pegante blanco	105.00	\$ 0.0003	\$ 0.03
Pegante amarillo	99.00	\$ 0.0003	\$ 0.03
Limpiador de plantas	76.00	\$ 0.0003	\$ 0.02
Ojalillos color café	6500.00	\$ 0.003	\$ 19.50
Pasadores cafés planos	370.00	\$ 0.11	\$ 40.70
TOTAL MPI			\$ 792.88
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 2,703.82

8.2.11. Orden de Requisición


emicalza						
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"						
Requisición N°:		001		Orden de producción N°:		001
Departamento :		Bodega		Fecha :		7/10/2021
Cantidad:		220				
	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA	Cuero napa color azul	decímetro	dm2	616,00	\$ 0,14	\$ 86,24
	Forro sintético malla color azul	decímetro	dm2	1.100,00	\$ 0,15	\$ 165,00
	Forro sintético dakar color azul	decímetro	dm2	616,00	\$ 0,15	\$ 92,40
	Plantilla armado flex	par	par	220,00	\$ 0,20	\$ 44,00
	Plantilla terminado 4mm	par	par	220,00	\$ 0,24	\$ 52,80
	Velcro	centímetro	cm	1.760,00	\$ 0,08	\$ 140,80
	Esponja	decímetro	dm2	160,60	\$ 0,06	\$ 9,64
	Contrafuerte SL	decímetro	dm2	178,20	\$ 0,05	\$ 8,02
	Puntera termo adherible	decímetro	dm2	178,20	\$ 0,03	\$ 5,35
	Suela niño/a	par	par	220,00	\$ 2,00	\$ 440,00
INSTRUMENTAL	Etiqueta INEN	unidad	unidad	440,00	\$ 0,01	\$ 4,40
	Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	440,00	\$ 0,01	\$ 4,40
	Hilo de aparar azul	gramos	gr	3.300,00	\$ 0,01	\$ 33,00
	Piola string h1	decímetro	dm	3.080,00	\$ 0,03	\$ 91,47
	Pegante blanco	mililitro	ml	220,00	\$ 0,0003	\$ 0,07
	Pegante amarillo	mililitro	ml	220,00	\$ 0,0003	\$ 0,07
	Limpiador de plantas	mililitro	ml	220,00	\$ 0,0003	\$ 0,07
	Ojalillos color azul	unidad	unidad	1.760,00	\$ 0,003	\$ 5,28
	Pasadores azules planos	par	par	220,00	\$ 0,11	\$ 24,20
	Thinner	mililitro	ml	220,00	\$ 0,004	\$ 0,88
SERVICIOS	Guaype	unidad	unidad	1,00	\$ 1,00	\$ 1,00
	Cartón de armado	decímetro	dm2	264,00	\$ 0,02	\$ 4,01
	Caja serigrafiada 25x20x10 cm	unidad	unidad	220,00	\$ 0,50	\$ 110,00
	Caja de embalaje	unidad	unidad	5,00	\$ 0,05	\$ 0,25
TOTAL					\$ 4,84	\$ 1.323,33
AP+A4:G38ROBADO			RECIBIDO			

emicalza						
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"						
Requisición N°:		002		Orden de producción N°:		002
Departamento :		Bodega		Fecha :		21/10/2021
Cantidad:		100				
	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD	COSTO POR	COSTO
MATERIA	Sintético galapago blanco	decímetro	dm2	1.550,00	\$ 0,37	\$ 573,50
	Contrafuerte SL	decímetro	dm2	1.150,00	\$ 0,06	\$ 69,00
	Puntera termo adherible	decímetro	dm2	160,00	\$ 0,03	\$ 4,80
	Esponja	decímetro	dm2	89,00	\$ 0,04	\$ 3,56
	Forro viotto blanco	decímetro	dm2	1.750,00	\$ 0,14	\$ 245,00
	Plantilla armado flex	par	par	100,00	\$ 0,24	\$ 24,00
	Plantilla terminado 4mm	par	par	100,00	\$ 0,25	\$ 25,00
	Suela kiss nacional	par	par	100,00	\$ 2,50	\$ 250,00
	INSTRUMENTAL	Etiqueta INEN	unidad	unidad	200,00	\$ 0,01	$ 1,80
Etiqueta transfer de plantilla		unidad	unidad	200,00	\$ 0,01	\$ 2,00
Pasadores blancos planos		par	par	100,00	\$ 0,11	\$ 11,00
Hilo de aparar blanco		gramo	gr	2.800,00	\$ 0,08	\$ 224,00
Piolo string h1		decímetro	dm	2.400,00	\$ 0,01	\$ 24,00
Limpiador de plantas		mililitro	ml	100,00	\$ 0,0003	\$ 0,03
Pegante amarillo		mililitro	ml	100,00	\$ 0,0003	\$ 0,03
Ojalillo color blanco		unidad	unidad	2.000,00	\$ 0,003	\$ 6,00
Pegante blanco		mililitro	ml	100,00	\$ 0,0003	\$ 0,03
SERVICIOS		Cartón armado	decímetro	dm2	160,00	\$ 0,02	$ 3,20
	Caja serigrafiada 30x20x10	unidad	unidad	100,00	\$ 0,50	\$ 50,00
	Cartón de embalaje	unidad	unidad	2,00	\$ 0,05	\$ 0,10
TOTAL					\$ 4,37	\$ 1.516,95
APROBADO			RECIBIDO			


emicalza						
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"						
Requisicion N°:		003		Orden de producción N°:		003
Departamento :		Bodega		Fecha :		08/11/2021
Cantidad:		245				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD	COSTO POR	COSTO	
M A T E R I A D I R E C T A	Sintético galapago color nude	decímetro	dm2	2.327,50	\$ 0,37	\$ 861,18
	Tela malla brillante color palo de rosa	decímetro	dm2	3.050,25	\$ 0,22	\$ 671,06
	Contrafuerte SL	decímetro	dm2	377,30	\$ 0,06	\$ 22,64
	Puntera termo adherible	decímetro	dm2	186,20	\$ 0,02	\$ 3,72
	Esponja	decímetro	dm2	3.136,00	\$ 0,04	\$ 125,44
	Forro viotto nude	decímetro	dm2	2.609,25	\$ 0,25	\$ 652,31
	Plantilla armado flex	par	par	245,00	\$ 0,24	\$ 58,80
	Plantilla terminado 4mm	par	par	245,00	\$ 0,24	\$ 58,80
	Suela karo	par	par	245,00	\$ 3,50	\$ 857,50
I M N A D I E R E I C A T A	Etiqueta INEN	unidad	unidad	490,0	\$ 0,01	\$ 4,90
	Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	490,0	\$ 0,01	\$ 4,90
	Pasadores nude redondos	par	par	245,0	\$ 0,11	\$ 26,95
	Hilo de aparar color rosado	gramo	gr	5.786,9	\$ 0,07	\$ 405,08
	Piol string h1	decímetro	dm	5.635,0	\$ 0,01	\$ 56,35
	limpiador de plantas	mililitro	ml	245,0	\$ 0,0003	\$ 0,07
	Pegante amarillo	mililitro	ml	245,0	\$ 0,0003	\$ 0,07
	Ojalillo color nude	unidad	unidad	4.900,0	\$ 0,003	\$ 14,70
	Pegante blanco	mililitro	ml	245,0	\$ 0,0003	\$ 0,07
	Grapas o clavos	unidad	unidad	2.940,0	\$ 0,01	\$ 29,40
	Cambrión o costilla	par	par	245,0	\$ 0,08	\$ 19,60
S D E F	Cartón de armado	decímetro	dm2	343,0	\$ 0,02	\$ 6,86
	Caja serigrafiada 30x20x10	unidad	unidad	245,0	\$ 0,50	\$ 122,50
	Cartón de embalaje	unidad	unidad	5,0	\$ 0,05	\$ 0,25
	TOTAL				\$ 5,76	\$ 4.002,91
 						
APROBADO				RECIBIDO.....		

emicalza						
REQUISICIÓN DE MATERIALES EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"						
Requisicion N°:		004		Orden de producción N°:		004
Departamento :		Bodega		Fecha :		03/12/2021
Cantidad:		300				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	SIMBOLOGÍA	CANTIDAD REQUERIDA	COSTO POR UNITARIO	COSTO TOTAL	
M A T E R I A D I R E C T A	Cuero napa color beige	decímetro	dm2	2.400,00	\$ 0,25	\$ 600,00
	Cuero napa color azul	decímetro	dm2	2.358,00	\$ 0,25	\$ 589,50
	Cuero textil blanco	decímetro	dm2	360,00	\$ 0,09	\$ 32,40
	Forro sintético dakar color blanco	decímetro	dm2	3.834,00	\$ 0,30	\$ 1.150,20
	Plantilla armado flex	par	par	300,00	\$ 0,24	\$ 72,00
	Plantilla terminado 4mm	par	par	300,00	\$ 0,25	\$ 75,00
	Esponja	decímetro	dm2	915,00	\$ 0,09	\$ 82,35
	Contrafuerte SL	decímetro	dm2	594,00	\$ 0,07	\$ 41,58
	Puntera termo adherible	decímetro	dm2	300,00	\$ 0,02	\$ 6,00
	Suela Blacky	par	par	300,00	\$ 2,50	\$ 750,00
I M N A D I E R E I C A T A	Etiqueta INEN	unidad	unidad	600,00	\$ 0,01	\$ 6,00
	Etiqueta transfer de plantilla	unidad	unidad	600,00	\$ 0,01	\$ 6,00
	Hilo de aparar café	gramo	gr	9.300,00	\$ 0,07	\$ 651,00
	Piola string h1	decímetro	dm	768,00	\$ 0,01	\$ 7,68
	Pegante blanco	mililitro	ml	300,00	\$ 0,0003	\$ 0,09
	Pegante amarillo	mililitro	ml	300,00	\$ 0,0003	\$ 0,09
	Limpiador de plantas	mililitro	ml	300,00	\$ 0,0003	\$ 0,09
	Ojalillos color café	unidad	unidad	6.000,00	\$ 0,003	\$ 18,00
	Pasadores cafés planos	par	par	300,00	\$ 0,11	\$ 33,00
S D E F	Cartón de armado	decímetro	dm	435,00	\$ 0,02	\$ 8,70
	Caja serigrafiada 30x20x10	unidad	unidad	300,00	\$ 0,50	\$ 150,00
	Cartón de embalaje	unidad	unidad	7,00	\$ 0,05	\$ 0,35
	Thinner	mililitro	ml	300,00	\$ 0,004	\$ 1,20
	Guaípe	unidad	unidad	3,00	\$ 1,00	\$ 3,00
	TOTAL				\$ 4,85	\$ 4.281,23
 						
APROBADO				RECIBIDO.....		


8.2.12. Hojas de Costos


 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" HOJA DE COSTOS N°1													
Ciente: ALMACENES DE PRATI Artículo: CASUAL PASADOR VELCRO Cantidad: 220			Talla: 25			Orden de Producción N°: 1 Fecha de inicio: 05/10/2021 Fecha de término: 19/10/2021 Fecha de entrega: 20/10/2021							
MATERIA PRIMA						MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Detalle	Horas Empleada	Valor Hora	Valor Total	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
05/10/2021	1	Cuero napa color azul	616	\$ 0.14	\$ 86.24	Washington Llivipum	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Etiqueta INEN	440	\$ 0.01	\$ 4.40
		Forro sintético malla color az	1100	\$ 0.15	\$ 165.00	Edison Yanchaguan	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Etiqueta transfer de plantilla	440	\$ 0.01	\$ 4.40
		Forro sintético dakar color a	616	\$ 0.15	\$ 92.40	Stalin Tenelema	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Hilo de aparar azul	3,300	\$ 0.01	\$ 33.00
		Plantilla armado flex	220	\$ 0.20	\$ 44.00	Wilson Chiluisa	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Piola string h1	3,080	\$ 0.03	\$ 91.47
		Plantilla terminado 4mm	220	\$ 0.24	\$ 52.80	Nelson Analuisa	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Pegante blanco	220	\$ 0.00	\$ 0.07
		Velcro	1760	\$ 0.08	\$ 140.80	Guadalupe Pastuña	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Pegante amarillo	220	\$ 0.00	\$ 0.07
		Esponja	161	\$ 0.06	\$ 9.64	Mayra Izamba	80	\$ 2.36	\$ 188.42	Limpiador de plantas	220	\$ 0.00	\$ 0.07
		Contrafuerte SL	178	\$ 0.05	\$ 8.02					Ojalillos color azul	1,760	\$ 0.00	\$ 5.28
		Puntera termo adherible	178	\$ 0.03	\$ 5.35					Pasadores azules planos	220	\$ 0.11	\$ 24.20
		Suela niño/a	220	\$ 2.00	\$ 440.00					Thinner	220	\$ 0.00	\$ 0.88
		Transporte	1	\$ 25.00	\$ 25.00					Guaype	1	\$ 1.00	\$ 1.00
										Cartón de armado	264	\$ 0.02	\$ 4.01
										Caja serigrafiada 25x20x10 cm	220	\$ 0.50	\$ 110.00
										Caja de embalaje	5	\$ 0.05	\$ 0.25
										Transporte	1	\$ 25.00	\$ 25.00
										Energia Electrica			\$ 113.44
										Mantenimiento Maquinaria y moldes			\$ 68.75
										Arriendo 3 bodegas			\$ 469.56
										Depreciacion equipos y			\$ 140.11
										Depreciación maquinaria			\$ 158.56
										Mano de obra indirecta			\$ 232.74
TOTAL					\$ 1,069.24			\$ 16.49	\$ 1,318.92	TOTAL			\$ 1,487.24

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 1,069.24
MANO DE OBRA DIRECTA:	\$ 1,318.92
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:	\$ 1,487.24
COSTOS TOTAL DE PRODUCCIÓN :	\$ 3,875.40
UNIDADES PRODUCIDAS:	220.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:	\$ 17.62
MARGEN DE UTILIDAD 40%:	\$ 1,550.16
PRECIO DE VENTA:	\$ 5,425.56
PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 24.66




RESPONSABLE





 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" HOJA DE COSTOS N° 2													
Ciente: AMORECO Artículo: MOKA BLANCO TALÓN BLANCO Cantidad: 100				Talla: 36				Orden de Producción N° Fecha de inicio: 21/10/2021 Fecha de término: 28/10/2021 Fecha de entrega: 29/10/2021				2	
MATERIA PRIMA						MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Detalle	Horas Empleada	Valor Hora	Valor Total	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
21/10/2021	2	Sintético galapago blanco	1550	\$ 0.37	\$ 573.50	Washington Llivipum	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Etiqueta INEN	200	\$ 0.01	\$ 1.80
		Contrafuerte SL	1150	\$ 0.06	\$ 69.00	Edison Yanchaguan	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Etiqueta transfer de plantilla	200	\$ 0.01	\$ 2.00
		Puntera termo adherible	160	\$ 0.03	\$ 4.80	Stalin Tenelema	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Pasadores blancos planos	100	\$ 0.11	\$ 11.00
		Espanja	89	\$ 0.04	\$ 3.56	Wilson Chiluisa	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Hilo de aparar blanco	2800	\$ 0.08	\$ 224.00
		Ferros viotto blanco	1750	\$ 0.14	\$ 245.00	Nelson Analuisa	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Piol string h1	2400	\$ 0.01	\$ 24.00
		Plantilla armado flex	100	\$ 0.24	\$ 24.00	Guadalupe Pastuña	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Limpiador de plantas	100	\$ 0.0003	\$ 0.03
		Plantilla terminado 4mm	100	\$ 0.25	\$ 25.00	Mayra Izamba	56	\$ 2.36	\$ 131.89	Pegante amarillo	100	\$ 0.0003	\$ 0.03
		Suela kiss nacional	100	\$ 2.50	\$ 250.00					Ojalillo color blanco	2000	\$ 0.003	\$ 6.00
		Transporte	1	\$ 30.00	\$ 30.00					Pegante blanco	100	\$ 0.0003	\$ 0.03
										Cartón armado	160	\$ 0.02	\$ 3.20
										Caja serigrafada 30x20x10	100	\$ 0.50	\$ 50.00
										Cartón de embalaje	2	\$ 0.05	\$ 0.10
										Transporte	1	\$ 30.00	\$ 30.00
										Energía Eléctrica			\$ 51.56
										Mantenimiento Maquinaria y moldes			\$ 31.25
										Arriendo 3 bodegas			\$ 213.44
										Depreciación maquinaria			\$ 72.07
										Depreciación equipos y herramientas de taller			\$ 63.68
										Mano de obra indirecta			\$ 162.92
TOTAL					\$ 1,224.86			\$ 16.49	\$ 923.24				\$ 947.12

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 1,224.86
MANO DE OBRA DIRECTA:	\$ 923.24
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:	\$ 947.12
COSTOS TOTAL DE PRODUCCIÓN :	\$ 3,095.22
UNIDADES PRODUCIDAS:	100.00
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:	\$ 30.95
MARGEN DE UTILIDAD 40%:	\$ 1,238.09
PRECIO DE VENTA:	\$ 4,333.31
PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 43.33




RESPONSABLE





 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" HOJA DE COSTOS N°3													
Ciiente: AMORECO Artículo: BRUNELLA Cantidad: 245		Talla: 34		Orden de Producción N° Fecha de inicio: 05/11/2021 Fecha de termino: 24/11/2021 Fecha de entrega: 25/11/2021				3					
MATERIA PRIMA					MANO DE OBRA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Detalle	Horas Empleada	Valor Hora	Valor Total	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
05/11/2021	3	Sintético galapago color nu	2328	\$ 0.37	\$ 861.18	Washington Llivipum	112	\$ 2.36	\$ 263.78	Etiqueta INEN	490	\$ 0.01	\$ 4.90
		Tela malla brillante color pal	3050	\$ 0.22	\$ 671.06	Edison Y anchaguan	112	\$ 2.36	\$ 263.78	Etiqueta transfer de plantilla	490	\$ 0.01	\$ 4.90
		Contrafuerte SL	377	\$ 0.06	\$ 22.64	Stalin Tenelema	112	\$ 2.36	\$ 263.78	Pasadores nude redondos	245	\$ 0.11	\$ 26.95
		Puntera termo adherible	186	\$ 0.02	\$ 3.72	Wilson Chiluisa	112	\$ 2.36	\$ 263.78	Hilo de aparar color rosado	5,787	\$ 0.07	\$ 405.08
		Esponja	3136	\$ 0.04	\$ 125.44	Nelson Analuisa	112	\$ 2.36	\$ 263.78	Ptol string h1	5,635	\$ 0.01	\$ 56.35
		Fotro viotto nude	2609	\$ 0.25	\$ 652.31	Guadalupe Pastuña	112	\$ 2.36	\$ 263.78	limpiador de plantas	245	\$ 0.0003	\$ 0.07
		Plantilla armado flex	245	\$ 0.24	\$ 58.80	Mayra Izamba	112	\$ 2.36	\$ 263.78	Pegante amarillo	245	\$ 0.0003	\$ 0.07
		Plantilla terminado 4mm	245	\$ 0.25	\$ 61.25					Ojalillo color nude	4,900	\$ 0.003	\$ 14.70
		Suela karo	245	\$ 3.50	\$ 857.50					Pegante blanco	245	\$ 0.0003	\$ 0.07
		Transporte	1	\$ 25.00	\$ 25.00					Grapas o clavos	2,940	\$ 0.01	\$ 29.40
										Cambrión o costilla	245	\$ 0.08	\$ 19.60
										Cartón de armado	343	\$ 0.02	\$ 6.86
										Caja serigrafada 30x20x10	245	\$ 0.50	\$ 122.50
										Cartón de embalaje	5	\$ 0.05	\$ 0.25
										Transporte	1	\$ 25.00	\$ 25.00
										Energia Electrica			\$ 163.55
										Arriendo 3 bodegas			\$ 683.00
										Depreciación maquinaria			\$ 230.63
										Depreciacion equipos y herramientas de taller			\$ 203.79
										Mano de obra indirecta			\$ 325.84
TOTAL					\$ 3,338.89			\$ 16.49	\$ 1,846.48				\$ 2,323.52

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 3,338.89
MANO DE OBRA DIRECTA:	\$ 1,846.48
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:	\$ 2,323.52
COSTOS TOTAL DE PRODUCCIÓN :	\$ 7,508.90
UNIDADES PRODUCIDAS:	245
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:	\$ 30.65
MARGEN DE UTILIDAD 40%:	\$ 3,003.56
PRECIO DE VENTA:	\$ 10,512.46
PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 42.91




RESPONSABLE




 EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" HOJA DE COSTOS N° 4													
Ciente: SUPER ÉXITO Artículo: SNEAKERS CON PASADOR NAUTICA Cantidad: 300				Talla: 39				Orden de Producción N° 6 Fecha de inicio: 05/12/2021 Fecha de termino: 25/12/2021 Fecha de entrega: 26/12/2021					
MATERIA PRIMA					MANO DE OBRA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Detalle	Horas Empleada	Valor Hora	Valor Total	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
05/12/2021	4	Cuero napa color beige	2400	\$ 0.25	\$ 600.00	Washington Llivipum	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Etiqueta INEN	600	\$ 0.01	\$ 6.00
		Cuero napa color azul	2358	\$ 0.25	\$ 589.50	Edison Yanchaguan	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Etiqueta transfer de plantilla	600	\$ 0.01	\$ 6.00
		Cuero textil blanco	360	\$ 0.09	\$ 32.40	Stalin Tenelema	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Hilo de aparar café	9300	\$ 0.07	\$ 651.00
		Forro sintético dakar color b	3834	\$ 0.30	\$ 1,150.20	Wilson Chiluisa	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Piola string h1	768	\$ 0.01	\$ 7.68
		Plantilla armado flex	300	\$ 0.24	\$ 72.00	Nelson Analuisa	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Pegante blanco	300	\$ 0.0003	\$ 0.09
		Plantilla terminado 4mm	300	\$ 0.25	\$ 75.00	Guadalupe Pastuña	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Pegante amarillo	300	\$ 0.0003	\$ 0.09
		Esponja	915	\$ 0.09	\$ 82.35	Mayra Izamba	120	\$ 2.36	\$ 282.63	Limpiador de plantas	300	\$ 0.0003	\$ 0.09
		Contrafuerte SL	534	\$ 0.07	\$ 41.58					Djalillos color café	6000	\$ 0.003	\$ 18.00
		Puntera termo adherible	300	\$ 0.02	\$ 6.00					Pasadores cafés planos	300	\$ 0.11	\$ 33.00
		Suela Blacky	300	\$ 2.50	\$ 750.00					Cartón de armado	435	\$ 0.02	\$ 8.70
		Transporte	1	\$ 25.00	\$ 25.00					Caja serigrafiada 30x20x10	300	\$ 0.50	\$ 150.00
										Cartón de embalaje	7	\$ 0.05	\$ 0.35
										Thinner	300	\$ 0.004	\$ 1.20
										Guaipe	3	\$ 1.00	\$ 3.00
										Transporte	1	\$ 25.00	\$ 25.00
										Energia Electrica			\$ 172.38
										Arriendo 3 bodegas			\$ 683.00
										Depreciación maquinaria			\$ 230.63
										Depreciación equipos y herramientas de taller			\$ 203.79
										Mano de obra indirecta			\$ 349.12
TOTAL					\$ 3,424.03			\$ 16.49	\$ 1,978.38				\$ 2,549.11

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 3,424.03
MANO DE OBRA DIRECTA:	\$ 1,978.38
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:	\$ 2,549.11
COSTOS TOTAL DE PRODUCCIÓN :	\$ 7,951.52
UNIDADES PRODUCIDAS:	300
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN:	\$ 26.51
MARGEN DE UTILIDAD 40%:	\$ 3,180.61
PRECIO DE VENTA:	\$ 11,132.13
PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 37.11



RESPONSABLE



EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Contrafuerte SL		Cant. Máxima:								
Unidad de decimetro		Cant. Mínima:								
Código: CS010										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	200,00	\$ 0,05	\$ 9,00				200,00	\$ 0,05	\$ 9,00
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				178,20	\$ 0,05	\$ 8,02	21,80	\$ 0,05	\$ 0,98
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	2000,00	\$ 0,06	\$ 120,00				2.021,80	\$ 0,06	\$ 120,98
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				1.150,00	\$ 0,06	\$ 68,81	871,80	\$ 0,06	\$ 52,17
3-nov.-21	Orden de compra N° 003	450,00	\$ 0,06	\$ 27,00				1.321,80	\$ 0,06	\$ 79,17
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				377	\$ 0,06	\$ 22,60	944,50	\$ 0,06	\$ 56,57
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	66,00	\$ 0,07	\$ 4,62				1.010,50	\$ 0,06	\$ 61,19
1-dic.-21	Orden de requisición N° 004				594,00	\$ 0,06	\$ 35,97	416,50	\$ 0,06	\$ 25,22

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Puntera termo adherible		Cant. Máxima:								
Unidad de decimetro		Cant. Mínima:								
Código: PT002										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	200,00	\$ 0,03	\$ 6,00				200,00	\$ 0,03	\$ 6,00
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				178,20	\$ 0,03	\$ 5,35	21,80	\$ 0,03	\$ 0,65
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	450,00	\$ 0,03	\$ 13,50				471,80	\$ 0,03	\$ 14,15
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				160,00	\$ 0,03	\$ 4,80	311,80	\$ 0,03	\$ 9,35
3-nov.-21	Orden de compra N° 003	450,00	\$ 0,02	\$ 9,00				761,80	\$ 0,02	\$ 18,35
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				186	\$ 0,02	\$ 4,49	575,60	\$ 0,02	\$ 13,87
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	66,00	\$ 0,02	\$ 1,32				641,60	\$ 0,02	\$ 15,19
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				300,00	\$ 0,02	\$ 7,10	341,60	\$ 0,02	\$ 8,09

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Sintético galapago blanco		Cant. Máxima:								
Unidad de decimetro		Cant. Mínima:								
Código: CS012										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	500,00	\$ 0,37	\$ 185,00				500,00	\$ 0,37	\$ 185,00
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	3000,00	\$ 0,37	\$ 1.110,00				3.500,00	\$ 0,37	\$ 1.295,00
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				1.550,00	\$ 0,37	\$ 573,50	1.950,00	\$ 0,37	\$ 721,50

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Forro viotto blanco		Cant. Máxima:								
Unidad de decimetro		Cant. Mínima:								
Código: CS013										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	2500,00	\$ 0,14	\$ 350,00				2.500,00	\$ 0,14	\$ 350,00
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				1.750,00	\$ 0,14	\$ 245,00	750,00	\$ 0,14	\$ 105,00

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Plantilla terminado 4mm		Cant. Máxima:								
Unidad de par		Cant. Mínima:								
Código: PT004										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	360,00	\$ 0,24	\$ 86,40				360,00	\$ 0,24	\$ 86,40
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	230,00	\$ 0,24	\$ 55,20				590,00	\$ 0,24	\$ 141,60
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				100,00	\$ 0,24	\$ 24,00	490,00	\$ 0,24	\$ 117,60
21-nov.-21	Orden de compra N° 002	230,00	\$ 0,25	\$ 57,50				720,00	\$ 0,24	\$ 175,10
21-oct.-21	Orden de requisición N°002				100,00	\$ 0,24	\$ 24,32	620,00	\$ 0,24	\$ 150,78
3-nov.-21	Orden de compra N° 003	245,00	\$ 0,25	\$ 61,25				865,00	\$ 0,25	\$ 212,03
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				245	\$ 0,25	\$ 60,05	620,00	\$ 0,25	\$ 151,98
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	200,00	\$ 0,25	\$ 50,00				820,00	\$ 0,25	\$ 201,98
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				300	\$ 0,25	\$ 73,89	520,00	\$ 0,25	\$ 128,08

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Plantilla armado flex		Cant. Máxima:								
Unidad de par		Cant. Mínima:								
Código: IPT015										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	230,00	\$ 0,20	\$ 46,00				230,00	\$ 0,20	\$ 46,00
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				100	\$ 0,20	\$ 20,00	130,00	\$ 0,20	\$ 26,00
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	230,00	\$ 0,24	\$ 55,20				360,00	\$ 0,23	\$ 81,20
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				100	\$ 0,23	\$ 22,56	260,00	\$ 0,23	\$ 58,64
3-nov.-21	Orden de compra N° 003	300,00	\$ 0,24	\$ 72,00				560,00	\$ 0,23	\$ 130,64
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				245	\$ 0,23	\$ 57,16	315,00	\$ 0,23	\$ 73,49
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	200,00	\$ 0,24	\$ 48,00				515,00	\$ 0,24	\$ 121,49
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				300	\$ 0,24	\$ 70,77	215,00	\$ 0,24	\$ 50,72

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Frotto viotto nude		Cant. Máxima:								
Unidad de decimetro		Cant. Mínima:								
Código: FV005										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	1051,00	\$ 0,25	\$ 262,75				1051,00	\$ 0,25	\$ 262,75
3-nov.-21	Orden de compra N° 003	2760,00	\$ 0,25	\$ 690,00				3.811,00	\$ 0,25	\$ 952,75
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				2.609,25	\$ 0,25	\$ 652,31	1.201,75	\$ 0,25	\$ 300,44

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"										
TARJETA KARDEX										
Artículo: Cuero napa color beige		Cant. Máxima:								
Unidad de decimetro		Cant. Mínima:								
Código: CN003										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	2500,00	\$ 0,32	\$ 800,00				2.500,00	\$ 0,32	\$ 800,00
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	250,00	\$ 0,25	\$ 62,50				2.750,00	\$ 0,31	\$ 862,50
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				2400	\$ 0,31	\$ 752,73	350,00	\$ 0,31	\$ 109,77

kardex de materia prima indirecta

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Caja senografiada 25x20x10 cm					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: CS001										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	400,00	\$ 0,50	\$ 200,00				400,00	\$ 0,50	\$ 200,00
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	300,00	\$ 0,50	\$ 150,00				700,00	\$ 0,50	\$ 350,00
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				220,00	\$ 0,50	\$ 110,00	480,00	\$ 0,50	\$ 240,00
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	300,00	\$ 0,50	\$ 150,00				780,00	\$ 0,50	\$ 390,00
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				100,00	\$ 0,50	\$ 50,00	680,00	\$ 0,50	\$ 340,00
4-nov.-21	Orden de compra N° 003	240,00	\$ 0,50	\$ 120,00				920,00	\$ 0,50	\$ 460,00
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				245,00	\$ 0,50	\$ 122,50	675,00	\$ 0,50	\$ 337,50
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	39,00	\$ 0,50	\$ 19,50				714,00	\$ 0,50	\$ 357,00
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				300	\$ 0,50	\$ 150,00	414,00	\$ 0,50	\$ 207,00

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Etiqueta INEN					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: EI003										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	1000,00	\$ 0,01	\$ 10,00				1000,00	\$ 0,01	\$ 10,00
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	450,00	\$ 0,01	\$ 4,50				1.450,00	\$ 0,01	\$ 14,50
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				440	\$ 0,01	\$ 4,40	1.010,00	\$ 0,01	\$ 10,10
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	450,00	\$ 0,01	\$ 4,05				1.460,00	\$ 0,01	\$ 14,15
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				200,00	\$ 0,01	\$ 1,94	1.260,00	\$ 0,01	\$ 12,21
4-nov.-21	Orden de compra N° 003	450,00	\$ 0,01	\$ 4,50				1.710,00	\$ 0,01	\$ 16,71
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				490	\$ 0,01	\$ 4,79	1.220,00	\$ 0,01	\$ 11,92
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	70,00	\$ 0,01	\$ 0,70				1.290,00	\$ 0,01	\$ 12,62
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				600,00	\$ 0,01	\$ 5,87	690,00	\$ 0,01	\$ 6,75

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX										
Artículo: Etiqueta transfer de plantilla					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: ET005										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	450,00	\$ 0,01	\$ 4,50				450,00	\$ 0,01	\$ 4,50
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				440	\$ 0,01	\$ 4,40	10,00	\$ 0,01	\$ 0,10
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	400,00	\$ 0,01	\$ 4,00				410,00	\$ 0,01	\$ 4,10
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				200,00	\$ 0,01	\$ 2,00	210,00	\$ 0,01	\$ 2,10
4-nov.-21	Orden de compra N° 003	450,00	\$ 0,01	\$ 4,50				660,00	\$ 0,01	\$ 6,60
6-nov.-21	Orden de requisición N° 003				490	\$ 0,01	\$ 4,90	170,00	\$ 0,01	\$ 1,70
1-dic.-21	Orden de compra N° 004	430,00	\$ 0,01	\$ 4,30				600,00	\$ 0,01	\$ 6,00
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				600,00	\$ 0,01	\$ 6,00	-	\$ -	\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo:	Pasadores color azul planos							Cant. Máxima:		
Unidad de	par							Cant. Mínima:		
Código:	PA208									
Método:	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
5-oct.-21	Saldo Inicial	510,00	\$ 0,11	\$ 56,10				510,00	\$ 0,11	\$ 56,10
5-oct.-21	Orden de compra N° 001	250,00	\$ 0,11	\$ 27,50				760,00	\$ 0,11	\$ 83,60
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				220	\$ 0,11	\$ 24,20	540,00	\$ 0,11	\$ 59,40

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo:	Thinner							Cant. Máxima:		
Unidad de	militro							Cant. Mínima:		
Código:	TI014									
Método:	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
4-oct.-21	Orden de compra N° 001	1000,00	\$ 0,004	\$ 4,000				1.000,00	\$ 0,004	\$ 4,000
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				220,00	\$ 0,004	\$ 0,88	780,00	\$ 0,004	\$ 3,12
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				300	\$ 0,004	\$ 1,20	480,00	\$ 0,004	\$ 1,92

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo:	Guaipe							Cant. Máxima:		
Unidad de	unidad							Cant. Mínima:		
Código:	MI013									
Método:	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
4-oct.-21	Orden de compra N° 001	100,00	\$ 1,00	\$ 100,00				100,00	\$ 1,00	\$ 100,00
7-oct.-21	Orden de requisición N° 001				1,00	\$ 1,00	\$ 1,00	99,00	\$ 1,00	\$ 99,00
2-dic.-21	Orden de requisición N° 004				3	\$ 1,00	\$ 3,00	96,00	\$ 1,00	\$ 96,00

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo:	Pasadores blancos planos							Cant. Máxima:		
Unidad de	unidad							Cant. Mínima:		
Código:	MI013									
Método:	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	250,00	\$ 0,11	\$ 27,50				250,00	\$ 0,11	\$ 27,50
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				100,00	\$ 0,11	\$ 11,00	150,00	\$ 0,11	\$ 16,50

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo:	Hilo de aparar blanco							Cant. Máxima:		
Unidad de	gramo							Cant. Mínima:		
Código:	MI014									
Método:	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-ene.-21	Saldo Inicial	7000,00	\$ 0,08	\$ 560,00				7000,00	\$ 0,08	\$ 560,00
21-oct.-21	Orden de compra N° 002	4050,00	\$ 0,08	\$ 324,00				11.050,00	\$ 0,08	\$ 884,00
21-oct.-21	Orden de requisición N° 002				2.800,00	\$ 0,08	\$ 224,00	8.250,00	\$ 0,08	\$ 660,00

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: TENNIS PARIS BEIGE DORADO					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: IPT006										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	138,00	\$ 31,45	\$ 4.340,10				138,00	\$ 31,45	\$ 4.340,10
4-nov.-21	Venta				138,00	\$ 31,45	\$ 4.340,10	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: BIANCA BLANCO					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: BB018										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	156,00	\$ 33,00	\$ 5.148,00				156,00	\$ 33,00	\$ 5.148,00
7-oct.-21	Venta				156,00	\$ 33,00	\$ 5.148,00	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: ANGIE CHAMPAGNE					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: AC060										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	300,00	\$ 30,00	\$ 9.000,03				300,00	\$ 30,00	\$ 9.000,03
29-nov.-21	Venta				300,00	\$ 30,00	\$ 9.000,03	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: BOTIN VANE CUERO BLANCO					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: IPT006										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	150,00	\$ 45,00	\$ 6.750,00				150,00	\$ 45,00	\$ 6.750,00
29-nov.-21	Venta				150,00	\$ 45,00	\$ 6.750,00	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: MOCASIN ALI AZUL MARINO					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: MA103										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	260,00	\$ 33,50	\$ 8.710,00				260,00	\$ 33,50	\$ 8.710,00
28-oct.-21	Venta				260,00	\$ 33,50	\$ 8.710,00	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: BÁSICO SASKIA					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: IPT006										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	90,00	\$ 30,40	\$ 2.736,00				90,00	\$ 30,40	\$ 2.736,00
7-oct.-21	Venta				90,00	\$ 30,40	\$ 2.736,00	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: BÁSICO YADI ANIMAL PRINT					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: YA165										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	305,00	\$ 32,00	\$ 9.760,00				305,00	\$ 32,00	\$ 9.760,00
5-oct.-21	Venta				305,00	\$ 32,00	\$ 9.760,00	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: MOCASIN GALY CUERO CHAROL					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: MC10P										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	90,00	\$ 23,25	\$ 2.092,50				90,00	\$ 23,25	\$ 2.092,50
8-nov.-21	Venta				90,00	\$ 23,25	\$ 2.092,50	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: SLIPON RAMONA BLANCO					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: IPT006										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	145,00	\$ 17,00	\$ 2.465,00				145,00	\$ 17,00	\$ 2.465,00
8-nov.-21	Venta				145,00	\$ 17,00	\$ 2.465,00	-		\$ -

emicalza		EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA" TARJETA KARDEX								
Artículo: TENNIS MONA BLANCO MOSTAZA					Cant. Máxima:					
Unidad de: unidad					Cant. Mínima:					
Código: IPT006										
Método: Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct.-21	Saldo Inicial	360,00	\$ 31,75	\$ 11.430,00				360,00	\$ 31,75	\$ 11.430,00
4-nov.-21	Venta				360,00	\$ 31,75	\$ 11.430,00	-		\$ -

8.2.14. Tarjeta Tiempo

emicalza							
TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCION #1							
Departamento	Producción			Mes	Octubre		
Mano de obra	Directa			Producto	CASUAL PASADOR VELCRO		
Fecha de inicio	05/10/2021			Fecha de finalización	19/10/2021		
SECCIÓN	#	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
	O.P.						
Corte	Operario 1	Washington Llivipuma	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
Desbaste	Operario 2	Edison Yanchaguano	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
Aparado	Operario 3	Stalin Tenelema	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
Troquelado	Operario 4	Wilson Chiluisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
Montaje	Operario 5	Nelson Analuisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
Armado	Operario 6	Guadalupe Pastuña	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
Terminado	Operario 7	Mayra Izamba	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.36	\$ 188.42
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001					560	\$ 16.49	\$ 1,318.92
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones}}{\text{N}^\circ \text{ Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA O.P # 1		
					\$		1,318.92
Valor por hora = $\frac{3,956.75}{240}$							
Valor por hora = 16.49							
Valor por hora = 2.36							

emicalza							
TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCION #1							
Departamento	Producción			Mes	Octubre		
Mano de obra	Indirecta			Producto	CASUAL PASADOR VELCRO		
Fecha de inicio	05/10/2021			Fecha de	19/10/2021		
SECCIÓN	#	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
	O.P.						
Jefe de Producción	Producción	Daniel Lozada	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	80	\$ 2.91	\$ 232.74
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001					80	\$ 2.91	\$ 232.74
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total}}{\text{N}^\circ \text{ Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA O.P #		
					\$		232.74
Valor por hora = $\frac{698.23}{240}$							
Valor por hora = 2.91							

emicalza								TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCION #2															
Departamento	Producción				Mes	Octubre									
Mano de obra	Directa				Producto	MOKA BLANCO TALÓN BLANCO									
Fecha de inicio	21/10/2021				Fecha de finalización	28/10/2021									
SECCIÓN	# O.P.	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL								
Corte	Operario 1	Washington Llivipuma	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
Desbaste	Operario 2	Edison Yanchaguano	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
Aparado	Operario 3	Stalin Tenelema	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
Troqueado	Operario 4	Wilson Chiluisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
Montaje	Operario 5	Nelson Analuisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
Arnado	Operario 6	Guadalupe Pastuña	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
Terminado	Operario 7	Mayra Izamba	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.36	\$ 131.89								
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002					392	\$ 16.49	\$ 923.24								
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones}}{\text{N° Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA O.P # 2										
					\$ 923.24										
Valor por hora = $\frac{3,956.75}{240}$															
Valor por hora = 16.49															
Valor por hora = 2.36															

emicalza								TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCION #2															
Departamento	Producción				Mes	Octubre									
Mano de obra	Indirecta				Producto	MOKA BLANCO TALÓN BLANCO									
Fecha de inicio	21/10/2021				Fecha de	28/10/2021									
SECCIÓN	# O.P.	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL								
Jefe de Producción	Producción	Daniel Lozada	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	56	\$ 2.91	\$ 162.92								
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002					56	\$ 2.91	\$ 162.92								
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total}}{\text{N° Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA O.P #										
					\$ 162.92										
Valor por hora = $\frac{698.23}{240}$															
Valor por hora = 2.91															

emicalza							
TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCIÓN #3							
Departamento	Producción			Mes	Noviembre		
Mano de obra	Directa			Producto	BRUNELLA		
Fecha de inicio	05/11/2021			Fecha de finalización	24/11/2021		
SECCIÓN	#	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
	O.P.						
Corte	Operario 1	Washington Llivipuma	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
Desbaste	Operario 2	Edison Yanchaguano	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
Aparado	Operario 3	Stalin Tenelema	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
Troqueado	Operario 4	Wilson Chiluisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
Montaje	Operario 5	Nelson Analuisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
Armado	Operario 6	Guadalupe Pastuña	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
Terminado	Operario 7	Mayra Izamba	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.36	\$ 263.78
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002					784	\$ 16.49	\$ 1,846.48
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones}}{\text{N}^\circ \text{ Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA O.P # 2		
					\$		1,846.48
Valor por hora = $\frac{3,956.75}{240}$							
Valor por hora = 16.49							
Valor por hora = 2.36							

emicalza							
TARJETA DE TIEMPO							
ORDEN DE PRODUCCION #3							
Departamento	Producción			Mes	Noviembre		
Mano de obra	Indirecta			Producto	BRUNELLA		
Fecha de inicio	05/11/2021			Fecha de	24/11/2021		
SECCIÓN	#	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
	O.P.						
Jefe de Producción	Producción	Daniel Lozada	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	112	\$ 2.91	\$ 325.84
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002					112	\$ 2.91	\$ 325.84
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total}}{\text{N}^\circ \text{ Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA O.P #		
					\$		325.84
Valor por hora = $\frac{698.23}{240}$							
Valor por hora = 2.91							

emicalza		TARJETA DE TIEMPO					
ORDEN DE PRODUCCIÓN #4							
Departamento	Producción			Mes	Diciembre		
Mano de obra	Directa			Producto	SNEAKERS CON PASADOR NAUTICA		
Fecha de inicio	05/12/2021			Fecha de finalización	25/12/2021		
SECCIÓN	#	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
	O.P.						
Corte	Operario 1	Washington Llivipuma	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
Desbaste	Operario 2	Edison Yanchaguano	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
Aparado	Operario 3	Stalin Tenelema	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
Troqueado	Operario 4	Wilson Chiluisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
Montaje	Operario 5	Nelson Analuisa	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
Armado	Operario 6	Guadalupe Pastuña	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
Terminado	Operario 7	Mayra Izamba	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.36	\$ 282.63
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002					840	\$ 16.49	\$ 1,978.38
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones}}{\text{N° Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA O.P # 2		
					\$		1,978.38
Valor por hora = $\frac{3,956.75}{240}$							
Valor por hora = 16.49							
Valor por hora 2.36							

emicalza		TARJETA DE TIEMPO					
ORDEN DE PRODUCCION #4							
Departamento	Producción			Mes	Diciembre		
Mano de obra	Indirecta			Producto	SNEAKERS CON PASADOR NAUTICA		
Fecha de inicio	05/12/2021			Fecha de	25/12/2021		
SECCIÓN	#	NOMBRE	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
	O.P.						
Jefe de Producción	Producción	Daniel Lozada	8:00:00 a.m.	17:00:00 p.m.	120	\$ 2.91	\$ 349.12
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002					120	\$ 2.91	\$ 349.12
Valor por hora = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total}}{\text{N° Total Horas}}$					TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA O.P #		
					\$		349.12
Valor por hora = $\frac{698.23}{240}$							
Valor por hora = 2.91							

8.2.15. Rol de Pagos

Mes de Octubre

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"
ROL DE PAGOS

Anexos

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FUNCIÓN	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
				SBU	HORAS EXTRAS/SUPL	TOTAL	VIARIOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL	
1	Hernan Darquea	Gerente	Administración	\$ 850,00	\$ -	\$ 850,00	\$ -	\$ 80,33	\$ 80,33	\$ 769,68
2	Tatiana Esmeraldas	Contadora	Administración	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
SUBTOTAL				\$ 1.350,00	\$ -	\$ 1.350,00	\$ -	\$ 127,58	\$ 127,58	\$ 1.222,43
3	Daniel Lozada	Jefe de Producción	Producción	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
4	Norma Vargas	Jefe de Diseño	Producción	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
5	Washington Litivipuma	Operario 1	Corte	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
6	Edison Yanchaguano	Operario 2	Desbaste	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
7	Stalin Tenelema	Operario 3	Aparado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
8	Wilson Chihuisa	Operario 4	Troqueado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
9	Nelson Anahuisa	Operario 5	Montaje	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
10	Guadalupe Pastuña	Operario 6	Armado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
11	Mavra Izamba	Operario 7	Terminado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
SUBTOTAL				\$ 3.800,00	\$ -	\$ 3.800,00	\$ -	\$ 359,10	\$ 359,10	\$ 3.440,90
TOTAL				\$ 5.150,00	\$ -	\$ 5.150,00	\$ -	\$ 486,68	\$ 486,68	\$ 4.663,33

Mes de Noviembre

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"
ROL DE PAGOS

Anexos

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FUNCIÓN	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
				SBU	HORAS EXTRAS/SUPL	TOTAL	VIARIOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL	
1	Hernan Darquea	Gerente	Administración	\$ 850,00	\$ -	\$ 850,00	\$ -	\$ 80,33	\$ 80,33	\$ 769,68
2	Tatiana Esmeraldas	Contadora	Administración	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
SUBTOTAL				\$ 1.350,00	\$ -	\$ 1.350,00	\$ -	\$ 127,58	\$ 127,58	\$ 1.222,43
3	Daniel Lozada	Jefe de Producción	Producción	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
4	Norma Vargas	Jefe de Diseño	Producción	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
5	Washington Litivipuma	Operario 1	Corte	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
6	Edison Yanchaguano	Operario 2	Desbaste	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
7	Stalin Tenelema	Operario 3	Aparado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
8	Wilson Chihuisa	Operario 4	Troqueado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
9	Nelson Anahuisa	Operario 5	Montaje	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
10	Guadalupe Pastuña	Operario 6	Armado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
11	Mavra Izamba	Operario 7	Terminado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
SUBTOTAL				\$ 3.800,00	\$ -	\$ 3.800,00	\$ -	\$ 359,10	\$ 359,10	\$ 3.440,90
TOTAL				\$ 5.150,00	\$ -	\$ 5.150,00	\$ -	\$ 486,68	\$ 486,68	\$ 4.663,33

Mes de Diciembre

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"
ROL DE PAGOS

Anexos

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FUNCIÓN	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
				SBU	HORAS EXTRAS/SUPL	TOTAL	VIARIOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL	
1	Hernan Darquea	Gerente	Administración	\$ 850,00	\$ -	\$ 850,00	\$ -	\$ 80,33	\$ 80,33	\$ 769,68
2	Tatiana Esmeraldas	Contadora	Administración	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
SUBTOTAL				\$ 1.350,00	\$ -	\$ 1.350,00	\$ -	\$ 127,58	\$ 127,58	\$ 1.222,43
3	Daniel Lozada	Jefe de Producción	Producción	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
4	Norma Vargas	Jefe de Diseño	Producción	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
5	Washington Litivipuma	Operario 1	Corte	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
6	Edison Yanchaguano	Operario 2	Desbaste	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
7	Stalin Tenelema	Operario 3	Aparado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
8	Wilson Chihuisa	Operario 4	Troqueado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
9	Nelson Anahuisa	Operario 5	Montaje	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
10	Guadalupe Pastuña	Operario 6	Armado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
11	Mavra Izamba	Operario 7	Terminado	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	\$ -	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
SUBTOTAL				\$ 3.800,00	\$ -	\$ 3.800,00	\$ -	\$ 359,10	\$ 359,10	\$ 3.440,90
TOTAL				\$ 5.150,00	\$ -	\$ 5.150,00	\$ -	\$ 486,68	\$ 486,68	\$ 4.663,33

8.2.16. Rol de Provisiones

Mes de Octubre

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"
ROL DE PAGOS

Anexos

PROVISIONES									
ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	PATRONAL	SECAP	IECE	XIII	XIV	FONDO	VACACIONES	TOTAL
1	Hernan Darquea	\$ 94,78	\$ 4,25	\$ 3,85	\$ 70,83	\$ 33,33	\$ 70,81	\$ 35,42	\$ 210,39
2	Tatiana Esmeraldas	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,26	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
		\$ 150,53	\$ 6,75	\$ 6,11	\$ 112,50	\$ 66,67	\$ 112,46	\$ 56,25	\$ 347,87
3	Daniel Lozada	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
4	Norma Vargas	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
5	Washington Llivipuma	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
6	Edison Yanchaguano	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
7	Stalin Tenelema	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
8	Wilson Chluisa	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
9	Nelson Analuisa	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
10	Guadalupe Pastuña	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
11	Mayra Izamba	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
	SUBTOTAL	\$ 423,70	\$ 19,00	\$ 19,00	\$ 316,67	\$ 300,00	\$ 316,54	\$ 158,33	\$ 1.091,54
	TOTAL	\$ 574,23	\$ 25,75	\$ 25,11	\$ 429,17	\$ 366,67	\$ 429,00	\$ 214,58	\$ 1.439,41

Mes de Noviembre

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"
ROL DE PAGOS

Anexos

PROVISIONES									
ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	PATRONAL	SECAP	IECE	XIII	XIV	FONDO	VACACIONES	TOTAL
1	Hernan Darquea	\$ 94,78	\$ 4,25	\$ 3,85	\$ 70,83	\$ 33,33	\$ 70,81	\$ 35,42	\$ 210,39
2	Tatiana Esmeraldas	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,26	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
		\$ 150,53	\$ 6,75	\$ 6,11	\$ 112,50	\$ 66,67	\$ 112,46	\$ 56,25	\$ 347,87
3	Daniel Lozada	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
4	Norma Vargas	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
5	Washington Llivipuma	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
6	Edison Yanchaguano	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
7	Stalin Tenelema	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
8	Wilson Chluisa	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
9	Nelson Analuisa	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
10	Guadalupe Pastuña	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
11	Mayra Izamba	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
	SUBTOTAL	\$ 423,70	\$ 19,00	\$ 19,00	\$ 316,67	\$ 300,00	\$ 316,54	\$ 158,33	\$ 1.091,54
	TOTAL	\$ 574,23	\$ 25,75	\$ 25,11	\$ 429,17	\$ 366,67	\$ 429,00	\$ 214,58	\$ 1.439,41

Mes de Diciembre

EMPRESA DE CALZADO "EMICALZA"
ROL DE PAGOS

Anexos

PROVISIONES									
ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	PATRONAL	SECAP	IECE	XIII	XIV	FONDO	VACACIONES	TOTAL
1	Hernan Darquea	\$ 94,78	\$ 4,25	\$ 3,85	\$ 70,83	\$ 33,33	\$ 70,81	\$ 35,42	\$ 210,39
2	Tatiana Esmeraldas	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,26	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
		\$ 150,53	\$ 6,75	\$ 6,11	\$ 112,50	\$ 66,67	\$ 112,46	\$ 56,25	\$ 347,87
3	Daniel Lozada	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
4	Norma Vargas	\$ 55,75	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 137,48
5	Washington Llivipuma	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
6	Edison Yanchaguano	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
7	Stalin Tenelema	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
8	Wilson Chluisa	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
9	Nelson Analuisa	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
10	Guadalupe Pastuña	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
11	Mayra Izamba	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 116,65
	SUBTOTAL	\$ 423,70	\$ 19,00	\$ 19,00	\$ 316,67	\$ 300,00	\$ 316,54	\$ 158,33	\$ 1.091,54
	TOTAL	\$ 574,23	\$ 25,75	\$ 25,11	\$ 429,17	\$ 366,67	\$ 429,00	\$ 214,58	\$ 1.439,41

8.2.17. Cálculo del Prorratio de Costos Indirectos de Fabricación

PRORRATIO DE CIF

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (OCTUBRE)	
Detalle	Valor
Energía Eléctrica	\$ 165,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 100,00
Arriendo 3 bodegas	\$ 683,00
Depreciación maquinaria	\$ 230,63
Depreciación equipos y herramientas de taller	\$ 203,79
TOTAL OTROS CIF	\$ 1.382,42

ORDENES DE PRODUCCIÓN DEL MES DE OCTUBRE		
N° DE ORDEN	PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS
O.P 001	CASUAL PASADOR VELCRO	220
O.P 002	MOKA BLANCO TALÓN BLANCO	100
		320

PRORRATIO CIF					
Detalle	Factor			O.P N° 001	O.P N° 002
Energía Eléctrica	\$ 0,52	\$	85,08	\$ 113,44	\$ 51,56
Mantenimiento Maquinaria	\$ 0,31	\$	31,25	\$ 68,75	\$ 31,25
Arriendo 3 bodegas	\$ 2,13	\$	1.457,78	\$ 469,56	\$ 213,44
Depreciación maquinaria	\$ 0,72	\$	166,22	\$ 158,56	\$ 72,07
Depreciación equipos y he	\$ 0,64	\$	129,78	\$ 140,11	\$ 63,68
TOTAL	\$ 4,32	\$	1.870,11	\$ 950,41	\$ 432,01

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (NOVIEMBRE)	
Detalle	Valor
Energía Eléctrica	\$ 163,55
Arriendo 3 bodegas	\$ 683,00
Depreciación maquinaria	\$ 230,63
Depreciación equipos y herramientas de taller	\$ 203,79
TOTAL OTROS CIF	\$ 1.280,97

ORDENES DE PRODUCCIÓN DEL MES DE OCTUBRE		
N° DE ORDEN	PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS
O.P 003	BRUNELLA	245
		245

PRORRATIO CIF					
Detalle	Factor			O.P N° 001	
Energía Eléctrica	\$ 0,67	\$	109,18	\$	163,55
Arriendo 3 bodegas	\$ 2,79	\$	1.904,04	\$	683,00
Depreciación maquinaria	\$ 0,94	\$	217,10	\$	230,63
Depreciación equipos y herr	\$ 0,83	\$	169,51	\$	203,79
TOTAL	\$ 5,23	\$	2.399,83	\$	1.280,97

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (DICIEMBRE)	
Detalle	Valor
Energia Electrica	\$ 172,38
Arriendo 3 bodegas	\$ 683,00
Depreciación maquinaria	\$ 230,63
Depreciacion equipos y herramientas de taller	\$ 203,79
TOTAL OTROS CIF	\$ 1.086,01

ORDENES DE PRODUCCIÓN DEL MES DE OCTUBRE		
N° DE ORDEN	PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS
O.P 004	SNEAKERS CON PASADOR NAUTICA	300
		300

PRORRATEO CIF			
Detalle	Factor		O.P N° 001
Energia Electrica	\$ 0,57	\$ 99,05	\$ 172,38
Arriendo 3 bodegas	\$ 2,28	\$ 1.554,96	\$ 683,00
Depreciación ma	\$ 0,77	\$ 177,30	\$ 230,63
Depreciacion equ	\$ 0,68	\$ 138,43	\$ 203,79
TOTAL	\$ 4,30	\$ 1.969,75	\$ 1.289,80

- Cuadro comparativo al aplicar el sistema de costos en la empresa Emicalza

	COSTO EMPÍRICO	COSTO REAL
Costo de producción 220 unidades	\$ 4,586.75	\$ 3,875.40
Costo de producción unitario	\$ 20.85	\$ 17.62
Precio de venta	\$ 1,674.70	\$ 5,425.56
Precio de venta unitario	\$ 29.19	\$ 24.66

9. IMPACTOS

9.2. Impacto Técnico

El proyecto integrador se considera un impacto técnico, ya que, el sistema de costos por órdenes de producción sirve como herramienta al área administrativa en la tecnología, porque permite determinar los costos unitarios y totales de una orden de producción, conocer el margen de utilidad, mejorar la producción y tener un control adecuado de los costos, además, sirve como base y guía para establecer los precios de venta al mercado e identificar la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

9.3. Impacto Social

El impacto social contribuye a la empresa Emicalza con mejoras al generar mayor oportunidad de empleo para la sociedad, y al establecer el precio de venta al mercado pues el sistema determinara un valor accesible y justo al alcance del cliente, garantizando la calidad del producto y mejorando el ambiente laboral del personal que trabaja en la producción del calzado.

9.4. Impacto Económico

La empresa Emicalza, mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, podrá conocer los ingresos y gastos de los elementos del costo los cuales son: materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación, además, le permitirá tener los estados financieros conforme a su realidad económica, tendrá un aporte en cuanto a lo financiero porque establecerá la utilidad obtenida de los productos, el cual permitirá la reducción de los costos para generar mayor rentabilidad.

10. CONCLUSIONES

- Es importante la recopilación de información para conocer la definición de contabilidad de costos y el sistema de costos a desarrollar para ampliar los conocimientos, puesto que, la desinformación de estos temas fue una de las causas que ocasionó que la empresa genere pérdidas en sus actividades en el transcurso del tiempo.
- Por las encuestas realizadas y la información obtenida por la empresa se logró evidenciar las actividades que se realizan en la misma y conocer como generan su contabilidad, es por ello que se pudo determinar que carecen de un sistema de costos y esto influye en el manejo inadecuado de la materia prima, la mano de obra y costos indirectos de fabricación que repercute en el precio de venta y la utilidad generada por cada producto.
- La Empresa de Calzado Emicalza carece de un sistema de costos por órdenes de producción que es el idóneo para el proceso productivo que realizan, por lo tanto, desconocen el costo de producción real de sus productos, por tal motivo los bienes eran vendidos a precios bajos en el mercado. El sistema de costos por órdenes de producción implementado en la entidad permitió conocer los costos reales de fabricación, por consiguiente, denoto una diferencia entre los costos estimados establecidos por la empresa y los costos reales, por ende, se observó que los precios de venta eran mínimos. La sistematización del sistema de costos por órdenes de producción propuesto cuenta con hojas de cálculo en Microsoft Excel las cuales permitirán a la empresa tener un adecuado control de los costos reales de cada fabricación de manera rápida y eficiente, además, lograrán obtener la información pertinente para una correcta toma de decisiones por parte de los delegados.

11. RECOMENDACIONES

- La contabilidad de costos debe ser objeto de revisión continua en la empresa Emicalza, dado que, contiene toda la información necesaria sobre un sistema de costos por órdenes de producción para una empresa industrial, esto con la finalidad de conocer los costos en los que incurren para la fabricación de cada orden de producción.
- El uso de las encuestas y recopilación de información fue fundamental para conocer a fondo la empresa Emicalza, puesto que, sus colaboradores impartieron información relevante para el desarrollo del proyecto para con ello determinar que la misma necesita un sistema de costos que le permita determinar el costo de producción.
- Se determinó que el sistema de costos por órdenes de producción es recomendable para la empresa Emicalza, debido a que, le facilitará determinar de manera real su costo de fabricación, por lo tanto, su precio de venta será adecuado, el cual permitirá tener competitividad dentro del mercado y como consecuencia maximizar sus utilidades de la entidad.

12. BIBLIOGRAFIA

- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de costos*. Quito-Ecuador: Tercera edición.
- Fino, G., & Ayala, S. (2015). *Contabilidad básica general, un enfoque administrativo y de control interno*. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.
- Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial*. Bogotá: Primera edición, Ecoe Ediciones.
- Ramirez, C., Garcia, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena de Indias, Colombia: Editorial Universidad Libre, Sede Cartagena.
- Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Zornoza, M. (1984). Empesa y contabilidad. *Española de financiación y contabilidad*, XIII(44), 297-316.

13. ANEXOS

Anexo 1.

*Curriculum del tutor de tesis***DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS**

: Marcela Patricia Vizuite Achig

FECHA DE NACIMIENTO

: 16 Enero de 1979

CEDULA DE CIUDADANÍA

: 0502387590

ESTADO CIVIL

: Soltera

NUMEROS TELÉFONICOS

: 0983871285

E-MAIL: marcela.vizuite@utc.edu.ec**DIRECCIÓN DOMICILIARIA** :**ESTUDIOS REALIZADOS****TERCER NIVEL**

: Licenciada en Contabilidad y Auditoría

: Doctora en Contabilidad y Auditoría

CUARTO NIVEL

: Magister en Contabilidad y Auditoría

EXPERIENCIA LABORAL

UNIDAD ADMINISTRATIVA O ACADÉMICA EN LA QUE LABORA: Facultad de Ciencias Administrativas

ÁREA DE CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DSEMPEÑA: Contabilidad y Auditoría

FECHA DE INGRESO A LA UTC: Marzo 2008 – Julio 2008

 FIRMA

Anexo 2.
Datos personales de la investigadora 1

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : Alexandra Stefania Simbaña Ponce
FECHA DE NACIMIENTO : 29 de marzo de 1999
CEDULA DE CIUDADANÍA : 1727516674
ESTADO CIVIL : Soltera
NUMEROS TELÉFONICOS : 0999245498
E-MAIL : alexandra.simbana6674@utc.edu.ec
DIRECCIÓN DOMICILIARIA: La Roldos – Consejo Provincial



ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIA : Unidad Educativa Arco Iris Occidental
SECUNDARIA : Colegio Experimental María Angélica Idrobo
SUPERIOR : Universidad Técnica de Cotopaxi La Matriz

TÍTULOS OBTENIDOS

Bachillerato General Unificado, Suficiencia en Inglés

EXPERIENCIA LABORAL

FIRMA

Anexo 3.**Datos personales de la investigadora 2****DATOS PERSONALES**

NOMBRES Y APELLIDOS : Laura Domenica Richards Ortega
FECHA DE NACIMIENTO : 29 de Enero del 2000
CEDULA DE CIUDADANÍA : 1718977596
ESTADO CIVIL : Soltera
NUMEROS TELÉFONICOS : 0998189943
E-MAIL : laura.richards7596@utc.edu.ec
DIRECCIÓN DOMICIALIARIA : Guamaní – La Venecia

**ESTUDIOS REALIZADOS**

PRIMARIA : Unidad Educativa Bilingüe “Junior”
SECUNDARIA : Colegio Fiscal 15 de Diciembre
SUPERIOR : Universidad Técnica de Cotopaxi La Matriz

TÍTULOS OBTENIDOS

Bachillerato General Unificado Suficiencia en Inglés

EXPERIENCIA LABORAL

Encargada de local en Cyber Venecia
 Encargada de Bodega – Fantasías Nuñezur
 Asistente de ventas - Amoreco
 Auxiliar contable- ARIC S.A-Soluciones contables

 FIRMA

Anexo 4:*Ruc de la empresa Emicalza*

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social EMICALZA		Número RUC 1891751881001	
Representante legal • DARQUEA HOLGUIN HERNAN PATRICIO			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL		
Fecha de registro 20/06/2013	Fecha de actualización 21/09/2017	Inicio de actividades 20/06/2013	
Fecha de constitución 06/05/2013	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 3 / TUNGURAHUA / AMBATO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ			
Dirección			
Barrio: SECTOR CASHAPAMBA Calle: AV. PASTEUR Número: 09-119 Intersección: GRECIA Referencia: FRENTE AL CENTRO AGRICOLA			
Medios de contacto			
Teléfono trabajo: 032827006			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • C15200101 - FABRICACIÓN DE CALZADO DE CUERO Y MEDIANTE CUALQUIER PROCESO, INCLUIDO EL MOLDEADO (APARADO DE CALZADO). • G46413101 - VENTA AL POR MAYOR DE CALZADO. • G46413301 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE ZAPATERÍA: PLANTILLAS, TALONERAS Y ARTÍCULOS ANÁLOGOS. 			
Establecimientos			
Abiertos		Cerrados	
1		0	

Razón Social
EMICALZA

Número RUC
1891751881001

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

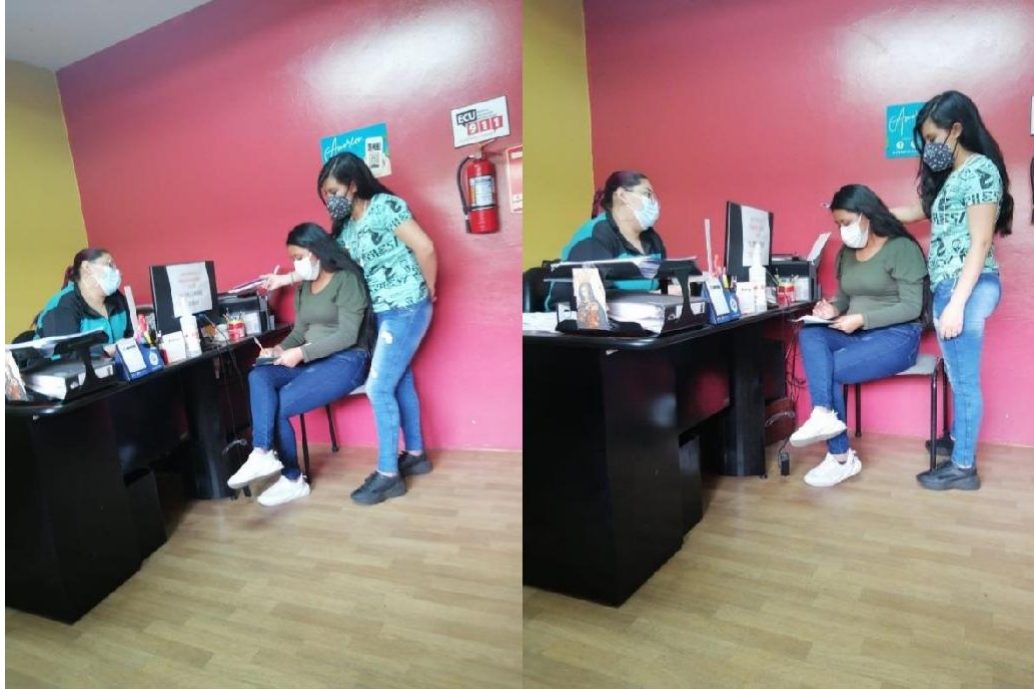


Código de verificación: CATRCR2021002275748
Fecha y hora de emisión: 11 de octubre de 2021 10:29
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 5:

Entrevista a la contadora y visita a la empresa Emicalza

**Anexo 6:**

Área de Gerencia

**Anexo 7:**

Área de Diseño



Anexo 8:*Bodega 1***Anexo 9:***Bodega 2***Anexo 10:***Área de Producción*

Anexo 11:*Sección de Corte***Anexo 12:***Desbaste de Piezas***Anexo 13:***Aparado de Piezas*

Anexo 14:*Sección de Troquelado***Anexo 15:***Horma de talla más pequeña N° 17***Anexo 16:***Horno Reactivador***Anexo 17:***Colocación de plantilla de armado*

Anexo 18:*Prensa para Suelas***Anexo 19:***Zona de Enfriado***Anexo 20:***Sección de Terminado***Anexo 21:***Correcciones del Zapato*

Anexo 22:

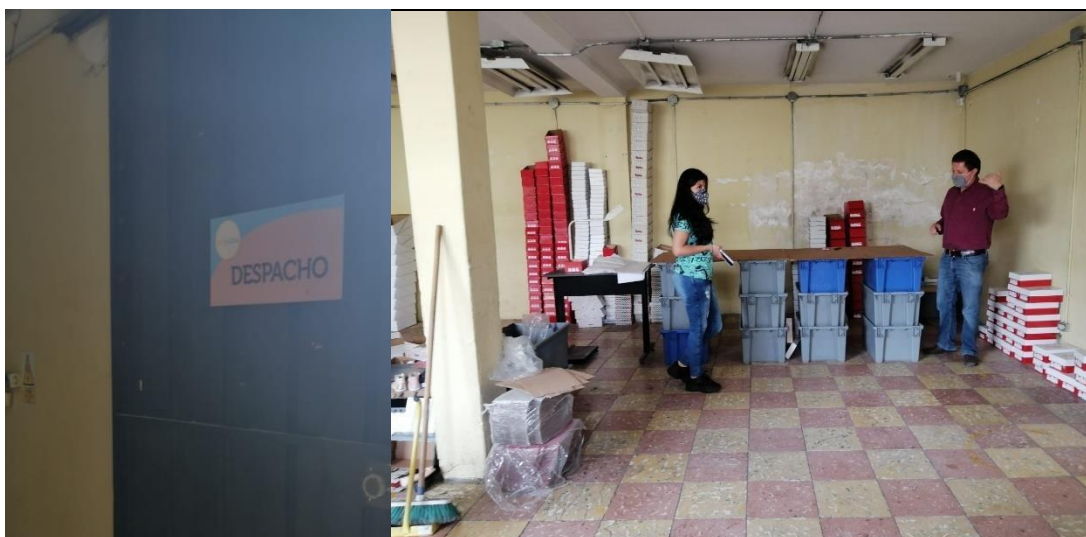
Plancha para etiqueta a 142°

**Anexo 23:**

Plantilla Lista

**Anexo 24:**

Área de Despacho



Anexo 25:*Sección de Pegado de Suelas***Anexo 26:***Troqueles de Suelas***Anexo 27:***Bodega de Suelas***Anexo 28:***Material Sintético*

Anexo 29:*Forros*