

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM – ESTELI

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



Seminario de graduación para optar a título de:

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Tema delimitado: Diseño e Implementación de un Sistema Contable en la MIPYME de Calzado SAM – LOP ubicada en el Municipio de Estelí durante segundo trimestre del año 2014.

Autores:

- Aguilera Arostegui Cristiam Ramón
- Centeno Zamora Martha Lorena
- Jarquin Canales Cinthia Tatiana

Tutor:

- M.Sc. Jeyling María Alfaro Manzanares

Estelí, Diciembre 2014

I. Introducción	2
1.1. Antecedentes	3
1.2. Planteamiento del problema	4
1.3. Pregunta problema	6
1.4. Justificación	7
II. Objetivos	8
III. Marco Teórico	9
3.1. Empresa	9
3.1.1. Concepto	9
3.1.2. Clasificación	9
3.1.3. Forma de Constitución	9
3.2. MIPYME	10
3.2.1. Concepto	10
3.2.2. Importancia	10
3.2.3. Tipo de MIPYME	11
3.2.3.1. Micro Empresa	11
3.2.3.1.1. Características	11
3.2.3.2. Pequeñas Empresas	11
3.2.3.2.1. Características	12
3.3. Dificultades de la MIPYME	12
3.4. Sistema Contable	13
3.4.1. Concepto	13
3.4.2. Características	14
3.4.3. Ventajas y Desventajas de un Sistema contable	14
3.4.4. Libros Contables	16
3.4.5. Manual de Funciones	16
3.4.6. Catalogo de Cuenta	17
3.4.7. Factura	17
3.4.8. Recibo	17
3.4.9. Orden de Compra	17
3.4.10. Requisición de Materiales	17
3.4.11. Tarjetas Kardex	18
3.5. Contabilidad	18
3.5.1. Concepto	18
3.5.2. Tipos de Contabilidad	18
3.6. Cuero	20
3.6.1. Conceptos	20
3.6.2. Tipos de Cueros	20
3.6.3. Producción de Cueros	22
3.7. Proceso de Elaboración de Botas	22
3.8. Proceso de Elaboración de Fajas	24
3.9. Uso de las Razones Financieras	24

3.10. Historias de Calzado SAM – LOP	28
IV. Supuestos	30
5.1. Matriz de Categoría y Sub categoría	31
V. Diseño Metodológico	35
VI. Resultados	38
VII. Conclusiones	47
VIII. Recomendaciones	49
IX. Bibliografía	50

AGRADECIMIENTO

En primer lugar damos infinitamente gracias a Dios y a la Virgen Santísima, por habernos dado fuerza, sabiduría y valor para culminar esta etapa de nuestras vidas.

Agradecemos la confianza y el apoyo brindado por parte de nuestras familias y amistades, que sin duda alguna en el trayecto de nuestras vidas nos han demostrado su amor, corrigiendo nuestras faltas y celebrando nuestros triunfos.

A la Universidad y a maestros que nos brindaron los conocimientos teóricos y prácticos durante la carrera; y a la maestra de guía asignada para la revisión de este trabajo Ms. Jeyling María Alfaro Manzanares.

Ha CALZADO SAM-LOP, por la colaboración brindada, durante la elaboración de este trabajo.

A nuestros compañeros por la amistad que tenemos, entre risas, bromas y enojos hemos culminado con éxito este gran proyecto de vida.

Y gracias a todos los que nos brindaron su ayuda y apoyo, durante el transcurso de nuestra carrera universitaria.

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo principalmente a Dios y a la Virgen Santísima, por habernos dado la vida y permitirnos llegar hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional.

A nuestros padres y familiares, por ser el pilar más importante y demostrar siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A nuestros maestros, por toda la paciencia y su valioso tiempo, conocimientos que nos sirvieron de gran apoyo, deseamos contar siempre con su sabiduría y amistad, por compartir momentos significativos con nosotros, por estar dispuestos a escucharlos y ayudarnos en cualquier momento.

Por último deseamos dedicar este momento tan importante e inolvidable; a nosotros mismos, por no dejarnos vencer, ya que en ocasiones el principal obstáculo se encuentra dentro de uno.



I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realizó en una MIPYME con el propósito de conocer y ampliar conocimientos de nuestra carrera en la vida real de un negocio el cual servirá de mucha ayuda en el perfil profesional y así saber cuáles son las debilidades como estudiantes para así mismo fortalecerlas durante la investigación y la práctica de la contabilidad, ya que ésta es una herramienta eficaz para el contador público y para que el profesional se considere más responsable y con seguridad de compartir sus conocimientos adquiridos en una aula de clase y pueda dar respuesta a las problemáticas presentadas en la institución.

El objetivo es diseñar un sistema contable adaptado al negocio e identificar las dificultades que se presentan, llegar a aplicar una contabilidad formal, porque ellos aplican la actividad económica de una manera empírica donde se conocería con más exactitud las ganancias y/o pérdida que se obtienen en cada período, manteniendo actualizado el inventario lo cual permitirá mejorar en diversos aspectos ya sean económico, social y ambiental tanto al propietario como a sus trabajadores y por ende a sus proveedores e inclusive a sus clientes.

Como investigador se pretende conocer sobre los procedimientos que se llevaba a cabo en la elaboración de los productos que confecciona y oferta Calzado SAM-LOP y así cumplir con nuestros objetivos.

Intentar que esta investigación sea de aceptación para que los propietarios se presten a la orden para realizar la contabilidad en un determinado período y que sea de importancia.

Se espera que este trabajo sea de ayuda para otros investigadores y les sirva de apoyo para futuras indagaciones.



1.1. Antecedentes

En los años anteriores se han realizados seminarios de graduación y trabajos de cursos existentes en la Biblioteca Urania Zelaya en la Facultad Regional Multidisciplinaria dentro de los cuales se encuentran: Gestión Administrativa de las MIPYMES del sector cuero y calzado del distrito I de la ciudad de Estelí en el año 2013, siendo sus autores González Talavera Carolina Fabiola, Herrera Peralta, María Magdalena y Romero Pérez Harry Omar.

Planteándose el siguiente objetivo General: Determinar las gestiones administrativas del sector cuero y calzado del distrito I de la Ciudad de Estelí en el año 2013, obteniendo como resultado, caracterizar las MIPYMES del sector cuero y calzado del distrito I de la ciudad de Estelí del año 2013. Su tutora Esp. Samaria Ilu Alonso Valenzuela.

De igual manera encontramos un trabajo de curso de Estrategia Empresarial de Calzado Sam-Lop de la ciudad de Estelí, el cual su objetivo general: Determinar la situación actual del calzado Sam-Lop para promover líneas estratégicas que permitan seguir desarrollándose en el mercado. Como propósito identificar los factores que inciden en el desarrollo económico - comercial y describir las problemáticas de calzado Sam-Lop; siendo sus Autores Itzayana Zeas López, Lizbeth Olivas Benavidez, Carlos Uriel Hernández, Pablo Monge Pineda. Su tutora Esp. Orbelina Rodríguez.

En una maestría que se realizó en la Universidad Nacional de Colombia, Facultad de Ciencias Económica la Ciudad de Bogotá- Colombia se investigó sobre el tema: Herramienta metodológica y análisis de la gestión del conocimiento en las familias y microempresas del subsector calzado en la localidad Antonio Nariño de Bogotá D.C. en donde su objetivo general es: el objeto el estudio del conocimiento en el sector calzado en la Localidad Antonio Nariño de Bogotá, el cual se diagnostica mediante una herramienta metodológica que permite el análisis de la gestión del conocimiento de las unidades familias y microempresarias de dicho sector. Siendo su propósito: plantear un problema fundamental para la investigación y dar respuesta a su objetivo propuesto. Su autor: Yimy Nicolás Otálora Rodríguez y su Directora: Alexandra Montoya.



1.2. Planteamiento del Problema

La tradición familiar nicaragüense es dedicarse a la producción de los diferentes rubros para la comercialización y garantizar el sustento familiar. Muchas de estas familias se afilian a organizaciones que les brinden ayuda en cuanto a formación y desarrollo, como es el caso de las Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MIPYME).

En el centro de la ciudad de Estelí se encuentra la microempresa Calzado SAM-LOP cuya actividad es la transformación del cuero hasta obtener un artículo terminado como son las Botas vaqueras, fajas, reventa de billeteras y llaveros, en la cual no cuenta con un sistema contable adecuado a sus operaciones, ya que esto afecta en el crecimiento y desarrollo de la pequeña entidad y para obtener certeza razonable si la ganancias obtenidas son reales.

Uno de los problemas que presenta es que no se lleva un registro contable de los costos y gastos en la elaboración de sus productos, por la falta de registros, ya que sólo cuenta con el libro diario reporte de venta y la producción diaria. Por lo que el costo y el gasto se deben registrar contablemente para que la empresa manufacturera pueda mantener su equilibrio en el mercado.

Otros de los problemas que presenta la empresa es que no se lleva un control eficiente y formal de los ingresos de ventas diarias ya que el efectivo es depositado en una cuenta bancaria sin realizar un arqueo que demuestre de cuánto fue el ingreso del día, por no contar con una persona dedicada al área de caja la cual les permita mantener y llevar en orden sus ventas.

Los inventarios siendo de gran importancia para la microempresa en la actividad de la elaboración de calzado de cuero presenta dificultades ya que no se realizan frecuentemente siendo lo correcto realizarlos mensualmente, para mantener la información exacta de la materia prima para la elaboración del producto en proceso y no tener dificultad para llegar a tener un producto terminado.

Si la empresa continua con las problemáticas expuestas anteriormente presentaría dificultades provocando las deficiencias en las tomas decisiones en cuando al desarrollo de la empresa, por ende esto le provocaría no desarrollarse en el mercado, por lo cual es necesario diseñar e implementar un sistema contable eficiente y apto para registrar sus operaciones.

Para obtener resultados de beneficios es necesario la participación e involucración de los jefes encargados para implementar normas y principios contables que ayude a la empresa, teniendo como resultado el crecimiento y eficiencia en sus registros y operaciones para mantener y ofertar un producto de calidad.

Calzado SAM-LOP posee dos cuentas bancarias PBOS en el BANPRO y el BAC las cuales son utilizadas para los clientes que realizan sus pagos con tarjetas de créditos, de igual manera el uso de las cuentas facilitan los pagos que son



realizados por los clientes que son de larga distancia los cuales son depositados en esas cuentas.



1.3. Pregunta problema

¿En que afectaría el diseño e Implementación de un Sistema Contable en la MIPYME de Calzado SAM-LOP ubicada en el Municipio de Estelí, durante el segundo trimestre del año 2014?

Sistematización del problema

1. ¿De qué manera se determinan su costo y gasto en la transformación del cuero?
2. ¿De qué manera se elaboran los pagos de los trabajadores?
3. ¿Cuál es la estructura organizacional de la empresa?
4. ¿Qué efectos provocará la implementación de un sistema contable?
5. ¿De qué manera se lleva a cabo el proceso de transformación del cuero a sus diversos productos?
6. ¿Tienen financiamiento o trabajan con capital propio?
7. ¿Tienen ayuda de organizaciones referente a las MIPYMES?
8. ¿Con cuánto personal cuenta la microempresa?



1.4. Justificación

Se decidió abordar la temática de un sistema contable en la MIPYME Calzado Sam-Lop, ya que se analizaron las problemáticas existentes en dicha empresa, mirando así la necesidad y el interés por aplicar la contabilidad con respecto a la transformación del cuero y sus derivados, por parte del propietario, ya que trabajan de forma empírica, dándole uso a los conocimientos que tienen. Los cálculos de sus costos de materia prima, mano de obra, y la depreciación de maquinaria no son registrados y aplicados a los artículos elaborados. El negocio mejorará durante transcurra el tiempo y se obtendrá un mayor crecimiento en el mercado nacional y se introducirá en el mercado internacional al implementar un sistema contable.

El desarrollo de este tema permitirá conocer la manera de cómo registren sus gastos, costos, inversiones, fuentes de funcionamiento y las utilidades y/o pérdida. Según la información que se obtenga se podrá diseñar el sistema contable que les permitirá mantener sus registros adecuados según la actividad de la empresa y la forma más adecuada para aplicar las leyes que rigen a un negocio con fines lucrativos como son los impuestos en la DGI y Alcaldía Municipal y aplicación del código del trabajo.

La realización de esta investigación será de beneficio para su propietario, pues contará con una base para el mejoramiento de la toma de decisiones en donde reducirá los costos y maximizará las ganancias con una certeza más razonable, contando con una contabilidad formal.

También los beneficios que obtendrá en el presente y en un futuro con respecto a sus proveedores cuando éstos les soliciten información actualizada sobre su situación financiera, para algún desembolso mayor a los que ya han recibido.

La presente investigación, servirá de referencia a los maestros como fuente de información, al público en general.



II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Diseñar e implementar un Sistema Contable que les permita registrar su costo y gastos de una manera eficiente en la MIPYME de Calzado SAM-LOP ubicada en la ciudad de Estelí, durante el Segundo Trimestre 2014.

2.2. Objetivo específico

1. Describir los procesos productivos realizados por SAM-LOP
2. Diseñar un sistema contable adaptado a la MIPYME de Calzado SAM-LOP según operaciones contables.
3. Identificar los beneficios y afectaciones que resulta al aplicar el sistema contable en la MIPYME de Calzado SAM-LOP.
4. Evaluar el funcionamiento del sistema contable implementado en la MIPYME de Calzado SAM-LOP, mediante las Razones Financieras.



III. MARCO TEÓRICO

Calzado SAM-LOP produce y comercializa Calzado, fajas como productos principales billeteras y llaveros que es un producto que se compra para revender dándole así su margen de ganancia

Cabe resaltar que el mercado aparece a raíz de la unión de conjuntos compuestos por vendedores y compradores, lo que permite que exista un sistema contable en el negocio para mejorar la calidad de atención con respecto a la oferta y la demanda del producto.

3.1. Empresa

3.1.1. Concepto

Las empresas pueden ser desde el punto de vista jurídico, propiedad de un solo individuo o de varios asociados también pueden ser sociedades civiles que tienen un carácter que no es preponderantemente económico mientras las mercantiles tienen como fin fundamental el lucro.

3.1.2. Clasificación

Las sociedades empresariales o mercantiles pueden clasificarse según el tipo de producción, capital y número de trabajadores.

Colín Clark en su libro de contaduría of Económico progresos las clasifica en:

- a. Industrias primarias: agricultura, silvicultura, pesca y ganadería.
- b. Industria secundaria: minería, construcción y manufacturera
- c. Industria terciarias: Comercio, Transporte, Servicios generales

En el caso de la mediana empresa SAMLOP está clasificada como una Industria Secundaria, ya que es una manufacturera

3.1.3. Formas de Constitución

De acuerdo a la Ley General de sociedades mercantiles vigentes se reconocen en Nicaragua

- Sociedad de Nombre colectivo
 - Sociedad Comandita simple
 - Sociedad Responsabilidad limitada
 - Sociedad Anónima
 - Sociedad Comandita por acciones
 - Cooperativas
- (Benavides, Peñieda, Javier, 2004)



3.2. MIPYME

3.2.1. Concepto

Las MIPYMES son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como personas natural jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios entre otras.

Los micros y medianas empresas son conocidas con características distintivas y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o Regiones. Las micros, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) se define como todo negocio o establecimiento, natural o jurídico, urbano o rural, de dos hasta cien trabajadores.

Calzado Sam – Lop es una de las tantas MIPYMES que existe en el Departamento de Estelí, de la cual es una de la pequeña empresa familiares que ayudan a diversas familias al sostenimiento económico.

En Nicaragua al igual que en la mayoría de los países centroamericanos se ha observado en los últimos años un importante incremento del número de micro, pequeñas y medianas empresas, debido principalmente al alto nivel de desempleo. (Lacayo, 2008)

3.2. Importancia

Son un sector promotor del desarrollo económico del país, radica en el hecho que representa en la mayoría de las empresas nicaragüenses. Se han convertido en la mayor fuente generadora de empleos y cuenta con una flexibilidad en sus procesos productivos.

En Nicaragua las micros, pequeñas y medianas empresas representan cerca del 90% de todo el comercio nacional.

La importancia de las MIPYMES en la economía nicaragüense se debe a su representativa en cuanto a la cantidad de empresas y empleos que éstas generan. Al igual que la empresa de Calzado Sam – Lop ayuda al sostenimiento de diversas familias generando empleos a jóvenes y personas adultas que son las que llevan el sostén a la familia.

Las MIPYMES en Nicaragua generan casi 300 mil empleos, en más de 150 mil establecimientos, de los cuales el 55% es administrado por mujeres, según datos del 2009 del Ministerio de Fomento, Industria y Comercio. En las zonas urbanas estas unidades económicas generan 58% de empleos, según datos del Directorio Económico Urbano del Banco Central de Nicaragua.



3.2.3. Tipos de MIPYMES

En el sector económico existen tres tipos importantes de empresas como son las (MIPYMES) siendo esta las Micros Empresas, Pequeñas Empresas y medianas Empresas que ayudan a la economía familiar.

3.2.3.1. Micro Empresa

Se refieren a las unidades económicas de baja capitalización que operan en el mercado a partir de una inversión de bajo riesgo y que pueden estar trabajando legal o ilegalmente.

Es un ente que genera empleo y productividad en el país y permite abastecer la demanda de productos y servicios de empresas nacionales, multi nacionales o industriales.

Según la legislación nicaragüense considera Micro Empresas a las empresas que tienen de 1 a 5 trabajadores.(Anonimo, definicion.de)

3.2.3.1.1. Características

1. Es una empresa familiar, donde el dueño aporta el capital necesario para las operaciones normales de las empresas.
2. En lugar de operaciones comerciales o de transformación se encuentra en el mismo lugar en el que iniciaron las operaciones, trata de conservar el mercado y mantiene una estrecha relación con las clientelas y el dueño tiene la creencia que su clientela le va ser fiel toda la vida.
3. Generalmente son administradas de manera empírica.
4. El mercado que domina y abastece es pequeña, ya sea local o cuando mucho regional.
5. Su producción no es muy maquinizada.

3.2.3.2. Pequeña Empresa

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o presentación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

La pequeña empresa desempeña un papel fundamental en nuestra existencia, porque gran parte de nuestra actividad económica personal se realiza en razón de personas que dirigen pequeñas empresas. Pequeña empresa se refiere a negocios que tienen dueños y gerentes locales, y casi siempre pocos empleados que trabajan en un solo lugar.

Se puede notar la diferencia de las pequeñas empresas de Nicaragua comparada con los Estados Unidos que define “una pequeña empresa es la que cuenta con



menos de 500 empleados”. En Nicaragua una pequeña empresa es la que emplea de seis a veinte personas.(Anonimo, definicion.de); Como es el caso de Calzado Sam–Lop que genera empleo a 6 personas que son los que realizan los diversos procesos de los diferentes productos que ofertan al mercado nacional. Por lo tanto se considera una pequeña empresa.

3.2.3.2.1. Características

1. Personal poco calificado o no profesional, en el caso de las empresas familiares, es común que muchos puestos sean ocupados por parientes, que poseen poca o ninguna experiencia en administración.
2. La empresa de Calzado posee una característica que es una empresa familiar, la cual su administración es llevada por su dueño.
3. Poca visión estratégica y capacidad para planear a largo plazo, abrumados por el día a día y no logran dejar tiempo para analizar sus metas a largo plazo.
4. Falta de información acerca del entorno y del mercado, por ser estos muy caros o no tener la estructura o los conocimientos necesarios para generarla en el seno de la propia empresa.

3.2.3.3. Medianas Empresas

La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.(Anonimo, definicion.de)

3.2.3.3.1. Características

1. Falta de innovación tecnológica puede deberse a la falta de recursos económicos o por no contar con el espíritu innovador necesario.
2. Falta de políticas de capacitación se considera un gasto, no una inversión, al no poder divisar las ventajas a largo plazo que puede generar.
3. Organización del trabajo anticuada, cuando un método no funciona más, se mantiene sin analizar si existen otros mejores.

Si a estas características interceptan que limitan el desarrollo y sustentabilidad de estas empresas, se les agrádesen los limitantes externos, como por ejemplo, altísimas cargas impositivas y fuentes de financiamiento practicantes inaccesibles, es por eso que este tipo de empresas tiene tan poca vida.

3.3. Dificultades de las MIPYMES

Aunque las MIPYMES han progresado en Nicaragua, han tenido que enfrentar una serie de dificultades como: limitado acceso de capital o financiamiento, tecnología e información, mano de obra especializada, y métodos de comercialización inadecuados, debido a la falta de financiamiento las MIPYMES se han visto estancadas en su desarrollo y no se han expandido más allá de sus fronteras.



Entre las dificultades más significativas que atraviesa Calzado Sam – Lop es que no posee un sistema contable adecuado que les lleve a tener un registro de los costos y gastos que le genera la realización de su actividad la cual es transformar el cuero en diversos artículos que se ofertan en el mercado lo cual ha sido una limitante para su crecimiento en el mercado nacional

Las empresas pequeñas tienen mayor dificultad para encontrar financiamiento a una tasa de interés y plazo adecuado, debido a su mayor riesgo, son empresas con mucha rigidez laboral, también tienen limitantes para encontrar mano de obra especializada, la formación previa del empleado es fundamental para éstas y su menor tamaño complica la entrada en otros mercados.

Otro problema es que en Nicaragua las MIPYMES se dedican más al comercio que a la industria

Las principales debilidades se dan, porque la mayoría de los micros y pequeñas empresas funcionan con una lógica de auto sostenibilidad y no con una visión empresarial.

Las MIPYMES tienen capacidad, lo que necesitan es trabajar a nivel de unidades empresariales, es decir, en la estructuración de la empresa para que tengan mayores niveles de producción.(Lacayo, 2008)

3.4. Sistema Contable

3.4.1. Concepto.

Hoy en día, es un poco confuso para alguien nuevo en el tema de la contabilidad, poder entender con claridad qué es un sistema contable; debido a dos factores que influyen propiamente en nuestro medio globalizado, por supuesto no dentro de la jerga contable, ya que de alguna manera estos se relacionan. Pero por razones obvias, se puede ver un poco confundidos por la terminología, ya que hay personas que creen que cuando se habla de un sistema contable se refiere a un software de contabilidad, (Si bien es cierto, un software de contabilidad, comprende dentro de su algoritmo de programación un sistema contable.

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios de una empresa, la cual debe ser útil a una amplia gama de usuarios para tomar decisiones económicas. Para que sea útil la información contable debe poseer las características de fiabilidad, relevancia y la comprensibilidad.(Rodriguez Rigoberto)

Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracteriza por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común.



Se habla de un conjunto de elementos por cuanto todo sistema es una agrupación de piezas individuales que posee cada uno de esos elementos, es decir los objetivos específicos para los cuales fueron diseñados. (calderon, 2013)

En el caso de Sam – Lop se requiere diseñar un sistema contable adecuado a su actividad, para que éste le sea de mucha ayuda para su crecimiento institucional y así mismo saber el costo total de la producción.

3.4.2. CARACTERÍSTICAS

a. Confiabilidad

Se refiere a la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados, circunstancia que, junto con la relevancia, persigue garantizar la utilidad de la información financiera. Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y prudente.

b. Relevancia

La información se dice que es relevante si influye en las decisiones. Para ser relevante, la información debe estar disponible en el tiempo, debe ayudar en la predicción, y ayudar en la regeneración.

c. Comprensibilidad

La información contable debe poseer la cualidad de importancia económica para el usuario, es decir, para comprender el contenido y el significado de los estados financieros e informes. Las cualidades que distinguen entre el bien y el mal la comunicación de un mensaje son fundamentales para la comprensión de los mensajes. Un mensaje se dice que se comunica cuando es interpretado por el receptor del mensaje en el mismo sentido en el que el remitente ha enviado.

d. Comparabilidad

La calidad de la información que permite a los usuarios identificar los cambios en los fenómenos económicos durante un período de tiempo, entre dos o más entidades. Los informes contables deben ser comparables entre las empresas para identificar las similitudes y diferencias. Para ser comparable, los informes contables deben pertenecer a un período, utilice la unidad de medida común y el formato común de presentación de informes. (Anonimo, 2013)

3.4.3. Ventajas y Desventajas de un sistema Contable Computarizado

3.4.3.1. Ventajas

Los sistemas computarizados tienen muchas ventajas sobre los sistemas manuales. Las ventajas principales son las siguientes:



a. Rapidez y oportunidad

Puede proporcionar información con mayor rapidez que uno manual, porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

b. Volumen de producción

Se puede manejar un volumen de operaciones mayor usando un sistema computarizado por su rapidez de procesamiento.

c. Protección contra errores

Se reduce mucho el número de errores, porque la computadora hace los cálculos con mayor exactitud que un ser humano. Están diseñadas con la característica de minimizar los errores.

d. Pases automáticos al mayor

Los pases al mayor se realizan en forma automática en un sistema computarizado, con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor, no solo consume bastante tiempo, sino que puede ocasionar muchos errores en un sistema contable manual. El uso de la computadora asegura cada asiento con exactitud. Esto evita errores, como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, y pasar una cantidad equivocada.

e. Preparación rápida de informes

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.

f. Impresión automática de Documentos

Un sistema computarizado proporciona mucho de los documentos que se usan en un negocio: Facturas, Estados Mensuales de Cuentas por Cobrar a Clientes, Cheques de Nominas, Estados de Ingresos de los Empleados, entre otros.

3.4.3.2. Desventajas.

1. El costo de mantenimiento es alto y complejo.
2. El alto costo en el entrenamiento del personal.
3. Los programas deben ser confiables.
4. La lógica debe ser comprensible y las aplicaciones adecuadas.



En conclusión, podríamos afirmar que las desventajas de un sistema contable computarizado son, en la mayor parte, de índole económica, lo cual para muchos no es preocupante.(Meybelin)

3.4.4. Libros Contables

3.4.4.1. Libro Diario

Es conocido como libro de entrada original porque es en el que se registran las operaciones de la empresa. En el quedan registrada todas las transacciones que se dan en una empresa, se deben describir las operaciones detalladamente indicando el nombre no solo el nombre de las cuentas de cargo y abono, sino una serie de datos de carácter informativo.

3.4.4.2. Libro Mayor

Es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo, capital, ingreso, costo y gastos en el que se trasladar por orden progresivo de fechas los asientos del libro.

3.4.5. Manual de Funciones

3.4.5.1. Concepto

Consiste en la definición de la estructura organizativa de una empresa. Es la descripción de las diferentes áreas y puestos de trabajos estableciendo normas, contiene una visión, misión, objetivos y metas. Es un instrumento eficaz de ayuda para el desarrollo de la estrategia de una empresa.

3.4.5.2. Control Interno

Comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa. Promueve la eficiencia personal y provoca la adherencia a la política que prescribe la organización.

3.4.5.2.1 Componentes del Control Interno

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión o Monitoreo



3.4.6. Catálogo de Cuentas

3.4.6.1. Concepto

Se define el catálogo de cuenta como el índice o instructivo donde se ordenan y detallan todas las cuentas aplicables en la contabilidad de un negocio o empresa proporcionando los nombres y en su caso los números de las cuentas.

3.4.6.2. Instructivo de Cuentas

Es un documento en el que se refleja el nombre de la cuenta explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (Debito) o se abona (Crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

3.4.6.3. Características

1. Cuenta con instrucciones establecidas de uso y manejo
2. Estar debidamente formulando con la actividad de la empresa correspondiente
3. Tener un proceso continuo de revisión y actualización
4. Redacción simple, corta y comprensible
5. Tiene siempre un mayor número de páginas que el catálogo de cuenta.

3.4.7. Factura:

Es un documento con el que se documenta la venta de un producto. En él se hacen constar las mercaderías vendidas, en cantidades, precios e importes, las condiciones de pago y otros datos relativos a la operación. Las facturas suelen emitirse por triplicado. El original al cliente y las copias se utilizan para contabilizar la venta en los registros pertinentes.

3.4.8. Recibo:

Es un documento en el cual una persona reconoce haber recibido una determinada suma de dinero en efectivo. Los recibos por lo general se extienden por duplicado. El original se le da a la persona que hace el pago y la copia es conservada por el que lo recibe.

3.4.9. Orden de Compra:

Es un formulario comercial que identifica las mercancías y/o productos que desea comprar una compañía.

3.4.10. Requisición de Materiales:

Es un formulario que la empresa envía a una compañía para hacer un pedido de material gastable. Puede ser interna y tramitarse por el departamento de suministro o externa para ser pedida fuera de la institución.



3.4.11. Tarjetas Kardex:

La tarjeta Kardex, es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, existen muchos tipos de Kardex pero como hablamos de inventarios hablaremos de la tarjeta Kardex de inventario la cual, es una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía.

Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes. Estos costos se calculan de acuerdo a la compañía.

Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kardex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos, pero para ello se debe tener un claro concepto de lo que son los inventarios y una buena clasificación de los mismos, por tal motivo los principales tipos de inventarios son:

- Inventarios de Materias Primas.
- Inventarios de Productos en Proceso.
- Inventarios de Productos Terminados
- Inventarios de Mercancías no Fabricadas por la Empresa.
- Inventarios de Materiales, Repuestos y Accesorios
- Inventarios de Envases y Empaques.
- Inventarios en Tránsito.

3.5. Contabilidad

3.5.1. Concepto

La palabra contabilidad proviene del verbo latino “computare” el cual significa contar tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea “sacar cuentas” como en el sentido de “relatar” o “hacer historia”. La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de la empresas, los cambios en la posición financiera y /o en el flujo de efectivo. La contabilidad es un sistema de información, ya que captura, procesa, almacena y distribuye información vital para la correcta toma de decisiones para la empresa.(Peralta Yirley, 2012)

En la pequeña empresa de Calzado se quiere implementar la contabilidad del negocio para llevar un control de las entradas y salidas de efectivo, para que ayude al administrador en un futuro a la toma de decisiones.

3.5.2. Tipos de Contabilidad

Existen diversos tipos de contabilidad, todos componentes del mismo sistema de información, siendo los más importantes la Contabilidad Financiera, la Contabilidad Fiscal y la Contabilidad Administrativa.



3.5.2.1. Contabilidad Financiera

Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, etc. A fin de facilitar sus decisiones, es decir esta contabilidad comprende la preparación y presentación de los Estados Financieros para usos externos.

3.5.2.2. Contabilidad Administrativa

Sistema de información al servicio de las necesidades de la Administración destinada a facilitar las funciones de planeación, control, y toma de decisiones. Es la rama que con tecnología de punta adecuada permite que la empresa logre un liderazgo en costos o una clara diferenciación que la distinga de otras empresas u organizaciones.

3.5.2.3. Contabilidad Fiscal

Sistema de información orientado a dar cumplimiento de las obligaciones Tributarias de las organizaciones, respecto a un usuario específico: EL FISCO.

3.5.2.4. Contabilidad Gubernamental

Es aquella propia del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que esta lleva a cabo en conceptos de impuestos, y otros servicios que ofrecen las entidades gubernamentales.

3.5.2.5. Contabilidad de Costo

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Este sería el tipo de contabilidad que se implementaría en la pequeña empresa de calzado. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

3.5.2.6. Costos por órdenes de fabricación o por órdenes Específicas

Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica. En la empresa de Calzado Sam-Lop se reciben órdenes de clientes que ordenan productos con órdenes específicas, la cual sería el tipo de costo que se contabilizaría.



3.5.2.7. Costos por procesos o Departamentos

Son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular e incluyen la producción de renglones tales Como gas, electricidad, Productos químicos, productos de petróleo, carbón, minerales, etc.

3.6. Cuero

3.6.1. Concepto

El cuero es el pellejo que cubre la carne de los animales. El término, que tiene su origen en el latín corium, también permite nombrar a dicho pellejo después de curtido y tratado para diversos usos. El cuero es una capa de tejido que recubre al animal. Gracias a su flexibilidad y resistencia, es posible manipularlo y trabajarlo de distintas maneras, transformándolo en un material con diversos usos industriales.

Lo habitual es que, al separar la capa de piel del cuerpo del animal, se eliminen los pelos o la lana y se someta dicha capa al proceso de curtido. Éste consiste en transformar la piel susceptible de putrefacción en un cuero que no se descompone y que, por lo tanto, puede utilizarse para confeccionar calzado, carteras, bolsos, camperas, pantalones, muebles y muchos otros productos. (Anonimo, definicioncuero.com)

En Calzado Sam – Lop el cuero es el principal componente en la producción de los diversos productos que se derivan del cómo son los que se fabrican en la pequeña empresas los cuales son: Botas para damas, caballeros y fajas en todos los estilos que el cliente desean.

3.6.2. Tipos de cuero

3.6.2.1. Cuero empeine de vacuno

Concepto

Denominación colectiva para cueros de pieles de bovino, que son elaboradas principalmente con curtación al cromo, con las más diferentes recitaciones, en todos los grados de blandura y en diferentes tipos de acabado.

Materiales de piel en bruto: Pieles de bovinos de todas las clases de peso y procedencias.

3.6.2.2. Vacuno al cromo

Concepto

Empeine de bovino curtido solo al cromo, con escaso engrase para obtener el clásico "tacto de resorte". En los últimos decenios son elaborados en una condición más suave. El acabado sucede bajo un mantenimiento del aspecto



natural de la flor en acabados de caseína abrillantabas o en acabado de abrillantar y planchar.

Materiales de piel en bruto: Preponderantemente pieles de bovino en las clases de peso de 15-25 kg.

Exigencias de fabricación: De acuerdo al fin de uso, para fabricación de zapato fino de calle en un espesor de 1.4-1.8 mm, para botas y zapatos fuertemente resistentes de 1.8-2.2 mm. En los cueros debe presentarse un tacto completo con firme estructura para un buen mantenimiento de la forma. Al doblarse hacia dentro no puede presentarse flor suelta o floja.

3.6.2.3. Vacuno al cromo esmerilado

Concepto

Empeine de bovino, en los cuales es lograda una eliminación de perturbaciones por fallas de la flor, con un esmerilado para corrección de la flor (denominado en inglés corrected grain). Se obtiene por ello un mejoramiento de la clase por el aumento de superficie de uso para la fabricación de zapato. Por medio de una impregnación de la flor y con una aplicación de acabado gruesa y rellenarte reciben esos cuero de nuevo una "capa artificial de la flor".

Material textil

Todo material plano hecho de fibras textiles tejidas o tricotadas. Las fibras textiles pueden incluir tiras de plástico de menos de 5 mm de ancho. Hojas de plástico celular La hoja de plástico celular es un tipo de plástico que tiene muchas células repartidas por todo el material. Dichas células pueden ser abiertas, cerradas o una mezcla de ambas. Suele utilizarse para hacer cajas y continentes clasificados en la partida 4202. A menudo se utiliza como sustituto del cuero y se denomina cuero de imitación, cuero sintético, cuero de PU, cuero de vinilo o cuero de PVC.

Cuero regenerado y charol

El cuero es la piel de animales como: vacas y otros bovinos, cabras y cabritos, ovejas y corderos sin la lana, cerdos, reptiles como serpientes, cocodrilos y lagartos. Los animales que se utilizan por su cuero no deben figurar en la lista de especies amenazadas. La matanza de ganado bovino en 2011 fue de 912.1 miles de cabezas, para un crecimiento de 69.5% (373.9 miles de cabezas) con respecto a las 538.3 miles de cabezas en 2006 y de 21.7% (162.9 miles de cabezas) con respecto a las 749.2 miles de cabezas en 2010. El notable crecimiento de la matanza ha determinado el crecimiento de la producción de pieles y cueros de bovinos.



3.6.3. Producción de cuero

La producción de cuero en Nicaragua es una rama que se deriva de la producción ganadera, la cual ha experimentado un notable crecimiento debido al desarrollo ganadero ocurrido a partir de 2007 con las políticas y programas del Gobierno del Presidente Comandante Daniel Ortega Saavedra. La producción de cuero procesado está en manos en su mayor parte de pequeñas tenerías, que han venido tecnificando sus procesos y modernizando sus maquinarias y equipo, con el apoyo del Gobierno a través del MIFIC, INPYME, MAGFOR, INFOCOOP y el Banco PRODUZCAMOS y por iniciativas propias de los productores. El sector de cuero y calzado reviste importancia estratégica para Nicaragua por la generación de empleo, generación de divisas, la generación de desarrollo empresarial directo y principalmente por su contribución a la reducción de la pobreza.

3.6.4. Producción de calzado

Un proceso productivo es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de ciertos elementos.

Según el MIFIC en consulta con las MIPYME, la industria del calzado nicaragüense produce en total 190,440 pares de zapatos mensuales. El 43.4% de la producción de calzado está destinado a los adultos de ambos sexos, el 31.6% a los niños y el 25% a los jóvenes.

De acuerdo a datos del MIFIC, existen registrados 1,423 establecimientos en la cadena de valor del sector cuero y calzado. De este total, 969 son micro talleres artesanales, 435 pequeños talleres 16 medianas empresas y 6 grandes empresas, la mayoría del sector de calzado (818). La pequeña y mediana empresa representa el 99.6% del total de empresas de la cadena del valor de cuero y calzado; incluyendo los establecimientos informales se estima que existen en Nicaragua más de 2,000 pequeños establecimientos dedicados a la actividad del calzado, ubicadas en su mayoría en Masaya y Granada, las cuales generan más de 6,000 empleos. El Gobierno del Presidente Comandante Daniel Ortega Saavedra promueve la priorización del abastecimiento de cuero para las tenerías nacionales y de cuero procesado para las industrias del calzado nacional. Con el objeto de lograr su mejoría técnica y mejorar su competitividad para el mercado interno y de exportación. Toda la piel tiene que sufrir un proceso de Curtido para que no se pudra y conserve la flexibilidad. Hay que tener en cuenta que estos procedimientos no son excluyentes, a menudo se mezclan los distintos elementos curtientes para obtener un producto final intermedio.



3.6.5. Según su procedimiento de curtido

a. Cuero crudo

No tiene ningún tratamiento químico para su conservación, solamente se descarna la piel, se la lava y se la estira mientras se seca. Es rígido y quebradizo, y principalmente se utiliza para la fabricación de tambores tradicionales, cordeles o para perro.

b. Curtido con sesos

Es un proceso trabajoso que consiste en saturar la piel de aceites emulsionados, a menudo obtenidos a partir de cerebros animales y estirla mientras se seca, actualmente no se emplea de forma industrial.

c. Curtido vegetal

Se curte usando tanino y otros ingredientes de origen vegetal. El resultado es un cuero suave y de color marrón; el tono varía dependiendo de la mezcla de ingredientes empleada en el curtido y del color original de la piel.

d. Curtido al alumbre o al aluminio

Se curte usando como ingrediente principal alumbre (una sal de aluminio) Con esta técnica se consigue un cuero muy blanco, pero las pieles curtidas con aluminio se descurten con facilidad en el agua.

e. Curtido al cromo

A las piezas de cuero teñidas por este procedimiento se les llama también "cuero azul", por el tono gris-azulado que da al cuero antes del teñido. El cuero obtenido es suave, flexible, resistente al agua (no se mancha ni pierde ni el color o la forma al mojarse), y permite el teñido posterior con toda la gama de colores imaginables.

3.6.6. Según tratamiento post-curtido

a. Cuero cocido

Cuero endurecido por el sistema de introducirlo en agua, cera o grasa hirviendo. Por este procedimiento las fibras de colágeno se acortan, y la pieza de cuero se encoge y se hace rígida y mucho más dura.

b. Cuero engrasado

Cuero engrasado para aumentar su resistencia al agua. Esto repone los aceites naturales que permanecen en el cuero después del proceso de curtido, que se pierden con el uso continuo. Todo el cuero curtido puede recibir tratamiento de grasa, aunque los cueros curtidos con productos naturales, al ser más porosos absorben mejor la grasa. El engrasado frecuente mantiene el cuero flexible, impide que se vuelva quebradizo y alarga sensiblemente su conservación.



c. Cuero Teñido

Cuero tratado con colorantes para conseguir tonos decorativos. Todos los tipos de curtido se pueden teñir. Para teñir los cueros en artesanía se utilizan tintes de anilina disueltos en alcohol, aplicados con un algodón o tela o bien pinturas acrílicas aplicadas habitualmente con pincel.

d. Charol

Cuero cubierto con una o varias capas de barniz de poliuretano que le da un brillo característico. Este tratamiento impermeabiliza el cuero y lo hace más resistente.

3.7. Proceso de Elaboración de botas

Los productos que oferta Calzado SAM-LOP al mercado, son elaborados a base de diferentes tipos de cuero de animales, para obtener un producto terminado que esté listo para ofrecer al cliente se requiere de tres pasos tales como:

Recepción de la materia prima: Es la selección del cuero que será trabajada para la elaboración de las botas que se confecciona.

Alistado: Es el diseño del producto donde se realizan las diferentes costuras y trazos con las especificaciones del cliente.

Montado: Es la parte conocida como suela, en la cual se da el último proceso, donde se une con el alistado.

3.8. Proceso de Elaboración de fajas

El proceso de las fajas es realizado por una sola persona iniciando con el corte del cuero y forro para devastar y darle un diseño según las especificaciones del cliente para finalmente pegar, costurar y poner broche.

3.9. Uso de las Raciones Financieras

Los **Ratios Financieros** son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medidas y comparación, a través de las cuales, la relación (por diversión) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.

3.9.1. Características de Interpretación

- Las razones deben ser interpretadas en series de tiempo, según conjuntos de ratios. Un índice solidario no puede identificar el estado de una organización.



- b. No existen óptimos a “piori”, ya que cada razón se relaciona a las actividades del negocio, a la planificación a los objetivos, y a hasta la evaluación de la economía, debido que esta influye en el accionar de toda empresa.
- c. Si bien un ratio aporta una valoración cuantitativa, la interpretación de este requiere una abstracción del analista de forma cualitativa.
- d. El analista de ratios financieros es un complemento a otras herramientas del Análisis Financieros, por lo que es ideal ser aplicado de manera aislada.

3.9.2. Características de cálculo y uso

Los **Ratios Financieros** se calculan a partir de dos o más números obtenidos de los estados financieros de la empresa. Estos números pueden ser obtenidos del Balance General o del Estado de Resultados. Con menos frecuencia se puede obtener a partir del Estado de Evaluación de Patrimonio Neto o del Estado de Flujo de Efectivo.

Los ratios nos permiten hacer comparaciones:

- Entre compañías.
- Entre sectores de actividad.
- Entre diferentes períodos de tiempo de la misma organización.
- Entre una compañía y la media de su sector de actividad.

Fundamentalmente los ratios están divididos en 4 grandes grupos

- a) Índice de Liquidez: Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- b) Índice de gestión o actividad: Miden la utilización del activo y comparan las cifras de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o el elemento que lo integran.
- c) Índice de solvencia, endeudamiento o apalancamiento. Ratios que relacionan recursos y compromisos.
- d) Índice de rentabilidad. Miden la capacidad de la empresa para generar riquezas (Rentabilidad económica financiera).

a. Análisis de liquidez

Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frentes a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas total de las empresas, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Facilitan examinar la situación financieras de la compañía



frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis los activos y pasivos corrientes.

1. Ratios de liquidez general o razón corriente

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el activo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

2. Ratio prueba ácida

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebras.

3. Ratio prueba defensiva

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia del variable tiempo y la incertidumbre de variable precio de las demás cuentas del activo corrientes.

4. Ratio capital de trabajo

Es una relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividido por otro. El capital de trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los activos corrientes menos pasivos corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

b. Análisis de Gestión o Actividad

Miden la efectividad y la eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian como se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Estos ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos. Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierte en efectivos.

**Periodo promedio de cobranza**

Las cuentas por cobrar son activos líquidos solo en la medida en que puedan cobrarse en un tiempo prudente.

Es muy útil para evaluar las políticas de créditos de cobranzas. Se obtiene dividiendo el saldo de las cuentas por cobrar entre el promedio de ventas diarias.

Rotación de inventarios

Por lo general la rotación de inventarios mide la actividad o liquidez del inventario de una empresa. Se calcula dividiendo el costo de venta entre inventario.

Período promedio de pago

Se calcula dividiendo cuentas por pagar por 360 días entre compras anuales.

Rotación de Caja y Bancos

Dan una idea entre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta. Lo obtenemos multiplicando el total de caja y bancos por 360 (días del año) y dividiendo el producto entre las ventas anuales

Rotación de activos totales

Ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuantas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada.

Para obtenerlo dividimos las ventas netas por el valor de los activos totales.

Rotación del activo fijo

Mide la cantidad de ventas de la empresa. Dice, cuantas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizadas en activos fijos.

a. Razón de deudas

La posición de deuda de una empresa indica la cantidad de dinero de otras personas que se ha estado utilizando para generar ganancias. Habitualmente, cuanto mayor es la deuda que una empresa utiliza en relación con sus activos totales, mayor es el apalancamiento Financiero.

b. Razón de deuda

Mide la proporción de activos totales financiados por los acreedores de la empresa. Cuanto más alta es ésta razón, mayor es la cantidad de dinero de otras persona que se está usando para generar ganancias.

c. Razón de rentabilidad

Facilitan a los analistas la evaluación de las utilidades de la empresa respecto de un nivel dado de ventas, de un nivel cierto de activos o de la inversión del propietario.(Benavides, 2012)



3.10. Historia de la MIPYME de Calzado en Nicaragua

Las MIPYMES Nicaragüense constituyen una forma de crecimiento a la economía del país, contribuyen a la producción con la elaboración de sus diferentes productos, el sector del calzado ha sido uno de los que más auge ha tenido.

Actualmente en el Municipio de Estelí existen MIPYMES que se encargan de la elaboración de calzado de cuero y otros materiales, se debe mencionar la experiencia acumulada por los artesanos del calzado, los que han logrado un enorme prestigio como recursos humanos con elevadas habilidades artísticas.

Actualmente las empresas del sector tienen un promedio de 35 y 50 años de vida, o sea empresas que se fundaron entre los años 50 y 70, con estructura y maquinarias de aquel tiempo.

Actualmente en el Municipio de Estelí existen MIPYMES que se encargan de la elaboración de calzado como botas, botines, zapatillas, fajas, billeteras etc., a base de cuero y otros materiales, se debe mencionar la experiencia acumulada por los artesanos del calzado, los que han logrado un enorme prestigio como recursos humanos con elevadas habilidades artísticas. Todas se encuentran registradas en la Alcaldía, así como en la Renta.

Historia de Calzado Sam Lop

Calzado Sam Lop es una de la MIPYME que ha venido desarrollándose poco a poco en el mercado Estiliano y que ofrece a su clientela productos de excelente calidad. Esta es una microempresa que está dirigida por el señor Cayetano Samuel López Zeledón, esta empresa se fundó desde hace 35 años, es una empresa individual, esta surge como iniciativa del propietario quien tiene muchos años de conocer el trabajo de elaboración de calzado, ya que él se desempeñaba como trabajador de una empresa que se dedica a la misma actividad.

Esta microempresa se encuentra ubicada del parque infantil 1 cuadra al oeste. Cuenta con seis trabajadores, quienes tienen el cargo de operadores, estos elaboran botas y fajas, los cueles poseen experiencia por lo que son considerados un factor importante de esta empresa. No poseen clientes específicos pero si la población en general del municipio y sus alrededores se abastece de los productos ofertados por la MIPYME y otra opción de ofertar los productos y de darse a conocer es la oportunidad de participar en las ferias que realiza EXPICA en la ciudad de Managua. Los proveedores son: Peletería Morales, González y Juan López.

En el área administrativa no poseen Visión y Misión, pero si mantienen sus metas y objetivos que es llegar a crecer y lograr exportar sus productos al extranjero y brindar más empleo a la población de Estelí.



Esta MIPYME se encuentra inscrita en la Alcaldía y en la Renta bajo régimen de cuotas fijas.

De manera empírica se lleva un control y registro de las entradas y salida de efectivo, es decir lleva sus anotaciones en un cuaderno, ya que ésta posee bastantes movimientos de compras y ventas.

Esta empresa es reconocida por muchos, debido a la existencia de estar ofertando sus productos (35 años) además que se caracteriza por darle el gusto al cliente.

Por su estabilidad y prestigio se ha decidido estudiar esta MIPYME de manera que se pueda conocer cuál es la situación actual de dicho negocio y de esta manera conocer qué factores están incidiendo en su desarrollo, ya sea para bien o para conocer cuáles de estos factores están causando de una u otra manera ciertas problemáticas tanto en su ambiente interno como externo a don Samuel López, propietario de Calzado Sam Lop.

Generalidades de la Empresa

Razón social: Cayetano Samuel López Zeledón

Nombre Comercial: Calzado Sam Lop

Dirección: Actualmente se encuentra ubicado del parque infantil 1 cuadra al oeste. Los productos elaborados de manera artesanal con trabajadores con experiencia en la rama del cuero usando la diversidad de éste. Los productos son: botas y faja.(Samuel, 2014)



IV. SUPUESTOS

En el presente trabajo investigativo se pretende tenerla identificación de los costos y gastos de la elaboración del producto y poder verificar la diferencia de lo contabilizado con los que ellos poseen empíricamente y poder ver el crecimiento y eficiencia en sus registros y operaciones para mantener y ofertar un producto de calidad.



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Su categoría	Fuente de Información	Técnicas de recolección de la Información	Pregunta de Investigación	Eje de Análisis
¿Cómo realizan el proceso productivo de las fajas y botas que se ofertan al mercado?	Describir el proceso productivo realizado por SAM-LOP.	Proceso productivo	Proceso Productivo: Sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de ciertos elementos.	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Recepción de la materia prima Alistado Montado 	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Propietario Responsable del negocio Observación Secundaria <ul style="list-style-type: none"> Diccionario Internet 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental Entrevistas dirigidas Guía de observación 	<p>¿Qué proceso se realiza para llegar al producto terminado?</p> <p>¿Cuánto tiempo dura cada proceso para la elaboración del producto?</p> <p>¿Cuál es el costo invertido por cada proceso?</p>	<p>Hojas de control de la materia prima</p> <p>Control del producto terminado.</p>
¿Cómo se diseña un sistema contable?	Diseñar un sistema contable para calzado SAM-LOP	Sistemas Contable	Sistema Contable: Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones de manera eficiente y oportuna, registrada (Libros correspondient	<ul style="list-style-type: none"> Manual de Funciones Control interno Cuestionario al control interno Instructivo de cuentas Catálogo de cuentas Manual de procedimientos Formatos de contabilidad Presentación en los 	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Propietario Responsable del negocio Observación Secundaria <ul style="list-style-type: none"> Diccionario Internet 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental Entrevistas dirigidas 	<p>¿Qué elementos necesitan para diseñar un sistema contable?</p> <p>¿Por qué diseñar un sistema contable?</p> <p>Cuales serían las ventajas y desventajas de un sistema contable?</p>	<p>cuadernos de apuntes de las ventas y gastos</p> <p>Formato Estados financieros</p> <p>Registros de apertura</p>



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Su categoría	Fuente de Información	Técnicas de recolección de la Información	Pregunta de Investigación	Eje de Análisis
			es: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.	Estados Financieros				
¿Cómo determinar las afectaciones del sistema contable?	Identificar las afectaciones que resultan al aplicar el sistema contable en la MIPYME de Calzado SAM-LOP realizando la contabilidad	Afectaciones	Aplicación de Sistema Contable: La diferencia entre los programas de aplicación y los de sistema est riba en que los de sistema	Estados Financieros: En toda entidad es necesaria la elaboración de los estados financieros, para la toma de decisiones y saber cómo	Secundaria <ul style="list-style-type: none"> ▪ Propietario ▪ Responsable del negocio 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisión documental ▪ Entrevistas dirigidas 	¿Cuáles son las afectaciones que surgirán de la implementación del sistema contable?	Control Interno, Manual de funciones Estados financieros Fichas de costos



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Su categoría	Fuente de Información	Técnicas de recolección de la Información	Pregunta de Investigación	Eje de Análisis
	consecutiva durante un periodo determinado.		suponen ayuda al usuario para relacionarse con el computador y hacer un uso más cómodo del mismo, mientras los de aplicación son programas que cooperan con el usuario para la realización de las actividades mencionadas.	está el funcionamiento o del negocio				
				Implementación del sistema contable. Identificar cambios experimentados con la aplicación del sistema				
¿Cómo evaluar el funcionamiento del sistema contable?	Evaluar el funcionamiento del sistema contable implementado	Funcionamiento del sistema contable	Funcionamiento del Sistema Contable: Un sistema contable para	Presentación Información Desempeño	Primaria ▪ Diccionario ▪ Internet Secundaria ▪ Propietario	▪ Revisión de los libros contables, Estados Financieros y Facturas	¿Por qué es importante evaluar un sistema contable?	Instrumento de evaluación: Estados financieros por cada



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Su categoría	Fuente de Información	Técnicas de recolección de la Información	Pregunta de Investigación	Eje de Análisis
	en la MIPYME de Calzado SAM-LOP, mediante las Razones Financieras.		una compañía que empieza debe funcionar como cimiento que el negocio utilizará durante años futuros. Este sistema debería hacer seguimiento de los costos e ingresos basado en categorías que seguirán siendo relevantes a medida que la compañía evoluciona y crece.		<ul style="list-style-type: none"> Responsible del negocio Observación 		<p>¿Cuáles son los métodos utilizados para la evaluación del sistema contable?</p> <p>¿Cada cuánto es evaluado el sistema contable?</p> <p>¿Quién es el responsable de evaluar el sistema contable?</p>	<p>periodo</p> <p>Formatos de entradas y salidas</p>



V. DISEÑO METODOLÓGICO

5. Tipo de Estudio

Es cualitativo explicativo, porque se pretende realizar una narración y descripción del proceso productivo desarrollado por la pequeña empresa, se diseñará y se implementará un sistema contable que permita conocer las afectaciones que resultarán de la nueva metodología.

5.1. Enfoque de Estudio

La presente investigación se basa en diseñar un sistema contable para la pequeña empresa Calzado SAM-LOP el cual tiene un enfoque cualitativo que se busca darle una solución a los problemas contables, como presupuesto de costo, Inventario de materia prima y productos terminados, el aporte de capital, las ventas, los gastos de ventas. Esta información será requerida para la investigación, recolectando los datos mediante entrevista a las personas encargadas del negocio.

Se busca sobre todo generar datos de primera mano que permitan realizar un análisis general de la situación contable de la pequeña empresa Calzado SAM-LOP.

5.1.1. Universo

Se toma un universo enfocado por la empresa de Calzado SAM-LOP ubicada en la ciudad de Estelí, del parque Infantil 1 cuadra al Oeste.

La empresa de Calzado SAM-LOP pertenece al Propietario Samuel López y Señora (negocio familiar) que tiene como objetivo principal mantener un crecimiento económico que beneficie a la familia y a su medio social y su visión para el futuro es ampliarse y mantenerse en el mercado nacional e internacional.

5.1.2. Muestra

Debido al estudio de nuestra investigación cualitativa la selección de los elementos no se basan en fórmulas de pre validación, se basa en las elecciones directas en las que se toma en cuenta las características de un sistema contable, por lo tanto nuestra muestra es el negocio, cómo se llevan algunos procesos de contabilidad en Calzado SAM-LOP.

5.2. Técnicas de Recolección de Datos.

Se basa en la recolección de datos los cuales son: revisión documental, entrevista y guía de observaciones.

5.2.1. Fuentes Primarias

Para desarrollar la investigación en Calzado SAM- LOP se aplicará instrumento (entrevista) que ayude a la recopilación de información, la cual ayudará para la aplicación de un buen sistema contable; se ha elegido a las personas indicadas con respecto al conocimiento del negocio como es el propietario: Samuel López



encargado de administrar el efectivo y Ariel López responsable del negocio; Asimismo se aplicarán a personas secundarias como son los trabajadores de cada proceso de elaboración de los productos.

Fuentes de la investigación

a. Revisión documental:

Nos permitirá la revisión de elementos contables que lleva la empresa, libros contables, planillas de pago, facturas comerciales, registros de los ingresos y egresos. Con el objetivo de identificar y conocer los elementos con los que la empresa cuenta.

b. Entrevista:

Con el objetivo de obtener información confiable sobre el funcionamiento de la empresa las preguntas correspondientes a la entrevista serán abiertas y cerradas dirigidas al personal de la empresa.

c. Observación:

Se realizara observaciones sobre la estructura de la empresa y funcionamiento con los documentos contables definiendo con claridad las problemáticas que presenta la empresa al no contar con un sistema contable.

Etapas de la investigación

a. Investigación documental

Se decidió trabajar con la MIPYME Calzado SAM-LOP, porque es un negocio familiar de mucha rentabilidad, ya que su producto tiene demanda en el mercado y los ingresos y egresos de éste no son contabilizado.

Iniciando el día sábado 05 de Abril del 2014 en donde se visitó al Propietario: Samuel López para proponerle trabajar con su pequeña empresa proponiéndole el diseño y la implementación de un sistema contable adaptado para el Calzado debido a que se observó en el negocio que existe movimiento del efectivo, pero que éste no es contabilizado. El dueño de la empresa dio una respuesta positiva, dando la oportunidad de llevar a cabo la contabilidad formal mediante estados financieros para realizar la comparación de la rentabilidad del negocio según la contabilidad empírica con la contabilidad formal, porque según ellos es rentable a su manera.

Procediendo a enviar el tema propuesto a la Lic. Jeyling Alfaro Manzanares el día Lunes, 07 de Abril del presente año quedando aceptado por la tutora; procediendo a investigar para el diseño del marco teórico, recurriendo a las Tesis relacionadas al tema en la Biblioteca: Urania Zelaya, libros proporcionados por los docentes de que facilitan diferentes asignaturas de nuestro perfil académico, y en los sitio WEB, enviando esta información el día 30 de Abril para luego continuar con el siguiente paso que es la elaboración de instrumentos(entrevista) para ser aplicada a los responsable del negocio para lograr cumplir con los objetivos propuestos.



b. Elaboración de instrumentos

Después de revisar los avances de la investigación se procedió a la planeación de los instrumentos a utilizar, porque la investigación es de carácter cualitativo en donde la selección de datos es directa. Redactando guía de entrevista acerca de la MIPYME el día 10 de Mayo dirigidas a colaboradores y al encargado del negocio para darle salida a los objetivos propuestos, continuando con la revisión documental para verificar la coherencia de la información recolectada.

c. Trabajo de campo

El día 15 de Mayo se visitó las instalaciones del Calzado con el propósito de entrevistar al responsable del negocio: Ariel López, atendiéndonos con mucha amabilidad y presentando los documentos (cuadernos) que llevan las anotaciones siendo éstos de ayuda para los registros contables.

El día 18 de Mayo se visitó por segunda vez para entrevistar a algunos de los trabajadores recibiéndonos satisfactoriamente, en el cual con dicha información se pudo verificar los datos recibidos por el encargado del Calzado; se consolidó la información recolectada en donde se dio salida a los primeros dos objetivos.

Finalmente fue revisada por la tutora para realizar la última etapa de la investigación documental.

d. Elaboración de documento final

Después de recolectar la información mediante las entrevistas y darle su análisis correspondiente se procede a la elaboración del documento final siguiendo los pasos orientados por la docente el día 20 y 21 de Junio de 2014 para posteriormente ser defendida el día 28 del mismo año.



VI. RESULTADOS

Mediante las entrevistas realizadas a los encargados de Calzado SAM – LOP se obtuvieron los resultados, de la presente investigación que serán de importancia para el diseño contable que será implementado en el negocio para beneficio de esta MIPYME.

6.1. Proceso productivo realizado por SAM-LOP

Dentro de la investigación del proceso productivo que realiza el negocio se encontró que los principales responsables de la elaboración del producto son tres, los cuales son: Recepcionista de materiales (Supervisor), Alistador y el Montador.

Recepcionista de materiales (Supervisor): Es la persona que se encarga de seleccionar los materiales utilizados en el proceso mediante la elaboración del producto, de igual manera supervisa el Alistado y el Montado.

Alistador: Es el encargado de elaborar los diseños de los productos, consiste en realizar las diferentes costuras y trazos según las especificaciones del cliente.

Montador: Es la persona que realiza el último proceso de producción; es decir, la parte conocida como suela, donde se une con el alistado, una vez finalizado este proceso, el producto está listo para la venta.

El proceso productivo se lleva a cabo primeramente obteniendo la materia prima comprada a los proveedores; para contención del producto se realiza un molde el cual se corta tomando en cuentas las especificaciones, decoraciones y estructura de la bota. Entre los principales materiales se utilizan: la pega, lona, almidón, mostacilla (clavitos o tachuelas), forros de cuero, baqueta y neo lite, pero siendo el cuero el principal material para tener un producto elaborado. Entre los cueros de animales que se utilizan son el de vaca, lagarto y culebra.

El proceso que requiere más tiempo es el montado ya que es el final del trabajo es el que le da estética, se utiliza más material y se utilizan maquinarias y herramientas, las maquinarias que más se utilizan son de pedal, motor. Para la elaboración de la bota se agarra la horma de madera se usan moldes de papel y se hace el alistado y el montado después de haber realizado todos estos pasos el producto ésta listo para la venta.

El calzado no se elabora sólo por pedidos, ya que las ventas se mantienen al más del 35% y el resto por exhibición.

Los materiales secundarios se utilizan todos los días, el cuero se obtiene al menos cada dos meses, si las ventas son tardadas cada seis meses y si son al crédito de igual manera, si son cantidades grandes las que se necesitan comprar se hacen de esa manera pero lo más frecuente son las compras al contado y recibiendo facturas de sus proveedores de los materiales comprados. Sus materiales son obtenidos por peleterías ubicadas en Estelí de personas naturales como



González, Morales y Juan López también proveedores que son de León, Managua y Honduras.

La jornada laboral es de Lunes a Sábado abren a las 8 a.m. aun así los trabajadores no tienen un horario de entrada, la hora de salida es a las 6 ó 6:30 p.m. El negocio familiar está ubicado en la misma casa que alquila el propietario, el salario es por obras no por día excepto el supervisor y el dueño del negocio (que es el del efectivo) son salarios fijos. Se les paga su salario semanal, se le dan adelantos de pago sin firmar documentos por la confianza que se les tienen a sus trabajadores.



6.2 Diseñar un sistema contable adaptado a la MIPYME de Calzado SAM-LOP según operaciones contables.

Después de conocer el procedimiento de la elaboración del producto se crea una propuesta de un diseño contable por lo tanto se indaga sobre la MIPYME, para conocer los movimientos que ésta realiza y asimismo proponer el diseño adaptado a la misma y se ha encontrado que los trabajadores no quieren contar con un seguro social para que no se les deduzca del salario, pero si ellos cambiaran de opinión el propietario estará de acuerdo en inscribirlos en el INSS, ya que cuentan normalmente con seis trabajadores que son permanentes distribuidos de la siguiente manera: una persona es el Recepcionista de materiales (supervisor), dos desempeñándose en el proceso de alistado, dos en el de montado y dos personas en el proceso de elaboración de las fajas y el dueño quien es el encargado de administrar el efectivo.

Las planillas de pago se elaboran quincenal para sus trabajadores tanto para la elaboración de botas y fajas, cuenta con un cuaderno donde anotan la producción del día y la fecha, también el nombre del trabajador y si se dan adelantos de pago.

A veces el control de los materiales y de sus costos se lleva de manera empírica, ya que no se lleva una contabilidad formal. Es por eso que ellos creen que es importante un sistema contable para llevar un mejor control sobre la rentabilidad del negocio con las ventas e inventarios y así tomar mejores decisiones.



Otros ingresos con el que cuenta el negocio a parte del giro principal de la MIPYME es la venta de billeteras y llaveros, se realizan descuentos cuando son compras al por mayor y clientes que han comprado más de una vez, no se dan créditos y algunas veces se hacen facturas membretadas. El control de los ingresos los lleva el dueño (Samuel López), él realiza los pagos, mantiene el control del dinero y la materia prima.

Las cuentas de bancos son cuando el cliente compra un producto y paga con tarjetas y son cuentas a nombre del negocio. Poseen dos cuentas bancarias en el BAC y BANPRO.

Las ventas son a nivel nacional participan en ferias como EXPICA (Feria Ganadera, Centro Americana) que se realizan en Managua. Tienen una persona encargada que vende fuera de la ciudad, cuentan con mucha competencia y por lo tanto se crean nuevos diseños para conquistar a los clientes.

Según el encargado del negocio la MIPYME cuenta con un capital de C\$350,000.00 (Trescientos cincuenta mil Córdobas netos) aproximadamente, por lo tanto se debe verificar este dato mediante los resultados de los Estados Financieros y sus anexos.

En el negocio se ofertan dos productos con mayor demanda los cuales son las botas y fajas, también se ofrecen las billeteras y llaveros que son productos que se compran y venden generando un margen de ganancias. Las botas se trabajan en el negocio y las fajas fuera de la institución.

Los inventarios los realizan mensualmente pero se presenta que hace tres meses no se hacen inventarios en el negocio. Según el encargado de ventas cuenta con aproximadamente 250 pares de botas, 1,000 fajas y cuatro docenas de billeteras.

Para saber si se obtuvieron ganancias se sacan los costos por cada producto, cuánto se gastó en materia prima, más el pago a los trabajadores, entre otros y al final para poner precio de venta tienen una política donde se les incrementará del 35% al 50% a cada producto siendo éste su margen de ganancias, de igual manera se han obtenido pérdidas cuando se devuelve el dinero a los clientes porque no les gusta el producto, esto se da cuando se hacen por encargo.

En la MIPYME la mayoría de las veces utilizan facturas comerciales y en algunos casos en donde el cliente reclama facturas membretadas, poseen número RUC. Pagan cuota fija a la renta, realizan el proceso de entregar la factura original al cliente cuando son compras al contado siempre y cuando el comprador la solicite, cuando se recibe una orden de pedido de los productos se les da factura sellada y firmada que le sirva de respaldo tanto al negocio como al cliente.



6.3 Identificar los beneficios y afectaciones que resulta al aplicar el sistema contable en la MIPYME de Calzado SAM-LOP.

Se visitó la empresa para realizar verificación de datos proporcionados por: Ariel López para realizar el Balance de Apertura que es con lo que contaba la MIPYME y así darle continuidad a los tres meses posteriores.

A continuación se presenta las diferentes cuentas con sus respectivos montos iniciales:



BALANCE GENERAL DE APERTURA

CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

01 al 31 de Marzo del 2014

ACTIVO

Circulante

Caja	C\$ 100,000.00
Banco	6,000.00
Inventario de producto terminado	43,454.89
Papelería y útiles de oficina	200.00

Total Activo Circulante

149,654.89

No Circulante

Mobiliario y Equipo de oficina	4,950.00
Menos: Depreciación	2,220.00
Maquinaria y Equipo	14,000.00
Bienes y Muebles	2,950.00
Vehículos	140,000.00

Total Activo no Circulante

159,680.00

TOTAL ACTIVO

309,334.89

CAPITAL

Patrimonio	309,334.89
Total Capital	309,334.89

Activo = Pasivo + Capital **309,334.89**

Elaborado: _____ Autorizado: _____ Revisado: _____



Se recopiló información de los materiales usados para la elaboración de los productos los cuales se clasificaron en directos e indirectos se conoció el pago que se realiza al trabajador por la elaboración de Botas y Fajas el cual se procedió a la elaboración de una Hoja de costo por cada producto, teniendo en cuenta que existen diferentes estilos de Botas y tallas de Fajas.

HOJA DE COSTO ESTANDAR DE BOTA PARA CABALLERO DURANGUENSE

Concepto	Botas			
	Cantidad	Unid de mes.	P.U	Importe
MATERIALES				
Cuero de culebra	6	Píe	57	342
Neo-lite	0.50	Pliego	520	260.00
Baqueta	2	Kilo	100	200.00
sub- total MD				802.00
MANO DE OBRA				Importe
Alistado				50.00
Montado				120.00
Sub-total MOD				170.00
Pega				90.00
Hilo				15.00
Tinta				40.00
Mostacilla				25.00
Pasta				6.00
Renta				110.00
Luz				20.00
Lona				50.00
Despachador				130.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				486.00
Costo total de un par de bota				1,458.00
Porcentaje de Ganancia 35%				510.30
Venta				1,968.30

La Hoja de costo estándar refleja cómo la empresa determina el costo de la Bota Duranguense aplicando un total del pago del despachador, energía eléctrica y renta del local es decir no siendo éstos prorrateados según lo que realmente fue usado para el producto, por lo tanto el costo no es exacto., ya que no se utilizan las técnicas y normas para poder determinar verídicamente el costo del producto.

Ellos realmente desconocen la cantidad de materiales que se le aplica, ya que esta hoja de costo es un aproximado para darle un porcentaje de venta del 35% aunque algunas veces el precio de venta varía dependiendo de la demanda y la competencia que éste tenga en su momento.



Este costo no contempla las prestaciones sociales que debe de pagársele a los trabajadores según la ley del código del trabajo.

No posee una hoja de costo por cada productos y sus estilos. (Ver Anexos N° 3 ,4)

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA PARA CABALLERO DURANGUENSE

Concepto	Botas			
	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
MATERIALES				
Cuero de vaca	8.33	Píe	50	416.5
Neolite	0.14	Pliego	520	74.29
Baqueta	1.5	Kilo	100	150.00
sub- total MD				640.79
MANO DE OBRA				Importe
Básico	170			
Impuestos 18%				30.60
Sub-total MOD	200.60			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF		8%		15.29
Prestaciones Soc. 25%				42.50
Sub- total de CIF	57.79			
TOTALES				899.17
Costo Unitario de un par de Bota		1,798.34		
Margen de Ganancia				35%
Venta				2,427.76

En la presente hoja de costo elaborada según la contabilidad de costo implementada, esta requiere que se clasifique el material directo e indirecto con las cantidades que realmente se utiliza en el proceso de elaboración de los productos. En donde contempla su salario básico las prestaciones sociales del trabajador, los impuestos por pagar al estado, dando un porcentaje de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

Después de haber encontrado el costo unitario es aplicado el porcentaje de ganancia para la venta del producto y así cubrir los costos y gastos y lograr



obtener utilidad al final del período, el cual podemos observar una diferencia con respecto a la del calzado.

Una de las afectaciones que surge al aplicar el sistema contable a la empresa es que al inscribir a los trabajadores en el INSS se incurre en costos y gastos para la entidad, ya que están obligados a pagarle sus prestaciones sociales por lo tanto se debe de incluir en el costo del producto a elaborar como esta en ésta hoja de costo, porque si no se hace la entidad obtendrá pérdidas.

Al realizar una hoja de costo por cada producto se obtendrá mayor efectividad del costo que éste genere, ya que tendrá relación con respecto a la utilidad o pérdida del ejercicio.

Con respecto a la pago de nomina CALZADO SAM-LOP no refleja el salario de la persona que está administrando el negocio que en este caso es el propietario, Samuel López, pero contablemente es un gasto que se debe tener en cuenta para poder mantener un control del efectivo y saber la utilidad que realmente generó en el mes (Ver Anexo N^o 19)

La nómina contabilizada durante los meses, refleja todos los puntos establecidos por los principios de contabilidad generalmente aceptada y las cuentas afectadas con sus respectivos montos.

Una de las transacciones que surgió durante el periodo fue la compra de materia prima para la elaboración del producto donde la MIPYME realiza compra al contado y al crédito según sus ingresos obtenidos a continuación se refleja un asiento de compra al crédito.

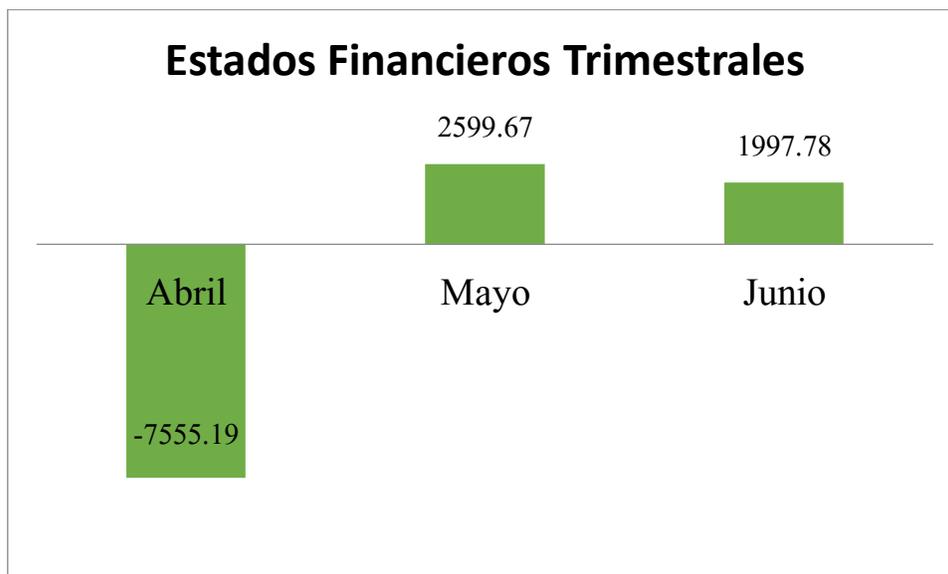
COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N ^o	Descripción del Comprobante	FECHA
2	Compra de Materia prima al crédito	02/05/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Materia Prima		C\$21,236.67	
	Materiales para Faja y Botas	21,236.67		
	Proveedores			C\$21,236.67
	Mauricio González	21,236.67		
	Última Línea			



6.4 Evaluar el funcionamiento del sistema contable implementado en la MIPYME de Calzado SAM-LOP, mediante las Razones Financieras.



Se contabilizó el segundo trimestre del año 2014 en donde el mes de Abril surgieron transacciones como compra de materiales, se pagaron los servicios básicos, se realizaron ventas y anticipos recibidos por los clientes y en la consolidación de los Estados Financieros resultó una pérdida debido a que las ventas fueron menores a los gastos, obteniendo una recuperación en el mes de Mayo, ya que presentaron mayores ventas y se compra menos materia prima debido a que tenían en inventario y obteniendo un crédito para mejorar la utilidad del negocio y durante el mes de Junio se obtuvo una buena rentabilidad cancelando el crédito a proveedores y obteniendo un segundo crédito mayoritario de materia prima, durante los tres meses contabilizado se realizaron puntualmente los pagos de los servicios básicos, renta del local, pago de salario y aún obteniendo una ganancia es por eso que el sistema contable es rentable para la MIPYME, porque se ha registrado los costos y gastos reales de la Empresa.

El sistema contable se evaluó mediante la Razón de Rentabilidad, que consiste en analizar y evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel dado de ventas el cual el negocio es rentable y sigue en marcha.

Sin ganancias, una empresa no podría atraer capital externo. Los propietarios ponen mucha atención al impulso de las utilidades por la gran importancia que se ha dado que éstas en el mercado.

El margen de utilidad Bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa ha pagado todos sus productos.

Margen de utilidad Bruta es igual a: Utilidad Bruta entre Ventas.



$$\frac{\text{C\$ } 19,059.78}{\text{C\$ } 70,432.90} =$$

$\text{C\$ } 0.27 \times 100 = 27\%$ Indica las ganancias con relación a las ventas, deducido los costos de producción de los productos vendidos, lo que nos quiere decir es que el negocio está bien rentablemente.

El monto de la utilidad debe andar de 25% a 30%.



VII. CONCLUSIONES

El presente trabajo investigativo tuvo como objetivo principal crear una propuesta de diseño de sistema contable bajo el marco normativo aplicable para la MIPYME Calzado SAM-LOP el cual se da a conocer la importancia de la existencia de un sistema contable para las operaciones de la empresa.

Para ello fue necesario describir el proceso productivo realizado por SAM-LOP el cual se logró detallar los procedimientos adecuado para llevar a cabo los productos terminados, siendo éste el principal giro del negocio; contando con el apoyo del propietario, y del encargado del negocio como lo es su hijo Ariel López en el caso de las botas, se inicia con la recepción de materiales, para luego realizar el Alistado en donde se cumplen los diseños de los productos; para así pasar a la última etapa que es el montado (parte conocida como suela) en donde se une con el alistado, al fabricar éste producto se requiere de tres colaboradores.

El proceso de las fajas es realizado por una sola persona iniciando con el corte del cuero y forro para devastar y darle un diseño según las especificaciones del cliente para finalmente pegar, costurar y poner broche.

Ya conociendo el funcionamiento de la empresa se hizo más factible el Diseñar el sistema contable adaptado para el Calzado SAM-LOP según las operaciones que éste realiza, aplicando las herramientas necesarias en donde se encontró la necesidad de la implementación del sistema contable, debido a los movimientos que se realizan con respecto al inventario, venta y compras etc. En donde se elaboraron formatos específicos que expresen los movimientos que se ejecutan a diario en el negocio; es de gran importancia el poseer un sistema contable para que el personal pueda guiarse, tenga un mayor orden y control buscando así el objetivo principal que es maximizar ganancias y minimizar costos y conocer realmente el costo del producto terminado.

Los beneficios que surgieron de la implementación del sistema contable es la identificación de los costos y gastos que incurren la elaboración del producto, ya que se elaboró una hoja de costo estándar para cada producto y sus variados estilos. También que la empresa si es rentable contablemente.

Un beneficio muy importante es que la MIPYME llevara un control eficiente de y formal de los ingresos de ventas diarias, se realizara levantado de inventario mensuales para mantener la información financiera más exacta.

El sistema contable es eficiente para la toma de decisiones, ya que está adaptado al giro de la entidad.



Una de las afectaciones del sistema contable para la empresa es la adaptación para contabilizar las operaciones realizadas en el mes los cuales les traerá cambios en el manejo y control de la empresa, ya que están adaptados a un sistema empírico que hasta la vez les ha sido rentable.

Según los resultados obtenidos de acuerdo a la entrevista realizada la Empresa es rentable empíricamente.

Por lo tanto este negocio es de mucha aceptación en la sociedad, por la demanda que existe hasta el momento.

Para concluir la investigación se cumplió la identificación de los costo y gastos del producto mediante un hoja de costo estándar la cual refleja la clasificación de los costos en directos e indirectos, así mismo los materiales, los gastos con sus debidos porcentajes se demostró la diferencia de cómo contablemente se puede sacar el costo y de qué manera la empresa determina el costo del producto empíricamente, se dan cuenta lo erróneo que es trabajar y adaptarse a un sistema empírico, lo cual al final del periodo no se puede saber con veracidad si se perdió o se gana en cambio al aplicar la contabilidad se puede saber con exactitud la perdida y la utilidad. La empresa pretende continuar con la aplicación del sistema contable ya que le sirve de utilidad y de beneficios a corto y largo plazo ya que cuentan con Estados Financieros que demuestran la estabilidad económica de la MIPYME.

Evaluación y aplicación del sistema contable en Calzado SAM-LOP.

Períodos	Empresa	Sistema Contable
Abril, Mayo y	<ul style="list-style-type: none"> Según información recibida de la entidad durante éste mes se obtuvo una ganancia de C\$ 3000.00 estos sin deducirle los Gastos Acumulados del siguiente mes (servicios básicos e impuestos). Los materiales que se utilizan en el producto terminado no son clasificados en Material Directos e indirectos. Desactualización de los inventarios. En la nómina no se incluye el 	<ul style="list-style-type: none"> Al aplicar el sistema contable se logró clasificar los costos y gastos que se incurren para la elaboración de los productos y determinar un precio de venta con su margen de ganancia incluido Cada cierre de mes contable se realizó levantado de inventario físico como de materiales y de productos terminados. Se realizó una



Junio	<p>salario del Administrador del negocio(Propietario).</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se archiva ningún documento que soporte las gestiones y los movientes de efectivo. • No se separan los gastos familiares con los del negocio y es por eso que casi todos los meses según ellos obtienen ganancias. 	<p>nómina con las prestaciones de ley de todos los trabajadores e incluyendo al propietario, ya que éste trabaja y lo correcto es que devengue su salario, porque es un Gasto de Administración, y para así saber con certeza razonable de que las utilidades sean reales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la Hoja de costo se utilizó el mismo margen de ganancia como es para Fajas 50% y en Botas 35% y sin embargo se obtuvieron resultados de pérdidas y/o utilidades en los diferentes meses. Ejemplo el mes de Abril para ellos fue ganancia y ya aplicada la contabilidad resultó pérdida, que se recupera eficientemente en los meses siguientes.
-------	---	---



VIII. RECOMENDACIONES

Después de haber hecho el proceso de investigación para el diseño contable de Calzado SAM–LOP se encontraron muchas dificultades en el negocio al no llevar una contabilidad formal, ya que los procedimientos se hacen de manera empírica y no llevan un control sobre los inventarios y las otras actividades del negocio.

Es por eso que necesitan implementar un diseño contable aplicado a su negocio que sea de su total apoyo.

Se recomienda a los propietarios utilizar un sistema contable para llevar un control sobre la compra de materia prima y así realizar inventarios físicos mensuales de los materiales, utilizando libros de apoyo para los registros contables como también los costos de los productos.

Se recomienda a los encargados del negocio a confiar en los beneficios que les resultaría al llevar una contabilidad, en donde se reflejen las actividades diarias que se ejecutarán cada día, ya que es de importancia para la entidad.

Que a los trabajadores se les establezca horarios de entradas y salidas para que cumplan con sus respectivas actividades, esto será de ayuda para determinar los costos y medir la eficiencia de la producción.

Al utilizar un sistema contable reducirá riesgos de tomar decisiones no adecuadas, para saber con exactitud si existen pérdidas y/o ganancias en un período determinado. Se recomienda darle seguimiento a la contabilidad según el sistema contable.



Bibliografías.

1. Benavidez Peñeda, Libro de Administración México 2004
2. Lacayo J. Ley MIPYME 2008 <http://legislación.asamblea.gob.ni/norma> web
3. Rodríguez Roberto <http://www.micursodecontabilidad.com>
4. Lic. Yirley Indira Peralta Calderón, Documento Organización de Sistema Contable 2013.
5. MCS. Benavidez Juan Carlos Documento Finanzas a Corto y Mediano Plazo 2012.



Anexos



CONTABILIDAD ABRIL 2014



BALANCE DE APERTURA

CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709

Cel. 82112892

ACTIVO

Circulante

Caja	C\$	100.000,00
Banco		6.000,00
Inventario de producto terminado		43.454,89
Papelería y útiles de oficina		200,00
Total Activo Circulante		149.654,89

No Circulante

Mobiliario y Equipo de oficina	4.950,00	
Menos: Depreciación	2.220,00	2.730,00
Maquinaria y Equipo		14.000,00
Bienes y Muebles		2.950,00
Vehículos		140.000,00
Total Activo no Circulante		159.680,00

TOTAL ACTIVO

309.334,89

CAPITAL

Patrimonio	309.334,89
Total Capital	309.334,89

Activo = Pasivo + Capital

309.334,89

ANEXO N°1

Elaborado: _____

Revisado: _____

Autorizado: _____

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO ANEXO Nº 2

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
1	Apertura	02/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.1	Efectivo en Caja		100,000.00	
1.1.1.1	Caja General	100,000.00		
1.2	Efectivo en Banco		6,000.00	
1.2.1	BAC	2,000.00		
1.2.2	BAMPRO	4,000.00		
1.8	Inventario de producto terminado		43,454.89	
1.8.3	Fajas Procesadas	43,454.89		
5.2.8	Gastos pagados por anticipado		200.00	
5.3.1	Papelería y útiles de oficina	200.00		
1.4.2	Mobiliario y Equipo de oficina		2,730.00	
1.4.5	Comunicación en línea	2,730.00		
1.4.1	Maquinaria y Equipo		14,000.00	
1.4.1.1	Maquinaria de pedal, eléctrica, industrial	14,000.00		
1.4.4	Bienes y Muebles		2,950.00	
1.4.4.1	Exhibidor y Sillas	2,950.00		
1.4.3	Vehículos		140,000.00	
1.4.3.1	Camioneta	140,000.00		



5	Gastos de Administración			2,220.00		
5.2.1.1	Depreciación de Mobiliario y Equipo	2,220.00				
1.5	Depreciación Acumulada				2,220.00	
1.5.2	Depreciación de Mobiliario y Equipo	2,220.00				
5.4.1	Capital				309,334.89	
5.4.3	Samuel López	309,334.89				
	última línea					
TOTALES				311,554.89		311,554.89

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

ANEXO N° 3

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR PARA FAJA TALLA 34				
Concepto	Fajas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de mes.	P.U	Importe
Cuero de vaca	2	Píe	50	100
Ebilla	1	Unid.	30	30.00
sub- total MD				130.00
MANO DE OBRA	Importe			
Básico		35		
Impuestos 18%				6.30
Sub-total MOD	41.30			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF		5%		2.07
Prestaciones 25%				8.75
Sub- total de CIF	10.82			
TOTALES				173.37
Costo Unitario de una faja		173.37		
Margen de Ganancia				50%
Venta				260.05



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR PARA FAJA TALLA 30 al 32				
Concepto	Fajas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	1.6	Pie	50	80
Ebilla	1	Unid.	30	30.00
sub- total MD				110.00
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	35			
Impuestos 18%	6.30			
Sub-total MOD	41.30			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF	5%			2.07
Prestaciones 25%	8.75			
Sub- total de CIF	10.82			
TOTALES				162.12
Costo Unitario de una faja		162.12		
Margen de Ganancia				50%
Venta				243.17

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR PARA FAJA TALLA 36				
Concepto	Fajas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	2.5	Pie	50	125
Ebilla	1	Unid.	30	30.00
sub- total MD				155.00
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	35			
Impuestos 18%	6.30			
Sub-total MOD	41.30			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF	5%			2.07
Prestaciones 25%	8.75			
Sub- total de CIF	10.82			
TOTALES				198.37
Costo Unitario de una faja		198.37		
Margen de Ganancia				50%
Venta				297.55



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR PARA FAJA TALLA 38 al 40				
Concepto	Fajas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	3.5	Pie	50	175
Ebilla	1	Unid.	30	30.00
sub- total MD				205.00
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	35			
Impuestos 18%	6.30			
Sub-total MOD	41.30			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF	5%			2.07
Prestaciones 25%	8.75			
Sub- total de CIF	10.82			
TOTALES				257.12
Costo Unitario de una faja		257.12		
Margen de Ganancia				50%
Venta				385.67

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA SENCILLA PARA NIÑO				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	5.00	Pie	50	250
Neolite	0.11	Pliego	520	57.78
Baqueta	0.8	Kilo	120	96.00
sub- total MD				403.78
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	100			
Impuestos 18%	18.00			
Sub-total MOD	118.00			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF	8%			8.99
Prestaciones 25%	25.00			
Sub- total de CIF	33.99			
TOTALES				555.77
Costo Unitario de un par de Bota		1,111.54		
Margen de Ganancia				35%
Venta				1,500.58



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA PUNTIAGUDA PARA DAMA				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	8	Píe	50	400
Neolite	0.14	Pliego	520	72.80
Baqueta	1.5	Kilo	100	150.00
sub- total MD				622.80
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	170			
Impuestos 18%				30.60
Sub-total MOD	200.60			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF		8%		15.29
Prestaciones 25%				42.50
Sub- total de CIF	57.79			
TOTALES	881.19			
Costo Unitario de un par de Bota		1,762.37		
Margen de Ganancia				35%
Venta				2,379.20

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA ALTA REDONDA PARA DAMA				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	7.5	Píe	50	375
Neolite	0.1	Pliego	520	52.00
Baqueta	2	Kilo	100	200.00
sub- total MD				627.00
MANO DE OBRA	Importe			
Básico		170		
Impuestos 18%				30.60
Sub-total MOD	200.60			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF		8%		15.29
Prestaciones. 25%				42.50
Sub- total de CIF	57.79			
TOTALES				885.39
Costo Unitario de un par de Bota		1,770.77		
Margen de Ganancia				35%
Venta				2,390.54



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA SENCILLA PARA CABALLERO				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	8	Pie	50	400
Neolite	0.14	Pliego	520	74.29
Baqueta	1.5	Kilo	100	150.00
sub- total MD				624.29
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	170			
Impuestos 18%	30.60			
Sub-total MOD	200.60			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF	8%			15.29
Prestaciones 25%	42.50			
Sub- total de CIF	57.79			
TOTALES	882.67			
Costo Unitario de un par de Bota	1,765.34			
Margen de Ganancia				35%
Venta				2,383.21

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA PARA CABALLERO DURANGUENSE				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	8.33	Pie	50	416.5
Neolite	0.14	Pliego	520	74.29
Baqueta	1.5	Kilo	100	150.00
sub- total MD				640.79
MANO DE OBRA	Importe			
Básico	170			
Impuestos 18%	30.60			
Sub-total MOD	200.60			
COSTOS IND.DE FAB.				
CIF	8%			15.29
Prestaciones 25%	42.50			
Sub- total de CIF	57.79			
TOTALES	899.17			
Costo Unitario de un par de Bota	1,798.34			
Margen de Ganancia				35%
Venta				2,427.76



HOJA DE COSTO SEGÚN CALZADO SAM – LOPANEXO N° 4

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR PARA FAJA TALLA 30 al 38				
Concepto	Fajas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	1	Píe	50	50.00
Ebilla	1	Unid.	30	30.00
sub- total MD				80.00
MANO DE OBRA				Importe
Sub-total MOD				35.00
Pega				26.00
Hilo				10.00
Tinta				5.00
Badana				25.00
Broche				4.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				70.00
Costo total de una faja				185.00
Porcentaje de Ganancia 50%				92.50
				439.50

HOJA DE COSTO ESTÁNDAR PARA FAJA TALLA 40				
Concepto	Fajas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	3	Píe	50	150.00
Ebilla	1	Unid.	30	30.00
sub- total MD				180.00
MANO DE OBRA				Importe
Sub-total MOD				35.00
Pega				27.00
Hilo				12.00
Tinta				5.00
Badana				30.00
Broche				4.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				78.00
Costo total de una faja				293.00
Porcentaje de Ganancia 50%				146.50
				439.50



HOJA DE COSTO ESTANDAR DE BOTA PARA CABALLERO DURANGUENSE				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de culebra	6	Pie	57	342
Neolite	0.50	Pliego	520	260.00
Baqueta	2	Kilo	100	200.00
sub- total MD				802.00
MANO DE OBRA	Importe			
Alistado				50.00
Montado				120.00
Sub-total MOD				170.00
Pega				90.00
Hilo				15.00
Tinta				40.00
Mostacilla				25.00
Pasta				6.00
Renta				110.00
Luz				20.00
Lona				50.00
Despachador				130.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				486.00
Costo total de un par de bota				1,458.00
Porcentaje de Ganancia 35%				510.30
Venta				1,968.30



HOJA DE COSTO EST. DE BOTA SENCILLA PARA CABALLERO				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de culebra	6	Píe	57	342
Neolite	0.50	Pliego	520	260.00
Baqueta	2	Kilo	100	200.00
sub- total MD				802.00
MANO DE OBRA	Importe			
Alistado				50.00
Montado				120.00
Sub-total MOD				170.00
Pega				88.00
Hilo				15.00
Tinta				40.00
Mostacilla				25.00
Pasta				6.00
Renta				110.00
Luz				20.00
Lona				50.00
Despachador				130.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				484.00
Costo total de un par de bota				1,456.00
Porcentaje de Ganancia 35%				509.60
Venta				1,965.60



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA ALTA REDONDA PARA DAMA				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	7	Pie	50	350
Neolite	0.16	Pliego	520	83.20
Baqueta	2	Kilo	100	200.00
sub- total MD				633.20
MANO DE OBRA	Importe			
Alistado				50.00
Montado				120.00
Sub-total MOD				170.00
Pega				88.00
Hilo				15.00
Tinta				40.00
Mostacilla				25.00
Pasta				6.00
Renta				110.00
Luz				20.00
Lona				50.00
Despachador				130.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				484.00
Costo total de un par de bota				1,287.20
Porcentaje de Ganancia 35%				450.52
Venta				1,737.72



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA PUNTIAGUDA PARA DAMA				
Concepto	Botas			
MATERIALES	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
Cuero de vaca	7	Píe	50	350
Neolite	0.14	Pliego	520	72.80
Baqueta	1.5	Kilo	100	150.00
sub- total MD				572.80
MANO DE OBRA	Importe			
Alistado				50.00
Montado				120.00
Sub-total MOD				170.00
Pega				88.00
Hilo				15.00
Tinta				40.00
Mostacilla				25.00
Pasta				6.00
Renta				110.00
Luz				20.00
Lona				50.00
Despachador				130.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				484.00
Costo total de un par de bota				1,226.80
Porcentaje de Ganancia 35%				429.38
Venta				1,656.18



HOJA DE COSTO ESTÁNDAR DE BOTA SENCILLA PARA NIÑO

Concepto	Botas			
	Cantidad	Unid de med.	P.U	Importe
MATERIALES				
Cuero de vaca	4.00	Píe	50	200
Neolite	0.11	Pliego	520	57.78
Baqueta	1	Kilo	120	120.00
sub- total MD				377.78
MANO DE OBRA				Importe
Alistado				40.00
Montado				60.00
Sub-total MOD				100.00
Pega				88.00
Hilo				15.00
Tinta				40.00
Mostacilla				25.00
Pasta				6.00
Renta				110.00
Luz				20.00
Lona				50.00
Despachador				130.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS				484.00
Costo total de un par de bota				961.78
Porcentaje de Ganancia 35%				336.62
Venta				1,298.40



ANEXO Nº 5 (Los recibos)

RECÍBO DE EGRESO			
			Nº 001
CALZADO SAM- LOP			
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A			
Teléfono: (505) 2714-1709		Cel. 82112892	Facebook: calzadosamlop
RUC			
Fecha: 04/04/2014			
			C\$ 70629.47
Pagado a: Marcelo Morazán			
Número de Identificación: 161-040587-0000W			
En concepto de: Compra de materia prima y materiales indirectos			
La cantidad de: Setenta Mil Seiscientos Veintinueve córdobas con 47/100			
CHEQUE	<input type="checkbox"/>	EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>
Observaciones: _____			

Recibí conforme		Entregué conforme	
Original: Tesorero			
Copia: Cliente			

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

ANEXO N° 8**COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
4	Ventas de productos.	30/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.1	Efectivo en Caja		C\$38,301.32	
1.1.1.1	Caja General	38,301.32		
2.8.2	Costo de Venta		28,464.86	
3	Botas Puntiagudas para damas	5,287.11		
3.1.2	Faja talla del 36	595.10		
3.1.1	Billetera	300.00		
3.1.3	Llaveros	240.00		
3.1.4	Botas Sencillas para niños	3,334.62		
3	Botas Puntiagudas para damas	1,762.37		
3.1.2	Faja talla del 38 al 40	257.12		
3.1	Botas Sencillas para caballeros	3,530.69		
3.1.2	Faja talla del 30 al 32	972.69		
3.1.2	Faja talla del 36	198.37		
3.1.2	Faja talla del 36	595.10		
3.1.1	Billetera	2,400.00		
3.1	Botas Duranguense para caballeros	8,991.71		
1.9	Inventario de otros productos			2,940.00



1.9.1	Billetera	2,700.00				
1.9.2	Llaveros	240.00				
1.8	Inventario de producto terminado				25,524.86	
1.8.1	Botas Puntiagudas para damas	5,287.11				
1.8.4	Faja talla del 36	595.10				
1.8.3	Botas Sencillas para niños	3,334.62				
1.8.1	Botas Puntiagudas para damas	1,762.37				
1.8.4	Faja talla del 38 al 40	257.12				
1.7.2	Botas Sencillas para caballeros	3,530.69				
1.8.4	Faja talla del 30 al 32	972.69				
1.8.4	Faja talla del 36	198.37				
1.8.4	Faja talla del 36	595.10				
1.7.2	Botas Duranguense para caballeros	8,991.71				
2.5.4	Venta				38,301.32	
2.5.5	Botas Puntiagudas para damas	7,137.60				
2.8.1	Faja talla del 36	892.64				
2.6	Billetera	350.00				
2.6.2	Llaveros	300.00				
2.7	Botas Sencillas para niños	4,501.73				
2.8.1	Botas Puntiagudas para damas	2,379.20				
2.8.1	Faja talla del 38 al 40	385.67				
2.5.6	Botas Sencillas para caballeros	4,766.43				
2.8.1	Faja talla del 30 al 32	1,459.04				



2.8.1	Faja talla del 36	297.55				
2.8.1	Faja talla del 36	892.64				
2.6	Billetera	2,800.00				
2.5.5	Botas Duranguense para caballeros	12,138.81				
TOTALES				C\$66,766.18	C\$66,766.18	

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

ANEXO N° 9

CALZADO SAM- LOP
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A
Facebook: calzadosamlop
 Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

RESÚMEN DE VENTAS

Fecha	Número de Factura	Producto	Precio de Costo	Precio de Venta	Cantidad	Monto
02/04/2014	849	Botas Puntiagudas para damas	C\$1,762.37	C\$2,379.20	3	C\$7,137.60
	850	Faja talla del 36	198.37	297.55	3	892.64
08/04/2014	851	Billetera	300.00	350.00	1	350.00
09/04/2014	851	Llaveros	20.00	25.00	12	300.00
19/04/2014	852	Botas Sencillas para niños	1,111.54	1,500.58	3	4,501.73
21/04/2014	853	Botas Puntiagudas para damas	1,762.37	2,379.20	1	2,379.20
	853	Faja talla del 38 al 40	257.12	385.67	1	385.67
22/04/2014	854	Botas Sencillas para caballeros	1,765.34	2,383.21	2	4,766.43
22/04/2014	855	Faja talla del 30 al 32	162.12	243.17	6	1,459.04
25/04/2014	856	Faja talla del 36	198.37	297.55	1	297.55
30/04/2014	857	Faja talla del 36	198.37	297.55	3	892.64
	858	Billetera	300.00	350.00	8	2,800.00
	859	Botas Duranguense para caballeros	1,798.34	2,427.76	5	12,138.81
						-
						-
		Total de Ventas	C\$9,834.29	C\$13,316.44		C\$38,301.32

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
5	Contabilizando elaboración de productos terminados.	31/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.8	Inventario de producto terminado		41,594.69	
1.8.1	Botas Altas Redondas para damas	7,083.09		
1.8.1	Botas Puntiagudas para damas	7,049.49		
1.8.2	Botas Duranguenses para caballeros	8,991.71		
1.8.2	Botas Sencillas para caballeros	7,061.37		
1.8.3	Botas Sencillas para niños	5,557.69		
1.8.4	Faja talla del 30 al 32	1,459.04		
1.8.4	Faja talla del 34	1,821.15		
1.8.4	Faja talla del 38 al 40	2,571.15		
1.7.1	Inventario de Materia Prima			29,778.32
1.7.1.1	Botas Altas Redondas para damas	5,016.00		
1.7.1.1	Botas Puntiagudas para damas	4,982.40		
1.7.1.2	Botas Duranguenses para caballeros	6,407.86		
1.7.1.2	Botas Sencillas para caballeros	4,994.29		
1.7.1.3	Botas Sencillas para niños	4,037.78		
1.7.1.4	Faja talla del 30 al 32	990.00		
1.7.1.4	Faja talla del 34	1,300.00		



1.7.1.4	Faja talla del 38 al 40	2,050.00				
5.5	Costo de Mano de Obra Directa				9,198.10	
5.5.1	Botas Altas Redondas para damas	1,604.80				
5.5.1	Botas Puntiagudas para damas	1,604.80				
5.5.2	Botas Duranguenses para caballeros	2,006.00				
5.5.2	Botas Sencillas para caballeros	1,604.80				
5.5.3	Botas Sencillas para niños	1,180.00				
5.5.4	Faja talla del 30 al 32	371.70				
5.5.4	Faja talla del 34	413.00				
5.5.4	Faja talla del 38 al 40	413.00				
5.5.5	Costos Indirectos de Fabricación				2,618.27	
5.6	Botas Altas Redondas para damas	462.29				
5.6	Botas Puntiagudas para damas	462.29				
5.6.1	Botas Duranguenses para caballeros	577.86				
5.6.1	Botas Sencillas para caballeros	462.29				
5.6.2	Botas Sencillas para niños	339.92				
5.6.3	Faja talla del 30 al 32	97.34				
5.6.3	Faja talla del 34	108.15				
5.6.3	Faja talla del 38 al 40	108.15				
TOTALES					C\$ 41,594.69	C\$ 41,594.69

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop**

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: FAJA					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Talla 30 al 32	Talla 34	Talla 36	Talla al 38 al 40
Martes 01/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			
Miércoles 02/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			
Jueves 03/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			
Viernes 04/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.		1		2
Sábado 05/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.				2
Lunes 07/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.				3
Martes 08/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.		1		3
Miércoles 09/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Jueves 10/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Viernes 11/04/2014	Francisco Ismael Rivera C.		2		
TOTAL		9	10	0	10
		29	1015		

ANEXO N° 10

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop**

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Alistado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Martes 01/04/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Miércoles 02/04/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Jueves 03/04/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Viernes 04/04/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Sábado 05/04/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Lunes 07/04/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Martes 08/04/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Miércoles 09/04/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Jueves 10/04/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Viernes 11/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla			3
Sábado 12/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla			3
TOTAL				18	6
			9 pares		3 pares

ANEXO N° 11

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop**

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Montado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Miércoles 02/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Jueves 03/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Viernes 04/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Sábado 05/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Lunes 07/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Martes 08/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Miércoles 09/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Jueves 10/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Viernes 11/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla			3
Sábado 12/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla			3
TOTAL				16	6
			8 pares		3 pares

ANEXO N° 12

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop**

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Alistado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Lunes 14/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Martes 15/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Miércoles 16/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Lunes 21/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Martes 22/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Miércoles 23/04/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Jueves 24/04/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Viernes 25/04/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Sábado 26/04/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Lunes 28/04/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Martes 29/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla			3
Miércoles 30/04/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla			3
TOTAL			20	0	6
			10 pares		3 pares

ANEXO N° 13

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Montado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Martes 15/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		
Miércoles 16/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		
Lunes 21/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		
Martes 22/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		
Miércoles 23/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Jueves 24/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Viernes 25/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Sábado 26/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Lunes 28/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Martes 29/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla			2
Miércoles 30/04/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla			2
TOTAL			18	0	4
			9 pares		2 pares

ANEXO N° 14



CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

RESÚMEN DE PRODUCCIÓN			
Producto	Cantidad de pares		
Botas Altas Redondas para damas	4		
Botas Puntiagudas para damas	4		
Botas Duranguense para caballeros	5		
Botas Sencillas para caballeros	4	17	1,964.71
Botas Sencillas para niños	5	5	339.92
Faja talla del 30 al 32	9		
Faja talla del 34	10		
Faja talla del 38 al 40	10	29	313.64
			2,618.27
Total de Ventas			2,958.18

ANEXO N° 15

**ANEXO N° 16****CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
6	Compra de otros productos.	04/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.9	Inventario de otros productos		C\$ 4,040.00	
1.9.1	Billeteras	3,000.00		
1.9.1	Llaveros	1,040.00		
1.1.1	Efectivo en Caja			C\$ 4,040.00
1.1.1.1	Caja General	4,040.00		
	Última Línea			
TOTALES			C\$ 4,040.00	C\$ 4,040.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709

Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
7	Registrando impuesto por pagar.	31/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.2	Gastos de Administración		400.00	
5.2.1.0	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
5.2.1.0	Cuota Fija en la Renta	200.00		
2.7	Impuestos por pagar			400.00
2.7.1	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
2.7.1	Cuota Fija en la Renta	200.00		
	Última Línea			
	TOTALES		400.00	400.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

ANEXO N° 17

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
8	Pago de salario a los colaboradores.	18/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.5	Costo del Prod Mano de obra directa		5,720.00	
5.5.1	<i>Alistado</i>			
5.5.2	Sueldos y salarios	1,360.00		
5.5.3	Prestaciones sociales	340.00		
5.5.4	Aportes al Estado	244.80		
5.5.6	<i>Montado</i>			
5.5.7	Sueldos y salarios	2,640.00		
5.5.8	Prestaciones Sociales	660.00		
5.5.9	Aportes al Estado	475.20		
5.5	Producción de Fajas MOD		1,451.45	
5.5.4	Sueldos y salarios	1,015.00		
5.5.4	Prestaciones sociales	253.75		
5.5.4	Aportes al Estado	182.70		
5.2	Gastos de Administración		6,149.00	
5.2.9	<i>Mano de obra indirecta</i>			
5.2.9	Sueldos y Salarios	4,300.00		
5.2.9	Prestaciones Sociales	1,075.00		



5.3	Gastos Acumulado por pagar					4,005.45	
5.3.1	Prestaciones Sociales	2,328.75					
5.3.2	Aportes al Estado	1,676.70					
2.6	Retenciones por pagar					582.19	
2.6.1	INSS Laboral	582.19					
1.1.1	Efectivo en Caja					8,732.81	
1.1.1.1	Caja General	8,732.81					
TOTALES					13,320.45		13,320.45

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

ANEXO N° 18

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

Nómina Correspondiente a la: 1ra quincena del mes de Abril de 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Día Lab.	Sal. x día	Salario Básico Quincenal	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Total Deducc.	Neto a Pagar	Firma
						Séptimo	Monto							
	Samuel López	Administrador	15	166,67	2.500,00			2.500,00	156,25			156,25	2.343,75	
	Ariel López	Supervisor	15	120,00	1.800,00			1.800,00	112,50			112,50	1.687,50	
	Emilio José Chavarría	Alistador	15	90,67	1.360,00			1.360,00	85,00			85,00	1.275,00	
	Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	88,00	1.320,00			1.320,00	82,50			82,50	1.237,50	
	Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	88,00	1.320,00			1.320,00	82,50			82,50	1.237,50	
	Francisco Ismael Rivera C.	Fajas	15	67,67	1.015,00			1.015,00	63,44			63,44	951,56	
TOTALES				621,00	9.315,00			9.315,00	582,19			582,19	8.732,81	

Cálculo de las provisiones:

8%

Vacaciones:

776,25

Aguinaldo: 776,25

Indemnización

776,25

INATEC

186,30

INSS Patronal

1.490,40

Aportes al

Estado

1.676,70

Prestaciones sociales 2.328,75

Elaborado: _____

Revisado: _____

Autorizado: _____



Cálculos para realizar pago al área de producción

Alistado			Montado		
Pago por área	Unidades	Total	Unidades	Pago por área	Total
C\$ 50,00	24	C\$ 1.200,00	20	C\$ 120,00	C\$ 2.400,00
C\$ 40,00	4	C\$ 160,00	4	C\$ 60,00	C\$ 240,00
TOTAL		C\$ 1.360,00			C\$ 2.640,00
Total de cada montador					C\$ 1.320,00

ANEXO N^a 19

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop****Nómina Correspondiente a la: 1ra quincena del mes de Abril de 2014**

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab.	Sal. x día	Salario Básico
	Ariel López	Supervisor	15	120.00	1,800.00
	Emilio José Chavarría	Alistador	15	76.00	1,140.00
	Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	76.00	1,140.00
	Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	76.00	1,140.00
	Francisco Ismael Rivera C.	Fajas	15	67.67	1,015.00
TOTALES				415.67	6,235.00

Alistado		Montado			
Precio	Unidades	Total	Unidades	Precio	Total
50	18	C\$ 900.00	16	120	C\$ 1,920.00
40	6	C\$ 240.00	6	60	C\$ 360.00
TOTAL		C\$ 1,140.00			C\$ 2,280.00
		Total de cada montador			C\$ 1,140.00
Fajas	29	35			C\$ 1,015.00

ANEXO N^o 20

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
9	Pago de salario a los colaboradores.	31/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.5	Costo del Prod Mano de obra directa		5,662.80	
5.5.1	<i>Alistado</i>			
5.5.2	Sueldos y salarios	1,320.00		
5.5.3	Prestaciones sociales	330.00		
5.5.4	Aportes al Estado	237.60		
5.5.6	<i>Montado</i>			
5.5.7	Sueldos y salarios	2,640.00		
5.5.8	Prestaciones Sociales	660.00		
5.5.9	Aportes al Estado	475.20		
5.2	Gastos de Administración		6,149.00	
5.2.9	<i>Mano de obra indirecta</i>			
5.2.9	Sueldos y Salarios	4,300.00		



5.2.9	Prestaciones Sociales	1,075.00					
5.5.4	Aportes al Estado	774.00					
5.3	Gastos Acumulado por pagar					3,551.80	
5.3.1	Prestaciones Sociales	2,065.00					
5.3.2	Aportes al Estado	1,486.80					
2.6	Retenciones por pagar					516.25	
2.6.1	INSS Laboral	516.25					
1.1.1	Efectivo en Caja					7,743.75	
1.1.1.1	Caja General						
	Última Línea						
TOTALES						11,811.80	11,811.80

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop****Nómina Correspondiente a la: 2da quincena del mes de Abril de 2014**

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab.	Sal. x día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Total Deducc.	Neto a Pagar	Firma
						Cant.	Monto							
	Samuel López	Administrador	15	166,67	2.500,00			2.500,00	156,25			156,25	2.343,75	
	Ariel López	Supervisor	15	120,00	1.800,00			1.800,00	112,50			112,50	1.687,50	
	Emilio José Chavarría	Alistador	15	88,00	1.320,00			1.320,00	82,50			82,50	1.237,50	
	Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	88,00	1.320,00			1.320,00	82,50			82,50	1.237,50	
	Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	88,00	1.320,00			1.320,00	82,50			82,50	1.237,50	
TOTALES				550,67	8.260,00			8.260,00	516,25			516,25	7.743,75	

Cálculo de las provisiones:

Vacaciones:	688,33	Aguinaldo:	688,33	Indemnización	688,33
INATEC	165,20	INSS Patronal	1.321,60	Aportes al Estado	2.065,00
	Total aportes al estado:		1.486,80		

Elaborado: _____

Revisado: _____

Autorizado: _____

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop****Nómina Correspondiente a la: 2da quincena del mes de Abril de 2014**

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab.	Sal. x día	Salario Básico
	Ariel López	Supervisor	15	120.00	1,800.00
	Emilio José Chavarría	Alistador	15	82.67	1,240.00
	Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	80.00	1,200.00
	Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	80.00	1,200.00
TOTALES				362.67	5,440.00

			Alistado		Montado	
Precio	Unidades	Total	Unidades	Precio	Total	
C\$ 50.00	20	C\$ 1,000.00	18	120	C\$ 2,160.00	
C\$ 40.00	6	C\$ 240.00	4	60	C\$ 240.00	
		C\$ 1,240.00			C\$ 2,400.00	
					C\$ 1,200.00	

Anexo N^a 21



CALZADO SAM- LOP
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A
Facebook: calzadosamlop
 Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
11	Pago del 70% de adelanto por la elaboración de tres pares de botas sencillas para caballeros.	23/04/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.1	Efectivo en Caja		5,004.75	
1.1.1.1	Caja General	5,004.75		
2.5.3	Anticipo Recibido por los Clientes			5,004.75
2.5.4	Cliente	5,004.75		
	Última Línea			
	TOTALES		C\$ 5,004.75	C\$ 5,004.75

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Mobiliario y Equipo de oficina						Fecha de cierre: 31/12/13			
Cantidad	Activo	Fecha de Compra	Precio Unitario	Costo	Vida útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación	Valor en Libro
1	Teléfono	30/03/2011	1,200.00	1,200.00	5	240.00	20.00	720.00	480.00
1	Celular	25/04/2012	3,750.00	3,750.00	5	750.00	62.50	1,500.00	2,250.00
				4,950.00				2,220.00	2,730.00

Maquinaria y Equipo						Fecha de cierre: 31/12/13			
Cantidad	Activo	Fecha de Compra	Precio Unitario	Costo	Vida útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Valor en Libro	
1	Máquina de pedal	05/04/1985	10,000.00	10,000.00	5	2,000.00	166.67	4,000.00	
1	Máquina eléctrica	23/05/1999	15,000.00	15,000.00	5	3,000.00	250.00	7,000.00	
1	Lijadora eléctrica	15/05/2000	8,000.00	8,000.00	5	1,600.00	133.33	3,000.00	
				33,000.00				14,000.00	

Vehículo						Fecha de cierre: 31/12/13	
Cantidad	Activo	Fecha de Compra	Precio Unitario	Costo	Vida útil	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
1	Camioneta Toyota	20/12/2010	140,000.00	140,000.00			
				140,000.00			



Bienes y Muebles				Fecha de cierre:			
Cantidad	Activo	Fecha de Compra	Precio Unitario	Costo	Vida útil	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
1	Exhibidor	20/02/2005	7000.00	7000.00	5	1400.00	2,000.00
4	Exhibidor de Madera	09/06/1985	500.00	2000.00	2	1000.00	200.00
2	Exhibidor de Hierro	07/06/2002	1200.00	2400.00	5	480.00	600.00
3	Repisas de Madera	09/06/1985	100.00	300.00	2	150.00	50.00
2	Sillas de Plástico	12/12/2008	290.00	580.00	1	580.00	100.00
							2,950.00
				12,280.00			

Mobiliario y Equipo de oficina						
Cantidad	Activo	Fecha de Compra	Precio Unitario	Costo	Depreciación Mensual	Valor en Libro
1	Teléfono	30/03/2011	1,200.00	480.00	20.00	460.00
1	Celular	25/04/2012	3,750.00	2,250.00	62.50	2,187.50
				2,730.00	82.50	2,647.50



KARDEX GENERAL DE INVENTARIO											
Descripción	Inicia l	Entrada s	Totalentrada s	Salida s	Disponibl e	Cost Unit de vta	Apertura	Costo de venta	Precio de venta	Venta del product.	Disp. Precio de costo
Botas para Damas											
Bota Alta redonda		4	4		4	1,770.77	-	-	2,390.54	-	7,083.09
Bota puntiaguda	3	4	7	4	3	1,762.37	5,287.11	7,049.49	2,379.20	9,516.81	5,287.11
Botas para caballeros							-	-	-	-	-
Bota duranguense	8	5	13	5	8	1,798.34	14,386.74	8,991.71	2,427.76	12,138.81	14,386.74
Bota sencilla	2	4	6	2	4	1,765.34	3,530.69	3,530.69	2,383.21	4,766.43	7,061.37
Botas para Niños							-	-	-	-	-
Bota sencilla para niño		5	5	3	2	1,111.54	-	3,334.62	1,500.58	4,501.73	2,223.08
Faja							-	-	-	-	-
Faja talla del 30 al 32	5	9	14	6	8	162.12	810.58	972.69	243.17	1,459.04	1,296.92
Faja talla del 34		10	10		10						



						173.37	-	-	260.05	-	1,733.65
Faja talla del 36	98		98	7	91		19,439.7				
						198.37	7	1,388.56	297.55	2,082.83	18,051.22
Faja talla del 38 al 40		10	10	1	9	257.12	-	257.12	385.67	385.67	2,314.04
Llaveros		52	52	12	40	20.00	-	240.00	25.00	300.00	800.00
Billeteras		10	10	9	1	300.00	-	2,700.00	350.00	3,150.00	300.00
						9,319.3	43,454.8	28,464.8	12,642.7	38,301.32	60,537.21
						3	9	6	4		

ANEXO N^a 23



Kardex de Materiales				
Descripción	Inicial	Entradas	Salidas	Disponible
Cuero vaca		850	390.00	460
Neolite		14	4.00	10.00
Pega		5	4	1
Mostacia		10	7	3
Hebillas		29	29	0
Hilo sencillo		14	7	7
Hilo enserado		10	6	4
Pasta de lustrar		5	4.00	1
Lona		12	6.00	6
Baqueta		130	63	67
Rolla		15	6	9
Broches		110	29	81
Hebillas		3		3

ANEXO N^o 24



CÁLCULO PARA LA SALIDA DE MATERIA PRIMA							
TIPO DE PROD	CUERO	NEOLITE	BAQUETA	CANT ELAB	TOTAL CUERO	TOTAL NEOLITE	TOTAL BAQUETA
Duranguense	16.66	0.29	3	5	83.3	1.43	15
Sencilla para caballero	16	0.29	3	4	64	1.14	12
Alta redonda	15	0.2	4	4	60	0.80	16
Puntiaguda	16	0.28	3	4	64	1.12	12
Sencilla para niño	10	1.6	1.6	5	50	8.00	8
FAJAS	CUERO	EBILLA		CANT ELAB		12.49	63
Talla 30 al 32	1.6	30		9	14.4		
Talla 34	2	30		10	20		
Talla 36	2.5	30		0	0		
Talla 38 al 40	3.5	30		10	35		
Total				29	390.70		



BALANZA DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Abril de 2014 al 30 de Abril de 2014
Expresado en Córdoba C\$

Cuentas	Saldos Iniciales		Movimientos		Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Efectivo en Caja	C\$100,000.00		C\$48,161.59	C\$93,408.03	C\$54,753.56	
Efectivo en Banco	6,000.00		-	-	6,000.00	
Inventario de materia prima	-		70,629.47	32,396.59	38,232.88	
Costo del producto MOD	-		12,834.25	12,834.25	0.00	
Inventario de producto terminado	43,454.89		41,594.69	25,524.86	59,524.71	
Inventario de otros productos			4,040.00	2,940.00	1,100.00	
Mobiliario y equipo de oficina	4,950.00				4,950.00	
Maquinaria y equipo	14,000.00				14,000.00	
Bienes y muebles	2,950.00				2,950.00	
Vehículos	140,000.00				140,000.00	
Costo de Venta			28,464.86		28,464.86	
Gastos de Administración			18,678.65		18,678.65	
Costos Indirectos de Fabricación			2,618.27	2,618.27	0.00	
Gastos pagados por anticipados	200.00				200.00	
Gastos Acumulados por pagar				7,557.25		7,557.25
Anticipo recibido por los clientes				9,860.27		9,860.27
Retenciones por pagar				1,098.44		1,098.44
Impuestos por pagar				400.00		400.00
Ventas				38,301.32		38,301.32
Depreciación Acumulada		2,220.00		82.50		2,302.50
Capital		309,334.89				309,334.89
SUMAS IGUALES	C\$311,554.89	C\$311,554.89	C\$227,021.77	C\$227,021.77	C\$368,854.67	C\$368,854.67

ANEXO N°27



CALZADO SAM- LOP
BALANCE GENERAL
 Del 01 de Abril de 2014 al 30 de Abril de 2014
 Expresado en Córdoba C\$

ACTIVO			PASIVO	
<i>Circulante</i>			<i>Circulante</i>	
Caja		54,753.56	Retenciones por pagar	1,098.44
Banco		6,000.00	Gastos Acumulados por pagar	7,557.25
Inventario de Materia Prima		38,232.88	Anticipo recibido por los clientes	9,860.27
Inventario de producto terminado		59,524.71	Impuestos por pagar	400.00
Inventario de otros productos		1,100.00	Total Pasivo Circulante	18,915.96
Total Activo Circulante		159,611.15	CAPITAL	300,492.69
<i>No Circulante</i>			Capital Contable	309,334.89
Gastos Pagados por Anticipado		200.00	Pérdida Neta del Ejercicio	- 8,842.19
Mobiliario y Equipo de oficina	4,950.00		Total Capital	300,492.69
Menos Depreciación	2,302.50			
Maquinaria y Equipo		14,000.00		
Bienes y Muebles		2,950.00		
Vehículo		140,000.00		
Total Activo no Circulante		159,797.50		
TOTAL ACTIVO		319,408.65	Activo = Pasivo + Capital	319,408.65

**ANEXO N° 29**

CALZADO SAM- LOP
ESTADO DE RESULTADO
 Del 01 de Abril de 2014 al 30 de Abril de 2014

Expresado en Córdoba C\$

Ventas	C\$38,301.32			
Costo de venta	28,464.86			
UTILIDAD BRUTA		C\$9,836.46		
Gastos de Administración		18,678.65		
Resultado del ejercicio		- 8,842.19		
Pérdida del Ejercicio		- 8,842.19		



CONTABILIDAD MAYO 2014



RECÍBO DE EGRESO	
Nª 004	
CALZADO SAM- LOP	
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A	
Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892 Facebook: calzadosamlop	
RUC	
Fecha: 02/05/2014	
	C\$ 21236.67
Pagado a: Marcelo Morazán	
Número de Identificación: 161-040587-0000W	
En concepto de: Compra de materia prima y materiales indirectos	
La cantidad de: Veintiún Mil Doscientos Treinta y Seis córdobas con 67/100	
CHEQUE <input type="checkbox"/>	EFFECTIVO <input checked="" type="checkbox"/>
Observaciones: _____	

_____	_____
Recibí conforme	Entregué conforme
Original: Tesorero	
Copia: Cliente	



RECÍBO DE EGRESO

N^a 001N^a 005

CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709

Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

RUC

Fecha: 02/05/2014

C\$ 3536.30

Pagado a: Juan Pérez Montenegro**Número de Identificación:** 161-270367-0000U**En concepto de:** Compra de Materia Prima.**La cantidad de:** Tres Mil Quinientos Treinta y Seis Córdoba con 30/100.

CHEQUE

EFECTIVO

Observaciones: _____

Recibí conforme_____
Entregué conforme

Original: Tesorero

Copia: Cliente



Formato de Compra

			FECHA: 02/05/2014			
CÓDIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	U/M	PRECIO UNIT	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:	
Hebillas	100	Unid	30.663	3,066.30		
Pasta de lustrar	4	Unid	25	100.00		
Broches	25	Unid	4	100.00		
Mostacía	3	Unid	90.00	270.00		
			Sub Total	3536.30		
			IVA			
REVISADO POR:	REGISTRADO POR:		TOTAL		NÚMERO	
		Contador			Auxiliar Contable	



Formato de Compras

			FECHA: 02/05/2014		
CÓDIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	U/M	PRECIO UNIT	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
Cuero vaca	300	Pié	50.00	15,000.00	
Neolite	4	Pliego	506.67	2,026.67	
Pega	5	Galón	330.00	1,650.00	
Baqueta	20	Libra	100.00	2,000.00	
Hilo Sencillo	4	Und	50.00	200.00	
Hilo enserado	3	Und	120.00	360.00	
				-	
			Sub Total	21236.67	
			IVA		
REVISADO POR:	REGISTRADO POR:		TOTAL		
Contador	Auxiliar Contable				



Kardex de Materiales

Descripción	Inicial	Entradas	Salidas	Disponible
Cuero vaca	460	300	561.26	198.74
Neolite	10.00	4	6.81	7.19
Pega	1	5	5	1.00
Mostazía	3	3	6	0.00
Hebillas	0			0.00
Hilo sencillo	7	4	6	5.00
Hilo enserado	4	3	6	1.00
Pasta de lustrar	1	4	4.00	1.00
Lona	6		5.00	1.00
Baqueta	67	20	78.4	8.60
Rolla	9		7	2.00
Broches	81	25	82	24.00
Hebillas	3	100	82	21.00

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
4	Ventas de productos.	30/05/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.1	Efectivo en Caja		C\$ 78,381.20	
1.1.1.1	Caja General	78,689.59		
3.3	Costo de Venta		59,977.41	
3.1.4	Faja talla del 36	1,439.15		
3.1.1	Botas Puntiagudas para damas	9,242.50		
3.1.6	Botas Sencillas para niños	3,486.61		
3.1.1	Botas Duranguense para caballeros	15,075.77		
3.1.3	Billetera	300.00		
3.1.4	Faja talla del 30 al 32	1,195.61		
3.1.4	Faja talla del 36	822.37		
3.1.1	Botas Sencillas para caballeros	11,108.83		
3.1.4	Faja talla del 36	1,027.96		
3.1.5	Llaveros	300.00		



3.1.1	Botas Altas Redondas para damas	14,855.20				
3.1.4	Faja talla del 38 al 40	1,329.00				
1.9	Inventario de otros productos				600.00	
1.9.1	Billetera	300.00				
1.9.2	Llaveros	300.00				
1.8	Inventario de producto terminado				59,377.41	
1.8.4	Faja talla del 36	1,439.15				
1.8.1	Botas Puntiagudas para damas	9,242.50				
1.8.3	Botas Sencillas para niños	3,486.61				
1.8.2	Botas Duranguense para caballeros	15,075.77				
1.8.4	Faja talla del 30 al 32	1,195.61				
1.8.4	Faja talla del 36	822.37				
1.8.2	Botas Sencillas para caballeros	11,108.83				
1.8.4	Faja talla del 36	1,027.96				
1.8.1	Botas Altas Redondas para damas	14,855.20				
1.8.4	Faja talla del 38 al 40	1,329.00				
3	Venta				78,381.20	
3.1.4	Faja talla del 36	2,158.72				
3.3.1	Botas Puntiagudas para damas	11,896.01				
3.1.6	Botas Sencillas para niños	4,501.73				
3.1.1	Botas Duranguense para caballeros	19,422.10				
3.1.3	Billetera	350.00				
3.1.4	Faja talla del 30 al 32	1,793.41				
3.1.4	Faja talla del 36	1,233.56				



3.1.1	Botas Sencillas para caballeros	14,299.28				
3.1.4	Faja talla del 36	1,541.94				
3.1.5	Llaveros	375.00				
3.3.1	Botas Altas Redondas para damas	19,124.33				
3.1.4	Faja talla del 38 al 40	1,993.51				
		-				
TOTALES					C\$ 138,358.60	C\$ 138,358.58

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

RESÚMEN DE VENTAS

Fecha	Número de Factura	Producto	Precio de Costo	Precio de Venta	Cantidad	Monto
02/05/2014	860	Faja talla 36	205.59	308.39	7	2,158.72
	861	Botas Puntiagudas para damas	1,848.50	2,379.20	5	11,896.01
05/05/2014	862	Botas Sencillas para niños	1,162.20	1,500.58	3	4,501.73
07/05/2014	863	Botas Duranguense para caballeros	1,884.47	2,427.76	8	19,422.10
09/05/2014	864	Billetera	300	350	1	350.00
14/05/2014	865	Faja talla del 30 al 32	170.80	256.20	7	1,793.41
	866	Faja talla del 36	205.59	308.39	3	925.17
19/05/2014	867	Botas Sencillas para caballeros	1,851.47	2,383.21	6	14,299.28
	868	Faja talla del 36	205.59	308.39	5	1,541.94
	870	Llaveros	20	25	15	375.00
26/05/2014	871	Botas Altas Redondas para damas	1,856.90	2,390.54	8	19,124.33
30/05/2014	872	Faja talla del 38 al 40	265.80	398.70	5	1,993.51
		Total de Ventas	C\$9,976.92	C\$13,036.36		C\$78,381.20



RECÍBO DE EGRESO

N^a 006

CALZADO SAM- LOP									
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A									
Teléfono: (505) 2714-1709			Cel. 82112892			Facebook: calzadosamlop			
RUC									
Fecha: 05/05/2014									
					C\$ 1902.00				
Pagado a: Pedro López Mendoza									
Número de Identificación: 161-241165-0002W									
En concepto de: Pago de alquiler de edificio correspondiente al mes de Mayo de 2014.									
La cantidad de: Un Mil Novecientos Dos Córdobas Netos.									
CHEQUE	<input type="checkbox"/>				EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>			
Observaciones: _____									

Recibí conforme					Entregué conforme				
Original: Tesorero									
Copia: Cliente									



Dup.Dig.RUC2410501580007B Telefax: 2782-2010, Texaco 1/2, al Este AIMP/1100/01/01/2014/2 O.T 2598, 15 Bloks O/C del 5451 al 6200 F/22/01/14

CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA			
6	Contabilizando elaboración de productos terminados.	31/05/2014			
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe		Haber
1.8	Inventario de producto terminado		62,043.75		
1.8.1	Botas Altas Redondas para damas	12,901.93			
1.8.1	Botas Puntiagudas para damas	7,338.93			
1.8.2	Botas Duranguenses para caballeros	11,224.23			
1.8.2	Botas Sencillas para caballeros	3,675.41			
1.8.3	Botas Sencillas para niños	10,831.52			
1.8.4	Faja talla del 30 al 32	3,928.42			
1.8.4	Faja talla de 34	5,652.94			
1.8.4	Faja talla 36	763.99			
1.8.4	Faja talla del 38 al 40	5,726.37			
1.7.1	Inventario de Materia Prima				41,949.97



1.7.1.1	Botas Altas Redondas para damas	8,778.00					
1.7.1.1	Botas Puntiagudas para damas	4,982.40					
1.7.1.2	Botas Duranguenses para caballeros	7,689.43					
1.7.1.2	Botas Sencillas para caballeros	2,497.14					
1.7.1.3	Botas Sencillas para niños	7,268.00					
1.7.1.4	Faja talla del 30 al 32	2,530.00					
1.7.1.4	Faja talla del 34	3,900.00					
1.7.1.4	Faja talla 36	1,240.00					
1.7.1.4	Faja talla del 38 al 40	4,305.00					
5.5	Costo de Mano de Obra Directa					15,783.48	
5.5.1	Botas Altas Redondas para damas	3,180.10					
5.5.1	Botas Puntiagudas para damas	1,817.20					
5.5.2	Botas Duranguenses para caballeros	2,725.80					
5.5.2	Botas Sencillas para caballeros	908.60					
5.5.3	Botas Sencillas para niños	2,849.70					
5.5.4	Faja talla del 30 al 32	1,108.22					
5.5.4	Faja talla del 34	1,652.00					
5.5.4	Faja talla 36	385.47					
5.5.4	Faja talla del 38 al 40	1,156.40					
5.5.5	Costos Indirectos de Fabricación					4,310.29	
5.6	Botas Altas Redondas para damas	943.83					
5.6	Botas Puntiagudas para damas	539.33					
5.6.1	Botas Duranguenses para caballeros	809.00					



5.6.1	Botas Sencillas para caballeros	269.67				
5.6.2	Botas Sencillas para niños	713.82				
5.6.3	Faja talla del 30 al 32	290.20				
5.6.3	Faja talla 34	378.53				
5.6.3	Faja talla del 36	100.94				
5.6.3	Faja talla del 38 al 40	264.97				
TOTALES				C\$ 62,043.75		C\$ 62,043.75
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Elaborado por:</div>			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Revisado por:</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Autorizado por:</div>	

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

RESÚMEN DE PRODUCCIÓN

Producto	Cantidad de pares
Botas Altas Redondas para damas	7
Botas Puntiagudas para damas	4
Botas Duranguense para caballeros	6
Botas Sencillas para caballeros	2
Botas Sencillas para niños	9
Faja talla del 30 al 32	23
Faja talla del 34	30
Faja talla 36	8
Faja talla del 38 al 40	21
Total de producción	110

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

Nómina Correspondiente a la: 1ra quincena del mes de Mayo de 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Día Lab.	Sal. x día	Salario Básico Quincenal	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Total Deducc.	Neto a Pagar	Firma
						Séptimo	Monto							
	Samuel López	Administrador	15	166,67	2.500,00			2.500,00	156,25			156,25	2.343,75	
	Ariel López	Supervisor	15	120,00	1.800,00			1.800,00	112,50			112,50	1.687,50	
	Emilio José Chavarría	Alistador	15	94.67	1.420,00			1.420,00	88.75			88.75	1,331.25	
	Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	96,00	1.440,00			1.440,00	90.00			90.00	1,350.00	
	Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	96,00	1.440,00			1.440,00	90.00			90.00	1,350.00	
	Francisco Ismael Rivera C.	Fajas	15	98.00	1.470.00			1.470.00	91.88			91.88	1,378.13	
TOTALES				671.33	10.070.00			10,070.00	629.38			629.38	9,440.63	

Cálculo de las provisiones:

8%

Vacaciones:

839.17

Aguinaldo: 839.17**Indemnización**

839.17

INATEC

201.40

INSS Patronal

1,611.20

Aportes al**Estado**

1,812.60

Prestaciones sociales 2,517.50**Elaborado:** _____**Revisado:** _____**Autorizado:** _____



Cálculos para realizar pago al área de producción

Alistado			Montado		
Pago por área	Unidades	Total	Unidades	Pago por área	Total
C\$ 50,00	22	C\$ 1,100.00	20	C\$ 120,00	C\$ 2.400,00
C\$ 40,00	8	C\$ 320.00	8	C\$ 60,00	C\$ 480.00
TOTAL		C\$ 1,420.00			C\$ 2,880.00
Total de cada montador					C\$ 1,440.00

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
8	Pago de salario a los colaboradores.	31/05/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.5	Costo del Prod Mano de obra directa		6,292.00	
5.5.1	<i>Alistado</i>			
5.5.2	Sueldos y salarios	1,312.50		
5.5.3	Prestaciones sociales	350.00		
5.5.4	Aportes al Estado	252.00		
5.5.5	INSS Laboral	87.50		
5.5.6	<i>Montado</i>			
5.5.7	Sueldos y salarios	2,812.50		
5.5.8	Prestaciones Sociales	750.00		
5.5.9	Aportes al Estado	540.00		



5.5.10	INSS Laboral	187.50				
5.5	Producción de Fajas MOD			2,002.00		
5.5.4	Sueldos y salarios	1,312.50				
5.5.4	Prestaciones sociales	350.00				
5.5.4	Aportes al Estado	252.00				
5.5.5	INSS Laboral	87.50				
5.2	Gastos de Administración			6,149.00		
5.2.9	<i>Mano de obra indirecta</i>					
5.2.9	Sueldos y Salarios	4,031.25				
5.2.9	Prestaciones Sociales	1,075.00				
5.5.4	Aportes al Estado	774.00				
5.5.5	INSS Laboral	268.75				
5.3	Gastos Acumulado por pagar				4,343.00	
5.3.1	Prestaciones Sociales	2,525.00				
5.3.2	Aportes al Estado	1,818.00				
2.6	Retenciones por pagar				631.25	
2.6.1	INSS Laboral	631.25				
1.1.1	Efectivo en Caja				9,468.75	



1.1.1.1	Caja General						
	Última Línea						
TOTALES					14,443.00	14,443.00	

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



CALZADO SAM- LOP
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A
Facebook: calzadosamlop
 Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
9	Registrando impuesto por pagar.	31/05/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.2	Gastos de Administración		400.00	
5.2.1.0	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
5.2.1.0	Cuota Fija en la Renta	200.00		
2.7	Impuestos por pagar			400.00
2.7.1	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
2.7.1	Cuota Fija en la Renta	200.00		
TOTALES			400.00	400.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

Nómina Correspondiente a la: 1ra quincena del mes de Mayo de 2014

Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Día Lab.	Sal. x día	Salario Básico Quincenal	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Total Deducc.	Neto a Pagar	Firma
						Séptimo	Monto							
	Samuel López	Administrador	15	166,67	2.500.00			2.500,00	156,25			156,25	2,343.75	
	Ariel López	Supervisor	15	120,00	1.800.00			1.800,00	112,50			112,50	1,687.50	
	Emilio José Chavarría	Alistador	15	93.33	1.400.00			1,400.00	87.50			87.50	1,312.50	
	Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	100.00	1,500.00			1,500.00	93.75			93.75	1,406.25	
	Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	100.00	1.500.00			1,400.00	93.75			93.75	1,406.25	
	Francisco Ismael Rivera C.	Fajas	15	93.33	1.400.00			1,400.00	87.50			87.50	1,312.50	
TOTALES				673.33	10,100.00			10,100.00	631.25			631.25	9,468.75	

Cálculo de las provisiones:

8%

Vacaciones:

841.67

Aguinaldo: 841.67**Indemnización**

841.67

INATEC

202.00

INSS Patronal

1,818.00

Aportes al**Estado**

1,616.00

Prestaciones sociales 2,525.00**Elaborado:** _____**Revisado:** _____**Autorizado:** _____



Cálculos para realizar pago al área de producción

Alistado			Montado		
Pago por área	Unidades	Total	Unidades	Pago por área	Total
C\$ 50,00	20	C\$ 1,000.00	18	C\$ 120,00	C\$ 2.400,00
C\$ 40,00	10	C\$ 400.00	10	C\$ 60,00	C\$ 600.00
TOTAL		C\$ 1,400.00			C\$ 3,000.00
Total de cada montador					C\$ 1,500.00



CALZADO SAM- LOP
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A
Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892
Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA

PRODUCTO: FAJA
CANTIDADES

FECHA	Nombre del Empleado	Talla 30 al 32	Talla 34	Talla 36	Talla al 38 al 40
Viernes 02/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Sábado 03/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Lunes 05/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Martes 06/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			1
Miércoles 07/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			1
Jueves 08/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			1
Viernes 09/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Sábado 10/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Lunes 12/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Martes 13/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Miércoles 14/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Jueves 15/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Viernes 16/05/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
TOTAL		13	18	8	3

42

1470



CALZADO SAM- LOP
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A
Facebook: calzadosamlop
 Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
12	Cancelación del 50% por la elaboración de cuatro pares de botas duranguense.	04/05/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Anticipo Recibido por los cliente		9,860.27	
	Botas Duranguense para caballeros	4,855.53		
	Botas Sencillas para caballeros	5,004.75		-
	Efectivo en Caja		7,000.42	
	Caja General	7,000.42		
	Venta			16,860.69
	Botas Duranguense para caballeros	9,711.05		
	Botas Sencillas para caballeros	7,149.64		
TOTALES			C\$ 16,860.69	C\$ 16,860.69

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



CALZADO SAM- LOP
CUENTAS DE MAYOR

<u>Efectivo en Caja</u>			<u>Efectivo en Banco</u>			<u>Inventario de Mat. Prima</u>			<u>Mob. Y Equip de oficio.</u>				
SI)	55,597.31	3,536.30	1	SI)	6,000.00		SI)	38,232.88	41,949.97	6	SI)	4,950.00	
4	61,520.51	400.00	3				1	3,536.30	4,310.29				
10	7,000.42	2,262.00	5				2	21,236.67				4,950.00	
		9,440.63	7					63,005.85	46,260.26				
		9,468.75	8		6,000.00			16,745.59					
		1,042.19	13										
	124,118.23	26,149.86											
	97,968.37												
<u>Bienes y Muebles</u>			<u>Vehículos</u>			<u>Capital</u>			<u>Invent. De otros productos</u>				
SI)	2,950.00			SI)	140,000.00				309,334.89	SI)	SI)	1,100.00	600.00



500.00

Gastos de Administración		Venta		Inv. De Prod. Terminad		Gastos Acum. Por pagar		
5	2,262.00	61,520.51	4 SI)	59,524.71	59,377.41	4	7,170.25 SI)	
7	6,149.00	16,860.69	10 6	62,043.75			4,330.10 7	
8	6,149.00			121,568.46	59,377.41		4,343.00 8	
9	400.00			61,191.05			15,843.35	
Dep	82.50	78,381.20						
5a	761.62							
	15,804.12							
Costo de MOD		Costo de Venta		Costos Indirecta. De Fabric.		Retenciones por pagar		
7	6,149.00	15,783.48	6 4	60,183.00	4,310.29	4,310.29	6 13 1,042.19	1,042.19 SI)
7	2,102.10							629.38 7
8	6,292.00							631.25
							1,042.19	2,302.81



CALZADO SAM- LOP
BALANZA DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Mayo de 2014 al 31 de Mayo de 2014

Cuentas	SalDOS Iniciales		Movimientos		SalDOS	
	Debe	Haber	Deudor	AcreeDor	Deudor	AcreeDor
Efectivo en Caja	C\$55,597.31		C\$68,520.92	C\$26,149.86	C\$97,968.37	
Efectivo en Banco	6,000.00		-	-	6,000.00	
Inventario de materia prima	38,232.88		24,772.97	46,260.26	16,745.59	
Costo del producto MOD			16,545.10	16,545.10	0.00	
Inventario de producto terminado	59,524.71		62,043.75	59,377.41	62,191.05	
Inventario de otros productos	1,100.00			600.00	500.00	
Mobiliario y equipo de oficina	4,950.00				4,950.00	
Maquinaria y equipo	14,000.00				14,000.00	
Bienes y muebles	2,950.00				2,950.00	
Vehículos	140,000.00				140,000.00	
Costo de Venta			59,977.41		59,977.41	
Gastos de Administración			15,804.12		15,804.12	
Costos Indirectos de Fabricación			4,310.29	4,310.29	0.00	
Gastos pagados por anticipados	200.00				200.00	
Gastos Acumulados por pagar		7,170.25		8,673.10		15,843.35
Anticipo recibido por los clientes		9,860.27	9,860.27			0.00
Proveedores				21,236.67		21,236.67
Retenciones por pagar		1,042.19	1,042.19	1,260.63		1,260.63
Impuestos por pagar		400.00	400.00	400.00		400.00
Ventas				78,381.20		78,381.20
Depreciación Acumulada		2,302.50		82.50		2,385.00
Capital		309,334.89				309,334.89
Pérdida Neta del Ejercicio		- 7,555.19				-7,555.19
SUMAS IGUALES	C\$322,554.90	C\$322,554.90	C\$263,277.01	C\$263,277.01	C\$421,286.53	C\$421,286.53



CALZADO SAM- LOP
BALANCE GENERAL
Del 01 de Mayo de 2014 al 31 de Mayo de 2014
Expresado en Córdoba C\$

ACTIVO		PASIVO	
<i>Circulante</i>		<i>Circulante</i>	
Caja	97,968.37	Retenciones por pagar	1,260.63
Banco	6,000.00	Gastos Acumulados por pagar	15,843.35
Inventario de Materia Prima	16,745.59	Anticipo recibido por los clientes	-
Inventario de producto terminado	62,191.05	Impuestos por pagar	400.00
Inventario de otros productos	500.00	Proveedores	21,236.67
Total Activo Circulante	183,405.01	Total Pasivo Circulante	38,740.64
<i>No Circulante</i>		CAPITAL	
Gastos Pagados por Anticipado	200.00	Capital Contable	309,334.89
Mobiliario y Equipo de oficina	4,950.00	Pérdida Acumulada	- 7,555.19
Menos Depreciación	2,385.00	Utilidad Neta del Ejercicio	2,599.67
Maquinaria y Equipo	14,000.00	Total Capital	304,379.37
Bienes y Muebles	2,950.00		
Vehículo	140,000.00		
Total Activo no Circulante	159,715.00		
TOTAL ACTIVO	343,120.01	Activo = Pasivo + Capital	343,120.01



CALZADO SAM- LOP
ESTADO DE RESULTADO
Del 01 de Mayo de 2014 al 31 de Mayo de 2014
Expresado en Córdobas C\$

Ventas	C\$78,381.20	
Costo de venta	59,977.41	
UTILIDAD BRUTA		C\$18,403.79
Gastos de Administración		15,804.12
Resultado del ejercicio		2,599.67
Utilidad del Ejercicio		2,599.67



CONTABILIDAD JUNIO 2014

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
1	Compra de materiales	02/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.7.1	Inventario de Materia Prima		C\$7,085.00	
1.7.1.1	Materiales para Faja y Botas	7,085.00		
1.1.1	Efectivo en Caja			C\$ 7,085.00
1.1.1.1	Caja General	7,085.00		
	Última Línea			
TOTALES			C\$7,085.00	C\$ 7,085.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
2	Compra de Materia prima al crédito	02/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.7.1	Inventario de Materia Prima		C\$26,490.00	
1.7.1.1	Materiales para Faja y Botas	26,490.00		
2.1.1	Proveedores			C\$26,490.00
2.1.1.2	Mauricio Gonzáles	26,490.00		
	Última Línea			
TOTALES			C\$26,490.00	C\$26,490.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Kardex de Materiales				
Descripción	Inicial	Entradas	Salidas	Disponible
Cuero vaca	198.74	352	505.00	45.74
Neolite	7.19		5.85	1.34
Pega	1.00	2	3	0
Mostazía	0.00	6	3	3
Hebillas	0.00			0
Hilo sencillo	5.00	8	4	9
Hilo enserado	1.00	8	4	5
Pasta de lustrar	1.00	5	3.00	3
Lona	1.00	8	8.00	1
Baqueta	8.60	66	70	4.6
Rolla	2.00	7	5	4
Broches	24.00	60	75	9
Hebillas	21.00	70	75	16

TIPO DE PROD	CUERO	NEOLITE	BAQUETA	CANT ELAB	TOTAL CUERO	TOTAL NEOLITE	TOTAL BAQUETA
Duranguense	16.66	0.29	3	3	49.98	0.86	9
Sencilla para caballero	16	0.29	3	4	64	1.14	12
Alta redonda	15.00	0.2	4	7	105	1.40	28
Puntiaguda	16	0.28	3	4	64	1.12	12
Sencilla para niño	10	0.22	1.6	6	60	1.33	9.6
FAJAS	CUERO	EBILLA		CANT ELAB		5.85	70
Talla 30 al 32	1.6	C\$ 30.00		24	38.4		
Talla 34	2	C\$ 30.00		31	62		
Talla 36	2.5	C\$ 30.00		8	20		
Talla 38 al 40	3.5	C\$ 30.00		12	42		
Total				75	505.00		



Formato de Compras

			FECHA: 02/06/2014		
CÓDIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	U/M	PRECIO UNIT	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
Hebillas	70	Unid	35	2,450.00	
Pasta de lustrar	5	Unid	25	125.00	
Broches	60	Unid	4	240.00	
Pega	7	Unid	330.00	2,310.00	
Mostazía	6	Unid	100.00	600.00	
Lona	8	Unid	70.00	560.00	
Rolla	10		80.00	800.00	
			Sub Total	7085.00	
			IVA		
REVISADO POR:	REGISTRADO POR:		TOTAL		NÚMERO
Contador	Auxiliar Contable				



Formato de Compras

			FECHA:02/06/2014		
CÓDIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	U/M	PRECIO UNIT	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
Cuero vaca	352	Pié	50.00	17,600.00	
Pega	2	Galón	300.00	600.00	
Baqueta	66	Libra	105.00	6,930.00	
Hilo Sencillo	8	und	50.00	400.00	
Hilo enserado	8	und	120.00	960.00	
			Sub Total	26490.00	
			IVA		
REVISADO POR:	REGISTRADO POR:		TOTAL		NÚMERO
Contador	Auxiliar Contable				



CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
3	Pago de impuestos.	05/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.7	Impuestos por pagar		C\$400.00	
2.7.1	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
2.7.1	Cuota Fija en la Renta	200.00		
1.1.1	Efectivo en Caja			C\$400.00
1.1.1.1	Caja General	400.00		
	Última Línea			
TOTALES			C\$ 400.00	C\$400.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
4	Ventas de productos.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.1	Efectivo en Caja		C\$ 70,432.90	
1.1.1.1	Caja General	70,432.90		
3.3	Costo de Venta		51,373.13	
3.3.1	Botas Alta Redonda para damas	10,624.63		
3.1.4	Faja talla del 36	1,785.29		
3.1.5	Llaveros	500.00		
3.1.6	Botas Sencillas para niños	7,780.77		
3.3.1	Botas Puntiagudas para damas	3,524.74		
3.1.4	Faja talla del 38 al 40	1,542.69		
3.1.2	Botas Sencillas para caballeros	8,826.71		
3.1.4	Faja talla del 30 al 32	1,621.15		
3.1.4	Faja talla del 36	1,190.19		
3.1.4	Faja talla del 36	1,388.56		
3.1.2	Botas Duranguense para caballeros	12,588.40		
1.9	Inventario de otros productos			500.00



1.9.2	Llaveros	500.00				
1.8	Inventario de producto terminado				50,873.13	
1.8.1	Botas Alta Redonda para damas	10,624.63				
1.8.4	Faja talla del 36	1,785.29				
1.8.3	Botas Sencillas para niños	7,780.77				
1.8.1	Botas Puntiagudas para damas	3,524.74				
1.8.4	Faja talla del 38 al 40	1,542.69				
1.8.2	Botas Sencillas para caballeros	8,826.71				
1.8.4	Faja talla del 30 al 32	1,621.15				
1.8.4	Faja talla del 36	1,190.19				
1.8.4	Faja talla del 36	1,388.56				
1.8.2	Botas Duranguense para caballeros	12,588.40				
3.1	Venta				70,432.90	
3.1.1	Botas Alta Redonda para damas	14,343.25				
3.1.4	Faja talla del 36	2,677.93				
3.1.5	Llaveros	625.00				
3.1.6	Botas Sencillas para niños	10,504.04				
3.1.1	Botas Puntiagudas para damas	4,758.40				
3.1.4	Faja talla del 38 al 40	2,314.04				
3.1.2	Botas Sencillas para caballeros	11,916.06				
3.1.4	Faja talla del 30 al 32	2,431.73				
3.1.4	Faja talla del 36	1,785.29				
3.1.4	Faja talla del 36	2,082.83				
3.1.2	Botas Duranguense para caballeros	16,994.34				



TOTALES	C\$ 121,806.03	C\$ 121,806.03
----------------	-----------------------	-----------------------

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

CALZADO SAM- LOP**Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709

Cel. 82112892

RESÚMEN DE VENTAS

Fecha	Número de Factura	Producto	Precio de Costo	Precio de Venta	Cantidad	Monto
02/06/2014	873	Botas Alta Redonda para damas	C\$1,770.77	C\$2,390.54	6	C\$14,343.25
05/06/2014	874	Faja talla del 36	198.37	297.55	9	2,677.93
11/06/2014	876	Llaveros	20.00	25.00	25	625.00
14/06/2014	877	Botas Sencillas para niños	1,111.54	1,500.58	7	10,504.04
16/06/2014	878	Botas Puntiagudas para damas	1,762.37	2,379.20	2	4,758.40
19/06/2014	879	Faja talla del 38 al 40	257.12	385.67	6	2,314.04
23/06/2014	880	Botas Sencillas para caballeros	1,765.34	2,383.21	5	11,916.06
25/06/2014	881	Faja talla del 30 al 32	162.12	243.17	10	2,431.73
26/06/2014	882	Faja talla del 36	198.37	297.55	6	1,785.29
27/04/2014	883	Faja talla del 36	198.37	297.55	7	2,082.83
30/06/2014	885	Botas Duranguense para caballeros	1,798.34	2,427.76	7	16,994.34
		Total de Ventas	C\$9,242.69	C\$12,627.78		C\$70,432.90

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: FAJA					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Talla 30 al 32	Talla 34	Talla 36	Talla al 38 al 40
Lunes 02/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			
Martes 03/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			
Miércoles 04/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			
Jueves 05/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	3			1
Viernes 06/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		2		1
Sábado 07/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		2		1
Lunes 09/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Martes 10/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Miércoles 11/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Jueves 12/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	1		2	
Viernes 13/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Sábado 14/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
TOTAL		16	10	8	3
		37	1295		

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: FAJA					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Talla 30 al 32	Talla 34	Talla 36	Talla al 38 al 40
Lunes 16/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Martes 17/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Miércoles 18/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Jueves 19/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Viernes 20/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Sábado 21/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.				3
Lunes 23/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.				3
Martes 24/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.				3
Miércoles 25/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Jueves 26/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.		3		
Viernes 27/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	4			
Sábado 28/06/2014	Francisco Ismael Rivera C.	4			
TOTAL		8	21	0	9
			38	1330	

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****Facebook: calzadosamlop**

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Alistado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Lunes 02/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Martes 03/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Miércoles 04/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Jueves 05/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Viernes 06/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta redonda		2	
Sábado 07/06/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Lunes 09/06/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Martes 10/06/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Miércoles 11/06/2014	Emilio José Chavarría	Puntiaguda		2	
Jueves 12/06/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		2
Viernes 13/06/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		2
Sábado 14/06/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
TOTAL			6	18	4
			3 pares	9 pares	2 pares

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Montado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Martes 03/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Miércoles 04/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Jueves 05/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Viernes 06/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta redonda		2	
Sábado 07/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Lunes 09/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Martes 10/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Miércoles 11/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Puntiaguda		2	
Jueves 12/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		2
Viernes 13/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		2
Sábado 14/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
TOTAL			6	16	4
			3 pares	8 pares	2 pares

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Alistado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Lunes 16/06/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Martes 17/06/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Miércoles 18/06/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Jueves 19/06/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Viernes 20/06/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla	2		
Sábado 21/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta Redonda		2	
Lunes 23/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta Redonda		2	
Martes 24/06/2014	Emilio José Chavarría	Alta Redonda		2	
Miércoles 25/06/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Jueves 26/06/2014	Emilio José Chavarría	Duranguense	2		
Viernes 27/06/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla			4
Sábado 28/06/2014	Emilio José Chavarría	Sencilla			4
TOTAL			14	6	8
			7 pares	3 pares	4 pares

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

INFORME DE DE PRODUCCIÓN DIARIA					
PRODUCTO: BOTA					
Área: Montado					
CANTIDADES					
FECHA	Nombre del Empleado	Estilo	Caballeros	Damas	Niños/as
Martes 17/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Miércoles 18/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Jueves 19/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		
Viernes 20/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla	2		
Sábado 21/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta Redonda		2	
Lunes 23/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta Redonda		2	
Martes 24/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Alta Redonda		2	
Miércoles 25/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Jueves 26/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Duranguense	2		
Viernes 27/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla			4
Sábado 28/06/2014	Raúl Pérez y Carlos Moreno	Sencilla			4
TOTAL			12	6	8
			9 pares		5 pares

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
5	Pago de servicios Básicos y alquiler del local.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.2.1	Gastos de Administración		C\$ 2,232.00	
5.2.1.1	Pago de Alquiler	1,902.00		
5.2.1.2	Servicios Básicos	330.00		
1.1.1	Efectivo en Caja			C\$ 2,232.00
1.1.1.1	Caja General	2,232.00		
	Última Línea			
TOTALES			C\$ 2,232.00	C\$ 2,232.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

RESÚMEN DE GASTOS

Fecha	Documento Soporte	Descripción	Monto	Cuenta Afectada
04/06/2014	Recibo 004	Pago de Alquiler	C\$1,902.00	Gastos de Administración
30/06/2014	Factura1161672324	Pago de Agua	50.00	Gastos de Administración
30/06/2014	Factura f242012111190	Pago de Energía	200.00	Gastos de Administración
30/06/2014	Factura A0016500934	Pago de Teléfono	80.00	Gastos de Administración
TOTAL			C\$2,232.00	

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
6	Contabilizando elaboración de productos terminados.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.8	Inventario de producto terminado		55,354.88	
1.8.1	Botas Altas Redondas para damas	12,998.30		
1.81	Botas Puntiagudas para damas	7,394.00		
1.8.2	Botas Duranguense para caballeros	5,653.41		



1.8.2	Botas Sencillas para caballeros	7,405.89					
1.8.3	Botas Sencillas para niños	6,973.22					
1.8.4	Faja talla del 30 al 32	4,099.22					
1.8.4	Faja talla del 34	5,914.83					
1.8.4	Faja talla 36	1,726.41					
1.8.4	Faja talla del 38 al 40	3,189.61					
1.7.1	Inventario de Materia Prima					37,814.73	
1.7.1	Botas Altas Redondas para damas	8,778.00					
1.7.1.1	Botas Puntiguadas para damas	4,982.40					
1.7.1.2	Botas Duranguense para caballeros	3,844.71					
1.7.1.2	Botas Sencillas para caballeros	4,994.29					
1.7.1.3	Botas Sencillas para niños	4,845.33					
1.7.1.4	Faja talla del 30 al 32	2,640.00					
1.7.1.4	Faja talla del 34	4,030.00					



1.7.1.4	Faja talla 36	1,240.00					
1.7.1.4	Faja talla del 38 al 40	2,460.00					
5.5	Costo de Mano de Obra Directa					13,690.95	
5.5.1	Botas Altas Redondas para damas	3,276.47					
5.5.1	Botas Puntiagudas para damas	1,872.27					
5.5.2	Botas Duranguense para caballeros	1,404.20					
5.5.3	Botas Sencillas para caballeros	1,872.27					
5.5.4	Botas Sencillas para niños	1,652.00					
5.5.4	Faja talla del 30 al 32	1,156.40					
5.5.4	Faja talla del 34	1,493.68					
5.5.4	Faja talla 36	385.47					
5.5.4	Faja talla del 38 al 40	578.20					
5.5.5	Costos Indirectos de Fabricación					3,849.20	
5.6	Botas Altas Redondas para damas	943.83					



5.6	Botas Puntiagudas para damas	539.33				
5.6.1	Botas Duranguense para caballeros	404.50				
5.6.1	Botas Sencillas para caballeros	539.33				
5.6.2	Botas Sencillas para niños	475.88				
5.6.3	Faja talla del 30 al 32	302.82				
5.6.3	Faja talla del 34	391.14				
5.6.3	Faja talla 36	100.94				
5.6.3	Faja talla del 38 al 40	151.41				
TOTALES				C\$ 55,354.88		C\$ 55,354.88

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
7	Pago de salario a los colaboradores.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.5	Costo del Prod Mano de obra directa		6,063.20	
5.5.1	<i>Alistado</i>			
5.5.2	Sueldos y salarios	1,360.00		
5.5.3	Prestaciones sociales	340.00		
5.5.4	Aportes al Estado	244.80		
5.5.6	<i>Montado</i>			
5.5.7	Sueldos y salarios	2,880.00		
5.5.8	Prestaciones Sociales	720.00		
5.5.9	Aportes al Estado	518.40		
5.5.10				
5.5	Producción de Fajas MOD		1,851.85	



5.5.4	Sueldos y salarios	1,295.00				
5.5.4	Prestaciones sociales	323.75				
5.5.4	Aportes al Estado	233.10				
5.5.5						
5.2	Gastos de Administración			6,149.00		
5.2.9	<i>Mano de obra indirecta</i>					
5.2.9	Sueldos y Salarios	4,300.00				
5.2.9	Prestaciones Sociales	1,075.00				
5.2.10	Aportes al Estado	774.00				
5.3	Gastos Acumulado por pagar				4,229.05	
5.3.1	Prestaciones Sociales	2,458.75				
5.3.2	Aportes al Estado	1,770.30				
2.6	Retenciones por pagar				614.69	
2.6.1	INSS Laboral	614.69				
1.1.1	Efectivo en Caja				9,220.31	
1.1.1.1	Caja General	9,220.31				
TOTALES				14,064.05	14,064.05	
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:		

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

Nómina Correspondiente a la: 1ra quincena del mes de Junio de 2014

Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab.	Sal. x día	Salario Básico
Ariel López	Supervisor	15	120.00	C\$ 1,800.00
Emilio José Chavarría	Alistador	15	100.00	1,500.00
Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	63.00	945.00
Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	63.00	945.00
Francisco Ismael Rivera C.	Fajas	15	63.00	945.00
TOTALES			409.00	6,135.00

Alistado			Montado		
Pago por área	Unidades	Total	Unidades	Pago por área	Total
C\$ 50.00	24	C\$ 1,200.00	22	120	C\$ 2,640.00
C\$ 40.00	4	C\$ 160.00	4	60	C\$ 240.00
TOTAL		C\$ 1,360.00			C\$ 2,880.00
		Total de cada montador			C\$ 1,440.00



Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

Nómina Correspondiente a la: 1ra quincena del mes de Junio de 2014

Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab.	Sal. x día	Salario Básico Quincenal	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Total Deducc.	Neto a Pagar	Firma
					Séptimo	Monto							
Samuel López	Administrador	15	166.67	2,500.00			2,500.00	156.25			156.25	2,343.75	
Ariel López	Supervisor	15	120.00	1,800.00			1,800.00	112.50			112.50	1,687.50	
Emilio José Chavarría	Alistador	15	90.67	1,360.00			1,360.00	85.00			85.00	1,275.00	
Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	96.00	1,440.00			1,440.00	90.00			90.00	1,350.00	
Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	96.00	1,440.00			1,440.00	90.00			90.00	1,350.00	
Francisco Ismael Rivera C.	Fajas	15	86.33	1,295.00			1,295.00	80.94			80.94	1,214.06	
TOTALES			655.67	9,835.00			9,835.00	614.69			614.69	9,220.31	

Cálculo de las provisiones:

8%

819.58	Aguinaldo:	819.58	819.58
196.70	INSS Patronal	1,573.60	1,770.30
Prestaciones sociales		2,458.75	

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709

Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
8	Pago de salario a los colaboradores.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.5	Costo del Prod Mano de obra directa		6,006.00	
5.5.1	<i>Alistado</i>			
5.5.2	Sueldos y salarios	1,320.00		
5.5.3	Prestaciones sociales	330.00		
5.5.4	Aportes al Estado	237.60		
5.5.6	<i>Montado</i>			
5.5.7	Sueldos y salarios	2,880.00		
5.5.8	Prestaciones Sociales	720.00		
5.5.9	Aportes al Estado	518.40		
5.5	Producción de Fajas MOD		1,901.90	
5.5.4	Sueldos y salarios	1,330.00		
5.5.4	Prestaciones sociales	332.50		
5.5.4	Aportes al Estado	239.40		



5.2	Gastos de Administración			6,149.00		
5.2.9	<i>Mano de obra indirecta</i>					
5.2.9	Sueldos y Salarios	4,300.00				
5.2.9	Prestaciones Sociales	1,075.00				
5.5.4	Aportes al Estado	774.00				
5.3	Gastos Acumulado por pagar				4,226.90	
5.3.1	Prestaciones Sociales	2,457.50				
5.3.2	Aportes al Estado	1,769.40				
2.6	Retenciones por pagar				614.38	
2.6.1	INSS Laboral	614.38				
1.1.1	Efectivo en Caja				9,215.63	
1.1.1.1	Caja General	9,215.63				
	Última Línea					
	TOTALES			14,056.90	14,056.90	
	Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	



CALZADO SAM- LOP

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

Facebook: calzadosamlop

Nómina Correspondiente a la: 2da quincena del mes de Junio de 2014

Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab.	Sal. x día	Salario Básico
Ariel López	Supervisor	15	120.00	1,800.00
Emilio José Chavarría	Alistador	15	109.33	1,640.00
Raúl de Jesús Pérez	Montador	15	75.00	1,125.00
Carlos Eduardo Moreno Lira	Montador	15	75.00	1,125.00
TOTALES			379.33	5,690.00

Alistado			Montado		
Precio	Unidades	Total	Unidades	Precio	Total
C\$ 70.00	20	C\$ 1,400.00	18	90	C\$ 1,800.00
C\$ 40.00	6	C\$ 240.00	6	75	C\$ 450.00
		C\$ 1,640.00			C\$ 2,250.00
					C\$ 1,125.00

**CALZADO SAM- LOP**

Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A

Facebook: calzadosamlop

Teléfono: (505) 2714-1709

Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
9	Registrando impuesto por pagar.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.2	Gastos de Administración		400.00	
5.2.1.0	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
5.2.1.0	Cuota Fija en la Renta	200.00		
2.7	Impuestos por pagar			400.00
2.7.1	Cuota Fija en Alcaldía	200.00		
2.7.1	Cuota Fija en la Renta	200.00		
TOTALES			C\$400.00	C\$400.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop****Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892****COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
10	Abono a proveedores.	25/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.1.1	Proveedores		21,236.67	
2.1.2	Mauricio Morales	21,236.67		
1.1.1	Efectivo en Caja			21,236.67
1.1.1.1	Caja General	21,236.67		
	Última Línea			
TOTALES			C\$ 21,236.67	C\$ 21,236.67

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



CALZADO SAM- LOP
Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A
Facebook: calzadosamlop
 Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. N°	Descripción del Comprobante	FECHA
11	Pago de INSS Laboral.	25/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.6	Retenciones por pagar		1,260.63	
2.6.1	INSS Laboral	1,260.63		
1.1.1	Efectivo en Caja General			1,260.63
1.1.1.1	Caja General	1,260.63		
	Última Línea			
TOTALES			C\$1,260.63	C\$ 1,260.63

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

**CALZADO SAM- LOP****Dirección: Parque Infantil 1 C. Oeste. Estelí Nicaragua C.A****Facebook: calzadosamlop**

Teléfono: (505) 2714-1709 Cel. 82112892

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. Nº	Descripción del Comprobante	FECHA
12	Pago de aportes al Estado.	30/06/2014

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.3	Gastos Aculados por pagar		1,770.30	
5.3.1	Aportes al Estado	1,770.30		
1.1.1	Efectivo en Caja General			1,770.30
1.1.1.1	Caja General	1,770.30		
	Última Línea			
TOTALES			C\$ 1,770.30	C\$ 1,770.30

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



CUENTAS DE MAYOR

Efectivo en Caja				Efectivo en Banco				Inventario de Mat. Prima			
SI)	97,968.37	7,085.00	1	SI)	6,000.00	12356		SI)	16,745.59	37,814.73	6
4	70,432.90	400.00	3					1	7,085.00	3,849.20	IP
		2,232.00	5					2	26,490.00		
		9,220.31	7						50,320.59	41,663.93	
		9,215.63	8		6,000.00				8,656.66		
		21,236.67	10								
		1260.625	11								
		1770.3	12								
	168,401.27	52,420.53									
	115,980.74										
Bienes y Muebles				Vehículos				Capital			
SI)	2,950.00			SI)	140,000.00					309,334.89	SI)



Gastos de Administración		Venta		Inv. De Prod. Terminad			
5	2,232.00	70,432.90	4	SI)	62,191.05	50,873.13	4
7	6,149.00			10	6	55,354.88	
8	6,149.00					117,545.93	50,873.13
9	400.00					66,672.80	
Dep	85.50	70,432.90					
	2,132.00						
	17,147.50						

Costo de MOD		Costo de Venta		Costos Indirec. De Fabric.					
7	6,063.20	13,690.95	6	4	51,373.13	IP	3,849.20	3,849.20	6
7	1,851.85								
8	6,006.00								
8	1,901.90								
	15,822.95	13,690.95							
	2,132.00	2,132.00							



Costo de MOD		
7	6,063.20	13,690.95 6
7	1,851.85	
8	6,006.00	
8	1,901.90	
	15,822.95	13,690.95
	2,132.00	2,132.00

Costo de Venta	
4	51,373.13

Costos Indirec. De Fabric.		
IP	3,849.20	3,849.20 6

Impuestos por pagar		
3	400.00	400.00 SI)
		400.00 9
	400.00	800.00

Depreciación Acumulada		
		2,385.00 SI)
		85.50 Dep.
		2,470.50

Gastos pagado por antic.	
	200.00

Pérdida Acumulada	
	-7,555.19 SI)

Proveedores		
10	21,236.67	21,236.67 SI)
		26490.00 2
	21,236.67	47,726.67
		26,490.00

Utilidad Acumulada	
	2,599.67 SI)



Mob. Y Equip de ofic.	
SI)	4,950.00
	4,950.00

Maquinaria y Equipo	
SI)	14,000.00
	14,000.00

Invent. De otros productos	
SI)	500.00
	-

Gastos Acum. Por pagar			
12	1,770.30	15,843.35	S)
		4,229.05	7
		4,226.90	8
	1,770.30	24,299.30	
		22,529.00	

Retenciones por pagar			
11	1,260.63	1,260.63	S)
		614.69	7
		614.38	8
	1,260.63	2,489.69	
		1,229.06	



BALANZA DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Junio al 30 de Junio de 2014
Expresado en córdobas

Cuentas	Saldos Iniciales		Movimientos		Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Efectivo en Caja	C\$94,316.36		C\$70,432.90	52,462.83	C\$112,286.43	
Efectivo en Banco	6,000.00				C\$6,000.00	
Inventario de materia prima	16,745.59		33,575.00	41,663.93	C\$8,656.66	
Costo del producto MOD			2,132.00	2,132.00	C\$0.00	
Inventario de producto terminado	77,172.19		55,354.88	50,873.13	C\$81,653.95	
Inventario de otros productos	500.00			500.00	C\$0.00	
Mobiliario y equipo de oficina	4,950.00				C\$4,950.00	
Maquinaria y equipo	14,000.00				C\$14,000.00	
Bienes y muebles	2,950.00				C\$2,950.00	
Vehículos	140,000.00				C\$140,000.00	
Costo de Venta			51,373.13		C\$51,373.13	
Gastos de Administración			17,062.00		C\$17,062.00	
Gastos pagados por anticipados	200.00				C\$200.00	
Gastos Acumulados por pagar		12,212.75	1,812.60	8,455.95		18,856.10
Proveedores		21,236.67	21,236.67	26,490.00		26,490.00
Retenciones por pagar		1,260.63	1,260.63	1,229.06		1,229.06
Impuestos por pagar		400.00	400.00	400.00		400.00
Ventas				70,432.90		70,432.90
Depreciación Acumulada		2,385.00		-		2,385.00
Capital		309,334.89				309,334.89
Pérdida Acumulada		- 7,555.19				-7,555.19
Utilidad del Período		17,559.40				17,559.40
SUMAS IGUALES	C\$356,834.14	C\$356,834.13	C\$254,639.80	C\$254,639.80	C\$439,132.16	C\$439,132.15



CALZADO SAM- LOP

BALANCE GENERAL
Del 01 de Junio de 2014 al 30 de Junio de 2014
Expresado en Córdoba C\$

ACTIVO		PASIVO	
<i>Circulante</i>		<i>Circulante</i>	
Caja	112,286.43	Proveedores	26,490.00
Banco	6,000.00	Gastos Acumulados por pagar	18,856.10
Inventario de Materia Prima	8,656.66	Impuestos por pagar	400.00
Inventario de producto terminado	81,653.95	Retenciones por pagar	1,229.06
Inventario de otros productos	-	Total Pasivo Circulante	46,975.16
Total Activo Circulante	208,597.03	CAPITAL	321,336.86
<i>No Circulante</i>		Capital Contable	309,334.89
Gastos Pagados por Anticipado	200.00	Utilidad Acumulada	10,004.20
Mobiliario y Equipo de oficina	4,950.00	Utilidad Neta del Ejercicio	1,997.78
Menos Depreciación	2,385.00	Total Capital	321,336.86
Maquinaria y Equipo	14,000.00		
Bienes y Muebles	2,950.00		
Vehículo	140,000.00		
Total Activo no Circulante	159,715.00		
TOTAL ACTIVO	368,312.03	Activo = Pasivo + Capital	368,312.03

**CALZADO SAM- LOP****ESTADO DE RESULTADO****Del 01 de Junio de 2014 al 30 de Junio de 2014****Expresado en Córdobas C\$**

Ventas	C\$70,432.90	
Costo de venta	51,373.13	
UTILIDAD BRUTA		C\$19,059.78
Gastos de Administración		17,062.00
Resultado del ejercicio		1,997.78
Utilidad del Ejercicio		1,997.78



CONTROL INTERNO

ADMINISTRACIÓN

PLANEACIÓN

1. El administrador es el encargado de realizar planeación, organización, dirección y control del negocio.
2. El negocio contará con tres niveles jerárquico.
3. Se capacitará al personal para que tenga conocimiento de los objetivos propuestos por el Calzado.
4. El crecimiento del negocio se determinará obteniendo los resultados en el periodo establecido, en
5. calidad del producto.

ORGANIZACIÓN

1. Para la contratación del personal se aplicará las técnicas siguientes: entrevistas, experiencia de trabajo y como uno de los requisitos el curriculum vitae de la persona, etc.
2. Utilizará técnicas para retener al personal como: capacitación, buen trato, ambiente laboral adecuado, salario competitivo.
3. La persona encargada de realizar las debidas contrataciones del personal, es el propietario, revisando así sus solicitudes.

CONTROL

1. Se lleva un control de tiempo y de mano de obra en la elaboración del producto para una mejor eficiencia y eficacia.
2. Se establecerá que el trabajador debe cumplir con las 48 horas laborales dictadas en la ley (Código del trabajo).
3. El negocio para cumplir las metas propuestas se basará en las siguientes normas: Físicas, de costos, Capital, Ingresos Programas, Intangibles...entre otros

1. ACTIVOS

1. Se llevarán registros de activos fijos (Bienes Muebles e Inmuebles) que permitan su correcta clasificación y el control oportuno de su asignación, uso, traslado o descargo.
2. Los activos fijos (Bienes Muebles e Inmuebles) se controlarán conforme la Metodología, formatos e instructivos detallados en el Sistema contable y se codificarán conforme los códigos establecidos para los cuentas de mayor, artículos, detallados en este sistema, para fortalecer la administración de los activos fijos.



3. Los registros de activos fijos incluirán la siguiente información:
 1. Descripción exacta y completa del activo, ubicación y código de identificación.
 2. Fecha de compra y costo de adquisición
 3. Mejoras realizadas en los activos que le dan mayor vida útil.
4. Depreciación aplicada al período, vida útil estimada, depreciación acumulada, y valor en libro.
5. Se deben controlar en libros aquellos activos que permanezcan fuera de uso por circunstancias de cualquier índole y se deben resguardar adecuadamente.
6. En el caso de construcciones tanto de edificio como de mobiliario se debe controlar los desembolsos efectuados por medio de registros auxiliares, para determinar el costo final de cada activo fijo construido o reconstruido.
7. Toda compra de activos fijos con fondos propios se hará a nombre del propietario y se soportará con toda la documentación legal correspondiente como son facturas o escrituras públicas u otro documento oficial.
8. Todas las adquisiciones y reparaciones de activos fijos se deben realizar y controlar con solicitudes debidamente autorizadas y aprobadas por personal competente.
9. Se determinará por escrito, las personas responsables de la custodia y mantenimiento de los activos fijos asignados a cada unidad administrativa.
10. Cada funcionario o empleado será responsable de la custodia y conservación de los activos fijos que le hayan entregado para el desempeño de sus funciones conforme lista de inventario y copia adicional de este listado, deberá archivar en el expediente de cada trabajador.
11. Las personas responsables de la custodia del activo fijo están obligadas a reportar por escrito a la autoridad correspondiente, cualquier cambio que ocurra, ya sea originado por la pérdida, venta, traspaso, bajas, obsolescencia, excedentes y movimientos.
12. Se efectuará la verificación física de los activos fijos sobre una base periódica o sobre una base de rotación y se comparará el resultado con los registros contables respectivos.

1.2 EFECTIVO EN BANCO

- 1 La apertura de cuentas corrientes deberá ser autorizado por la máxima autoridad del negocio.
2. Los cambios de firmas deben ser notificados en forma inmediata a los Bancos.



1.1.1.1 CAJA GENERAL

1. Todo ingreso a caja, deberá hacerse a través de un recibo oficial de caja debidamente pre numerado en original y poseer copias.
2. Estos fondos deben ser manejados por una sola persona.
3. Ningún documento será pagado y registrado por caja, si no cuenta con la autorización del Departamento de Contabilidad y/o Administración. Previo chequeo.
4. Todo documento y comprobante que haya sido cancelado por el cajero, debe ser sellado inmediatamente con la palabra PAGADO o CANCELADO.
5. El Departamento de Contabilidad podrá hacer arqueos de Caja en forma sorpresiva o periódica cuando lo considere conveniente.
6. Ninguna persona tendrá acceso a los documentos que son responsabilidad del encargado de caja. Excepto el Contador y/o Auditor cuando tenga que efectuar arqueo.

1.3 CLIENTES

1. El negocio debe archivar cada documentación de comprobación de las actividades realizadas.
2. El encargado de cobro tendrá que actualizar los registros para efectuar pagos.
3. Se efectuará arqueo sobre la documentación del encargado del área.
4. No debe incluirse en las cuentas por cobrar, importe no originado por ventas o prestación de servicios.
5. No deberán enviarse o entregarse las facturas a los clientes, si no están debidamente canceladas.

1.5.2 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

1. El calzado deberá tener inscrito jurídica y legalmente sus bienes.
2. Se aplica método de línea recta para depreciar la maquinaria y equipo de reparto mensualmente.
3. Se le dará revisión y mantenimiento al equipo cada 6 meses.

5.1.1 VENTAS

1. El responsable de ventas deberá adjuntar documentos necesarios para la contabilización.
2. Se deberá llevar un control por las ventas de cada mes.
3. El negocio deberá aplicar los impuestos según la ley.
4. Se realizará descuentos, rebajas según políticas de la empresa.



5.3.3 COSTOS DE VENTAS

1. Se registrará realmente lo invertido en el producto.
2. Se debe elaborar un presupuesto para el costo el producto.

6.1. COMPRAS DE MATERIA PRIMA

1. Se deberá solicitar el material con anticipación.
2. Las compras se realizarán a proveedores nacionales.
3. El responsable de compras deberá presentar su debida documentación como facturas.

1.7. INVENTARIO

2. Almacenar los inventarios para protegerlos de robos, daños y
3. deterioro.
4. El negocio deberá establecer codificación y manejo del producto inventariado para las entradas y salidas.
5. Controlar los inventarios físicamente por lo menos dos veces al año.
6. Limitar las entradas a los inventarios a personal que tenga acceso a los registros contables.
7. Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la perdida de venta. (Contabilidad II recopilado por la Lic. Reyna Isabel Midense)

2. PASIVO

2.1.1 PROVEEDORES

1. La materia prima comprada se debe revisar antes de entrar a bodega por si existe una falla al mismo tiempo devolver la materia al proveedor.
2. Los descuentos obtenidos se registran después de haber efectuado el registro contable.
3. Los pagos a proveedores se realizarán conforme a lo acordado con el negocio, ya sean pagos parciales o totales de la deuda contraída.

2.2.2 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

1. El Administrador debe constar con documentos soportes de pagos tales como: planilla y facturas.
2. Se realizarán pagos de prestaciones sociales mensuales cada dos quincenas.
3. Los pagos de servicios públicos como: agua, luz eléctrica, teléfono e internet.



2.2.3 RETENCIONES POR PAGAR

1. Se pagara cuota fija en la Renta en tiempo y forma lo estipule la ley Tributaria

1.8.5.1.1 NÓMINA

1. Deben existir registros y expedientes de los colaboradores en los que conste la historia de cada uno y la siguiente documentación:
 - Solicitud de Empleo con su foto
 - Curriculum Vitae
 - Cartas de Recomendación
 - Diplomas o Certificados de Estudios realizados (fotocopias)
 - Diplomas de Cursos o Seminarios recibidos (fotocopias)
 - Contrato de Trabajo, especificando las funciones a realizar
 - Permisos o Faltas
 - Control de Vacaciones
 - Subsidios o constancias médicas
 - Listado de Inventario de Bienes Muebles bajo su responsabilidad
2. Se implementará un sistema de control de asistencia del personal con el que se pueda determinar la puntualidad y asistencia del personal, como por ejemplo: Tarjetas de Tiempo.
3. Cada empleado deberá registrar su hora de entrada y salida y estampar su firma en el control o bien marcar su tarjeta en el equipo asignado para ello.
4. Las horas extras u otras prestaciones especiales deben ser debidamente registradas previa autorización por el personal competente.
5. Las personas que elaboran las nóminas serán independientes de aquellas que contratan o despiden personal, por disposiciones de la dirección superior.
6. Todos los cálculos de las nóminas deben ser revisados previo a su pago contra el control de asistencia o tarjetas de tiempo, por personal del área financiera.
7. Las nóminas estarán aprobadas por la Dirección Administrativa Financiera y por el propietario.
8. Se deberán razonar todos los pagos realizados a cuenta de vacaciones, horas extras y se anexarán los soportes correspondientes debidamente autorizados.



MANUAL DE FUNCIONES.

Empresa: CALZADO SAM-LOP Cargo: Administrador	Personal a su cargo: Supervisor
Descripción del cargo: Realiza planeación, organización y dirección de las actividades del Calzado.	
Funciones específicas: Realiza planeación estratégicas para el Calzado. Toma de decisiones. Administrar el dinero. Dirige al negocio para que cumpla los objetivos planteados, Represente al negocio como persona jurídica.	
Perfil del cargo: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Lic. Administración de Empresas ✓ Otros conocimientos técnicos: Técnico en contaduría ✓ Experiencia requerida: 1 año ✓ Habilidades: Manejo de los programas de computación, inglés, creatividad, responsable. 	

Empresa: CALZADO SAM-LOP Cargo: Supervisor	Responsable inmediato: Administrador Personal a su cargo: Producción
Descripción del cargo: Es la persona encargada de inspeccionar, revisar que los trabajadores estén realizando sus funciones asignadas en tiempo y forma de una manera eficaz y eficiente.	
Funciones específicas: Revisar y entregar el producto terminado al bodeguero.	
Perfil del cargo: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller en Ciencias y Letras. ✓ Otros conocimientos técnicos: No tiene. ✓ Experiencia requerida: 1 años. ✓ Habilidades: Trabajar bajo presión, disposición de horario, responsable. 	



Empresa: CALZADO SAM-LOP Cargo: Montador	Responsable inmediato: Supervisor Personal a su cargo: No tiene
Descripción del cargo: Es la persona que realiza el último proceso de producción, es decir la parte conocida como suela.	
Funciones específicas: Unir el montado con el alistado.	
Perfil del cargo: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller en Ciencias y Letras. ✓ Otros conocimientos técnicos: No tiene ✓ Experiencia requerida: 1 años. ✓ Habilidades: trabajar bajo presión, deposición de horarios, responsable. 	

Empresa: CALZADO SAM-LOP Cargo: Alistador	Responsable inmediato: Supervisor Personal a su cargo: No tiene
Descripción del cargo: Es el encargado de elaborar los diseños de los productos que consiste en realizar las diferentes costuras y trazos.	
Funciones específicas: Seleccionar y aplicar el diseño para el producto según las especificaciones del cliente, utilizando las herramientas necesarias.	
Perfil del cargo: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller en Ciencias y Letras. ✓ Otros conocimientos técnicos: No tiene ✓ Experiencia requerida: 8 meses. ✓ Habilidades: Coser en máquinas, ya sea en eléctricas y/o corrientes, Trabajar bajo presión, disposición de horarios, responsable, ordenado. 	

Empresa: CALZADO SAM-LOP Cargo: Producción de Fajas	Responsable inmediato: Supervisor Personal a su cargo: No tiene
Descripción del cargo: Es la persona encargada de hacer las fajas con las debidas tallas asignadas por el supervisor.	
Funciones específicas: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cortar el cuero y forro para desbastar ✓ Darle las especificaciones según el cliente para luego pegar, costurar y poner broche. 	
Perfil del cargo: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller en Ciencias y Letras. ✓ Otros conocimientos técnicos: No tiene ✓ Experiencia requerida: 1 años. ✓ Habilidades: trabajar bajo presión, deposición de horarios, responsable. 	



Manual Instructivo

Se incluyen las cuentas más importantes y los motivos principales por los cuales debe afectarse cada una.

1 ACTIVOS

1.1.1.1 Caja General

Concepto: Representa dinero en efectivo, considerándose como efectivo los billetes, monedas, cheques recibidos, giros bancarios, etc.

Naturaleza: Deudora.

Documentos soporte: Comprobantes debidamente autorizados y expedidos por terceros.

Se carga:

- ✓ Por la existencia de efectivo al inicio del ejercicio.
- ✓ Por todos los ingresos en efectivo y en cheques en moneda nacional y provenientes de las operaciones propias del Calzado SAM-LOP

Se abona:

- ✓ Por el efectivo que se retire de la caja debidamente autorizado.

1.3 Cuentas por Cobrar

Concepto: En esta cuenta se registran las ventas a crédito de botas cuando se logre a dar. Así como los préstamos que el Calzado otorga a los clientes.

Naturaleza: Deudora.

Documentos soporte: Documentos a favor del Calzado firmados por el cliente, notas de remisión, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el importe total de la venta de botas a crédito.
- ✓ Por el importe de los préstamos otorgados a los clientes.

Se abona:

- ✓ Por el importe total o parcial del cobro de la deuda al cliente.

1.7.2 Materiales Indirectos

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los materiales que serán sometidos al proceso productivo, para la obtención del producto terminado listo para la comercialización.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Facturas de compra

Se carga:

- ✓ Por el valor de las compras de materiales (cueros y demás)

Se abona:

- ✓ Por las entregas de materiales para sometérsela proceso productivo suministrado a las secciones correspondientes.



1.7.2.4 Inventario de producto Terminado

Concepto: Esta cuenta representa el valor del costo correspondiente a los productos que está en su proceso finiquitado y listo para la venta

Naturaleza: Deudora

Documento soporte:

Se carga:

- ✓ Por el traslado del importe acumulado de la producción terminada a la bodega de productos terminados.

Se abona:

- ✓ Por el costo de los materiales vendidos.

1.7.2.5 Mano de obra directa

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los gastos directos incurridos por el negocio para la obtención del producto terminado, esto incluye pagar al empleado sueldo, séptimo día, feriado, vacaciones, décimo tercer mes, bonificaciones.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Nómina, comprobante de pago

Se carga:

- ✓ Por el pago al personal del área de producción.

Se abona:

- ✓ Por los costos se pasa de un proceso a otro.
- ✓ Por la liquidación de costos

1.4.2 Mobiliario y Equipo de oficina

Concepto: Esta cuenta representa el importe de los terrenos, edificios e instalaciones físicas, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina e industrial utilizados tanto por la administración como en el proceso de producción

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Escritura notarial, facturas

Se carga:

- ✓ Por el valor de los terrenos que se adquieran.
- ✓ Por el valor de adquisición o construcción del edificio e instalaciones.
- ✓ Por el valor que se invierta en la remodelación y acondicionamiento de las instalaciones.
- ✓ Por el valor de los equipos de entrega o de uso oficial de la administración adquiridos por la empresa.
- ✓ Por el valor de aquellos equipos necesarios para el cumplimiento eficiente de todas la operaciones que debe realizar el negocio para lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Se abona:

- ✓ Por la venta, traspaso, donación del terreno.
- ✓ Por la venta, destrucción, donación o traspaso del edificio e instalaciones.
- ✓ Por venta traspaso, retiros, destrucción o pérdida del equipo rodante
- ✓ Por la venta, traspaso, destrucción, pérdida, obsolescencia de mobiliario y equipo de oficina e industrial.



1.5 Depreciación acumulada

Concepto: Representa la cancelación o disminución del costo del edificios e instalaciones físicas, equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina e industrial a lo largo de su vida útil estimada.

Naturaleza: Acreedora

Documento soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición.

Se carga:

- ✓ Por los errores cometidos durante el registro de la depreciación del edificio e instalaciones físicas, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina e industria.
- ✓ Por la destrucción, pérdida, venta de los bienes o al cancelar el total de la depreciación acumulada.

Se abona:

- ✓ Por el incremento de la depreciación del edificio e instalaciones físicas, equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina e industrial.

2. PASIVO

2.1.1 Proveedores

Concepto: Esta cuenta representa los adeudos pendientes de pago contraídas por el negocio a un plazo menor de un año en concepto de compra de materia prima, materiales y otros.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición.

Se carga:

- ✓ Por la devolución de materia prima.
- ✓ Por los descuentos obtenidos después de haber efectuado el registro contable.
- ✓ Por los pagos parciales o totales de la deuda contraídas.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las compras o servicios contraídos a crédito cuyas facturas estén a nombre de la empresa.

2.2.4 Impuesto por pagar.

Concepto: Representa todas aquellas obligaciones que tiene el negocio con el fisco que se derivan de las operaciones.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas de venta

Se carga:

- ✓ Por el pago total o parcial que se le realiza a la dirección general de ingresos.

Se abona:

- ✓ Por el importe de los ingresos mensuales provenientes de la venta de puros en el extranjero.



2.2.2 Gastos acumulados por pagar.

Concepto: Representa las provisiones que se consideran necesarias efectuar para el pago de las obligaciones contraídas por el negocio en concepto de sueldos, salarios, vacaciones, décimo tercer mes, indemnizaciones, comisiones por pagar etc.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Planillas, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el pago total o parcial de los gastos acumulados.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las provisiones mensuales (Prestaciones sociales)
- ✓ Por el importe de los gastos acumulados de agua, luz, teléfono, INSS patronal, INATEC.

2.2.3 Retenciones por pagar.

Concepto: Representa las retenciones que debemos pagar al fisco ya sea por compra o servicios.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas, constancias de retención y comprobante de pagos.

Se carga:

- ✓ Por el pago total o parcial que se le realiza a la dirección general de ingresos.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las retenciones de compras de materiales y suministros.
- ✓ Por el importe de la retención en concepto de servicios profesionales.
- ✓ Por el importe de las retenciones realizadas a los empleados.

3. COSTOS Y GASTOS

3.2 Gastos de administración.

Concepto: En este rubro se incluyen los gastos relativos a la operación del negocio como un todo.

Naturaleza: Deudora.

Documento soporte: facturas, remisión, comprobantes que se relacionan con el negocio, siempre y cuando no se refieran a la función de ventas.

Se carga:

- ✓ Por los sueldos del personal directivo y empleados de oficina del negocio.
- ✓ Por el importe de los nuevos sueldos impuestos, luz, agua, teléfono, depreciación, papelería etc.
- ✓ Por las amortizaciones de los pagos adelantados de carácter administrativo
- ✓ Por todos aquellos gastos que son necesarios para la administración de negocio.

Se abona:

- ✓ Por errores al momento del registro de la transacción y al momento de realizar el cierre del periodo.



3.4 Costos Indirectos de Fabricación

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los materiales, mano de obra indirecta y cualquier otro costo indirecto que incurran en el proceso productivo.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: planillas, facturas, recibos etc.

Se carga:

- ✓ Por los costos de materiales indirectos suministrados al proceso productivo de los centros productivos.
- ✓ Por el importe de los salarios indirectos devengados por el personal de los centros de servicios y productivos.

Se abona:

- ✓ Por el traslado al final del período a la cuenta de productos terminados y con el traslado de los importes de los centros de servicios a las diferentes centros de costos según sea el origen de los gastos.

4. CAPITAL

4.1.1 APOORTE DEL CAPITAL

Concepto: Esta cuenta representa el importe de las propiedades con que cuenta el negocio, registrados a su valor de adquisición.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Escrituras, facturas, contratos, convenios, donaciones, etc.

Se carga:

- ✓ Por el importe de los retiros de capital que hagan los dueños o propietarios de la empresa.
- ✓ Por importe de la pérdida neta.
- ✓ Por la venta o donación de algún bien del capital.
- ✓ Por disolución o quiebra de la empresa.

Se abona:

- ✓ Por el importe de los aumentos de capital por nuevos inversionistas, capitalización de las utilidades.
- ✓ Por el importe de las adquisiciones, donaciones y legados; registrados a valor de adquisición o valor de avalúo.
- ✓ Por las reevaluaciones de activos, dando cumplimiento a los requisitos legales, como a las prácticas contables vigentes.

4.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Concepto: Esta cuenta representa la utilidad o pérdida del ejercicio.

Naturaleza: Acreedora o deudora.

Documentos soporte: Estados financieros del ejercicio.

Se carga:

- ✓ Por la pérdida del ejercicio.
- ✓ Por traspaso de la utilidad a la cuenta "Resultados de ejercicios anteriores".

Se abona:

- ✓ Por la utilidad del ejercicio.



- ✓ Por traspaso de la pérdida a la cuenta “Resultados de ejercicios anteriores”.

5. INGRESOS

5.1.1 Ventas.

Concepto: Representa el importe de las ventas de botas y fajas efectuados por el negocio.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas y remisiones de la empresa

Se carga:

- ✓ Por errores al momento del registro de la transacción y al momento de efectuar el cierre del periodo.
- ✓ Por el traslado al fin del periodo del saldo de las cuentas devoluciones sobre ventas y rebajas sobre ventas.

Se abona:

- ✓ Por importe de las ventas efectuadas por la empresa durante el periodo.

5.3 Otros ingresos.

Concepto: Representan todos aquellos ingresos que obtenga el negocio proveniente de la actividad distinta a la venta, tales como utilidad cambiaria, intereses, venta de activo fijo y venta de productos secundarios etc.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Boucher, notas de créditos, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona:

- ✓ Por la utilidad que se obtiene del traspaso de una moneda a otra.
- ✓ Por los intereses ganados por la empresa provenientes de sus cuentas bancarias.
- ✓ Por la utilidad que se obtiene de la venta de un activo fijo.

5.3.3 Costo de ventas.

Concepto: Representa el costo de los productos vendidos por el negocio.

Naturaleza: Deudora.

Documento soporte: Remisión de producción terminada

Se carga:

- ✓ Por el importe de las ventas a precio de costo.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las devoluciones sobre venta a precio de costo.



Manual Instructivo

Se incluyen las cuentas más importantes y los motivos principales por los cuales debe afectarse cada una.

1 ACTIVOS

1.1.1.1 Caja General

Concepto: Representa dinero en efectivo, considerándose como efectivo los billetes, monedas, cheques recibidos, giros bancarios, etc.

Naturaleza: Deudora.

Documentos soporte: Comprobantes debidamente autorizados y expedidos por terceros.

Se carga:

- ✓ Por la existencia de efectivo al inicio del ejercicio.
- ✓ Por todos los ingresos en efectivo y en cheques en moneda nacional y provenientes de las operaciones propias del Calzado SAM-LOP

Se abona:

- ✓ Por el efectivo que se retire de la caja debidamente autorizado.

1.3 Cuentas por Cobrar

Concepto: En esta cuenta se registran las ventas a crédito de botas cuando se logre a dar. Así como los préstamos que el Calzado otorga a los clientes.

Naturaleza: Deudora.

Documentos soporte: Documentos a favor del Calzado firmados por el cliente, notas de remisión, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el importe total de la venta de botas a crédito.
- ✓ Por el importe de los préstamos otorgados a los clientes.

Se abona:

- ✓ Por el importe total o parcial del cobro de la deuda al cliente.

1.7.2 Materiales Indirectos

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los materiales que serán sometidos al proceso productivo, para la obtención del producto terminado listo para la comercialización.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Facturas de compra

Se carga:

- ✓ Por el valor de las compras de materiales (cueros y demás)

Se abona:

- ✓ Por las entregas de materiales para sometérsela proceso productivo suministrado a las secciones correspondientes.



1.7.2.4 Inventario de producto Terminado

Concepto: Esta cuenta representa el valor del costo correspondiente a los productos que está en su proceso finiquitado y listo para la venta

Naturaleza: Deudora

Documento soporte:

Se carga:

- ✓ Por el traslado del importe acumulado de la producción terminada a la bodega de productos terminados.

Se abona:

- ✓ Por el costo de los materiales vendidos.

1.7.2.5 Mano de obra directa

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los gastos directos incurridos por el negocio para la obtención del producto terminado, esto incluye pagar al empleado sueldo, séptimo día, feriado, vacaciones, décimo tercer mes, bonificaciones.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Nómina, comprobante de pago

Se carga:

- ✓ Por el pago al personal del área de producción.

Se abona:

- ✓ Por los costos se pasa de un proceso a otro.
- ✓ Por la liquidación de costos

1.4.2 Mobiliario y Equipo de oficina

Concepto: Esta cuenta representa el importe de los terrenos, edificios e instalaciones físicas, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina e industrial utilizados tanto por la administración como en el proceso de producción

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Escritura notarial, facturas

Se carga:

- ✓ Por el valor de los terrenos que se adquieran.
- ✓ Por el valor de adquisición o construcción del edificio e instalaciones.
- ✓ Por el valor que se invierta en la remodelación y acondicionamiento de las instalaciones.
- ✓ Por el valor de los equipos de entrega o de uso oficial de la administración adquiridos por la empresa.
- ✓ Por el valor de aquellos equipos necesarios para el cumplimiento eficiente de todas las operaciones que debe realizar el negocio para lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Se abona:

- ✓ Por la venta, traspaso, donación del terreno.
- ✓ Por la venta, destrucción, donación o traspaso del edificio e instalaciones.
- ✓ Por venta traspaso, retiros, destrucción o pérdida del equipo rodante
- ✓ Por la venta, traspaso, destrucción, pérdida, obsolescencia de mobiliario y equipo de oficina e industrial.



1.5 Depreciación acumulada

Concepto: Representa la cancelación o disminución del costo del edificios e instalaciones físicas, equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina e industrial a lo largo de su vida útil estimada.

Naturaleza: Acreedora

Documento soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición.

Se carga:

- ✓ Por los errores cometidos durante el registro de la depreciación del edificio e instalaciones físicas, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina e industria.
- ✓ Por la destrucción, pérdida, venta de los bienes o al cancelar el total de la depreciación acumulada.

Se abona:

- ✓ Por el incremento de la depreciación del edificio e instalaciones físicas, equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina e industrial.

2. PASIVO

2.1.1 Proveedores

Concepto: Esta cuenta representa los adeudos pendientes de pago contraídas por el negocio a un plazo menor de un año en concepto de compra de materia prima, materiales y otros.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición.

Se carga:

- ✓ Por la devolución de materia prima.
- ✓ Por los descuentos obtenidos después de haber efectuado el registro contable.
- ✓ Por los pagos parciales o totales de la deuda contraídas.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las compras o servicios contraídos a crédito cuyas facturas estén a nombre de la empresa.

2.2.4 Impuesto por pagar.

Concepto: Representa todas aquellas obligaciones que tiene el negocio con el fisco que se derivan de las operaciones.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas de venta

Se carga:

- ✓ Por el pago total o parcial que se le realiza a la dirección general de ingresos.

Se abona:

- ✓ Por el importe de los ingresos mensuales provenientes de la venta de puros en el extranjero.

2.2.2 Gastos acumulados por pagar.

Concepto: Representas las provisiones que se consideran necesarias efectuar para el pago de las obligaciones contraídas por el negocio en concepto de



sueldos, salarios, vacaciones, décimo tercer mes, indemnizaciones, comisiones por pagar etc.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Planillas, facturas.

Se carga:

✓ Por el pago total o parcial de los gastos acumulados.

Se abona:

✓ Por el importe de las provisiones mensuales (Prestaciones sociales)

✓ Por el importe de los gastos acumulados de agua, luz, teléfono, INSS patronal, INATEC.

2.2.3 Retenciones por pagar.

Concepto: Representa las retenciones que debemos pagar al fisco ya sea por compra o servicios.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas, constancias de retención y comprobante de pagos.

Se carga:

✓ Por el pago total o parcial que se le realiza a la dirección general de ingresos.

Se abona:

✓ Por el importe de la retenciones de compras de materiales y suministros.

✓ Por el importe de la retención en concepto de servicios profesionales.

✓ Por el importe de las retenciones realizadas a los empleados.

3. COSTOS Y GASTOS

3.2 Gastos de administración.

Concepto: En este rubro se incluyen los gastos relativos a la operación del negocio como un todo.

Naturaleza: Deudora.

Documento soporte: facturas, remisión, comprobantes que se relacionan con el negocio, siempre y cuando no se refieran a la función de ventas.

Se carga:

✓ Por los sueldos del personal directivo y empleados de oficina del negocio.

✓ Por el importe de los nuevos sueldos impuestos, luz, agua, teléfono, depreciación, papelería etc.

✓ Por las amortizaciones de los pagos adelantados de carácter administrativo

✓ Por todos aquellos gastos que son necesarios para la administración de negocio.

Se abona:

✓ Por errores al momento del registro de la transacción y al momento de realizar el cierre del periodo.

3.4 Costos Indirectos de Fabricación

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los materiales, mano de obra indirecta y cualquier otro costo indirecto que incurran en el proceso productivo.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: planillas, facturas, recibos etc.



Se carga:

- ✓ Por los costos de materiales indirectos suministrados al proceso productivo de los centros productivos.
- ✓ Por el importe de los salarios indirectos devengados por el personal de los centros de servicios y productivos.

Se abona:

- ✓ Por el traslado al final del período a la cuenta de productos terminados y con el traslado de los importes de los centros de servicios a las diferentes centros de costos según sea el origen de los gastos.

4. CAPITAL

4.1.1 APOORTE DEL CAPITAL

Concepto: Esta cuenta representa el importe de las propiedades con que cuenta el negocio, registrados a su valor de adquisición.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Escrituras, facturas, contratos, convenios, donaciones, etc.

Se carga:

- ✓ Por el importe de los retiros de capital que hagan los dueños o propietarios de la empresa.
- ✓ Por importe de la pérdida neta.
- ✓ Por la venta o donación de algún bien del capital.
- ✓ Por disolución o quiebra de la empresa.

Se abona:

- ✓ Por el importe de los aumentos de capital por nuevos inversionistas, capitalización de las utilidades.
- ✓ Por el importe de las adquisiciones, donaciones y legados; registrados a valor de adquisición o valor de avalúo.
- ✓ Por las reevaluaciones de activos, dando cumplimiento a los requisitos legales, como a las prácticas contables vigentes.

4.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Concepto: Esta cuenta representa la utilidad o pérdida del ejercicio.

Naturaleza: Acreedora o deudora.

Documentos soporte: Estados financieros del ejercicio.

Se carga:

- ✓ Por la pérdida del ejercicio.
- ✓ Por traspaso de la utilidad a la cuenta "Resultados de ejercicios anteriores".

Se abona:

- ✓ Por la utilidad del ejercicio.
- ✓ Por traspaso de la pérdida a la cuenta "Resultados de ejercicios anteriores".



5. INGRESOS

5.1.1 Ventas.

Concepto: Representa el importe de las ventas de botas y fajas efectuados por el negocio.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas y remisiones de la empresa

Se carga:

- ✓ Por errores al momento del registro de la transacción y al momento de efectuar el cierre del periodo.
- ✓ Por el traslado al fin del periodo del saldo de las cuentas devoluciones sobre ventas y rebajas sobre ventas.

Se abona:

- ✓ Por importe de las ventas efectuadas por la empresa durante el periodo.

5.3 Otros ingresos.

Concepto: Representan todos aquellos ingresos que obtenga el negocio proveniente de la actividad distinta a la venta, tales como utilidad cambiaria, intereses, venta de activo fijo y venta de productos secundarios etc.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Boucher, notas de créditos, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona:

- ✓ Por la utilidad que se obtiene del traspaso de una moneda a otra.
- ✓ Por los intereses ganados por la empresa provenientes de sus cuentas bancarias.
- ✓ Por la utilidad que se obtiene de la venta de un activo fijo.

5.3.3 Costo de ventas.

Concepto: Representa el costo de los productos vendidos por el negocio.

Naturaleza: Deudora.

Documento soporte: Remisión de producción terminada

Se carga:

- ✓ Por el importe de las ventas a precio de costo.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las devoluciones sobre venta a precio de costo.



Manual Instructivo

Se incluyen las cuentas más importantes y los motivos principales por los cuales debe afectarse cada una.

1 ACTIVOS

1.1.1.1 Caja General

Concepto: Representa dinero en efectivo, considerándose como efectivo los billetes, monedas, cheques recibidos, giros bancarios, etc.

Naturaleza: Deudora.

Documentos soporte: Comprobantes debidamente autorizados y expedidos por terceros.

Se carga:

- ✓ Por la existencia de efectivo al inicio del ejercicio.
- ✓ Por todos los ingresos en efectivo y en cheques en moneda nacional y provenientes de las operaciones propias del Calzado SAM-LOP

Se abona:

- ✓ Por el efectivo que se retire de la caja debidamente autorizado.

1.3 Cuentas por Cobrar

Concepto: En esta cuenta se registran las ventas a crédito de botas cuando se logre a dar. Así como los préstamos que el Calzado otorga a los clientes.

Naturaleza: Deudora.

Documentos soporte: Documentos a favor del Calzado firmados por el cliente, notas de remisión, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el importe total de la venta de botas a crédito.
- ✓ Por el importe de los préstamos otorgados a los clientes.

Se abona:

- ✓ Por el importe total o parcial del cobro de la deuda al cliente.

1.7.2 Materiales Indirectos

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los materiales que serán sometidos al proceso productivo, para la obtención del producto terminado listo para la comercialización.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Facturas de compra

Se carga:

- ✓ Por el valor de las compras de materiales (cueros y demás)

Se abona:

- ✓ Por las entregas de materiales para sometérsela proceso productivo suministrado a las secciones correspondientes.



1.7.2.4 Inventario de producto Terminado

Concepto: Esta cuenta representa el valor del costo correspondiente a los productos que está en su proceso finiquitado y listo para la venta

Naturaleza: Deudora

Documento soporte:

Se carga:

- ✓ Por el traslado del importe acumulado de la producción terminada a la bodega de productos terminados.

Se abona:

- ✓ Por el costo de los materiales vendidos.

1.7.2.5 Mano de obra directa

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los gastos directos incurridos por el negocio para la obtención del producto terminado, esto incluye pagar al empleado sueldo, séptimo día, feriado, vacaciones, décimo tercer mes, bonificaciones.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Nómina, comprobante de pago

Se carga:

- ✓ Por el pago al personal del área de producción.

Se abona:

- ✓ Por los costos se pasa de un proceso a otro.
- ✓ Por la liquidación de costos

1.4.2 Mobiliario y Equipo de oficina

Concepto: Esta cuenta representa el importe de los terrenos, edificios e instalaciones físicas, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina e industrial utilizados tanto por la administración como en el proceso de producción

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: Escritura notarial, facturas

Se carga:

- ✓ Por el valor de los terrenos que se adquieran.
- ✓ Por el valor de adquisición o construcción del edificio e instalaciones.
- ✓ Por el valor que se invierta en la remodelación y acondicionamiento de las instalaciones.
- ✓ Por el valor de los equipos de entrega o de uso oficial de la administración adquiridos por la empresa.
- ✓ Por el valor de aquellos equipos necesarios para el cumplimiento eficiente de todas la operaciones que debe realizar el negocio para lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Se abona:

- ✓ Por la venta, traspaso, donación del terreno.
- ✓ Por la venta, destrucción, donación o traspaso del edificio e instalaciones.
- ✓ Por venta traspaso, retiros, destrucción o pérdida del equipo rodante
- ✓ Por la venta, traspaso, destrucción, pérdida, obsolescencia de mobiliario y equipo de oficina e industrial.



1.5 Depreciación acumulada

Concepto: Representa la cancelación o disminución del costo de los edificios e instalaciones físicas, equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina e industrial a lo largo de su vida útil estimada.

Naturaleza: Acreedora

Documento soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición.

Se carga:

- ✓ Por los errores cometidos durante el registro de la depreciación del edificio e instalaciones físicas, equipo rodante, mobiliario y equipo de oficina e industria.
- ✓ Por la destrucción, pérdida, venta de los bienes o al cancelar el total de la depreciación acumulada.

Se abona:

- ✓ Por el incremento de la depreciación del edificio e instalaciones físicas, equipo rodante y mobiliario y equipo de oficina e industrial.

2. PASIVO

2.1.1 Proveedores

Concepto: Esta cuenta representa los adeudos pendientes de pago contraídas por el negocio a un plazo menor de un año en concepto de compra de materia prima, materiales y otros.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas o documentos que amparen la adquisición.

Se carga:

- ✓ Por la devolución de materia prima.
- ✓ Por los descuentos obtenidos después de haber efectuado el registro contable.
- ✓ Por los pagos parciales o totales de la deuda contraídas.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las compras o servicios contraídos a crédito cuyas facturas estén a nombre de la empresa.

2.2.4 Impuesto por pagar.

Concepto: Representa todas aquellas obligaciones que tiene el negocio con el fisco que se derivan de las operaciones.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas de venta

Se carga:

- ✓ Por el pago total o parcial que se le realiza a la dirección general de ingresos.

Se abona:

- ✓ Por el importe de los ingresos mensuales provenientes de la venta de puros en el extranjero.

2.2.2 Gastos acumulados por pagar.

Concepto: Representa las provisiones que se consideran necesarias efectuar para el pago de las obligaciones contraídas por el negocio en concepto de



sueldos, salarios, vacaciones, décimo tercer mes, indemnizaciones, comisiones por pagar etc.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Planillas, facturas.

Se carga:

✓ Por el pago total o parcial de los gastos acumulados.

Se abona:

✓ Por el importe de las provisiones mensuales (Prestaciones sociales)

✓ Por el importe de los gastos acumulados de agua, luz, teléfono, INSS patronal, INATEC.

2.2.3 Retenciones por pagar.

Concepto: Representa las retenciones que debemos pagar al fisco ya sea por compra o servicios.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas, constancias de retención y comprobante de pagos.

Se carga:

✓ Por el pago total o parcial que se le realiza a la dirección general de ingresos.

Se abona:

✓ Por el importe de la retenciones de compras de materiales y suministros.

✓ Por el importe de la retención en concepto de servicios profesionales.

✓ Por el importe de las retenciones realizadas a los empleados.

3. COSTOS Y GASTOS

3.2 Gastos de administración.

Concepto: En este rubro se incluyen los gastos relativos a la operación del negocio como un todo.

Naturaleza: Deudora.

Documento soporte: facturas, remisión, comprobantes que se relacionan con el negocio, siempre y cuando no se refieran a la función de ventas.

Se carga:

✓ Por los sueldos del personal directivo y empleados de oficina del negocio.

✓ Por el importe de los nuevos sueldos impuestos, luz, agua, teléfono, depreciación, papelería etc.

✓ Por las amortizaciones de los pagos adelantados de carácter administrativo

✓ Por todos aquellos gastos que son necesarios para la administración de negocio.

Se abona:

✓ Por errores al momento del registro de la transacción y al momento de realizar el cierre del periodo.

3.4 Costos Indirectos de Fabricación

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los materiales, mano de obra indirecta y cualquier otro costo indirecto que incurran en el proceso productivo.

Naturaleza: Deudora

Documento soporte: planillas, facturas, recibos etc.



Se carga:

- ✓ Por los costos de materiales indirectos suministrados al proceso productivo de los centros productivos.
- ✓ Por el importe de los salarios indirectos devengados por el personal de los centros de servicios y productivos.

Se abona:

- ✓ Por el traslado al final del período a la cuenta de productos terminados y con el traslado de los importes de los centros de servicios a las diferentes centros de costos según sea el origen de los gastos.

4. CAPITAL

4.1.1 APOORTE DEL CAPITAL

Concepto: Esta cuenta representa el importe de las propiedades con que cuenta el negocio, registrados a su valor de adquisición.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Escrituras, facturas, contratos, convenios, donaciones, etc.

Se carga:

- ✓ Por el importe de los retiros de capital que hagan los dueños o propietarios de la empresa.
- ✓ Por importe de la pérdida neta.
- ✓ Por la venta o donación de algún bien del capital.
- ✓ Por disolución o quiebra de la empresa.

Se abona:

- ✓ Por el importe de los aumentos de capital por nuevos inversionistas, capitalización de las utilidades.
- ✓ Por el importe de las adquisiciones, donaciones y legados; registrados a valor de adquisición o valor de avalúo.
- ✓ Por las reevaluaciones de activos, dando cumplimiento a los requisitos legales, como a las prácticas contables vigentes.

4.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Concepto: Esta cuenta representa la utilidad o pérdida del ejercicio.

Naturaleza: Acreedora o deudora.

Documentos soporte: Estados financieros del ejercicio.

Se carga:

- ✓ Por la pérdida del ejercicio.
- ✓ Por traspaso de la utilidad a la cuenta "Resultados de ejercicios anteriores".

Se abona:

- ✓ Por la utilidad del ejercicio.
- ✓ Por traspaso de la pérdida a la cuenta "Resultados de ejercicios anteriores".



5. INGRESOS

5.1.1 Ventas.

Concepto: Representa el importe de las ventas de botas y fajas efectuados por el negocio.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Facturas y remisiones de la empresa

Se carga:

- ✓ Por errores al momento del registro de la transacción y al momento de efectuar el cierre del periodo.
- ✓ Por el traslado al fin del periodo del saldo de las cuentas devoluciones sobre ventas y rebajas sobre ventas.

Se abona:

- ✓ Por importe de las ventas efectuadas por la empresa durante el periodo.

5.3 Otros ingresos.

Concepto: Representan todos aquellos ingresos que obtenga el negocio proveniente de la actividad distinta a la venta, tales como utilidad cambiaria, intereses, venta de activo fijo y venta de productos secundarios etc.

Naturaleza: Acreedora.

Documento soporte: Boucher, notas de créditos, facturas.

Se carga:

- ✓ Por el traslado del saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona:

- ✓ Por la utilidad que se obtiene del traspaso de una moneda a otra.
- ✓ Por los intereses ganados por la empresa provenientes de sus cuentas bancarias.
- ✓ Por la utilidad que se obtiene de la venta de un activo fijo.

5.3.3 Costo de ventas.

Concepto: Representa el costo de los productos vendidos por el negocio.

Naturaleza: Deudora.

Documento soporte: Remisión de producción terminada

Se carga:

- ✓ Por el importe de las ventas a precio de costo.

Se abona:

- ✓ Por el importe de las devoluciones sobre venta a precio de costo.



Buenos Días/Tarde.

Como investigadores del tema de calzado nos encontramos realizando un estudio sobre el funcionamiento de la empresa SAM LOP para el conocimiento y la descripción del proceso productivo de los productos que se elaboran, ya que nuestro objetivo es diseñar e implementar un sistema contable. Solicitamos de su tiempo para realizar la siguiente encuesta.

A: Ariel López (Encargado del negocio)

Algunas preguntas pueden ser de múltiple respuesta.

Entrevista N°1:

1. ¿Quiénes son los principales responsables del proceso productivo?
2. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso productivo?
3. ¿Qué tipo de materia prima utiliza?
4. ¿Cada cuánto adquieren la materia prima?
5. ¿Quiénes son los principales proveedores?
6. ¿Qué otros materiales (secundarios) utilizan?
7. ¿Cómo es la jornada laboral?
8. ¿Se Llevan controles del material usado para la elaboración de determinado Producto?
9. ¿La materia prima que adquieren es al contado o al crédito?
10. ¿Cuántos procesos lleva el producto para darlo por terminado?
11. ¿Cómo es el diseño del producto?
12. ¿Cuál de estos procesos requiere de más tiempo y por qué?
13. ¿El calzado es elaborado sólo por pedidos?
14. Los colaboradores ganan por producción?



Buenos Días/Tarde.

Como investigadores del tema de calzado nos encontramos realizando un estudio sobre el funcionamiento de la empresa SAM LOP para el conocimiento y la descripción del proceso productivo de los productos que se elaboran, ya que nuestro objetivo es diseñar e implementar un sistema contable. Solicitamos de su tiempo para realizar la siguiente encuesta.

A: Ariel López (Encargado del negocio)

Algunas preguntas pueden ser de múltiple respuesta

Entrevista N°2:

1. ¿Crees que será de mucha importancia para la empresa el sistema contable?
2. ¿Qué beneficios traerá el diseño del sistema contable?
3. ¿Cuántos y quiénes son sus proveedores?
4. ¿Las compras se realizan al crédito o al contado?,
5. ¿Los clientes son la mayoría de los ingresos para la empresa?
6. ¿Se realizan descuentos, o solamente son al contado o también se dan al crédito?
7. ¿Realizan ventas a nivel nacional?
8. ¿Participan en ferias?
9. ¿Qué otros ingresos posee la empresa?
10. ¿Quién lleva el control de los ingresos y por qué?
11. ¿Los trabajadores cuentan con seguro social y cuál es el régimen?
12. ¿Con cuanto trabajadores cuenta la empresa?
13. ¿Cada cuánto realizan las planillas de pago?
14. ¿Todos los trabajadores son permanentes?
15. ¿Al trabajador se le paga un salario fijo o por producción?
16. ¿Los ingresos son depositados diariamente al banco?
17. ¿Cuántas cuentas bancarias posee la empresa y en que banco?
18. ¿Con cuanto capital cuenta la empresa es propio o financiado?
19. ¿Cuántos productos se ofertan al mercado?
20. ¿todos los productos son elaborados en la empresa?
21. ¿cada cuánto realizan inventarios?
22. ¿cómo se dan cuenta si poseen ganancia de un producto? ¿Las facturas son membretadas y poseen un número consecutivo?



MIPYME Calzado SAM - LOP





Poseso de Elaboración del Calzado







