



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

MEMORIA TÉCNICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**Aplicación del proceso contable, para la optimización de recursos
financieros de Aquaxtreme Cía. Ltda. Ciudad de Tena, Provincia de Napo
Período 2011**

Blanca Mireya Carrera Loja

Nancy Margarita Vilatuña Díaz

TENA – ECUADOR

2012

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo investigativo de memoria Técnica, ha sido revisado en su totalidad quedando autorizado para su presentación.

Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo

TUTOR

Ing. Pedro Bravo Molina

MIEMBRO

DERECHOS DE AUTORÍA

Nancy Margarita Vilatuña Díaz y Blanca Mireya Carrera Loja somos responsables de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación y, los derechos de autoría pertenecen a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Nancy Margarita Vilatuña Díaz

Blanca Mireya Carrera Loja

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro reconocimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y a la Facultad de Administración de Empresas por habernos acogido durante nuestros años de estudio, a Aquaxtreme Cía. Ltda., por darnos su aceptación para desarrollar la investigación en la empresa y a todos los docentes por haber guiado nuestra formación profesional. Estamos seguras que con el profesionalismo adquirido en nuestros estudios, pondremos en alto el nombre de esta prestigiosa institución.

Margarita Vilatuña Díaz

Blanca Mireya Carrera Loja

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme con su luz por el camino hacia el éxito, a mis padres, a quienes Dios les permitió tenerme, educarme y formarme con su ejemplo, mi esposo Alejandro, mis hijos Dome, Sahith, Martín, que con su apoyo, cariño y comprensión son fieles testigos de que “lo que uno se propone, con empeño y sacrificio lo logra”, y esta es una enseñanza de vida, siempre perseguir nuestros sueños y aspiraciones.

Nancy Margarita Vilatuña Díaz

A José y Mariana, mis padres, principio y fin de mi existencia; a Eduardo, mi esposo; Juan, Leonela, Diego y Anavel, mis hijos para quienes expreso mi sentido y profundo gracias por su paciencia y comprensión, permitiéndome, con su inmenso cariño y ternura, llegar hasta aquí y ver realizadas mis ilusiones y esperanzas.

Blanca Mireya Carrera Loja

SUMMARY

RESUMEN

La presente memoria técnica es la aplicación del Proceso Contable para la optimización de recursos financieros de Aquaxtreme Cía.Ltda., es el resultado de la exigencia actual para formar profesionales de excelencia, que nos propone incluirnos y ser parte de la solución de la problemática empresarial.

La aplicación del proceso contable en la organización, registro, obligaciones tributarias y demás procedimientos, permitirá la integración del sistema operativo, así como la precisión del registro de las transacciones, de preparar y elaborar los estados financieros a fin de obtener información confiable, oportuna y veráz.

El aporte incluye la estructuración interna, funciones administrativas, valores corporativos, misión, visión que son parte indispensable para que una organización se mantenga en un medio competitivo.

En el aporte técnico fue necesario el diseño e implementación tanto de documentos fuentes como de formatos que permitirán facilitar el control interno.

Se recomienda aplicar la propuesta, cumplir con los plazos y formatos determinados por los organizamos de control.

INDICE

Portada	i
Certificación	ii
Derechos de Autoría	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Summary	vi
Resumen	vii
Índice	viii
Introducción	1

CAPITULO I

1.	MARCO CONTEXTUAL	3
1.1.	GENERALIDADES DE LA EMPRESA	3
1.1.1.	Reseña Histórica	3
1.1.2.	Misión	4
1.1.3.	Visión	5
1.1.4.	Valores Corporativos	5
1.1.5.	Objetivos Organizacionales	7
1.1.6.	Organigrama de la empresa	8
1.1.7.	Función Administrativa	9

CAPITULO II

2.	MARCO SITUACIONAL	13
2.1.	Análisis interno de la situación actual	13
2.2.	Análisis externo	16
2.3.	FODA	19

CAPITULO III

3.	MARCO PROPOSITIVO	21
3.1.	Antecedente de la propuesta	23
3.2.	Justificación	24
3.3.	Objetivos	25
3.4.	Análisis de factibilidad	26
3.5.	Modelo operativa de la propuesta	26
3.5.1.	Fases del Proceso Contable	29
3.5.1.1.	Sistematización	29
3.5.1.2.	Valuación	39
3.5.1.3.	Procesamiento	39
3.5.1.4.	Evaluación	62
3.5.1.5.	Información	62
3.6.	Aplicación de la propuesta	77

CAPÍTULO IV

4.	ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA	
4.1.	Responsables	139
4.2.	Plan de monitoreo	141
	CONCLUSIONES	142
	RECOMENDACIONES	143

Bibliografía	144
Referencias Web	144

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No.1	Ubicación Geográfica de la provincia de Napo	3
Gráfico No.2	Organigrama de la empresa	8
Gráfico No. 3	Comprobante de Egreso	43
Gráfico No. 4	Comprobante de Ingreso	44
Gráfico No. 5	Diario General	48
Gráfico No.6	Libro mayor	50
Gráfico No. 7	Libro bancos	51
Gráfico No. 8	Auxiliar de compras	53
Gráfico No.9	Auxiliar de ventas	55
Gráfico No. 10	Balance de comprobación	56

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1	Suscripción de Acciones	15
Cuadro No. 2	Porcentajes de inflación año 2011	17
Cuadro No. 3	Foda	19
Cuadro No. 4	Ingresos	23
Cuadro No. 5	Tabla de depreciación	28

Cuadro No. 6	Estructura del plan de cuentas	30
Cuadro No.7	Indicadores	63

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	LIBROS AUXILIARES	110
	Auxiliar de Ventas	111
	Auxiliar de Compras	112
	Depreciaciones	113
	Libro bancos	114
	Rol de Pagos y Provisiones Sociales	115
Anexo 2	DECLARACIONES MENSUALES S.R.I.	116
	IVA Formulario 104	117
	RETENCIÓN EN LA FUENTE Formulario 103	119
	ANEXO ATS	120
	ANEXO REOC	122
	IMPUESTO A LA RENTA Formulario 101	123
ANEXO 3	FORMULARIOS PARA PRESENTACION ANUAL DE BALANCES Y ACTUALIZACIÓN DE DATOS A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	

Estado de Situación Financiera	126
Estado de resultados Integral Consolidado	128
Estado de Cambios en el Patrimonio	132
Estado de Flujos de Efectivo	133
Actualización de Datos de la Compañía	136
Administradores y Personal Ocupado	137
Nómina de Socios o Accionistas	138

INTRODUCCIÓN

La operadora turística legalmente constituida con el nombre de AQUAXTREME CIA LTDA fecha 01 de octubre del 2004, legalizada y registrada en la Superintendencia de Compañías, formada por tres socios miembros de una misma familia, que decidieron asociarse con el fin de aprovechar la potencialidad natural de la amazonia y prestar servicios de turismo ecológico. Cabe mencionar que los constituyentes no tenían conocimientos suficientes sobre la administración de empresas, por lo tanto los criterios con que se maneja no han contribuido al fortalecimiento ni crecimiento de la misma.

Por la deficiencia anteriormente expuesta la compañía dejó de operar por el lapso de 2 años, pero es decisión de los socios que la empresa vuelva a la actividad, esta vez corrigiendo errores y asesorándose se personas que aporten con conocimiento y experiencia en materia contable – financiera que influya y aporte su adecuada administración ya que están sujetos a tomar un sin número de decisiones importantes en la vida diaria para el desarrollo de la Compañía, lo cual es imposible de realizar sin una guía apropiada que ayude a cumplir con este propósito.

Esta investigación, tiene como finalidad dar a conocer a accionistas de AQUAXTREME CIA LTDA. los recursos que ingresan o egresan diariamente para desarrollar las diversas actividades que ésta debe afrontar mediante la Aplicación del Proceso Contable.

La aplicación del Proceso Contable en la Compañía permitirá que los recursos económicos sean bien operados, estableciendo y determinando con exactitud la

utilidad o la pérdida que genera en un período contable, al mismo tiempo que le permitirá a la compañía cumplir con la información de debe reportar a los organismos de control del estado.

CAPÍTULO I

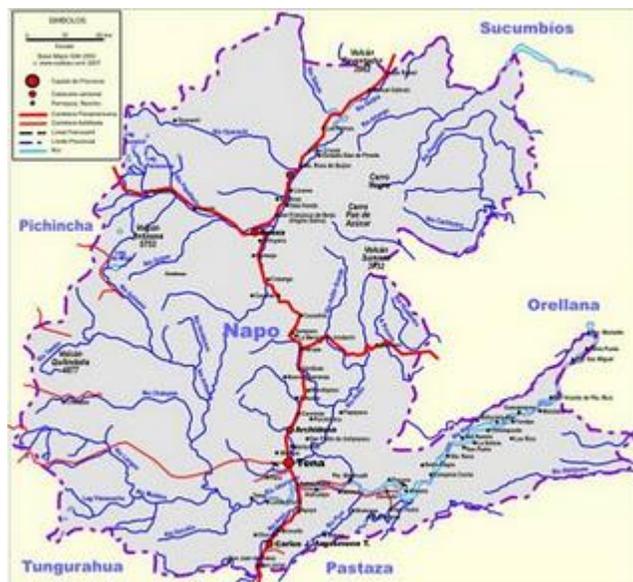
1. MARCO CONTEXTUAL

1.1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA

1.1.1. RESEÑA HISTÓRICA¹

Gráfico No.1

UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LA PROVINCIA DE NAPO



Fuente mapasdeecuador.blogspot.com

Napo toma su nombre del río Napo. Su capital es la ciudad de Tena. El turismo a esta región es diverso, ayuda a poner un alto a la tala de árboles, que es una de las amenazas principales de la región. Napo tiene una posición geográfica privilegiada, anfitriones del mundo por poseer una diversidad biológica enorme, muchas especies únicas además que permite conocer los diferentes grupos y

¹ | <http://www.aquaxtreme.com> (05-01-12)

etnias que viven manteniendo sus costumbres y tradiciones siendo guardianes de la biodiversidad del mundo.

Ante el crecimiento del turismo en la provincia, cuatro miembros de la familia Robles ecuatorianos, habitantes de la localidad de Tena deciden asociarse y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías del 2004, se crea Aquaxtreme Compañía Limitada, cuyo RUC 1591702951001 la misma que es registrada en el cantón Tena Provincia de Napo, ha incluido como meta principal la de compartir las experiencias en la amazonia con la venta de servicios turísticos y deportes extremos como: rafting, canyoning, kayaking, tubing, selva y paseo en bicicleta.

En el año 2010 la ciudad de Tena sufrió el desbordamiento del río que lleva su nombre y causó grandes pérdidas a la población en general además de la compañía, pues la misma está ubicada en el malecón de la ciudad. A raíz de estos acontecimientos la empresa dejó de operar, a partir de diciembre del 2011 reactivan operaciones.

1.1.2. MISIÓN²

Aquaxtreme Cía. Ltda., tiene la misión de promover en turismo ecológico de aventura, aprovechando la potencialidad de la naturaleza que existe en la Amazonía, poniendo al servicio del turista tanto nacional como extranjero, productos de deportes extremos, que permitan disfrutar del encanto del Oriente Ecuatoriano.

² Estatuto Aquaxtreme Cía. Ltda.

1.1.3. VISION³

Posicionarse en el mercado de servicios turísticos de la provincia a nivel nacional e internacional, por medio de la venta de productos relacionados con los deportes extremos, generando ideas y estrategias que nos hagan crecer aportando al desarrollo económico de la provincia, garantizando el manejo responsable tanto de los recursos naturales, como lo relacionado con la seguridad, buen trato al turista.

1.1.4. VALORES CORPORATIVOS⁴

- Competitividad
- Comunicación
- Honestidad
- Iniciativa
- Trabajo en equipo
- Responsabilidad
- Compromiso

- **COMPETIVIDAD**

Aplica la cultura de calidad en el servicio ofreciendo una amplia cobertura que permite responder efectivamente frente a las exigencias del mercado de servicios de turismo ecológico de deporte extremos dentro

³ Ídem pág.4

⁴ Ídem pág.4

- **COMUNICACIÓN**

Tanto en público como en privado hablar siempre positivamente del equipo de trabajo, sobre los clientes y sobre la empresa, utilizando conversación estimulante y constructiva.

- **HONESTIDAD**

Emprender actuaciones bajo criterios de discernimiento ético en la gestión empresarial

- **INICIATIVA**

Estar siempre presto a llevar a cabo las ideas y/o las actividades necesarias con la mayor prontitud y responsabilidad que constituya el éxito de la compañía.

- **TRABAJO EN EQUIPO**

Hacer lo necesario para mantener unido y lograr resultados de grupo, enfocarse en cooperar para lograr soluciones y no solo concesiones, ser flexible en el trabajo, dispuestos a cambiar, pedir ayuda cuando sea necesario.

- **RESPONSABILIDAD**

Desarrollar con efectividad las tareas encomendadas.

- **COMPROMISO**

Demostrar vocación de servicio y sentido de pertenencia frente a la Compañía, ejerciendo el liderazgo necesario para dar cumplimiento a los objetivos de la organización, respetando el medio ambiente

1.1.5. OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

OBJETIVO GENERAL

Brindar servicios de calidad en lo referente a turismo ecológico, satisfaciendo las necesidades de los clientes.

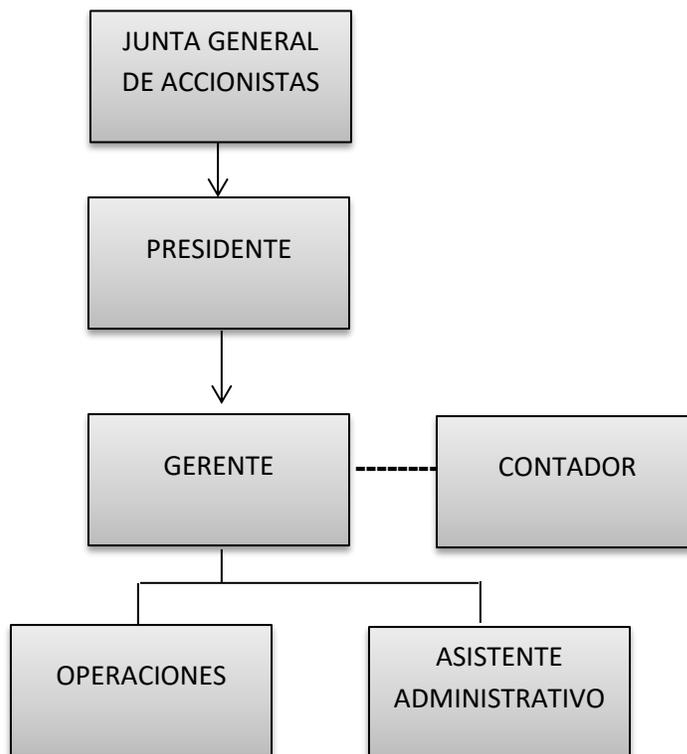
OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Garantizar el buen manejo de los recursos que posee la empresa, al servicio de los turistas.
- Crecer empresarialmente, posicionándose en el mercado de tal manera que sea un aporte a la economía local y nacional.
- Mantener proveedores confiables
- Mantener en óptimas condiciones la infraestructura

1.1.6. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Aquaxtreme Cía. Limitada, tiene una organización que por el tamaño de la empresa se la define así:

Gráfico No. 2



Fuente: Aquaxtreme Cía Ltda.

1.1.7. FUNCIÓN ADMINISTRATIVA⁵

- JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
- GERENTE GENERAL
- CONTADOR
- OPERACIONES
- ASISTENTE ADMINISTRATIVA

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía

Son funciones de la junta general

- a) Remover a los miembros del directorio y designar a sus reemplazantes.
- b) Modificar el estatuto.
- c) Aumentar o reducir el capital social.
- d) Emitir obligaciones.
- e) Acordar la enajenación, en un solo acto, de activos cuyo valor contable exceda el cincuenta por ciento del capital de la sociedad.
- f) Disponer investigaciones y auditorías especiales.

⁵ Estatuto Aquaxtreme Cía. Ltda.

- g) Acordar la transformación, fusión, escisión, reorganización y disolución de la sociedad, así como resolver sobre su liquidación.
- h) Resolver en los casos en que la ley o el estatuto dispongan su intervención y en cualquier otro que requiera el interés social.

PRESIDENTE

GERENTE GENERAL

Son funciones del gerente general

- a) Contratar todas las posiciones gerenciales
- b) Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos
- c) Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- d) Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas para la aprobación de los gerentes corporativos
- e) Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y sus análisis se están llevando correctamente.
- f) Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

- g) Lograr que las personas quieran hacer lo que tienen que hacer y no hacer lo que ellas quieren hacer.

CONTADOR

Las funciones de contador son:

- a) En la actualidad el contador con que cuenta la compañía realiza las funciones y obligaciones tributarias de la compañía.

OPERACIONES TURÍSTICAS

Son funciones de operaciones turísticas

- a) Exposición de productos turísticos
- b) Recomendaciones generales a turistas sobre riesgos
- c) Iniciar actividad
- d) Equipamiento a turistas
- e) Ejecución del Tour
- f) Retorno a la agencia con turistas
- g) Recepción de apreciaciones y recomendaciones acerca del producto brindado.

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Son funciones del asistente administrativo

- a) Atender amablemente a los clientes y responder a sus preguntas, contestar los teléfonos y dar información requerida a las personas que llaman, tomar los mensajes y transferir las llamadas al personal indicado
- b) Organizar conferencias, y reservaciones para turistas.
- c) Abrir, leer y ordenar correspondencia entrante y otros materiales para el personal de la oficina.
- d) Ordenar y mantener papeles y sistemas de archivos electrónicos para registros.
- e) Establecer procedimientos de trabajo y horarios.
- f) Asistir y reportar al contador con la información requerida y que ésta elabora.
- g) Asistir y reportar a la gerencia sobre asuntos propios de la agencia.

CAPÍTULO II

2. MARCO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

2.1. ANÁLISIS INTERNO DE LA SITUACIÓN ACTUAL

En la actualidad los que somos parte del movimiento económico activo o pasivo tenemos que adquirir un nivel de conocimiento tanto de administración como de contabilidad, pues las obligaciones legales, tributarias, laborales, así lo exigen, para quienes se dedican a actividades productivas sean estas personas naturales o sociedades tengan la capacidad de controlar, responder y cumplir conscientemente al Estado.

Aquaxtreme Cía. Ltda. no dispone de sistema contable con el cual registrar las transacciones que realiza, es decir, que los gastos e inversiones realizadas no son anotadas ni contabilizadas, desconociendo la utilidad o pérdida en un período dado.

Siendo una compañía constituida debe enmarcarse dentro de la normativa legal vigente y reportar a los organismos de control la información financiera cuando le sea requerida, la falta de conocimiento y asesoría no exime a los socios, de responsabilidades.

El presente estudio pretende aportar un análisis teórico-práctico de la importancia de la aplicación del proceso contable y del manejo de la información financiera en la empresa.

CAPACIDAD DE RECURSO HUMANO

Las personas que se encuentran al frente de la Compañía: Gerente, Presidente, Asistente Administrativo, siendo estos dos últimos los encargados todo tipo de trámites administrativos de la compañía, todos desempeñan las funciones de cobranza, ventas, son miembros de la familia.

Además cuenta con un Contador externo que presta sus servicios ocasionalmente, el cual si percibe Honorarios Profesionales, no tiene contacto directo con la compañía y realiza funciones referentes a obligaciones tributarias, lo que ha conllevado a que la información no sea procesada ni presentada a tiempo y no refleje la realidad empresarial.

CAPACIDAD TECNOLÓGICA

Por el tamaño de la empresa actualmente cuenta con tecnología elemental la cual le permite desarrollar sus actividades básicas, dentro de las cuales tenemos:

- Equipos de computación
- Internet para facilitar los contactos.

CAPACIDAD FINANCIERA

Capital social y contable de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES USD, divididas en cuatrocientas participaciones, de un dólar de los Estados Unidos e América cada una de estas acciones suscrito y pagado en aporte de bienes que realizan los socios quienes transfieren el uso y dominio y goce de lo aportado a favor de la compañía.

Cuadro No. 1

SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	TOTAL DE PARTICIPACIONES
MIRIAM PISCILA ROBLES ROMERO	133	133	133
FRANKLIN DANIEL ROBLES ROMERO	133	133	133
SANTOS AURELIO ROBLES ORDOÑEZ	134	134	134
Total	400	400	400

Fuente: Acta de Constitución Aquaxtreme Cía. Ltda.

CAPACIDAD DE COMPETITIVIDAD

Debido a los constantes cambios en preferencias y gustos de los clientes, cada empresa de servicios se ve obligada a mejorar su atención al cliente, sus equipos operativos y tecnológicos, su talento humano para poder competir de una mejor manera con las demás agencias turísticas de la zona.

2.2. ANÁLISIS EXTERNO

Las obligaciones de una Compañía Limitada se enmarcan dentro de las disposiciones de los organismos de control como:

- Superintendencia de Compañías
- Servicio de Rentas Internas
- Ministerio de relaciones laborales
- IESS

De acuerdo a las disposiciones vigentes en la Ley de Compañías Art, 124 *Los administradores o gerentes de las estarán obligados a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico, deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general.*⁶

Además por su razón social es considerada como agente de retención, según lo estipula la Ley de Régimen tributario Interno.

INFLACIÓN

El aumento generalizado del nivel de precios de una economía, tiene efectos no neutrales en la economía. Esto significa que se producen efectos no solo en el nivel de precios, sino que también puede y suele afectar variables como la

⁶ En: [http://www.supercias.gob.e./viconPDF.php?url=bd_supercias/ss/LEY_DE_COMPRANIAS.\(05-12-11\)](http://www.supercias.gob.e./viconPDF.php?url=bd_supercias/ss/LEY_DE_COMPRANIAS.(05-12-11))

distribución del ingreso, el nivel de crecimiento en diferentes áreas económicas y productivas.

En el caso del turismo puede influir en el incremento de costos de operación y por ende la subida de precios al turista y a tanta competencia podría suceder que el cliente tome otras opciones de distracción que resulten menos costosas.

Es preciso visualizar la variación de los porcentajes de inflación en nuestro país del año 2011.

Cuadro No. 2

PORCENTAJES DE INFLACIÓN AÑO 2011

FECHA	VALOR
Noviembre-30-2011	5.53 %
Octubre-31-2011	5.50 %
Septiembre-30-2011	5.39 %
Agosto-31-2011	4.84 %
Julio-31-2011	4.44 %
Junio-30-2011	4.28 %
Mayo-31-2011	4.23 %
Abril-30-2011	3.88 %
Marzo-31-2011	3.57 %
Febrero-28-2011	3.39 %
Enero-31-2011	3.17 %

Fuente Banco Central de Ecuador

DATOS DEMOGRÁFICOS⁷

En la actualidad Napo según el censo 2010 de población y vivienda se ha confirmado que existen 104.047 personas en Napo, La población vive en su mayoría en poblaciones rurales, y solo cerca del 20% de la población habita en ciudades. La economía de población de la provincia ha mejorado debido en buena parte al desarrollo sostenible del turismo ecológico.

POLÍTICA ECONÓMICA

La política económica es la estrategia que formulan los gobiernos para conducir la economía de los países. Esta estrategia utiliza ciertas herramientas para obtener fines o resultados económicos.

La política económica fiscal a través de las determinaciones del gasto público e impuestos puede tener efectos sobre la actividad productiva de las empresas y sobre el crecimiento económico.

⁷<http://www.inec.gov.ec/censo2010> (05-12-11)

2.3. FODA

Cuadro No. 3

FORTALEZAS <ul style="list-style-type: none">✓ Conocimiento del ámbito de acción del servicio a prestar.✓ Contar con personal y equipos operativos calificados.✓ Contar con la Certificación del Ministerio de Turismo.✓ Publicitar los servicios de la Compañía en la página Web.	OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none">✓ Recursos naturales de la zona.✓ Competencia.✓ Bajos índices de delincuencia e inseguridad en la provincia.✓ Bajos costos de operación.✓ Potenciales alianzas estratégicas
DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none">✓ Falta de aplicación del proceso contable.✓ Desconocimiento de Administración de empresas✓ Falta de organización interna✓ Pérdidas por falta de asesoramiento.	AMENAZAS <ul style="list-style-type: none">✓ Sanciones de los organismos de control.✓ Políticas salariales✓ Desastres naturales✓ Inflación

Elaborado por: Las autoras

CONCLUSIÓN

Realizado el análisis FODA, se puede concluir que la compañía tiene puntos que fortalecen la organización, así como también una de las principales debilidades es no contar con un sistema contable propio y que cumpla con los

requerimientos de la empresa, de ahí, que siendo la contabilidad la parte fundamental de la organización económica de la compañía surge la necesidad de implementar el proceso contable.

CAPÍTULO III

3. MARCO PROPOSITIVO

DATOS INFORMATIVOS

- **TÍTULO**

APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE, PARA LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS DE AQUAXTREME CÍA LTDA, CIUDAD DE TENA, PERÍODO 2011.

- **INSTITUCIÓN EJECUTORA**

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINSTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CENTRO DE APOYO TENA

- **BENEFICIARIOS**

AQUAXTREME CÍA LTDA

ESPOCH

ESTUDIANTES INVESTIGADORAS

- **UBICACIÓN**

Provincia de Napo, cantón Tena, Ciudad de Tena.

Bellavista Baja. Avenida Francisco de Orellana 248, Malecón de la ciudad

- **TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN**

45 días

- **FECHA DE INICACIÓN Y CONCLUSIÓN**

01 de diciembre del 2011 al 15 de enero de 2012

- **EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE**

Tutor Ing. Víctor Albán Vallejo

Estudiante Nancy Margarita Vilatuña Díaz

Estudiante: Blanca Mireya Carrera Loja

- **COSTO:**

Cuadro No. 4

INGRESOS:

Aporte de las autoras	\$ 1.100.00
-----------------------	-------------

EGRESOS:

ORDEN	CONCEPTO	COSTO
01	Copias y material papelería	340,00
02	Recursos tecnológicos	300,00
03	Transporte	80,00
04	Varios	80,00
07	Libros y Material de consulta	300,00
TOTAL		\$ 1.100.00

3.1. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Uno de los problemas fundamentales que afrontan todo tipo de negocios es la escasa utilización de la información contable en la gestión empresarial, de ahí la necesidad que el administrador de cualquier tipo de empresa cuente con un conjunto de herramientas técnicas, métodos y procedimientos, habilidades y destrezas que le permita interpretar la situación económica y financiera de su empresa.

Los resultados obtenidos de un período contable: a partir de lo cual estará en condiciones de formular conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar la calidad de sus decisiones en cuatro áreas fundamentales liquidez, productividad, endeudamiento y rentabilidad.

3.2. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación está dirigido a la necesidad de la Operadora turística Aquaxtreme Cía. Ltda., con la Aplicación del Proceso Contable que optimice los recursos económicos y proporcione información detallada acerca de sus ingresos y gastos para un mejor manejo de los mismos.

Las ventajas de llevar un adecuado proceso Contable dentro de la Compañía nos ayudará a suministrar información confiable y oportuna, que revele la situación económica de la misma permitiendo tanto a Directivos como a Accionistas crear un ambiente de confianza para plantear diferentes alternativas de trabajo que se han de ajustar de acuerdo con los acontecimientos y tomen decisiones que facilite el manejo del dinero producto del aporte de los accionistas.

La aplicación de la propuesta está basada en PCGA, NIIFS, NIC, Ley de Compañías, LRTI, y demás formas legales, pretende sea sencilla, de claro entendimiento y de asesoramiento para los usuarios internos, de esta manera se procura poner en orden e crear una cultura de control.

3.3. OBJETIVOS

- **GENERAL**

APLICAR EL PROCESO CONTABLE, PARA LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS DE AQUAXTREME CÍA. LTDA, CIUDAD DE TENA, PERÍODO 2011.

- **ESPECÍFICOS**

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- ✓ Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- ✓ Servir como documento fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme la Ley.

3.4. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

- **FACTOR INFORMACIÓN**

Los socios de Aquaxtreme Cía.Ltda. con oficio No. S/N De fecha de septiembre del 2011 aprobaron y aceptaron prestar todo el apoyo para la realización de este estudio, toda vez que en el mismo la compañía sea la principal beneficiaria de la aplicación, su apoyo consiste en prestar las facilidades de información de documentos de la compañía que sea requerida, para esto las responsables garantizan absoluta reserva y que la misma será utilizada en la elaboración y conclusión de la memoria técnica, además se dispone de toda la información legal documentada que sustenta este trabajo, como es PCGA, NIIF, NEC, Ley de Compañías, Código de Trabajo, LRTI, etc.

- **FACTOR ECONÓMICO**

Para la elaboración, conclusión y aplicación de la propuesta se cuenta con un presupuesto de \$800,00 (OCHOCIENTOS DOLARES)

3.5. MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA

ASPECTOS LEGALES DELA COMPAÑIA

La Compañía cuenta con las siguientes Políticas Contables:

✓ **TIPO DE EMPRESA**

Compañía Limitada.(Cía. Ltda.)
Dedicada a actividades de Turismo

✓ **CONTRIBUYENTE**

Obligado a llevar Contabilidad.

✓ **INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

✓ **DEPRECIACIÓN**

El monto de la depreciación de un activo deberá ser asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los períodos contables que alcance la vida útil del activo, la misma que debe estimarse después de considerar los siguientes factores: uso y desgaste físico esperado, obsolescencia y límites legales o de otro tipo para el uso de un activo.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

Cuadro No. 5

ACTIVO	% DEPRECIACIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL
Inmuebles (excepto terrenos) y similares	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	20% anual	5 años
Equipos de cómputo y software	33% anual	3 años

Elaborado por: Las Autoras

✓ **. PÉRDIDAS POR DETERIORO**

La empresa debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y

✓ **.INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS**

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

3.5.1. FASES DEL PROCESO CONTABLE

3.5.1.1. SISTEMATIZACIÓN

La sistematización implica el establecimiento de un sistema de información financiera para lo cual es necesario seleccionar, diseñar e instalar. La selección de un sistema de información financiera consiste en elegir los procedimientos y métodos que de acuerdo con las circunstancias resulte más adecuado para la compañía, para este caso puede ser aplicado al sistema contable Mónica 8.0.

➤ PLAN DE CUENTAS

Es un listado ordenado y numérico que contenga todas las cuentas que posiblemente se va ha utilizar en la empresa de servicios turísticos. Este debe ser codificado, es decir debe asignarse un número a cada cuenta de acuerdo a su grupo principal.

IMPORTANCIA

El plan de cuentas como medio de consulta produce enormes beneficios a los contadores que tendrán en él, un instrumento que facilite sus tareas y les permita presentar a la gerencia información financiera de gran utilidad.

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas está estructurado en términos de conformar una base de datos, ordenada de acuerdo con la naturaleza de los Activos, Pasivos y el

Patrimonio, identificando los recursos de propiedad o dominio de la empresa, las obligaciones directas y la participación patrimonial,

La estructura del plan de cuentas reconocerá una relación jerárquica de lo general a lo particular, con los siguientes rangos de agrupación.

Cuadro No 6

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

CONCEPTO	CODIFICACION
TITULO	9
GRUPO	9 9
SUBGRUPO	9 9 9
Cuentas de nivel 1	9 9 9 99
Cuentas de nivel 2	9 9 9 99 99
Cuentas de nivel 3	9 9 9 99 99 999
Cuentas de nivel 4	9 9 9 99 99 999 99

Elaborado por : Las Autoras

OBIGATORIEDAD

Para elaborar el plan de cuentas de la compañía hasta que requiera la gestión interna y de control, será obligatorio estructurarlos sobre la base de las cuentas de nivel de 1 y 2 que constan en los BALANCES CONSOLIDADOS EMITIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

Las cuentas de los niveles inferiores que conforman el plan de cuentas institucional estará determinada por los requerimientos de conformación interna

y de control, no obstante en la desagregación se mantendrá el ordenamiento jerárquico de acuerdo con la naturaleza de los Activos, Pasivos y Patrimonio.



PLAN DE CUENTAS AQUAXTREME CÍA. LTDA.

NATURALEZA DEL GRUPO

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1010101	CAJA GENERAL	Dedudora	Activo
1010102	Caja chica	Dedudora	Activo
1010103	BANCOS	Dedudora	Activo
101010301	Banco del Austro		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		
101020700	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	Dedudora	Activo
10102071	Empleados	Dedudora	Activo
10102072	Socios	Dedudora	Activo
1010207201	Robles Ordóñez Santos Aurelio	Dedudora	Activo
1010207202	Robles Romero Franklin Daniel	Dedudora	Activo
1010207203	Robles Romero Tobías Ernesto	Dedudora	Activo
1010210	CRÉDITO TRIBUTARIO	Dedudora	Activo
101021001	12% IVA compras de bienes	Dedudora	Activo
101021002	12% IVA compras de servicios	Dedudora	Activo
101021003	1% I.R.F. I.R venta de servicios	Dedudora	Activo
101021004	2% I.R.F. I.R en ventas	Dedudora	Activo
101021005	70% I.R.F.IVA en venta servicios	Dedudora	Activo



PLAN DE CUENTAS AQUAXTREME CÍA. LTDA.

NATURALEZA DEL GRUPO

102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Dedudora	Activo
1020105	MUEBLES Y ENSERES	Dedudora	Activo
1020106	OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (EQUIPO DE OPERACIONES)	Dedudora	Activo
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Dedudora	Activo
10201112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	Dedudora	Activo
10201113	(-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	Dedudora	Activo
10201114	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	Dedudora	Activo
2	PASIVOS		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Acreedora	Pasivo
2010301	Locales	Acreedora	Pasivo
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Acreedora	Pasivo
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Acreedora	Pasivo
201070101	12% IVA Venta de servicios	Acreedora	Pasivo
201070102	1% I.R.F.I.R en compra de bienes	Acreedora	Pasivo
201070103	1% I.R.F.I.R. en compra de servicios	Acreedora	Pasivo
201070104	2% I.R.F.I.R en compra de servicios	Acreedora	Pasivo
201070105	8% I.R.F.I.R. arriendo bienes inmuebles	Acreedora	Pasivo



PLAN DE CUENTAS AQUAXTREME CÍA. LTDA.

NATURALEZA DEL GRUPO

201070106	10% I.R.F.I.R en Honorarios profesionales	Acreedora	Pasivo
201070107	30% R.F.IVA en compra de bienes	Acreedora	Pasivo
201070108	70% R.F.IVA compra de servicios	Acreedora	Pasivo
201070109	100% R.F.IVA compra de bienes	Acreedora	Pasivo
201070110	100% R.F.IVA arrendamiento de bienes inmuebles	Acreedora	Pasivo
201070111	100% R.F.IVA compra de servicios	Acreedora	Pasivo
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	Acreedora	Pasivo
2010703	CON EL IEES	Acreedora	Pasivo
201070301	12,15% Aporte Patronal por pagar	Acreedora	Pasivo
201070302	9,35% Aporte Personal por pagar	Acreedora	Pasivo
201070303	Fondos de Reserva pore pagar	Acreedora	Pasivo
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Acreedora	Pasivo
201070401	Décimoterter sueldo por pagar	Acreedora	Pasivo
201070402	Décimocuarto sueldo por pagar	Acreedora	Pasivo
201070403	Vacaciones por pagar	Acreedora	Pasivo



PLAN DE CUENTAS AQUAXTREME CÍA. LTDA.

NATURALEZA DEL GRUPO

202	PASIVO NO CORRIENTE		
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	Acreedora	Pasivo
2020401	LOCALES	Acreedora	Pasivo
202040101	Socio Robles Ordoñez Santos Aurelio	Acreedora	Pasivo
202040102	Socio Robles Romero Kranklin	Acreedora	Pasivo
202040103	Socio Trobles Romero Tobías Ernesto	Acreedora	Pasivo
3	PATRIMONIO NETO		
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	Acreedora	Patrimonio
301	CAPITAL	Acreedora	Patrimonio
30101	Capital suscrito o asignado	Acreedora	Patrimonio
306	RESULTADOS ACUMULADOS	Acreedora	Patrimonio
30601	Ganancias acumuladas	Acreedora	Patrimonio
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Acreedora	Patrimonio
30701	Ganancia Neta del período	Acreedora	Patrimonio
30702	(-) Pérdida Neta del Período	Acreedora	Patrimonio



PLAN DE CUENTAS AQUAXTREME CÍA. LTDA.

NATURALEZA DEL GRUPO

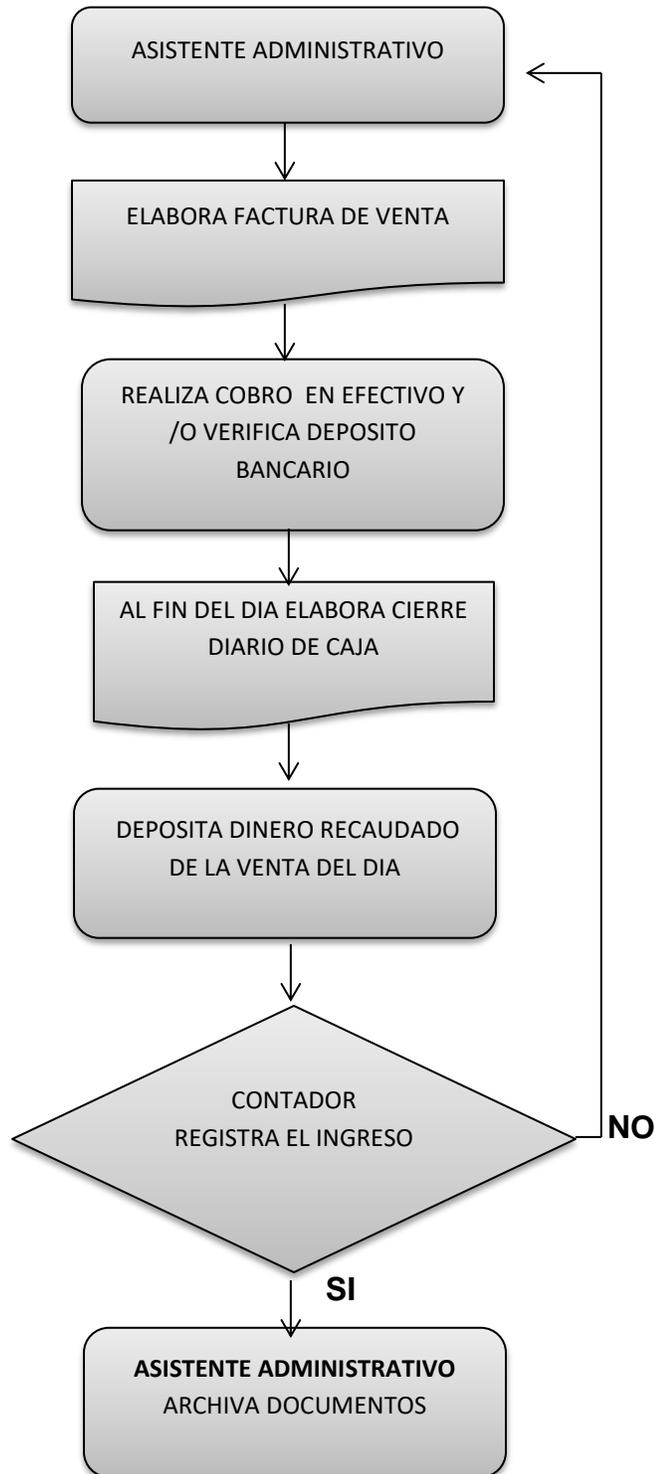
4	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Acreedora	Ingresos
4102	VENTA DE SERVICIOS	Acreedora	Ingresos
4108	Otros ingresos de actividades ordinarias	Acreedora	Ingresos
52	GASTOS		
5201	GASTOS DE VENTA	Deudora	Gasto
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	Deudora	Gasto
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	Deudora	Gasto
520109	ARRIENDO OPERATIVO	Deudora	Gasto
520110	COMISIONES	Deudora	Gasto
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	Deudora	Gasto
520115	TRANSPORTE	Deudora	Gasto
520117	GASTOS DE VIAJE	Deudora	Gasto
520119	ALIMENTACIÓN	Deudora	Gasto
520120	SERVICIOS PRESTADOS	Deudora	Gasto
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Deudora	Gasto

**PLAN DE CUENTAS AQUAXTREME CÍA. LTDA.****NATURALEZA DEL GRUPO**

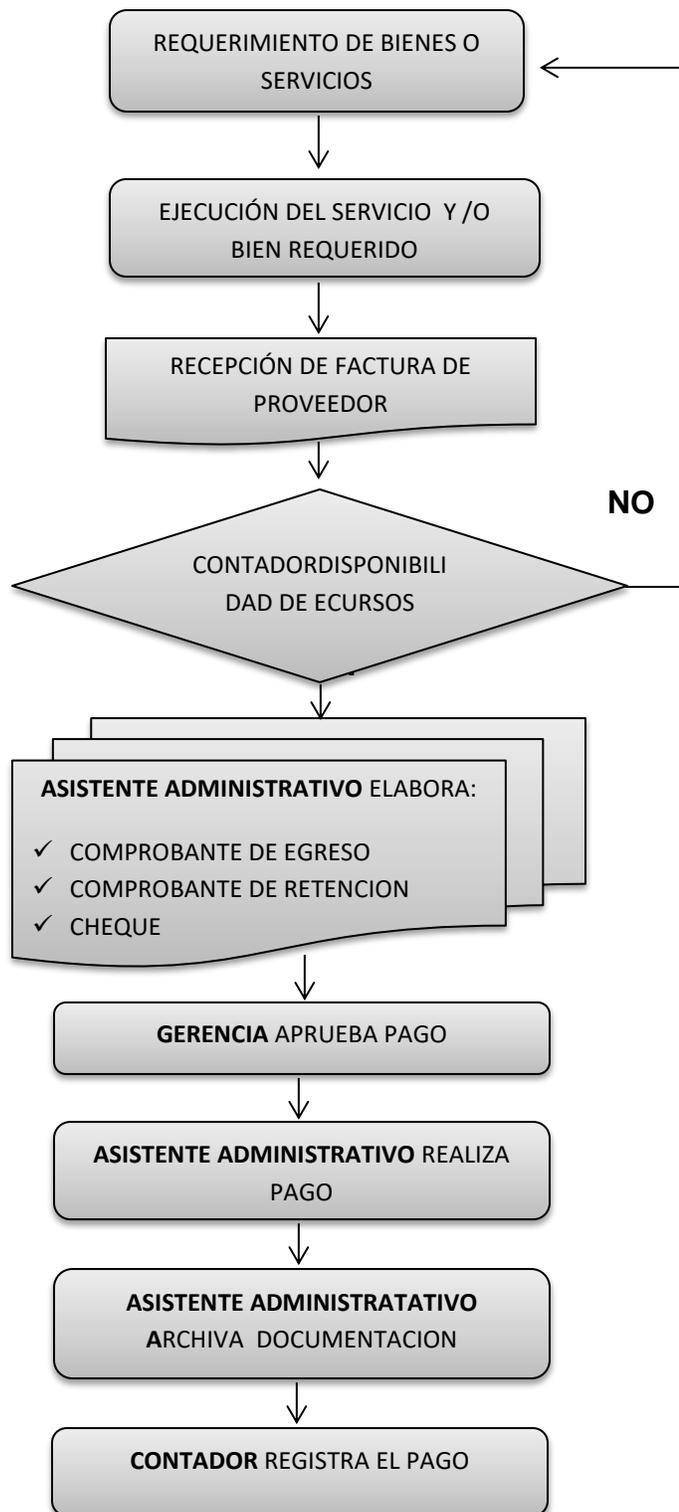
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REEMUNERACIONES	Deudora	Gasto
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESERVA)	Deudora	Gasto
520203	BENEFICIOS SOCIALES	Deudora	Gasto
52020301	Décimotercer sueldo	Deudora	Gasto
52020302	Décimocuarto sueldo	Deudora	Gasto
52020303	Vacaciones	Deudora	Gasto
520205	HONORARIOS	Deudora	Gasto
520208	MATENIMIENTO Y REPARACIONES	Deudora	Gasto
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	Deudora	Gasto
520210	SERVICIOS DE IMPRESIÓN	Deudora	Gasto
520218	AGUA ENERGÍA LUZ Y TELECOMUNICACIONES	Deudora	Gasto
520219	PAPALERÍA Y SUMINISTROS DE OFICINA	Deudora	Gasto
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES MUNICIPALES	Deudora	Gasto
520221	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Deudora	Gasto
52022101	Depreciación Muebles y enseres	Deudora	Gasto
52022102	Deprec. Otros propiedad, planta y equipo (Equipo de Operaciones)	Deudora	Gasto
52022103	Depreciación Equipo de computación	Deudora	Gasto
5203	GASTOS NO DEDUCIBLES	Deudora	Gasto
520301	Multas Tributarias	Deudora	Gasto
520302	Intereses tributarios	Deudora	Gasto
520303	Comisiones Bancarias	Deudora	Gasto

➤ FLUJOGRAMAS DE LOS PRINCIPALES SISTEMAS

FLUJOGRAMA DEL SISTEMA DE INGRESOS



➤ **FLUJOGRAMA DEL SISTEMA DE EGRESOS**



3.5.1.2. VALUACIÓN

Es la acción de asignar valor a los recursos y a las obligaciones que adquieren las entidades económicas para lograr sus objetivos.

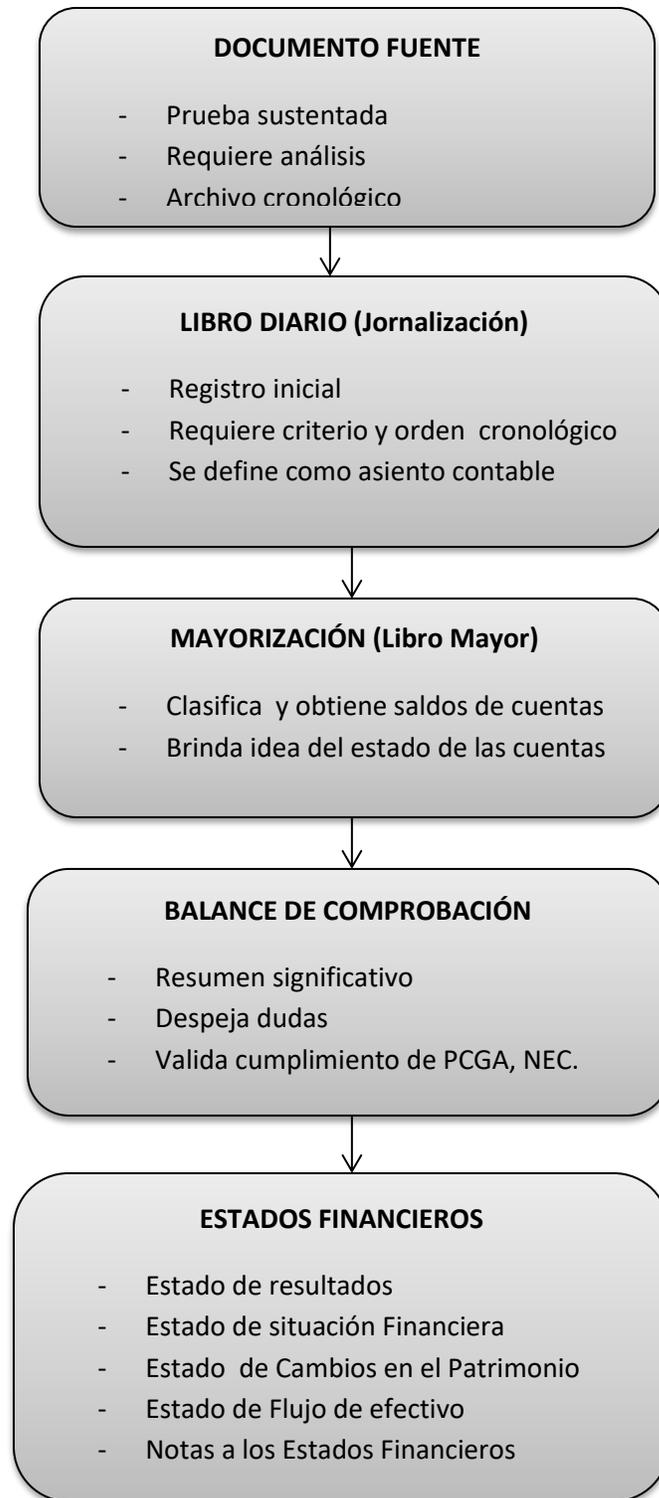
Siendo la moneda dólar la unidad de medida del valor, los recursos y obligaciones de la empresa se evalúan en unidades monetarias.

En virtud de que un mismo fenómeno puede cuantificarse bajo diferentes bases se hace necesario definir criterios de valuación que aseguren estados financieros homogéneos.

3.5.1.3. PROCESAMIENTO (CICLO CONTABLE)

Es la fase del proceso contable que elabora la información financiera, comprende el conjunto sistemático de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de la compañía, expresadas en términos financieros, desde la entrada original a los registros de contabilidad hasta el informe sobre ellas, la interpretación y consolidación contable; comprende, además, los documentos, los registros y archivos de las transacciones.

➤ REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL CICLO CONTABLE



➤ **DOCUMENTOS FUENTE**

Toda información debe estar respaldada por una evidencia o constancia escrita que certifica la realización del intercambio denominada documento fuente, que constituye la base para los registros contables. Este documento debe cumplir con los requisitos establecidos en los reglamentos de Comprobantes de venta y retención emitido por el SRI, de lo contrario son nulos y no sirven para respaldo de los registros contables en la compañía, y terminará perjudicándose, con ello se ocasionará multas hasta el posible cierre o clausura del local.

El archivo de los documentos fuente según lo dispuesto en el Código de Comercio en su Art. 57 nos ordena guardar los documentos luego de la liquidación de la empresa hasta por 10 años.⁸

• **FACTURA**

Es la relación escrita que el vendedor entrega al comprador detallando el motivo de la transferencia del bien o servicio.

⁸ Código de comercio

- **COMPROBANTE DE EGRESO PROPUESTO**

Los egresos de todas las operaciones realizadas por caja deben ser pagadas con cheque, para facilitar el control interno. Los pagos con cheques se efectuarán en los siguientes casos:

La documentación relacionada al pago de proveedores debe ser entregado al departamento de Contabilidad al día siguiente para su registro y archivo correspondiente.

Las reposiciones del fondo de Caja Chica; el Cajero adjuntará la planilla de liquidación de compras y reposición del fondo de Caja Chica sustentada con los documentos de gastos.

Los pagos de servicios de electricidad, teléfonos, agua, retenciones fiscales, tributos, impuestos municipales, etc. serán cancelados en las fechas de su vencimiento.

Gráfico No.3

COMPROBANTE DE EGRESO		No. 0001	
FECHA	CHEQUE No.		
CONCEPTO			
VALOR			
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
.....	
ELABORADO POR	AUTORIZADO	CONTABILIZADO	

Elaborado por : Las Autoras

- **COMPROBANTE DE INGRESO PROPUESTO**

Todos los comprobantes de ingresos deben ser pre-numerados en original y dos copias, el original será archivado con el recibo de ingreso de caja, la primera copia será archivada en el control de documentos y la segunda copia será entregada al depositante en ese instante.

Todos los fondos ingresados a Caja por cualquier concepto deben ser depositados en las cuentas bancarias el mismo día que ocurre la operación.

Las copias de las papeletas de depósito con el sello del recibidor del Banco, deben ser entregadas el mismo día del depósito al asistente administrativo, para sustentar los asientos contables por el ingreso de fondos.

Este documento será de manejo, ejecución y de archivo, del asistente de administrativo

Gráfico No.4

COMPROBANTE DE INGRESOS No. 0001 DEPOSITO No. FECHA CONCEPTO				
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER	
	SUMAN			
..... ELABORADO POR AUTORIZADO CONTABILIZADO		

Elaborado por: Las Autoras

- **CUENTA CORRIENTE**

La empresa cuenta con una cuenta corriente, la cual no ha sido manejada adecuadamente, al momento no se encuentra activa, la misma debe ser reactivada con el propósito de transparentar y evidenciar el movimiento económico de la empresa.

Todos los cheques que se reciban deben ser girados a nombre institucional.

Todo cheque ingresado por caja debe ser inmediatamente cruzado y endosado mediante una leyenda que explique a qué cuenta será depositado, de qué Banco y el nombre del titular de la cuenta⁹

- **CHEQUE**

⁹<http://www.gestiopolis.com/> (12-01-2012)

- **LIQUIDACIÓN DE COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS**

Las liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Se utilizan cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta.

- **COMPROBANTE DE RETENCIÓN EN LA FUENTE**

El agente de retención (Aquaxtreme Cía. Ltda.) debe retener los porcentajes correspondientes al I.R.F. y R. IVA, que corresponda según el concepto de la compra de bienes o servicios, para sustento tributario de esta retención está el comprobante de retención.

➤ **REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL.**

Los libros que prevé el Código de Comercio en los que se dejan asentadas o jornalizadas las transacciones se denominan Registros de Entrada Original y son:

- Libro Diario o Diario General
- Libro Mayor.
- Libro bancos

• **LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL PROPUESTO**

Es el primer registro de entrada original en el ciclo de una empresa, en el se registran todos los movimientos contables en orden cronológico, aplicando el principio de Partida Doble. No habrá deudor sin acreedor por un valor igual o equivalente. Así mismo se registrarán los ajustes.

Gráfico No. 5

AQUAXTREME CIA LTDA					
DIARIO GENERAL					
Al 31 de diciembre del 2011					
					
FOLIO No.					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado Por: Las Autoras

ASIENTOS DE AJUSTE

Es el proceso para dejar los saldos de una cuenta en su verdadero valor y a la fecha de presentación de los estados financieros,, en o tras palabras ajustar es verificar la exactitud de una cuenta en una fecha determinada .

- **AJUSTES POR ERRORES U OMISIONES**

- Que se haya omitido el registro de una o varias operaciones, por no haber sido reportadas en la fecha en que deberían serlo, ya sea intencionalmente o por olvido.

- **AJUSTES POR DEPRECIACIÓN**

- Que el valor de los bienes del Activo fijo que aparece como saldo en las cuentas respectivas, ya no es el mismo, pues evidentemente el tiempo transcurrido y el uso al que se han sometido dichos bienes, han originado en ellos una disminución en su valor.

- **AJUSTES DIFERIDOS**

- Que el valor de los conceptos del Activo diferido, por ejemplo, el de los gastos de instalación, papelería, propaganda, rentas, primas de seguros, etc. que figura como saldo en las cuentas respectivas, no corresponde al que realmente se tiene, debido a que su valor ha ido disminuyendo durante el ejercicio conforme se han utilizado.

- **AJUSTES ACUMULADOS**

- Que existan cantidades a favor del negocio no cobradas, por ejemplo, rentas, intereses, dividendos, etc. (acumulados)

- **LIBRO MAYOR PROPUESTO**

Es aquel registro fundamental que se mantiene a nivel de cada cuenta según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Revisamos el Libro Diario del cual tomamos la primera cuenta en el asiento número uno, anotamos la fecha que consta en el diario y la glosa en el detalle del mayor, el valor lo ponemos en debe o haber y por consiguiente el saldo que puede ser deudor o acreedor.

Gráfico No.6

AQUAXTREME CIA LTDA LIBRO MAYOR Al 31 de Diciembre del 2011						
CUENTA					CODIGO	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	

Elaborado por: Las Autoras

- **LIBRO BANCOS PROPUESTO**

En este libro se detallan todos los ingresos, los egresos y saldo de la cuentas bancaria de la empresa.

Gráfico No.7

<p style="text-align: center;">AQUAXTREME CIA LTDA LIBRO BANCOS Al 31 de Diciembre del 2011</p> 					
Banco					
Cuenta Corriente					
FECHA	DESCRIPCION	CHEQUE No.	No. DEPOSITO	VALOR	SALDO

Elaborado por: Las Autoras

- **LIBROS AUXILIARES**

Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Cada empresa determina el número de auxiliares que necesita de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar.

- a. Auxiliar de Compras
- b. Auxiliar de ventas

- **AUXILIAR DE COMPRAS PROPUESTO**

El registro de compras es un libro auxiliar obligatorio de característica tributario de foliación doble. El registro se realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de compras de bienes y servicios que registre diariamente.

Los documentos que sustentan las operaciones realizadas son las facturas, notas de venta, notas de crédito, notas de débito, etc.

Gráfico No.8



AQUAXTREME CIA LTDA
AUXILIAR DE COMPRAS
Al 31 de Diciembre del 2011

FECHA	No. FACTURA	RUC	BENEFICIARIO	BIENES 0%	SERVICIO 5 0%	BIENES 12%	SERVICIOS 12%	ACTIVO FIJO 12%	IVA	TOTAL	RETENCIONES FUENTE			RET. IVA			
											1%	2%	8%	30%	70%	100%	
TOTALES																	
CONTADOR																	

Elaborado por: Las autoras

- **AUXILIAR DE VENTAS PROPUESTO**

El Libro auxiliar de Ventas e Ingresos es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológica y correlativa, todos los comprobantes de pago que emita una empresa en el desarrollo de sus operaciones.

Gráfico No.9



AQUAXTREME CIA LTDA
AUXILIAR DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2011

FECHA	No. FACTURA	BIENES 0%	SERVICIOS 0%	BIENES 12%	SERVICIOS 12%	ACTIVO FIJO 12%	IVA	TOTAL	RETENCIONES FUENTE			RET. IVA		
									1%	2%	8%	30%	70%	
TOTALES														

CONTADOR

Elaborado por : las autoras

- **BALANCE DE COMPROBACIÓN PROPUESTO**

Conseguir que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, por sí constituye un avance significativo en pro del objetivo del Balance de Comprobación sin embargo, es en este preciso instante donde el criterio y conocimiento del contador debe ponerse en juego, ya que es el momento de analizar, comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas o están desactualizados o incompletos, o simplemente mal determinados.¹⁰

Gráfico No.10

AQUAXTREME CIA LTDA BALANCE DE COMPROBACION Al 31 de Diciembre del 2011			
CODIGO	CUENTAS	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL			
CONTADOR			

Elaborado por: las autoras

¹⁰ FOWLER Newton, Enrique, Contabilidad Financiera. Enfoque moderno Edit. Limusa, 1997

➤ ESTADOS FINANCIEROS.

Todas las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán presentar sus balances o estados financieros hasta el 28 de abril de cada año, para fines de información y estadísticas del SRI, debiendo para su presentación observar las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 20.

Una vez que los saldos de los mayores sean correctos luego de los ajustes servirán para la preparación de los Estados Financieros, los mismos que son el resumen de las transacciones que una empresa efectúa y los resultados que obtuvo en un período contable.

Las Compañías están obligadas a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico, deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general.

Según la Superintendencia de compañías, en el Ecuador las Compañías deben presentar sus balances con NIIF a partir del 01 de enero de 2012.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

El Estado de resultados integrales muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida.

AQUAXTREME CIA LTDA		ESTADO RESULTADOS INTEGRALES		AL 31 DE DICIEMBRE 2011	
					
4102	VENTA DE SERVICIOS				XXXXXXXXXX
	MENOS GASTOS OPERACIONALES				
5201	DE VENTA				
520109	ARRIENDO OPERATIVO			XXXXXXXXXX	
520115	TRANSPORTE			XXXXXXXXXX	
520117	OTROS GASTOS			XXXXXXXXXX	
52011701	Contribuyentes RISE	<u>XXXXXXXXXX</u>			
520118	SERVICIOS PRESTADOS			<u>XXXXXXXXXX</u>	
	TOTAL GASTOS DE VENTA				XXXXXXXXXX
5202	ADMINISTRATIVOS				
520201	SUELDOS			XXXXXXXXXX	
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (12,15% A.P)			XXXXXXXXXX	
520220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			XXXXXXXXXX	
52022101	Depreciación propiedad Planta y equipo			XXXXXXXXXX	
520203	BENEFICIOS SOCIALES			<u>XXXXXXXXXX</u>	
52020301	Decimotercer sueldo	XXXXXXXXXX			
52020302	Décimocuarto sueldo	XXXXXXXXXX			
52020303	Vacaciones	<u>XXXXXXXXXX</u>			
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS				<u>XXXXXXXXXX</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO				XXXXXXXXXX
_____ GERENTE		_____ CONTADOR			

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado.

Los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías para la presentación del Balance General se encuentra en la página web www.supercias.gob.ec. Para información didáctica se encuentra el formulario en el anexo

AQUAXTREME CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2011



1	ACTIVO		XXXXXXXX
101	ACTIVO CORRIENTE		XXXXXXXX
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>XXXXXXXX</u>	
1010102	BANCOS	XXXXXXXX	
101010201	Banco del Austro	<u>XXXXXXXX</u>	
1010210	CRÉDITO TRIBUTARIO		
101021003	2% R.F. I.R	<u>XXXXXXXX</u>	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXXXX
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>XXXXXXXX</u>	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	XXXXXXXX	
1020106	OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (EQUIPO DE OPERACIONES)	XXXXXXXX	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXXXXXX	
10201112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>XXXXXXXX</u>	
TOTAL DE ACTIVO			XXXXXXXX
2	PASIVOS		
201	PASIVO CORRIENTE		XXXXXXXX
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>XXXXXXXX</u>	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	XXXXXXXX	
2010703	CON EL IESS	XXXXXXXX	
201070301	12,15% Aporte Patronal	XXXXXXXX	
201070302	9,35% Aporte Personal	<u>XXXXXXXX</u>	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	<u>XXXXXXXX</u>	
201070401	Décimotercer sueldo	XXXXXXXX	
201070402	Décimocuarto sueldo	XXXXXXXX	
201070403	Vacaciones	<u>XXXXXXXX</u>	
202	PASIVO NO CORRIENTE		XXXXXXXX
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	<u>XXXXXXXX</u>	
2020401	LOCALES	<u>XXXXXXXX</u>	
202040101	Socio Robles Ordoñez Santos Aurelio	<u>XXXXXXXX</u>	
3	PATRIMONIO NETO		XXXXXXXX
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	<u>XXXXXXXX</u>	
301	CAPITAL	XXXXXXXX	
30101	Capital Suscrito o Asignado	<u>XXXXXXXX</u>	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	XXXXXXXX	
30601	Ganancias Acumuladas	<u>XXXXXXXX</u>	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	<u>XXXXXXXX</u>	
30701	Ganancia Neta del Período	<u>XXXXXXXX</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXXXXXXX

GERENTE

CONTADOR

FLUJO DE EFECTIVO

En contabilidad el estado de flujo de efectivo (**EFE**) es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento.¹¹

ESTADO DE EVOLUCIÓN EN EL PATRIMONIO NETO

En contabilidad el **estado de evolución de patrimonio neto**, también denominado **Estado de cambio en el patrimonio neto**, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para su correcta interpretación.

Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los importes mostrados en los estados financieros, cuya revelación es requerida o recomendada por las NIC, pero sin limitarse a ellas, con la finalidad de alcanzar

¹¹ James C. Van Horne, Jr. Wachowicz, John M. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. Pearson Educación. .

una presentación razonable. Las notas no constituyen un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.

3.5.1.4. EVALUACIÓN

Cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica.

3.5.1.5. INFORMACIÓN

Es la fase del proceso contable que califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad sobre su situación financiera.

La información por si misma no es suficiente. Debe compararse con normas predeterminadas para conocer las desviaciones sufridas respecto de aquellas.

El análisis financiero es la separación de los elementos de un estado financiero, con el fin de examinarlo críticamente y conocer la influencia de dichos elementos sobre los fenómenos que dicho estado expresa.

El objetivo fundamental es de obtener elementos de juicio para evaluar correctamente la situación financiera y los resultados de la empresa.

➤ **INDICADORES**

Cuadro No. 7

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente 2. Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo 2. Endeudamiento Patrimonial 3. Endeudamiento del Activo Fijo 4. Apalancamiento 5. Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$ $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$ $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$ $\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$ $\frac{(\text{UAI} / \text{Patrimonio})}{(\text{UAI} / \text{Activos Totales})}$
III. GESTIÓN	1. Rotación de Cartera 2. Rotación de Activo Fijo 3. Rotación de Ventas 4. Período Medio de Cobranza 5. Período Medio de Pago	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$ $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$ $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$ $\frac{(\text{Cuentas por Cobrar} * 365)}{\text{Ventas}}$ $\frac{(\text{Cuentas y Documentos por}}{\text{Pagar}}}$

	6. Impacto Gastos Administración y Ventas 7. Impacto de la Carga Financiera	Pagar * 365) / Compras Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas Gastos Financieros / Ventas
IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont) 2. Margen Bruto 3. Margen Operacional 4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto) 5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio 6. Rentabilidad Financiera	(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) Ventas Netas – Costo de Ventas / Ventas Utilidad Operacional / Ventas Utilidad Neta / Ventas (Utilidad Operacional / Patrimonio) (Ventas / Activo) * (UAI/Ventas) * (Activo/Patrimonio) * (UAI/UAI) * (UN/UAI)

➤ INDICADORES DE LIQUIDÉZ

- **Razón Corriente**

Trata de verificar la disponibilidad de la empresa a corto plazo, para afrontar los compromisos también a corto plazo.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba Ácida**

Pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

➤ INDICADORES DE SOLVENCIA

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y

los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

- **Endeudamiento del Activo**

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Endeudamiento Patrimonial**

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

- **Endeudamiento Patrimonial** =
$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Endeudamiento del Activo Fijo**

El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

- **Apalancamiento**

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

➤ **INDICADORES DE GESTIÓN**

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

- **Rotación de Cartera**

Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

- **Rotación del Activo Fijo**

Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Señala también una eventual insuficiencia en ventas; por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades se reducirán pues se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro; los intereses de préstamos contraídos y los gastos de mantenimiento.

$$\text{Rotación del Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

- **Rotación de Ventas**

La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.

$$\text{Rotación en Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

- **Período Medio de Cobranza**

Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa. En la práctica, su comportamiento puede afectar la liquidez de la empresa ante la posibilidad de un período bastante largo entre el momento que la empresa factura sus ventas y el momento en que recibe el pago de las mismas.

$$\text{Período medio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$$

- **Período Medio de Pago**

Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios. El coeficiente adquiere mayor significado cuando se lo compara con los índices de liquidez y el período medio de cobranza.

$$\text{Período medio de pagos} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Pagar} \times 365}{\text{Inventarios}}$$

- **Impacto de los Gastos de Administración y Ventas**

Si bien una empresa puede presentar un margen bruto relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales (administrativos y de ventas) que determinarán un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa.

$$\text{Impacto de los gastos administrativos y ventas} = \frac{\text{Gastos Admin.y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Impacto de la Carga Financiera**

Su resultado indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período, es decir, permite establecer la incidencia que tienen los gastos financieros sobre los ingresos de la empresa.

$$\text{Impacto de la carga Financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$$

➤ **INDICADORES DE RENTABILIDAD**

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

- **Rentabilidad neta del activo (Dupont)**

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

$$\text{Rentabilidad neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

- **Margen Bruto**

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen Operacional**

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en

gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)**

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad Operacional del Patrimonio**

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Rentabilidad Financiera**

Cuando un accionista o socio decide mantener la inversión en la empresa, es porque la misma le responde con un rendimiento mayor a las tasas de mercado o indirectamente recibe otro tipo de beneficios que compensan su frágil o menor rentabilidad patrimonial.

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \times \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$$

ANEXOS

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las sociedades están obligadas a cumplir con lo dispuesto en la Ley de régimen tributario Interno en lo que se refiere a:

- ✓ Declaración de IVA mensual Formulario 104
- ✓ Declaración de retenciones en la Fuente Formulario 103
- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario 102
- ✓ Anexos:

Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC)
- Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)

DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IVA

Art. 158.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado, y aquellos que realicen compras o pagos por las que deban efectuar la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo, realizadas en el mes inmediato anterior y a liquidar y pagar el Impuesto al Valor Agregado causado, en la forma y dentro de los plazos que establece el presente reglamento.¹²

DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Las personas naturales y sociedades obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.¹³

¹² Reglamento para la aplicación de LRTI, <http://www.sri.gob.ec>(21-01-12)

^{17,18,19} Reglamento para la aplicación de LRTI, <http://www.sri.gob.ec>(21-01-12)

Art. 95.- Momento de la retención.- La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Se entenderá que la retención ha sido efectuada dentro del plazo de cinco días de que se ha presentado el correspondiente comprobante de venta. El agente de retención deberá depositar los valores retenidos en una entidad autorizada para recaudar tributos, de acuerdo a la forma y plazo establecidos en el presente reglamento.¹⁴

Art. 99.- Obligación de llevar registros de retención.- Los agentes de retención están obligados a llevar los correspondientes registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, además mantendrán un archivo cronológico, de los comprobantes de retención emitidos por ellos y de las respectivas declaraciones.¹⁵

DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Art. 51.- Tarifa para sociedades y establecimientos permanentes.- Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado aplicando la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 24% sobre el resto de utilidades.

Art. 72.- Plazos para declarar y pagar.- La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos: Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el

*noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.*¹⁶

ANEXOS TRIBUTARIOS¹⁷

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante.

Los anexos deben enviarse de acuerdo a los calendarios especificados en las resoluciones relativas a cada tipo de anexo.

ANEXO ATS

Anexo a las Transacciones Simplificadas, la Resolución NAC-DGER-2007-1319 señala que deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos lo siguientes contribuyentes:

- Las sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

¹⁶ Reglamento para la aplicación de LRTI, <http://www.sri.gob.ec>

¹⁷<http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

ANEXO REOC

Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

La aplicación de todo lo expuesto anteriormente y que es tema de investigación, se encuentra en las páginas siguientes como anexo.

3.6. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

EJERCICIO PROPUESTO

01Diciembre 2011 Tomando como referencia el Balance entregado por la Compañía al 30 de Noviembre del 2011, se cuenta con las siguientes cuentas:

Cta. Cte. Banco del Austro	\$322,03
Muebles y Enseres	\$1.276,00
Equipo de Operaciones	\$15.360,30
Equipo de Computación	\$ 540,00
Cuentas por Pagar Diversas relacionadas (Socios) Socio Santos Robles Ordóñez	\$16.776,30
Capital Suscrito o Asignado	\$400,00
Ganancias Acumuladas	\$322,03

02-Diciembre 2011 Según Cheque No. 00214, se compra a Papelería Amazonas, (Juan Arturo López) (persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), Suministros de Oficina por un valor de \$35,00 e impresiones de 4 libertinas de Facturas, Retenciones, y Comprobantes de Ingreso y Egreso por un

valor de \$ 52,00, (estos valores incluyen Iva), según Factura No. 001056

- 02 Diciembre 2011 El socio Santos Robles realiza un préstamo a la compañía para cubrir gastos administrativos por un valor de \$400,00.
- 02 Diciembre 2011 Se realiza el depósito en la cuenta corriente de la compañía, C/001
- 03 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00212 y C/E No. 001 se paga el arriendo del mes de diciembre, al señor Máximo Ribadeneyra (Persona Natural), según Factura No. 0079, por un valor de \$220,00 Iva Incluido.
- 03 Diciembre 2011 Según Cheque No 00213, paga Impuestos, Permisos y licencia de Turismo al Municipio de Tena, correspondientes a año 2011 por \$ 187,85, según C/E No. 002.
- 05 Diciembre 2011 Según Factura No. 00201 se realiza la venta de Tour de Selva AXS-001, por un valor de \$ 600,00 (Incluye IVA), a Johan Thompson Pasaporte No. 543VDC230.
- 06 Diciembre 2011 Se realiza el depósito de la venta del día anterior según C/I No. 002.
- 08 Diciembre 2011 Según factura No. 00202, se realiza la venta de Tour Rafting AXR-001 para 10 pasajeros por un valor de \$500,00 (Incluye IVA), a Ronald Rommers Pasaporte No.276590VD.
- 08 Diciembre 2011 Se realiza depósito de la venta anterior según C/I No. 003.
- 09 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00214, C/E003, se paga al Sr. Franklin Robles (Persona Natural) por servicios de guía Tour AXS-001, y AXR-001 según Factura No. 00722 y 00723 respectivamente por un valor de \$ 300,00 (Incluye IVA).

- 10 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00215, C/E 004, a nombre de Miriam Gómez (secretaria) para el pago del consumo del Agua \$11,00, Energía Eléctrica \$25,00, Teléfono \$35,00 (no incluye IVA).
- 12 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00216 C/E 004, se paga a la Sra. Lidia Romero (Contribuyente RISE), por servicio de alimentación Tour AXS-001, AXR-001 la Nota de Venta No. 0025 por un valor de \$100,00
- 12 diciembre 2011 Según Cheque No. 00217 C/E 005, se paga al sr. Orlando Shiguango (Persona Natural) por servicio de transporte turistas factura No. 019 por \$60,00, tours AXS-001, AXR-001.
- 16 Diciembre 2011 Según factura No. 00203, se realiza alquiler de 3 botes de rafting por tres días a la Cruz Roja Ecuatoriana, (Contribuyente Especial) por un valor de \$403,20 (Incluye IVA).Ruc. 1791984722001.
- 17 Diciembre 2011 Se realiza depósito de la venta anterior.
- 20 Diciembre 2011 Según factura No. 00204, se realiza la venta de tour de Rafting AXR-002, para 8 pasajeros por \$400,00, (Incluye IVA), a Alejandro Collantes C.I:1709417099.
- 21 Diciembre 2011 Se realiza el depósito de la venta anterior.
- 21 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00218 se paga por servicios de guía tour AXR002, a Franklin Robles (Persona Natural), según factura No. 00728, por \$ 100,80 (Incluye IVA).

- 22 Diciembre 2011 Según factura No. 00205, se realiza venta de Tour Rafting AXR-003, para 12 pasajeros por \$600,00 (incluye IVA), a José Pérez. C.I. 1707857858
- 23 Diciembre 2011 Se realiza el depósito de la venta anterior.
- 23 Diciembre 2011 Según factura No. 00206, se realiza tour de Kayak AXK-001 para tres personas por el valor de \$280,00 (Incluye IVA).a Stephanie Ross Pasaporte No. TXAD9002.
- 24 diciembre 2011 Se realiza el depósito de la venta anterior.
- 24 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00219, se paga por servicio de alimentación a Lidia Romero (Contribuyente RISE) según Nota de Venta No. 0027 Tour AXR-002, AXR-003, AXK-001, por un valor de \$110,00.
- 26Diciembre 2011 Según Cheque No. 00220, se paga a Diego Robles (persona Natural) según Liquidación de Compra de Bienes y Servicios No. 00101, por servicios de guía Tour AXK-001, \$ 70,00 (Incluye IVA).
- 28 Diciembre 2011 Según Cheque No. 00221 se paga a CAVEMAN S.A. por servicio de transporte de pasajeros Factura No. 068, Tours AXR-002-AXR-003, AXK-001 por \$ 140,00.
- 31 Diciembre 2011 Se realiza transferencia a las cuentas de los empleados por concepto de pago de sueldos de diciembre del 2011 a:
- Miriam Gómez. Sueldo \$264,00. Asistente Administrativa
 - Santos Robles Sueldo \$350,00. Gerente
- 31 diciembre 2011 Se realiza el asiento para cargar al gasto los beneficios sociales de los empleados.

- 31 Diciembre 2011 Según Cheque No. 0222 se paga al Socio Santos Robles \$400,00 por pago de préstamo a la Compañía.
- 31 Diciembre 2011 Se realiza la liquidación del IVA, Retención en la Fuente del mes de Diciembre 2011.
- 31 Diciembre 2011 Se realiza el asiento para registrar las depreciaciones del año 2011.

AQUAXTREME CIA LTDA
RUC. 1591702951001
DIARIO GENERAL



FOLIO No. 001

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 322,03	
	1020105	Muebles y Enseres		\$ 1.276,00	
	1020106	Equipo de Operaciones		\$ 15.360,30	
	1020108	Equipo de Computación		\$ 540,00	
	202040101	Socio Santos Robles			\$ 16.776,30
	30101	Capital Suscrito o Asignado			\$ 400,00
	30601	Ganancias Acumuladas			\$ 322,03
		P/ registrar asiento apertura al 01 de diciembre			
		-2-			
02/12/2011	520219	Papelería y Suministros de Oficina		\$ 31,25	
	520210	Servicios de Impresión		\$ 46,43	
	101021001	12% IVA Compras de Bienes		\$ 3,75	
	101021002	12% Compra de Servicios		\$ 5,57	
	101010301	Banco del Austro			\$ 85,76
	201070102	1% I.R.F.I.R en compra de bienes			\$ 0,31
	201070104	2% I.R.F.I.R en compra de servicios			\$ 0,93
		Ch. 00214, Juan Arturo López (Papelería Amazonas), compra de suministros de oficina y servicios de impresión.			
		-3-			
02/12/2011	1010101	Caja General		\$ 400,00	
	202040101	Socio Santos Robles			\$ 400,00
		P/registrar préstamo a la compañía del Socio Santos Robles			
		-4-			
02/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 400,00	
	1010101	Caja General			\$ 400,00
		C/I No. 001, P/registrar depósito de dinero de caja.			
		-5-			
03/12/2011	520209	Arrendamiento Operativo		\$ 196,43	
	101021002	12% compra de Servicios		\$ 23,57	
	101010301	Banco del Austro			\$ 180,71
	201070105	8% I.R.F.I.R por arriendo de bienes inmuebles			\$ 15,71
	201070110	100% R.F.IVA en arrendamiento de bienes inm			\$ 23,57
		Cheque No. 0212, Máximo Ribadeneyra, Fact. 0079 arriendo mes de diciembre del 2011.			
		Suman y Pasan		\$ 18.605,33	\$ 18.605,33

AQUAXTREME CIA LTDA

RUC. 1591702951001

DIARIO GENERAL



FOLIO No. 002

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 18.605,33	\$ 18.605,33
		-6-			
03/12/2011	520220	Impuestos, Contribuciones y Licencias Municipales		\$ 187,85	
	101010301	Banco del Austro			\$ 187,85
		Cheque No. 00213, Municipio de Tena, pago de Impuestos y Permisos Municipales año 2011			
		-7-			
05/12/2011	1010101	Caja General		\$ 600,00	
	4102	Venta de servicios			\$ 535,71
	201070101	12% Iva venta de servicios			\$ 64,29
		Factura No. 0201, venta Tour Selva AXS-001, contado.			
		-8-			
06/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 600,00	
	1010101	Caja General			\$ 600,00
		C/Ingreso No. 002 depósito de la venta anterior.			
		-9-			
08/12/2011	1010101	Caja General		\$ 500,00	
	4102	Venta de servicios			\$ 446,43
	201070101	12% Iva venta de servicios			\$ 53,57
		Factura No. 0202, venta Tour Rafting AXR-001, contado.			
		-10-			
08/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 500,00	
	1010101	Caja General			\$ 500,00
		C/Ingreso No. 003 depósito de la venta anterior.			
		-11-			
09/12/2011	520120	Servicios Prestados		\$ 267,86	
	101021002	12% IVA compra de servicios		\$ 32,14	
	101010301	Banco del Austro			\$ 272,14
	201070104	2% I.R.F.I.R en compra de servicios			\$ 5,36
	201070108	70% R.F.IVA compra de servicios			\$ 22,50
		Cheque No. 0214, Franklin Robles, Factura No. 722,723 servicio guía Tour AXS-001 y AXR-001.			
		-12-			
10/12/2011	520218	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones		\$ 71,00	
	101021002	12% IVA compra de servicios		\$ 4,20	
	101010301	Banco del Austro			\$ 75,20
		Cheque No. 0215, consumo de servicios básicos noviembre 2011			
		Suman y Pasan		\$ 21.368,38	\$ 21.368,38

AQUAXTREME CIA LTDA

RUC. 1591702951001

DIARIO GENERAL



FOLIO No. 003

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 21.368,38	\$ 21.368,38
		-13-			
12/12/2011	520119	Alimentación		\$ 100,00	
	101010301	Banco del Austro			\$ 100,00
		Cheque No. 0216, Lidia Romero Pago servicios alimentación Tour AXS-001, AXR-001, seg. NV No. 0025			
		-14-			
12/12/2011	520115	Transporte		\$ 60,00	
	101010301	Banco del Austro			\$ 59,40
	201070103	1% I.R.F.I.R. en compras de servicios			\$ 0,60
		Cheque No. 00217 Orlando Shiguango, pago servicios Transporte turistas.			
		-15-			
16/12/2011	1010101	Caja General		\$ 365,76	
	101021004	2% I.R.F. I.R en ventas		\$ 7,20	
	101021005	70% I.R.F.IVA en ventas		\$ 30,24	
	4102	Venta de Servicios			\$ 360,00
	201070101	12% IVA venta de servicios			\$ 43,20
		Factura No. 00203, Alquiler botes Cruz Roja Ecuatoriana, pago con cheque.			
		-16-			
17/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 365,76	
	1010101	Caja General			\$ 365,76
		C/Ingreso No. 004, depósito de la venta anterior.			
		-17-			
20/12/2011	1010101	Caja General		\$ 400,00	
	4102	Venta de Servicios			\$ 357,14
	201070101	12% IVA venta de servicios			\$ 42,86
		Factura No. 204, por venta se Tour rafting AXR-002, contado.			
		-18-			
21/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 400,00	
	1010101	Caja General			\$ 400,00
		C/Ingreso No. 005, depósito de la venta anterior.			
		Suman y Pasan		\$ 23.097,34	\$ 23.097,34

AQUAXTREME CIA LTDA

RUC. 1591702951001

DIARIO GENERAL



FOLIO No. 004

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 23.097,34	\$ 23.097,34
		-19-			
21/12/2011	520120	Servicios Prestados		\$ 90,00	
	101021002	12% IVA compra de servicios		\$ 10,80	
	101010301	Banco del Austro			\$ 91,44
	201070104	2% I.R.F.I.R compra de servicios			\$ 1,80
	201070108	70% R.F.IVA compra de servicios			\$ 7,56
		Cheque No. 0218, Franklin Robles, Factura No. 728, servicio guía Tour AXR-002.			
		-20-			
22/12/2011	1010101	Caja General		\$ 600,00	
	4102	Venta de Servicios			\$ 535,71
	201070101	12% IVA venta de servicios			\$ 64,29
		Factura No. 205, por venta se Tour rafting AXR-003, contado.			
		-21-			
23/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 600,00	
	1010101	Caja General			\$ 600,00
		C/Ingreso No. 006, Depósito venta anterior.			
		-22-			
23/12/2011	1010101	Caja General		\$ 280,00	
	4102	Venta de Servicios			\$ 250,00
	201070101	12% IVA venta de servicios			\$ 30,00
		Factura No. 206, por venta se Tour Kayak AXK-001, contado.			
		-23-			
24/12/2011	101010301	Banco del Austro		\$ 280,00	
	1010101	Caja General			\$ 280,00
		C/Ingreso No. 007, Depósito venta anterior.			
		-24-			
24/12/2011	520119	Alimentación		\$ 110,00	
	101010301	Banco del Austro			\$ 110,00
		Cheque No. 0219, Lidia Romero N/V No. 0027, alimentación Tour AXR-002, AXK-001.			
		Suman y Pasan		\$ 25.068,14	\$ 25.068,14

AQUAXTREME CIA LTDA

RUC. 1591702951001

DIARIO GENERAL



FOLIO No. 005

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 25.068,14	\$ 25.068,14
		-25-			
26/12/2011	520120	Servicios prestados		\$ 62,50	
	101021002	12% IVA compra de servicios		\$ 7,50	
	101010301	Banco del Austro			\$ 61,25
	201070104	2% I.R.F.I.R compra de servicios			\$ 1,25
	201070111	100% I.R.IVA compra de servicios			\$ 7,50
		Cheque No. 0220, Diego Robles, LCBS No. 0101, Tour AXK001			
		-26-			
28/12/2011	520115	Transporte		\$ 140,00	
	101010301	Banco del Austro			\$ 138,60
	201070103	1% I.R.F.I.R compra de servicios			\$ 1,40
		Cheque No. 0221, CAVEMAN S.A., factura No. 068, tour AXR-002 AXR-003, AK-001.			
		-27-			
31/12/2011	520201	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones		\$ 614,00	
	520202	Aportes a la Seguridad Social (12,15% Aporte patronal)		\$ 74,60	
	101010301	Banco del Austro			\$ 556,59
	201070301	12,15% Aporte Patronal			\$ 74,60
	201070302	9,35% Aporte Personal			\$ 57,41
		Transferencia pago de sueldos mes de diciembre 2011			
		-28-			
31/12/2011	52020301	Décimotercer sueldo		\$ 51,17	
	52020302	Décimocuarto sueldo		\$ 44,00	
	52020303	Vacaciones		\$ 25,58	
	201070401	Décimotercer sueldo por pagar			\$ 51,17
	201070402	Décimocuarto sueldo por pagar			\$ 44,00
	201070403	Vacaciones por pagar			\$ 25,58
		P/Registrar gasto por provisiones beneficios sociales a empleados			
		-29-			
31/12/2011	202040101	Socio Santos Robles Ordóñez		\$ 400,00	
	101010301	Banco del Austro			\$ 400,00
		Cheque No. 222, Pago por préstamo a la compañía.			
		Suman y pasan		\$ 26.487,49	\$ 26.487,49

AQUAXTREME CIA LTDA

RUC. 1591702951001

DIARIO GENERAL



FOLIO No. 006

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		\$ 26.487,49	\$ 26.487,49
		-30-			
31/12/2011	201070101	12% IVA Ventas		\$ 298,20	
	201070108	70% I.R.IVA compra de servicios		\$ 30,06	
	201070109	100% I.R.IVA compra de servicios		\$ 7,50	
		100% I.R.IVA alquiler de bienes Inmuebles		\$ 23,57	
	2010701	Con la Administración Tributaria			\$ 241,56
	101021001	12% IVA Compra de bienes			\$ 3,75
	101021002	12% IVA Compra de servicios			\$ 83,79
	101021005	70% I.R.IVA venta servicios			\$ 30,24
		P/Registrar liquidación de IVA correspondiente a diciembre 2011			
		-31-			
31/12/2011	201070102	1% I.R.F.I.R en compra de bienes		\$ 0,31	
	201070103	1% I.R.F.I.R. en compras de servicios		\$ 2,00	
	201070104	2% I.R.F.I.R en compra de servicios		\$ 9,34	
	201070105	8% I.R.F.I.R. arriendo bienes inmuebles		\$ 15,71	
	2010701	Con la Administración Tributaria			\$ 27,36
		P/Registrar liquidación de I.R.F.I.R.correspondiente a diciembre 11			
		-32-			
31/12/2011	52022101	Depreciación Muebles y enseres		\$ 10,63	
	10201112	(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 10,63
		P/Registrar depreciación mes de diciembre 2011			
		-33-			
31/12/2011	52022102	Deprec. Otros propiedad, planta y equipo (Equipo de Operaciones)		\$ 128,00	
	10201113	(-) Deprec. Acum. Otros prop, planta (Eq. Op)			\$ 128,00
		P/Registrar depreciación mes de diciembre 2011			
		-34-			
31/12/2011	52022103	Depreciación Equipo de computación		\$ 14,85	
	10201114	(-) Depreciación Acumulada equipo de cómputo			\$ 14,85
		P/Registrar depreciación mes de diciembre 2011			
		Suman y pasan		\$ 27.027,67	\$ 27.027,67

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR AUXILIAR



CUENTA PRINCIPAL: BANCOS

SUBCUENTA: Banco del Austro

CODIGO 101010301

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de apertura	1			\$ 322,03
02/11/2011	Ch.0211 C/E001 Roberto Arias (Pap. Amazonas)fact. 1056	2		\$ 85,76	\$ 236,27
02/12/2011	C/Ingreso 001 Depósito préstamo Sr. Robles	4	\$ 400,00		\$ 636,27
03/12/2011	Ch.0212, C/E002 Máximo Ribadeneyra, Fact.79 arriendo dic-11	5		\$ 180,71	\$ 455,56
03/12/2011	Ch.0213, C/E003 Gobierno Municipal de Tena, Impuestos, permisos 2011	6		\$ 187,85	\$ 267,71
06/12/2011	C/Ingreso 002, Depósito venta factura No. 201	8	\$ 600,00		\$ 867,71
08/12/2011	c/Ingreso 003, Depósito venta Factura No. 202	10	\$ 500,00		\$ 1.367,71
09/12/2011	Ch.0214 C/E004Franklin Robles fact. 722, 723, Guia Tour	11		\$ 272,14	\$ 1.095,56
10/12/2011	Ch.0215,C/E005 consumo de servicios básicos noviembre 2011	12		\$ 75,20	\$ 1.020,36
12/12/2011	Ch.0216, C/E006 Lidia Romero Pago alimentación Tour N/V0025	13		\$ 100,00	\$ 920,36
12/12/2011	Ch.0217,C/E007 Orlando Shiguango Pago transporte fact. 019	14		\$ 59,40	\$ 860,96
17/12/2011	C/Ingreso No. 004 Depósito Fact. 203	15	\$ 365,76		\$ 1.226,72
21/12/2011	c/Ingreso No. 005 Depósito Fact. 204	17	\$ 400,00		\$ 1.626,72
21/12/2011	Ch.028,C/E007, Franklin Robles Fcat. 728 guía de tour	19		\$ 91,44	\$ 1.535,28
23/12/2011	C/Ingreso No. 006 Depósito Fact. 205	21	\$ 600,00		\$ 2.135,28
24/12/2011	C/Ingreso No. 007 Depósito Fact. 206	23	\$ 280,00		\$ 2.415,28
24/12/2011	Ch.029, C/E006 Lidia Romero Pago alimentación N/V0027	24		\$ 110,00	\$ 2.305,28
26/12/2011	Ch.030 C/E007 Diego Robles LCBS No. 0101 Tour AXK-001	25		\$ 61,25	\$ 2.244,03
28/12/2011	Ch.031 C/E008 CAVEMAN S.A. Factura No.068 Transporte	26		\$ 138,60	\$ 2.105,43
31/12/2011	Transferencia por sueldos empleados diciembre 2011	27		\$ 556,59	\$ 1.548,84
31/12/2011	Cheque No. 222, Pago por préstamo a la compañía.	29		\$ 400,00	\$ 1.148,84

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA PRINCIPAL: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SUBCUENTA: Muebles y Enseres

CODIGO 1020105

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de Apertura	1			\$ 1.276,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA PRINCIPAL: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SUBCUENTA# Equipo de Operaciones

CODIGO 1020106

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de Apertura	1			\$ 15.360,30

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA PRINCIPAL: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SUBCUENTA# Equipo de Computación

CODIGO 1020108

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de Apertura	1			\$ 540,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA PRINCIPAL: CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

SUBCUENTA# Socio Santos Robles

CODIGO 202040101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de Apertura	1			\$ 16.776,30
02/12/2011	Préstamo socio Santos Robles	3		\$ 400,00	\$ 17.176,30
31/12/2011	Cheque No. 222, Pago por préstamo a la compañía.	29	\$ 400,00		\$ 16.776,30

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA PRINCIPAL: CAPITAL

CUENTA Capital Asignado

CODIGO 30101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de apertura	1			\$ 400,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA PRINCIPAL: RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTA Ganancias Acumuladas

CODIGO 30601

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	Asiento de Apertura	1			\$ 322,03
					\$ 322,03
					\$ 322,03
					\$ 322,03
					\$ 322,03

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Papelería y Suministros de oficina

CODIGO 520219

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2011	Compra a Papelería Amazonas fact. 1056	2	\$ 31,25		\$ 31,25
					\$ 31,25
					\$ 31,25
					\$ 31,25
					\$ 31,25

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Servicios de Impresión **CODIGO** 520210

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2011	Compra a Papelería Amazonas fact. 1056	2	\$ 46,43		\$ 46,43
					\$ 46,43
					\$ 46,43

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 12% IVA Compras de Bienes **CODIGO** 101021001

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2011	Compra suministros a Papelería Amazonas fact. 1056	2	\$ 3,75	\$ -	\$ 3,75
31/12/2011	Liquidación IVA diciembre 2011	30		\$ 3,75	\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 12% Compra de Servicios **CODIGO** 101021002

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2011	Servicios de impresión Papelería Amazonas Fact.1056	2	\$ 5,57		\$ 5,57
03/12/2011	Fact. 212 Máximo Robadeneyra arriendo diciembre	5	\$ 23,57		\$ 29,14
09/12/2011	Franklin Robles fact. 722, 723, Guia Tour AXS-00 AXR-001	11	\$ 32,14		\$ 61,29
10/12/2011	Consumo de servicio de Teléfono mes noviembre	12	\$ 4,20		\$ 65,49
21/12/2011	Franklin Robles, Factura No. 728, servicio guía Tour AXR-002.	19	\$ 10,80		\$ 76,29
26/12/2011	Diego Robles LCBS No. 0101n servicio guía Tour AXK-001	25	\$ 7,50		\$ 83,79
31/12/2011	Liquidación IVA diciembre 2011	30		\$ 83,79	\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 1% I.R.F.I.R en compra de bienes **CODIGO** 201070102

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2011	Compra suministros Papelería Amazonas Fact.1056	2		\$ 0,31	\$ 0,31
00/01/1900	Liquidación de retenciones en la Fuente diciembre 2011	31	\$ 0,31		\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 2% I.R.F.I.R en compra de servicios **CODIGO** 201070104

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/11/2012	Compra suministros Papelería Amazonas Fact.1056	2		\$ 0,93	\$ 0,93
09/12/2011	Franklin Robles Fact. 722, 723 Servicios guía Tour	11		\$ 5,36	\$ 6,29
21/12/2011	Franklin Robles Fact. 728 Servicios guía Tour	19		\$ 1,80	\$ 8,09
201070104	Diego Robles LCBS No. 0101 Servicios guía Tour	25		\$ 1,25	\$ 9,34
00/01/1900	Liquidación Retenciones en la Fuente diciembre 2011	31	\$ 9,34		\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Caja General **CODIGO** 1010101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2011	Préstamo socio Santos Robles	3	\$ 400,00		\$ 400,00
02/12/2011	Depósito en banco del Austro	4		\$ 400,00	\$ -
05/12/2011	Venta Tour AXS-001 fact. 201	7	\$ 600,00		\$ 600,00
06/12/2011	Depósito venta Tour AXS-001 fact. 201	8		\$ 600,00	\$ -
08/12/2011	Venta Tour AXR-001 fact. 201	9	\$ 500,00		\$ 500,00
08/12/2011	Depósito venta Tour AXR-001 fact. 202	10		\$ 500,00	\$ -
16/12/2011	Alquiler de Botes Cruz Roja Ecuatoriana Fact. 203	15	\$ 365,76		\$ 365,76
17/12/2011	Depósito venta fact. 203	16		\$ 365,76	\$ -
20/12/2011	Venta Tour AXR-002 Fact. 204	17	\$ 400,00		\$ 400,00
21/12/2011	Depósito venta Tour AXR-002 Fact. 204	18		\$ 400,00	\$ -
22/12/2011	Venta de Tour rafting AXR-003,Factura No. 205	20	\$ 600,00		\$ 600,00
23/12/2011	Depósito venta Tour AXR-003 Fact. 205	21		\$ 600,00	\$ -
23/12/2011	Venta de Tour Kayak AXK-001,Factura No. 206	22	\$ 280,00		\$ 280,00
24/12/2011	Depósito venta Tour AXK-001 Fact. 206	23		\$ 280,00	\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Arrendamiento Operativo

CODIGO 520209

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2011	Fact. 212 Máximo Robadeneyra arriendo diciembre	5	\$ 196,43		\$ 196,43

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 8% I.R.F.I.R. arriendo bienes inmuebles

CODIGO 201070105

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2011	Fact. 212 Máximo Robadeneyra arriendo diciembre	5	\$ -	\$ 15,71	\$ 15,71
00/01/1900	Liquidación retenciones en la fuente diciembre 2011	31	\$ 15,71		\$ 0,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 100% R.F.IVA arrendamiento de bienes inmuebles

CODIGO 201070110

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2011	Fact. 212 Máximo Robadeneyra arriendo diciembre	5	\$ -	\$ 23,57	\$ 23,57
31/12/2011	Liquidación IVA diciembre 2011	30	\$ 23,57		\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Impuestos, Contribuciones y Licencias Municipales **CODIGO** 520220

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
23/04/3324	Pago Municipio Tena, Impuestos y licencia año 2011	6	\$ 187,85		\$ 187,85

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Venta de Servicios **CODIGO** 4102

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2011	Factura No. 201, Tour AXS-001	7		\$ 535,71	\$ 535,71
08/12/2011	Factura No. 202, Tour AXR-001	9		\$ 446,43	\$ 982,14
16/12/2011	Factura No. 203 Alquiler Botes Cruz Roja Ecuatoriana	15		\$ 360,00	\$ 1.342,14
20/12/2011	Factura No. 204 Tour AXR-002	17		\$ 357,14	\$ 1.699,29
22/12/2011	Factura No. 205 Tour AXR-003	20		\$ 535,71	\$ 2.235,00
23/12/2011	Factura No. 206 Tour AXK-001	21		\$ 250,00	\$ 2.485,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 12% IVA Venta de servicios **CODIGO** 201070101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2011	Factura No. 201, Tour AXS-001	7		\$ 64,29	\$ 64,29
08/12/2011	Factura No. 202, Tour AXR-001	9		\$ 53,57	\$ 117,86
16/12/2011	Factura No. 203 Alquiler Botes Cruz Roja Ecuatoriana	15		\$ 43,20	\$ 161,06
20/12/2011	Factura No. 204 Tour AXR-002	17		\$ 42,86	\$ 203,91
22/12/2011	Factura No. 205 Tour AXR-003	20		\$ 64,29	\$ 268,20
23/12/2011	Factura No. 206 Tour AXK-001	21		\$ 30,00	\$ 298,20
31/12/2011	Liquidación IVA diciembre 2011	30	\$ 298,20		\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Servicios Prestados

CODIGO 520120

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/12/2011	Franklin Robles fact. 722, 723, Guia Tour AXS-00 AXR-001	11	\$ 267,86		\$ 267,86
21/12/2011	Franklin Robles, Factura No. 728, servicio guia Tour AXR-002.	19	\$ 90,00		\$ 357,86
26/12/2011	Diego Robles LCBS No.0101, servicio guia Tour AXK-001	25	\$ 62,50		\$ 420,36

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 70% R.F.IVA compra de servicios

CODIGO 201070108

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/12/2011	Franklin Robles fact. 722, 723, Guia Tour AXS-00 AXR-001	11		\$ 22,50	\$ 22,50
21/12/2011	Franklin Robles fact. 728, Guia Tour	19		\$ 7,56	\$ 30,06
31/12/2011	Liquidación IVA dieimbre 2011	30	\$ 30,06		\$ (0,00)

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Agua, Energía Luz y Telecomunicaciones

CODIGO 520218

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2011	pago consumo mes de noviembre 2011	12	\$ 71,00		\$ 71,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Alimentación

CODIGO 520119

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2011	N/V (Rise)No. 025 Lidia Romero, servicio alimentación	13	\$ 100,00		\$ 100,00
24/12/2011	N/V (Rise)No. 027 Lidia Romero, servicio alimentación	24	\$ 110,00		\$ 210,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Transporte

CODIGO 520115

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2011	Fact.019 Orlando Shiguango, pago servicios transporte	14	\$ 60,00		\$ 60,00
28/12/2011	Fact. 068 CAVEMAN S.A. servicio de transporte	26	\$ 140,00		\$ 200,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 1% I.R.F.I.R. en compra de servicios

CODIGO 201070103

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/12/2011	Fact. 019 Orlando Shiguango servicio transporte	14		\$ 0,60	\$ 0,60
28/12/2011	Fact. 068 CAVEMAN S.A. servicio de transporte	26		\$ 1,40	\$ 2,00
31/12/2011	Liquidación de retenciones en la fuente diciembre 2011	31	\$ 2,00		\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 2% I.R.F. I.R en ventas **CODIGO** 101021004

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/12/2011	Fact. 203 alquiler de botes Cruz Roja Ecuatoriana	15	\$ 7,20		\$ 7,20

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 70% I.R.F.IVA en ventas **CODIGO** 10103005

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/12/2011	Fact. 203 Alquiler de botes cruz Roja Ecuatoriana	15	\$ 30,24		\$ 30,24
30/12/2011	Liquidación IVA diciembre 2011	30		\$ 30,24	\$ -

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 100% R.F.IVA compra de servicios **CODIGO** 201070111

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/12/2011	Diego Robles LCBS No. 0101 guía Tour AXK-001	25		\$ 7,50	\$ 7,50
31/12/2011	Liquidación IVA diciembre del 2011	30	\$ 7,50		\$ 0,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Sueldos, Salarios y demás remuneraciones		CODIGO 520201			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Sueldos empleados mes de diciembre	27	\$ 614,00	\$ -	\$ 614,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Aportes a la Seguridad Social (12,15% Aporte patronal)		CODIGO 520202			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Aporte Patronal empleados mes de diciembre 2011	27	\$ 74,60	\$ -	\$ 74,60

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 12,15% Aporte Patronal por pagar		CODIGO 201070301			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Aporte Patronal por pagar IESS por empleados diciembre	25		\$ 74,60	\$ 74,60

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA 9,35% Aporte Personal por pagar CODIGO 201070302

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Aporte personal por pagar IESS mes de diciembre	27		\$ 57,41	\$ 57,41

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Décimotercer sueldo CODIGO 52020301

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por beneficios sociales 2011	28	\$ 51,17	\$ -	\$ 51,17

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Décimocuarto sueldo CODIGO 52020302

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por beneficios sociales 2011	28	\$ 44,00	\$ -	\$ 44,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Vacaciones		CODIGO 52020303			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por beneficios sociales 2011	28	\$ 25,58	\$ -	\$ 25,58

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Décimotercer sueldo por pagar		CODIGO 201070401			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por beneficios sociales 2011	28		\$ 51,17	\$ 51,17

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Décimocuarto sueldo por pagar		CODIGO 201070402			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por beneficios sociales 2011	28		\$ 44,00	\$ 44,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Vacaciones por pagar **CODIGO** 201070403

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por beneficios sociales 2011	28		\$ 25,58	\$ 25,58

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Con la Administración Tributaria **CODIGO** 2010701

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Liquidación IVA diciembre 2011	30		\$ 241,56	\$ 241,56
31/12/2011	Liquidación retenciones en la fuente diciembre 2011	31		\$ 27,36	\$ 268,92

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Depreciación Muebles y enseres **CODIGO** 52022101

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por depreciación diciembre 11	32	\$ 10,63	#¡REF!	#¡REF!

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Deprec. Otros propiedad, planta y equipo (Equipo de Operaciones) **CODIGO** 52022102

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por depreciación diciembre 11	32	\$ 128,00		\$ 128,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA Depreciación Equipo de computación **CODIGO** 52022103

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por depreciación diciembre 11	32	\$ 14,85	\$ -	\$ 14,85

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CODIGO** 10201112

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por depreciación diciembre 11	28		\$ 10,63	\$ 10,63

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA (-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (EQUIPO DE OPERACION) **CODIGO** 10201113

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por depreciación diciembre 11	33		\$ 128,00	\$ 128,00

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO MAYOR GENERAL



CUENTA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO **CODIGO** 10201114

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	Ajuste para registrar el gasto por depreciación diciembre 11	34		\$ 14,85	\$ 14,85

AQUAXTREME CIA LTDA
BALANCE DE COMPROBACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011



CODIGO	CUENTAS	BALANCE DE SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
101010301	Banco del Austro	\$ 1.148,84	
1020105	Muebles y Enseres	\$ 1.276,00	
1020106	Equipo de Operaciones	\$ 15.360,30	
1020108	Equipo de Computación	\$ 540,00	
202040101	Socio Santos Robles		\$ 16.776,30
30101	Capital Asignado		\$ 400,00
30601	Ganancias Acumuladas		\$ 322,03
520219	Papelería y Suministros de oficina	\$ 31,25	
520210	Servicios de Impresión	\$ 46,43	
520209	Arrendamiento Operativo	\$ 196,43	
520220	Impuestos, Contribuciones y Licencias Municipales	\$ 187,85	
4102	Venta de Servicios		\$ 2.485,00
520120	Servicios Prestados	\$ 420,36	
520218	Agua, Energía Luz y Telecomunicaciones	\$ 71,00	
520119	Alimentación	\$ 210,00	
520115	Transporte	\$ 200,00	
101021004	2% I.R.F. I.R en ventas	\$ 7,20	
520201	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 614,00	
520202	Aportes a la Seguridad Social (12,15% Aporte patronal)	\$ 74,60	
201070301	12,15% Aporte Patronal por pagar		\$ 74,60
201070302	9,35% Aporte Personal por pagar		\$ 57,41
52020301	Décimotercer sueldo	\$ 51,17	
52020302	Décimocuarto sueldo	\$ 44,00	
52020303	Vacaciones	\$ 25,58	
201070401	Décimotercer sueldo por pagar		\$ 51,17
201070402	Décimocuarto sueldo por pagar		\$ 44,00
201070403	Vacaciones por pagar		\$ 25,58
2010701	Con la Administración Tributaria		\$ 268,91
52022101	Depreciación Muebles y enseres	\$ 10,63	
52022102	Deprec. Otros propiedad, planta y equipo (Equipo de Operaciones)	\$ 128,00	
52022103	Depreciación Equipo de computación	\$ 14,85	
10201112	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		\$ 10,63
10201113	(-) Depreciación Acumulada Otros propiedad planta y equipo (Eq. Operac)		\$ 128,00
10201114	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo		\$ 14,85
SUMAS TOTALES		\$ 20.658,49	\$ 20.658,49
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> CONTADOR			

AQUAXTREME CIA LTDA
ESTADO RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2011



4102	VENTA DE SERVICIOS	\$ 2.485,00
	MENOS GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	
5201		
520115	Transporte	\$ 200,00
520119	Alimentación	\$ 210,00
520120	Servicios Prestados	\$ 420,36
	TOTAL GASTOS DE VENTA	\$ 830,36
5202	ADMINISTRATIVOS	
520201	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 614,00
520202	Aportes a la Seguridad Social (12,15% Aporte pa	\$ 74,60
520209	Arrendamiento Operativo	\$ 196,43
520210	Servicios de Impresión	\$ 46,43
520218	Agua, Energía Luz y Telecomunicaciones	\$ 71,00
520219	Papelería y Suministros de oficina	\$ 31,25
520220	Impuestos, Contribuciones y Licencias Municipa	\$ 187,85
52020301	Décimotercer sueldo	\$ 51,17
52020302	Décimocuarto sueldo	\$ 44,00
52020303	Vacaciones	\$ 25,58
52022101	Depreciación Muebles y enseres	\$ 10,63
52022102	Deprec. Otros propiedad, planta y equipo (Equi	\$ 128,00
52022103	Depreciación Equipo de computación	\$ 14,85
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.495,79
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 158,85

GERENTE

CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2011



1	ACTIVO		\$ 1.156,04
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 1.156,04	
1010102	BANCOS	\$ 1.148,84	
101010201	Banco del Austro	<u>\$ 1.148,84</u>	
1010210	CRÉDITO TRIBUTARIO		
101021003	2% R.F. I.R	<u>\$ 7,20</u>	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 17.022,81
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 17.022,81	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.276,00	
1020106	OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (EQUIPO DE OPERACIONES)	\$ 15.360,30	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 540,00	
10201112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ (153,49)</u>	
TOTAL DE ACTIVO			\$ 18.178,85
2	PASIVOS		
201	PASIVO CORRIENTE		\$ 521,67
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 521,67	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 268,91	
2010703	CON EL IEISS	\$ 132,01	
201070301	12,15% Aporte Patronal	\$ 74,60	
201070302	9,35% Aporte Personal	<u>\$ 57,41</u>	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	<u>\$ 120,75</u>	
201070401	Décimotercer sueldo	\$ 51,17	
201070402	Décimocuarto sueldo	\$ 44,00	
201070403	Vacaciones	<u>\$ 25,58</u>	
202	PASIVO NO CORRIENTE		\$ 16.776,30
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 16.776,30	
2020401	LOCALES	<u>\$ 16.776,30</u>	
202040101	Socio Robles Ordoñez Santos Aurelio	<u>\$ 16.776,30</u>	
3	PATRIMONIO NETO		\$ 880,88
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 880,88	
301	CAPITAL	\$ 400,00	
30101	Capital Suscrito o Asignado	<u>\$ 400,00</u>	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 322,03	
30601	Ganancias Acumuladas	<u>\$ 322,03</u>	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 158,85	
30701	Ganancia Neta del Período	<u>\$ 158,85</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 18.178,85

GERENTE

CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA
FLUJO DE EFECTIVO



	AL 1 DE DICIEMBRE	AL 31 DE DICIEMBRE	FUENTES	USOS
ACTIVOS				
CAJA BANCOS	\$ 322,03	\$ 1.148,84		\$ 826,81
2% I.R.F.I.R.		\$ 7,20		\$ 7,20
CTS X C				
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.276,00	\$ 1.276,00		
EQUIPO DE OPERACIÓN	\$ 15.360,30	\$ 15.360,30		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 540,00	\$ 540,00		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		-\$ 153,49	\$ 153,49	
TOTAL ACTIVOS	\$ 17.498,33	\$ 18.178,85		
PASIVOS				
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		\$ 521,67	\$ 521,67	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 16.776,30	\$ 16.776,30		
PATRIMONIO				
CAPITAL CONTABLE	\$ 400,00	\$ 400,00		
UTILIDAD ACUMULADA	\$ 322,03	\$ 322,03		
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 158,85	\$ 158,85	
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$ 17.498,33	\$ 18.178,85	\$ 834,01	\$ 834,01

GERENTE

CONTADOR

APLICACION TABLA DE INDICADORES

FACTOR	INDICADORES TECNICOS	FORMULA	APLICACIÓN	RESULTADO	INTERPRETACION
I. LIQUIDEZ	1. Liquidéz corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{1.156,04}{521,67}$	2,22	La compañía puede responder por sus obligaciones a corto plazo en el rango de 2 por uno
	2. Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{1156,04 - 0}{521,67}$	2,22	La Cía puede responder sus obligaciones a CP con Sus AC
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{17.297,97}{18.178,85}$	0,95	Existe un grado de independencia de la empresa frente a los acreedores
	2. Endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{17.297,97}{880,88}$	19,63	Los acreedores financian la empresa
	3. Endeudamiento del Activo Fijo	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$	$\frac{880,88}{17.022,81}$	0,05	El activo se ha financiado en su totalidad con préstamos de terceros
	4. Apalancamiento	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{18.178,85}{880,88}$	20,64	El patrimonio constituye el 20,64% del total del Activo.
III. GESTIÓN	1. Rotación de Activo Fijo	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$	$\frac{2.485,00}{17.022,81}$	0,15	Existe una insuficiencia en ventas, ya que las utilidades no compensan el depreciación de los equipos, ctas por pagatr y mantenimiento.
	2. Rotación de Ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{2.485,00}{18.178,85}$	0,14	El volúmen de ventas es bajo y no justifica la inversión, por lo tanto la dirección del negocio no es
	3- Impacto de Gastos	$\frac{\text{Gastos Administrativos y Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{2.326,15}{2.485,00}$	0,94	Las expectativas de crecimiento son en el rango de 1% (escasas), pueden impulsar deudas a mediano plazo.

IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta (Du Pont)	(utilidad Neta /Ventas) * (Ventas/ Act.Total)	(158,85 /2485) * (2485 /18178,85)	0,01	El Activo rproduce un margen muy bajo de utilidades, lo que demuestra que las ventas no son suficientes para justificar la inversión.
	3. Margen Operacional	Utilidad Operacional Ventas	<u>158,85</u> 2.485,00	0,06	Este resultado demuestra que el negocio no es rentable y que nescesita mejorar sus ventas.
	4. Rentabilidad neta de Ventas (Margen Neto)	Utilidad Neta Ventas	<u>158,85</u> 2.485,00	0,06	Este resultado demuestra que el negocio no es rentable y que nescesita mejorar sus ventas.
	5. Rentabiidad Operacional del Patrimonio	Utilidad Operacional Patrimonio	<u>158,85</u> 880,88	0,18	La inversión realizada por los socios es rentable en el margen del 18%, que es relativamente bueno dado que el capital inicial fue de \$400,00.

ANEXO 1

LIBROS AUXILIARES

- **AUXILIAR DE VENTAS**
- **AUXILIAR DE COMPRAS**
- **LIBRO BANCOS**
- **DEPRECIACIONES**
- **ROL DE PAGOS**
- **PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS**

AQUAXTREME CIA LTDA
AUXILIAR DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2011



FECHA	No. FACTURA	BIENES 0%	SERVICIOS 0%	BIENES 12%	SERVICIOS 12%	ACTIVO FIJO 12%	IVA	TOTAL	RETENCIONES FUENTE			RET. IVA	
									1%	2%	8%	30%	70%
05-dic	001-001-00201				\$ 535,71		\$ 64,29	\$ 600,00					
08-dic	001-001-00202				\$ 446,43		\$ 53,57	\$ 500,00					
16-dic	001-001-00203				\$ 360,00		\$ 43,20	\$ 403,20		\$ 7,20			\$ 30,24
20-dic	001-001-00204				\$ 357,14		\$ 42,86	\$ 400,00					
23-dic	001-001-00205				\$ 535,71		\$ 64,29	\$ 600,00					
23-dic	001-001-00206				\$ 250,00		\$ 30,00	\$ 280,00					
TOTALES					\$ 2.485,00	\$ -	\$ 298,20	\$ 2.783,20	\$ -	\$ 7,20	\$ -	\$ -	\$ 30,24

CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA

AUXILIAR DE COMPRAS

Al 31 de Diciembre del 2011



FECHA	No. FACTURA	RUC	BENEFICIARIO	BIENES	SERVICIOS 0%	TRANSPORT EPASAJEROS	RISE	BIENES 12%	SERVICIOS 12%	ARRIENDO	ACTIVO FIJO 12%	IVA	TOTAL	RETENCIONES FUENTE			RET. IVA			
														1%	2%	8%	30%	70%	100%	
01-dic	001-001-01056	1203471329001	ROBERTO ARIAS					\$ 31,25	\$ 46,43			\$ 9,32	87	0,31	0,93					
02-dic	001-001-00079	1500005937001	MAXIMO RIBADENEYRA							\$ 196,43		\$ 23,57	220			\$ 15,71				\$ 23,57
03-dic	001-001-5346279	1890001323001	GOBIERNO MUNICIPAL TENA		\$ 187,85								187,85							
08-dic	001-001-00722	1500515232001	FRANKLIN ROBLES						\$ 107,14			\$ 12,86	120		\$ 2,14				\$ 9,00	
08-dic	001-002-227894	1790016919001	EMPRESA MUNICIPAL AGUA POTABLE		\$ 11,00							\$ -	11							
08-dic	001-001-392040	1768152560001	CNT						\$ 35,00			\$ 4,20	39,2							
08-dic	009-002-482206	1890001439001	EMPRESA ELECTRICA AMBATO		\$ 25,00							\$ -	25							
21-dic	001-001-00723	1500515232001	FRANKLIN ROBLES						\$ 160,71			\$ 19,29	180		\$ 3,21				\$ 13,50	
12-dic	001-001-00025	1705797338001	LIDIA ROMERO				\$ 100,00					\$ -	100							
12-dic	001-001-00019	1500284953001	ORLANDO SHIGUANGO			\$ 60,00						\$ -	60	\$ 0,60						
21-dic	001-001-00728	1500515232001	FRANKLIN ROBLES						\$ 90,00			\$ 10,80	100,8		\$ 1,80				\$ 7,56	
24-dic	001-001-00027	1701798561001	LIDIA ROMERO				\$ 110,00					\$ -	110							
26-dic	LCBS-001-001-0101	1500752603	DIEGO ROBLES						\$ 62,50			\$ 7,50	70		\$ 1,25					\$ 7,50
28-dic	001-001-00012	1591707724001	CAVEMAN S.A.			\$ 140,00						\$ -	140	\$ 1,40						
TOTALES					\$ 223,85	\$ 200,00	\$ 210,00	\$ 31,25	\$ 501,79	\$ 196,43	\$ -	\$ 87,54	\$ 1.450,85	\$ 2,31	\$ 9,34	\$ 15,71	\$ -	\$ 30,06	\$ 31,07	

CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA
DEPRECIACION MENSUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011



CODIGO	DESCRIPCION DEL BIEN	VALOR DEL BIEN	VIDA UTIL (AÑOS)	% ANUAL DEPRECIACION	VALOR ANUAL DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN MENSUAL
1020105	Muebles y Enseres	\$ 1.276,00	10 AÑOS	10%	\$ 127,60	\$ 10,63
1020106	Equipo de Operaciones	\$ 15.360,30	10 AÑOS	10%	\$ 1.536,03	\$ 128,00
1020108	Equipo de Computación	\$ 540,00	3 AÑOS	33%	\$ 178,20	\$ 14,85

CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA
LIBRO BANCOS
 Al 31 de Diciembre del 2011



Banco **AUSTRO**
 Cuenta Corriente No.

FECHA	DESCRIPCION	CHEQUE No.	No. DEPOSITO	VALOR	SALDO
01-Dic	SALDO INICIAL				\$ 322,03
02-Dic	Roberto Arias (Papelería Amazonas) Fact. 1056	211		\$ (85,76)	\$ 236,27
02-Dic	Depósito Socio Santos Robles		1342609	\$ 400,00	\$ 636,27
03-Dic	Máximo Ribadeneyra, arriendo mes de noviembre Fact. 079	212		\$ (180,71)	\$ 455,56
03-Dic	Gobierno Municipal de Tena	213		\$ (187,85)	\$ 267,71
06-Dic	Depósito por venta Fact. 201		1546702	\$ 600,00	\$ 867,71
08-Dic	Depósito por venta Fact. 202		1763298	\$ 500,00	\$ 1.367,71
09-Dic	Franklin Robles Fact. 722, 723	214		\$ (272,14)	\$ 1.095,56
10-Dic	Miriam Gómez, Pago servicios básicos mes de noviembre	215		\$ (75,20)	\$ 1.020,36
12-Dic	Lidia Romero, Alimentación Fact.025	216		\$ (100,00)	\$ 920,36
12-Dic	Orlando Shiguango, Transporte Fact. 019	217		\$ (59,40)	\$ 860,96
17-Dic	Depósito por venta Fact. 203		1789876	\$ 365,76	\$ 1.226,72
21-Dic	Depósito por venta Fact. 204		1802981	\$ 400,00	\$ 1.626,72
21-Dic	Franklin Robles Fact. 728	218		\$ (91,44)	\$ 1.535,28
23-Dic	Depósito por venta Fact. 205		1804569	\$ 600,00	\$ 2.135,28
24-Dic	Depósito por venta Fact. 206		1806745	\$ 280,00	\$ 2.415,28
24-Dic	Lidia Romero, Alimentación Fact.027	219		\$ (110,00)	\$ 2.305,28
26-Dic	Diego Robles, Guía Tour, LCBS 0101	220		\$ (61,25)	\$ 2.244,03
28-Dic	CAVEMAN S.A., Transporte fact. 068	221		\$ (138,60)	\$ 2.105,43
31-Dic	Transferencia sueldos mes de diciembre 2011	TRANSFER		\$ (556,59)	\$ 1.548,84
31-Dic	Santos Robles, pago por préstamo a la Compañía	222		\$ (400,00)	\$ 1.148,84

 CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA
ROL DE PAGOS
DICIEMBRE DEL 2011



ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SMU	DIAS TRABAJADO	INGRESOS		IESS		LIQUIDO A RECIBIR
					SUELDO	H. EXTRAS	9,35% A.PER	12,15% A.PAT	
1	ROBLES ORDOÑEZ SANTOS AURELIO	GERENTE	\$ 350,00	30	\$ 350,00	\$ -	\$ 32,73	\$ 42,53	\$ 317,28
2	GOMEZ ARAUJO MIRIAM TERESA	ASISTENTE ADMINIS	\$ 264,00	30	\$ 264,00	\$ -	\$ 24,68	\$ 32,08	\$ 239,32
TOTALES					\$ 614,00	\$ -	\$ 57,41	\$ 74,60	\$ 556,59

CONTADOR

AQUAXTREME CIA LTDA
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DICIEMBRE DEL 2011



ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	DECIMOTERCER SUELDO	DECIMOCUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA
1	ROBLES ORDOÑEZ SANTOS AURELIO	\$ 350,00	\$ 29,17	\$ 22,00	\$ 14,58	\$ -
2	GOMEZ ARAUJO MIRIAM TERESA	\$ 264,00	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	\$ -
TOTALES		\$ 614,00	\$ 51,17	\$ 44,00	\$ 25,58	\$ -

CONTADOR

ANEXO 2

DECLARACIONES MENSUALES S.R.I.

- **IVA**
- **RETENCION EN LA FUENTE**
- **ANEXOS TRIBUTARIOS**
 - **ATS**
 - **REOC**
- **IMPUESTO A LA RENTA**

ANEXO 3

FORMULARIOS PARA PRESENTACION ANUAL DE BALANCES A SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ACTUALIZACIÓN DE DATOS DE LA EMPRESA**
- **ACTUALIZACIÓN DATOS DE ADMINISTRADORES**
- **ACTUALIZACION DATOS ACCIONISTAS**



NOMBRE ENTIDAD:	AQUAXTREMECIA LTDA	Teléfono:		P POSITIVO
DIRECCION COMERCIAL:	NAPO / TENA / AV. FRANCISCO DE ORELLANA 248	AÑO:	2011	N NEGATIVO
				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA): 16/01/2012

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	18.178,85		PASIVO	2	17.297,97	
ACTIVO CORRIENTE	101	1.156,04		PASIVO CORRIENTE	201	17.297,97	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.148,84	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	7,20		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		P	LOCALES	2010401		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	7,20	P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103			PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	52,67	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	268,91	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010304		P	CON EL IESS	2010703	132,01	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	120,75	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRA EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES	20111		
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104			JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	16.776,30	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203		
				LOCALES	2020301		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	17.022,81		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	17.022,81		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		
MUEBLES Y ENSERES	1020105	1.276,00	P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	540,00	P	PASIVO DIFERIDO	20209		
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	15.360,30	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(153,49)	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				

ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	.		PATRIMONIO NETO	3	880,88	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P				
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402		N	PATRIMONIO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	880,88	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403		N	CAPITAL	301	400,00	
				CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00	P
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	.		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102		N
TERRENOS	1020201		P	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302		P
EDIFICIOS	1020202		P	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203		N	RESERVAS:	304		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204		N	RESERVA LEGAL	30401		P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	.		RESERVA DE CAPITAL	30403		D
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	OTRAS RESERVAS	30404		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305		
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA	30501		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	322,03	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	.		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	322,03	P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS S	1020402		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VE	30603		D
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	158,85	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	158,85	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
				PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	.					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	.					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL V	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	.					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Santos Aurelio Robles Ordoñez C/RUC: 0700937386				FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: Lic. Nancy Vlatuñía Díaz RUC: 1709417099001			



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:	AQUAXTREME CIA LTDA	
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:	NAPO / TENA / AV. FRANCISCO DE ORELLANA 248	P POSITIVO
NOMBRE EMPRESAS CONSOLIDADAS:		N NEGATIVO
		D POSITIVO O NEGATIVO (DU)
PERIODO:	DEL 1o. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	2.485,00	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	2.485,00	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	2.485,00	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA DE ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS QUE SE CONTABILICEN UTILIZANDO EL METODO DE PARTICIPACION	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P

GASTOS		52	2.326,15		
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	830,36	5202	1.495,79	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	734,75	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	74,60	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	196,43	P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115	200,00	520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	71,00	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	187,85	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	153,48	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	153,48	P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127	630,36	520227	77,68	P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	158,85	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	158,85	
IMPUESTO A LA GANANCIA			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	158,85	

INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	75	-	
IMPUESTO A LA GANANCIA	76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	158,85	S
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	158,85	
GANANCIA POR ACCION:	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR</p>	
NOMBRE:	Santos Aurelio Robles Ordoñez	NOMBRE:	Lic. Nancy Vilatuña Díaz
CI / RUC:	0700937386	RUC:	1707589006001



NOMBRE ENTIDAD:	AQUAXTREME CIA LTDA

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

DIRECCION COMERCIAL :	NAPO / TENA / AV. FRANCISCO DE ORELLANA 248
PERIODO:	DEL 1o. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																	PARTICIPACIONES NO CONTROLADAS	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT VALUACION ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO				
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	30	31	3	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,03	-	-	158,85	-	880,88		880,88	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,03	-	-	-	-	722,03		722,03	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	322,03	N	D	P	N	722,03		722,03	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									P	P	P			D			-		-	990102
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D			-		-	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158,85	-	158,85		158,85	9902
Aumento (disminución) de capital social	D					N											-		-	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D															-		-	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P														-		-	990203
Dividendos												N			N		-		-	990204

Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P							N			N		-	-	990205			
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																				-	-	990206		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																				-	-	990207		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																				-	-	990208		
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D					-	-	990209		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																				158,85	N	158,85	158,85	990210

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Santos Aurelio Robles Ordoñez
CI / RUC: 0700937386

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: Lic. Nancy Vilatuña Díaz
RUC: 1709417099

NOMBRE ENTIDAD:	AQUAXTREME CIA LTDA	P POSITIVO
		N NEGATIVO
		D POSITIVO O NEG
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:	NAPO / TENA / AV. FRANCISCO DE ORELLANA 248	
AÑO:	2011	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE	9501	-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos	950102	-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociación	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE	9502	-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N

Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta finan	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta f	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE	9503	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efe	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A	9505	-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIO	9506		P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-	
LIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPEI			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA R	96	158,85	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	153,49	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	153,49	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades	9820	834,01	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Santos Aurelio Robles Ordoñez CI / RUC: 0700937386</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: <input checked="" type="checkbox"/> Lic. Nancy Vilatuña Díaz RUC: <input checked="" type="checkbox"/> 1709417099001</p>	

	REPUBLICA DEL ECUADOR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		AÑO 2011		N°							
	FORMULARIO DE ACTUALIZACIÓN DE DATOS											
	A: DATOS GENERALES: IDENTIFICACIÓN Y LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA											
RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		RUC			EXPEDIENTE							
		1 5 9 1 7 0 2 9 5 1 0 0 1			2 5 5 4 3 1 1 1							
AQUAXTREME CIA LTDA												
PROVINCIA: NAPO		CANTÓN: TENA		CIUDAD: TENA		PARROQUIA: TENA						
CALLE: FRANCISCO DE ORELLANA			NUMERO: 242		PISO/OFICINA 1							
INTERSECCIÓN: MALECON DE LA CIUDAD			TELÉFONO 1 0 6 2 8 8 7 7 4 8	TELÉFONO 2	FAX							
EDIFICIO o C. COMERCIAL:			CORREO ELECTRÓNICO: aquaxtreme@hotmail.com									
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL: ACTIVIDADES DE TURISMO				COD. ACT. (CIU 4) 250								
NOTA: 1.- El presente formulario no se aceptará con enmendaduras o tachones 2.- Se deberá imprimir dos ejemplares del presente formulario												
DECLARACION: El administrador de la compañía, declara que se responsabiliza por la veracidad de la información proporcionada en el presente formulario en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 20 y 23 de la Ley de Compañías, normada en "REGLAMENTO QUE ESTABLECE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ESTÁN OBLIGADAS A REMITIR A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA".												
FECHA DE PRESENTACION:		<table border="1"> <tr> <th>AÑO</th> <th>MES</th> <th>DÍA</th> </tr> <tr> <td>1 2</td> <td>0 4</td> <td>1 8</td> </tr> </table>	AÑO	MES	DÍA	1 2	0 4	1 8	FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL Nombre: SANTOS AURELIO ROBLES ORDOÑEZ Identificación: 0700937386			
AÑO	MES	DÍA										
1 2	0 4	1 8										

CAPÍTULO IV

4 ADMINISTRACION DE LA PROPUESTA

4.1. RESPONSABLES:

NANCY MARGARITA VILATUÑA DIAZ

BLANCA MIREYA CARRERA LOJA

FUNCIONES:

Analizar la situación de la empresa

Realizando la visita y entrevista con los accionistas de la compañía, procediendo a la revisión de la documentación legal existente en la empresa como:

- Acta de Constitución
- Registro Único de Contribuyentes
- Reglamentos, etc.

Documentar y sustentar la propuesta

- Científicamente
Consultando toda la información bibliográfica existente sobre Contabilidad, NIC, NIIF, PCGA, etc.
- Legalmente
 - Consultando la Ley de Compañías, sobre todo lo referente a Compañía Limitada, para definir los deberes y obligaciones que la compañía tiene con este organismo de control del estado.

- Ley de Régimen Tributario interno y su reglamento, con el fin de conocer las obligaciones que la empresa tiene que cumplir con el SRI.

Elaborar la propuesta

Una vez analizada la documentación bibliográfica y legal concerniente a la compañía se procede a estructurar el tema de investigación en el Primer Capítulo que se refiere al marco Contextual, el segundo Capítulo Marco Situacional, y tercer Capítulo La Propuesta:

- Elaborar plan de cuentas
 - Elaborar documentación contable
 - Levantar de información
 - Elaborar estados financieros
 - Anexos
- Conclusiones y recomendaciones

4.2.PLAN DE MONITOREO

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ord	ACTIVIDAD	LUGAR	RESPONSABLES DE LA ACTIVIDAD	DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				
				PRIMER A SEMAN	SEGUND A SEMAN	TERCER A SEMAN	CUART A SEMAN	PRIMER A SEMAN	SEGUND A SEMAN	TERCER A SEMAN	CUART A SEMAN	PRIMER A SEMAN	SEGUND A SEMAN	TERCER A SEMAN	CUART A SEMAN	
1	Socialización del Proyecto en la Compañía	Compañía	Junta Accionistas - Auto	X												
2	Análisis de la situación de la empresa	Compañía	Autoras	X												
3	Asesoramiento a la Junta Directiva	Compañía	Autoras	X												
4	Capacitación al personal de la Compañía		Autoras	X	X	X	X									
5	Aplicación de la propuesta	Compañía	Autoras	x	x	x	x									
6	Recopilación de la documentación contable	Compañía	Autoras	X	X	X	X									
7	Toma física de inventario de Activos Fijos	Compañía	Autoras	X												
8	Elaboración de documentación sustentatoria para control interno	Compañía	Autoras	X												
9	Levantamiento Contable	Compañía	Autoras				X									
10	Elaboración de Estados Financieros	Compañía	Autoras				X									
11	Presentación de resultados a los accionistas								X							
12	Presentación de borrador de Memoria Técnica	Vía internet	Autoras - Tutor								X	X				
13	Aprobación de la Memoria técnica	Riobamba	Consejo Directivo											X		
14	Determinación de fecha - Defensa Memoria técnica	Riobamba	Consejo Directivo													X

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Una vez concluido el Trabajo Investigativo que consiste en la aplicación del Proceso Contable para la optimización de los Recursos Económicos, se tiene las siguientes conclusiones:

- Aquaxtreme Cía. Ltda., no cuenta con la implementación ni aplicación del proceso contable
- Proponer la estructura del proceso adaptada a la realidad de la empresa, permitirá la identificación y ubicación de gastos durante el ejercicio, por ende los resultados son claros, confiables y oportunos.
- La Aplicación del Proceso contable contribuirá:
 - ✚ Aquaxtreme Cía.Ltda. defina claramente procesos que antes no existían.
 - ✚ Determinar obligaciones y tiempos de cumplimiento con los organismos rectores de control
- Con el presente trabajo de investigación, ha permitido conocer que esta empresa familiar no cuenta con el control contable y este desconocimiento influye negativamente en la organización.

RECOMENDACIONES

Concluido el presente estudio, se considera conveniente enunciar las siguientes recomendaciones para llevar a cabo esta implementación de manera adecuada:

- ✓ Aplicar el proceso contable, que por medio de la misma se establece procedimientos, se pone en operación a la empresa, y esto conlleva a mejorar el manejo de los recursos económico.
- ✓ El diseño expuesto servirá como guía la empresa ya que le permitirá transparentar sus operaciones y obtener resultados positivos.
- ✓ Es necesario mantener capacitación referente al manejo de documentación contable, para las personas encargadas de hacerlo.
- ✓ Cumplir con los formatos y plazos determinados por los organismos de control, para la presentación de información.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad general, Editorial Impresos Andinos, 2009
- ✓ CORPORACION, de Estudios y Publicaciones, Código de Comercio, edición 2011
- ✓ BRAVO, Mercedes, Contabilidad general, Editora Escobar, edición 2011
- ✓ FOWLER, Newton, Contabilidad Financiera. Enfoque moderno Editorial Limusa, 1997.
- ✓ HORNGREN, Charlest (Contabilidad) México, Editorial universidades pearsoned, 640, 2003
- ✓ Nuevas Necesidades de Información, Revista el Contador, 50.
- ✓ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General, sexta edición, Editorial McGraw Hill, 60, 2007.

REFERENCIAS WEB

- ✓ <http://www.inec.gov.ec/censo2010> (05-12-11)

