



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

“ESTRUCTURACIÓN DEL PROCESO CONTABLE FINANCIERO A LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ DE LA CIUDAD DE PUYO, PARA MEJORAR SU GESTIÓN CONTABLE”.

PÉREZ ACOSTA NORMA YOLANDA
TIRADO REA CLAUDIO CARLOS

PUYO – ECUADOR

2013

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certifico que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

Ing. CPA. Víctor Manuel Albán Vallejo

DIRECTOR DE TESIS

Ing. MDE. Cristóbal Edison Erazo Robalino

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTORÍA:

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad en absoluta responsabilidades de los Autores.

Norma Yolanda Pérez Acosta

Claudio Carlos Tirado Rea

AGRADECIMIENTO

Nuestra infinita gratitud a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas, por abrirnos las puertas del conocimiento y formarnos como profesionales competitivos.

Un especial agradecimiento al Ing. Víctor Albán Vallejo director de tesis y al Ing. Cristóbal Erazo Robalino miembro del tribunal, quienes con su apoyo y cooperación permitieron la culminación de este trabajo, en especial a todos los maestros quienes compartieron sus conocimientos durante nuestra vida universitaria.

Un agradecimiento efusivo a la Empresa Repuestos Automotrices López de la ciudad del Puyo, por la información proporcionada para la realización del trabajo de investigación.

Gracias

DEDICATORIA

El esfuerzo y la dedicación del presente trabajo se los dedico a Dios, a mis padres, familiares, esposo y a mis hijos por sus consejos y apoyo incondicional en todos y cada uno de los momentos presentes de mi vida, quienes han sido mi fuente de inspiración y amor para la consecución de mis metas personales y profesionales.

Yolanda

A Dios por darme vida, salud inteligencia, sabiduría, por ayudarme a superar durante mi vida universitaria. A mi esposa e hija, quienes a más de ser mi apoyo son fuente de mi inspiración y amor para lograr culminar mi carrera y seguir adelante en mi vida profesional.

Carlos

ÍNDICE GENERAL

No.	Título	Págs.
	Portada	I
	Certificación del tribunal	II
	Certificado de autoría	III
	Agradecimiento	IV
	Dedicatoria	V
	Índice general	VI
	Índice de figuras	VIII
	Índice de gráficos	IX
	Índice de cuadros	IX
	Índice de anexos	IX
	Introducción	1
	CAPÍTULO I	
1.	Generalidades	3
1.1.	Antecedentes	3
1.2.	Reseña histórica	4
1.3.	Identificación de la empresa	5
1.4.	Ubicación geográfica	6
1.5.	Misión	7
1.6.	Visión	7
1.7.	Valores corporativos	7
1.8.	La empresa	8
1.8.1.	Objetivos organizacionales	8
1.8.2.	Políticas y estrategias	9
1.9.	Estructura orgánica de la empresa	10
1.10.	Estructura funcional	11
1.10.1.	Identificación de puestos	11
1.10.2.	Desarrollo de funciones por puesto	16
	CAPÍTULO II	
2.	Diagnóstico de la empresa	18
2.1.	Análisis interno	18
2.1.1.	Capacidad gerencial	18
2.1.2.	Capacidad competitiva	19
2.1.3.	Capacidad financiera	21
2.1.4.	Capacidad tecnológica	22
2.1.5.	Capacidad del talento humano	23
2.1.6.	Órganos reguladores	24

2.2.	Análisis externo	25
2.2.1.	Aspecto económico	25
2.2.2.	Aspectos político – legales	27
2.2.3.	Aspectos sociales y culturales	28
2.2.4.	Aspectos demográficos	28
2.2.5.	Aspectos tecnológicos	29
2.2.6.	Aspectos ambientales	29
2.3.	Análisis FODA	30
2.3.1.	Fortalezas	31
2.3.2.	Debilidades	31
2.3.3.	Oportunidades	32
2.3.4.	Amenazas	32
2.3.5.	Desarrollo de matriz FODA	33
2.3.6.	Ponderación FODA	34
2.3.7.	Conclusión FODA	35
2.4.	Marco teórico	37
2.4.1.	Proceso contable	37
2.4.2.	Origen del proceso contable en contabilidad	38
2.4.3.	Fases del proceso contable	39
2.4.4.	La contabilidad	40
2.4.5.	Plan general de cuentas	41
2.4.6.	Ciclo o proceso contable	41
2.4.6.1.	Reconocimiento de la operación contable	42
2.4.6.2.	Registro de entrada o libro diario	43
2.4.6.3.	Mayorización	44
2.4.6.4.	Balance de comprobación	44
2.4.6.5.	Estados financieros	45
2.4.6.6.	Análisis de Indicadores financieros	48
2.4.6.7.	Cierre del ciclo contable	50
	CAPÍTULO III	
3.	Estructuración del proceso contable financiero a la Empresa Repuestos Automotrices López de la Ciudad de Puyo, para mejorar su gestión contable.	51
3.1.	Antecedentes de la propuesta	51
3.2.	Objetivos de la propuesta	52
3.2.1.	Objetivo general	52
3.2.2.	Objetivos específicos	52
3.3.	Desarrollo de la propuesta	53
3.3.1.	Normas generales	54
3.3.1.1.	Normas contables	54

3.3.1.2.	Principios de contabilidad	56
3.3.2.	El proceso contable financiero. Fases	66
3.3.2.1.	Sistematización	69
	- Plan de cuentas de la empresa	70
	- Codificación	71
	- Descripción de las cuentas	83
3.3.2.2.	Valuación	123
	- Moneda	123
	- Rol de pagos	123
	- Método a depreciar la propiedad planta y equipo	130
	- Método de valoración de los inventarios	132
	- Método promedio ponderado	133
	- Existencias máximos y mínimos de inventarios	136
3.3.2.3.	Procesamiento	138
	- Identificación de documentos fuente	140
	- Ejemplo como se da el procesamiento con un ejercicio práctico en la Empresa Repuestos Automotrices López	144
3.3.2.4.	Evaluación	173
	- Estados financieros	174
3.3.2.5.	Información	187
	- Indicadores financieros	188
	CAPÍTULO IV	
4.	Conclusiones y recomendaciones	196
4.1.	Conclusiones	196
4.2.	Recomendaciones	197
	Resumen	198
	Summary	199
	Bibliografías	200
	Linkografía	201
	Anexos	202

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Título	Págs.
1.	Ubicación de la empresa	6
2.	Organigrama de la empresa	10

ÍNDICE DE GRÁFICO

No.	Título	Págs.
1.	Fases del proceso contable	68
2.	Flujo grama del ciclo o procesamiento	139
3.	Indicadores financieros	188

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Págs.
1.	Matriz FODA	33
2.	Índices financieros	49
3.	Plan de cuentas de la empresa	74
4.	Modelo de rol de pagos	125
5.	Ejemplo de depreciación propiedad planta y equipo	132
6.	Tarjeta kárdex de la empresa	135
7.	Facturas	142
8.	Retención a la fuente	143
9.	Estado de situación inicial	150
10.	Libro diario	153
11.	Libro mayor	159
12.	Balance de comprobación	171
13.	Estado de ganancias y pérdidas	176
14.	Balance general	179
15.	Estado de flujo de efectivo	186

ÍNDICE DE ANEXOS

No.	Título	Págs.
1.	Ubicación de la empresa (fotos)	203
2.	Ruc de la empresa	204
3.	Factura de la empresa	206
4.	Retenciones a la fuente	208
5.	Estado de cuentas	209
6.	Inventarios de la empresa	210

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se ha desarrollado como una propuesta a los constantes cambios que se han generado en las áreas administrativas y contables de las empresas de Repuestos Automotrices en estos últimos años en el Ecuador, el parque automotor en nuestro país se encuentra en un proceso de innovación que de cierto modo se ha constituido en una fuente de vida de quienes se dedican a la compra venta de partes y piezas de vehículos, siendo así necesario una nueva visión para mejorar las condiciones actuales de este tipo de negocio y así apoyar a sus propietarios y accionistas a mejorar sus ingresos y tomar las riendas de sus empresas aun frente a las constantes innovaciones que se dan en este mundo influenciado por la globalización.

Para esto hemos tomado como caso de análisis y propuesta a la Empresa de Repuestos Automotrices **LÓPEZ**, donde se ha realizado un diagnóstico de los problemas y sus causas, a partir de lo cual se ha desarrollado el presente trabajo de investigación, a más de la recopilación de datos por fuente primaria y secundaria.

El primer capítulo se refiere a las generalidades que posee su empresa, en cuanto a historia, ubicación, misión, visión, valores corporativos, políticas, objetivos, estrategias, su estructura organizacional con sus diferentes puestos de trabajo y funciones que cada empleado realiza para conocer más de cerca la problemática que afecta a la empresa.

El segundo capítulo hace énfasis a la situación actual de la empresa conociendo el análisis interno, externo y el análisis FODA, para identificar así las oportunidades, fortalezas, debilidades y amenazas con el fin de localizar el problema de la investigación como lo habíamos identificado en el anteproyecto de tesis como es la inexistencia de una estructura contable financiera dentro de la misma y plantear nuestra propuesta como una alternativa de solución.

El capítulo tres nos permite conocer nuestra propuesta de investigación como es la estructuración del proceso contable financiero a la Empresa de Repuestos Automotrices López, donde se ofrece la solución al problema encontrado durante la evaluación y busca orientar las actividades en nuevos rumbos preparando a la empresa para que esté listo a enfrentarse a los retos de la competencia. Este capítulo señala el uso de un plan de cuentas con su codificación, y en si el contenido global de la propuesta que contiene: antecedentes, objetivos, desarrollo de la propuesta y un ejemplo práctico.

Finalmente en el cuarto capítulo se hace una evaluación mediante el establecimiento de conclusiones y recomendaciones que permitan a la empresa hacer uso de esta propuesta para orientar su administración contable y financiera.

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES

1.1. ANTECEDENTES

El parque automotor en la Provincia de Pastaza ha crecido considerablemente en los últimos años con la apertura de casas comerciales de compra venta de vehículos ya que este tipo de demanda se ha vuelto atractiva en la población. En tal sentido ha crecido también la demanda de repuestos automotrices a medida que van avanzando los años de uso de los vehículos.

Esta provincia cuenta con alrededor de 29.800 Km² de territorio, se encuentra situada en la exuberante Selva Amazónica, geográficamente se la ubica a solo 4 horas y 30 minutos de la Ciudad de Quito vía terrestre y una hora en avión a su aeropuerto en la Parroquia Shell. Su capital es la Ciudad de Puyo que significa Neblina en el idioma nativo, el principal río que la recorre lleva el mismo nombre, Pastaza, siendo este río navegable hasta su desembocadura en el Río Amazonas.

Pastaza es una provincia rica a nivel cultural con siete nacionalidades indígenas que habitan, junto con la población civil común. Las principales nacionalidades indígenas son: Achuar, Andoa, Shuar, Kichwa, Shiwiar, Waorani y Zapara. Estas comunidades indígenas han habitado la Selva Amazónica desde hace milenios, dando así la creación de empresas que van al desarrollo de la Ciudad del Puyo.

La EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ, es uno de los negocios instalados desde ya hace varios años en esta provincia y que se dedica a la compra

venta de repuestos automotrices, se inició en las Calles Césalao Marín y Eugenio Espejo y actualmente se encuentra en la Avenida Alberto Zambrano y Curaray, cuenta actualmente con 20 proveedores y 200 clientes a crédito, maneja actualmente un inventario de USD \$ 40.000,00, vende todo tipo de repuestos para toda clase de vehículos y bajo pedido, centralizándose su existencia legal suscrita en el Servicio de Rentas Internas "SRI", cuenta con una infraestructura física adecuada.

Mediante su desenvolvimiento la empresa viene obteniendo inconvenientes en la administración de sus recursos económicos y financieros debido a que por parte de su propietario no dispone con políticas contables o controles específicos de funcionamiento administrativo, económico, instrumentos valiosos para la aplicación diaria en sus transacciones, constituyéndose así en otra de las tantas empresas que no cuentan con estos instrumentos necesarios de gestión, por ello se ve la necesidad de crear y aplicar un proceso contable financiero para orientar la situación económica y que sus resultados sean reales y oportunos para la toma de decisiones y que cumpla los objetivos de todos quienes forman parte de la empresa, y mediante la recopilación de datos y el análisis del medio interno y externo las empresas han logrado una mejor situación económica mediante la aplicación de procesos contables, y una vez analizado el problema de investigación, se plantea de la siguiente forma: en la empresa REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ no cuenta con un proceso contable financiero para obtener información efectiva y clara, varios de sus inconvenientes se dan por no contar con una estructura contable propia que le permita realizar los registros contables a tiempo y contar con una cartera de clientes sistematizada.

1.2. RESEÑA HISTÓRICA

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ está ubicada en la Ciudad de Puyo Provincia de Pastaza, cuenta con más de 15 años en el mercado, y vende desde: tuercas, zapatas, persianas, tornillos, focos, baterías, etc., a precios que se norman de acuerdo

a la competencia y la situación actual del mercado, ya que sus productos en la mayoría son importados.

Su propietario el Señor Edwin López comenzó su negocio en las Calles Ceslao Marín y Eugenio Espejo y actualmente en la Avenida Alberto Zambrano y Curaray.

Durante muchos años este negocio fue manejado por la iniciativa de sus propietarios los cuales han hecho de este negocio su medio de vida. Sin embargo la competencia y las exigencias propias del mercado han influenciado para que actualmente Automotrices López opte por una mejor forma de administración financiera y contable de su negocio es por ello que han decidido apoyar a la elaboración de un proceso contable financiero usando información suministrada por la empresa en las áreas de adquisición, almacenamiento y venta. Posteriormente se realizará una descripción detallada del proceso contable financiero.

El proceso contable financiero que vamos a implementar para esta empresa es: Un manual de procesos contables (Libro diario, Mayor, Balances, Estados financieros) y la respectiva capacitación, para lograr una eficiente aplicación de proceso.

1.3. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la Empresa: Empresa de Repuestos Automotrices "LÓPEZ".

RUC 1600214652001

Dirección: Avenida Alberto Zambrano y Curaray.

Tipo de Negocio: Unipersonal (un solo dueño).

Actividad comercial: Compra venta de repuestos automotrices.

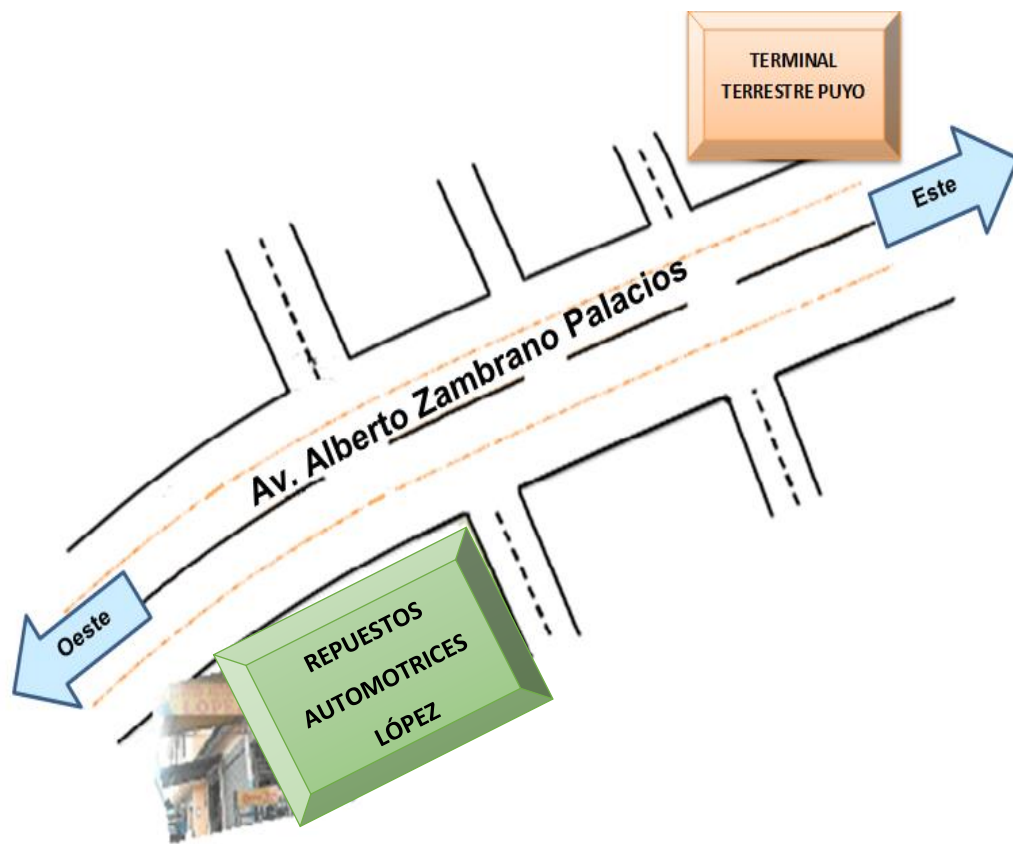
1.4. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

País: Ecuador.
Región: Amazonia.
Provincia: Pastaza.
Cantón: Pastaza.
Parroquia: Puyo.
Sector: Parque de la Mujer.

Ubicación de la empresa

Ver anexo N° 01

Figura N°. 1



Elaborado por: Los autores

1.5. MISIÓN

Proporcionarle a toda nuestra clientela: mecánicos, talleres, rectificadoras, propietarios de vehículos, empresas y público en general el mejor y más amplio surtido de repuestos automotrices de las mejores marcas y calidades al más bajo precio en relación a nuestra competencia.

1.6. VISIÓN

Ser una Empresa sólida en partes automotrices del mercado provincial con el mayor y más variado stock de productos para equipo pesado, mediano y liviano para seguir contribuyendo con el desarrollo del país.

1.7. VALORES CORPORATIVOS

Todo negocio se enfoca a demostrar sus valores corporativos, para hacer que su empresa sea reconocida y aceptada por los clientes, como:

- **Calidad.-** Automotrices López se caracteriza por vender productos de calidad que aseguren el retorno de sus clientes en el mercado y la venta no sea por única vez.
- **Responsabilidad.-** Es un negocio que trabaja con pedidos de los clientes, ante lo cual demuestran responsabilidad en el cumplimiento de las entregas.
- **Trato justo.-** Sabemos que el cliente es nuestra fuente de ingreso para nuestra subsistencia y mejor calidad de vida entonces es él la base y el primero en ser atendido con cordialidad y cortesía.

- **Respeto hacia el servicio.**- Tanto para el cliente como para el proveedor ya que de ellos depende mucho el cumplimiento de nuestras metas.

1.8. LA EMPRESA

Automotrices López al igual que muchos negocios que viven de lo que el mercado requiere y que diariamente tienden a cambiar por la constante innovación tecnológica y necesidades urgentes de la población se ha fijado varias expectativas en base a su clientela.

1.8.1. Objetivos Organizacionales

Objetivo Principal

Contar con un sistema contable, para el control de todas las operaciones contables y financieras, para mejorar la toma de decisiones en el negocio.

Objetivos Particulares

1. Contar con los mejores proveedores en repuestos para ofrecer a nuestros clientes las mejores marcas a precios competitivos.
2. Proporcionar seguimiento a los clientes, teniendo en cuenta las necesidades de cada uno.
3. Llegar a conformar una empresa sólida manteniendo un buen control en la Provincia de Pastaza.

1.8.2. Políticas y Estrategias

Políticas

- Realizar todo trabajo con excelencia.
- Atender al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán tener conocimientos en el área automotriz.
- Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético.
- Apoyar al constante trabajo de la empresa para conseguir las metas propuestas.
- La atención al cliente será la base de nuestra actividad ya que con una atención personalizada tendremos un cliente satisfecho.
- Mostrar agilidad y confiabilidad en la venta de productos.

Estrategias

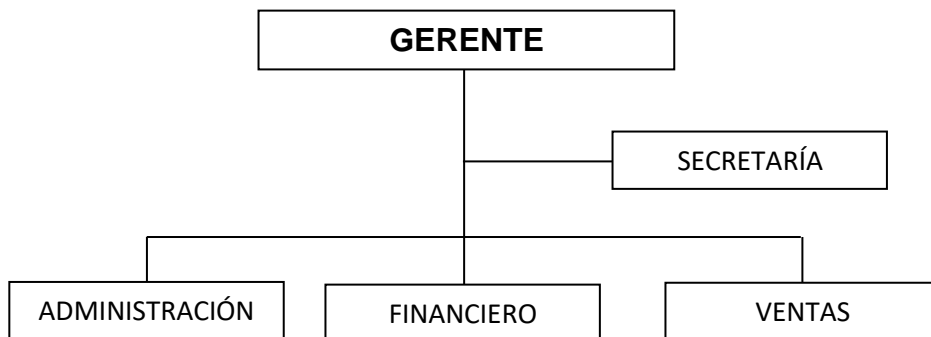
- Desarrollar continuamente un análisis del comportamiento de los clientes y competidores en el mercado para poder mejorar las decisiones con respecto al negocio en relación a los productos y la cartera de clientes.
- Motivar al personal de la empresa mediante reconocimientos de metas y logros alcanzados.
- Proporcionar conocimientos y herramientas técnicas y de las experiencias obtenidas en el medio, a los empleados para captar nuevos clientes y apoyar al desarrollo continuo del negocio.

1.9. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA

La Empresa de Repuestos Automotrices López es una empresa uní personal de un solo propietario quien maneja la siguiente estructura dentro de su empresa:

Organigrama de la empresa

Figura No. 2



Fuente: Archivos de la empresa

1.10. ESTRUCTURA FUNCIONAL

1.10.1. Identificación de puestos

La empresa para la incorporación de su personal posee la siguiente estructuración funcional de puestos con los requerimientos mínimos que requiere:

ÁREA: GERENCIA				
PUESTO: GERENTE				
LOCALIZACIÓN: GERENCIA GENERAL				
NIVEL DE REPORTE INMEDIATO: PROPIETARIO				
MISIÓN: Administrar de forma eficaz y de manera eficiente los recursos técnicos, materiales y económicos de la empresa y velar por el cumplimiento de su visión y misión propuesta al mercado.				
Colaboradores Directos		Contactos Internos		Contactos Externos
Sección de secretaría, administración, financiero y ventas.		Secretaria, contador, agentes de ventas.		Clientes: mecánicos, talleres, rectificadoras, propietarios de vehículos, empresas y público en general. Proveedores de: tuercas, zapatas, persianas, tornillos, focos, chasis, etc.,
Perfil	Formación académica	Conocimientos adicionales	Idiomas necesarios	Nivel de experiencia
	Bachiller o estudiante universitario Se requiere: Con estudios en administración de empresas y de marketing y ventas.	Software: microsoft office Conocimientos contables y tributarios Aspectos legales Conocimiento en indicadores de desempeño y gestión por niveles de mando.	Inglés básicas ya que existen varios productos importados.	Experiencia mayor a 5 años en el manejo del negocio y en posiciones similares.

ÁREA: FINANCIERA				
PUESTO: CONTADOR				
LOCALIZACIÓN: CONTABILIDAD				
NIVEL DE REPORTE INMEDIATO: GERENTE				
MISIÓN: Llevar un registro diario y cronológico de los movimientos contables del negocio, preparación y presentación de los estados financieros de posición y resultados de forma oportuna, así como el cumplimiento de los aspectos tributarios de la empresa.				
Colaboradores Directos		Contactos Internos		Contactos Externos
Sección de secretaría, administración y ventas.		Gerente, contador, secretaria y ventas.		Servicio de Rentas Internas "S.R.I."
Perfil	Formación académica	Conocimientos adicionales	Idiomas necesarios	Nivel de experiencia
	Licenciado en contabilidad y auditoría legalmente inscrito en el SRI.	Paquetes contables Manejo de office básico. Conocimiento tributario y laboral.	Inglés básico ya que existen varios productos importados.	Experiencia mayor a 2 años en posiciones o funciones similares.

ÁREA: VENTAS				
PUESTO: AGENTES DE VENTAS				
LOCALIZACIÓN: ALMACÉN				
NIVEL DE REPORTE INMEDIATO: GERENTE Y CONTADOR				
MISIÓN: Realizar las ventas en el almacén de forma personalizada, realizar el registro diario de las ventas y realizar los respectivos ingresos				
Colaboradores Directos		Contactos Internos		Contactos Externos
Secretaria, contador y asistente administrativo.		Gerente, contador, Secretaria, agentes de ventas, y asistente administrativo.		Servicio de Rentas Internas "S.R.I."
Perfil	Formación académica	Conocimientos adicionales	Idiomas necesarios	Nivel de experiencia
	Mínimo bachiller o estudiante o egresado en carreras administrativas y de marketing.	Excelentes relaciones humanas e interpersonales. Manejo de office básico. Conocimientos básicos contables y manejo básico del programa MÓNICA.	Inglés básico ya que existen varios productos importados.	Experiencia mayor a 1 año en posiciones o funciones similares.

ÁREA: ADMINISTRATIVA				
PUESTO: SECRETARIA				
LOCALIZACIÓN: SECRETARÍA				
NIVEL DE REPORTE INMEDIATO: GERENTE Y CONTADOR				
MISIÓN: Llevar diariamente la correspondencia y los registros correspondientes a los pedidos, compras y ventas a crédito y contado de la empresa y apoyar en el trabajo administrativo y contable de automotrices López.				
Colaboradores Directos		Contactos Internos		Contactos Externos
Asistente administrativa		Gerente, contador y asistente administrativo.		Proveedores. Clientes. Otras instituciones.
Perfil	Formación académica	Conocimientos adicionales	Idiomas necesarios	Nivel de experiencia
	Mínimo egresado en carreras en Secretariado.	Excelentes relaciones humanas e interpersonales. Manejo de office básico. Conocimientos básicos contables y manejo básico del programa MÓNICA.	Inglés básico ya que existen varios productos importados.	Experiencia mayor a 1 año en posiciones o funciones similares.

ÁREA: ADMINISTRATIVA				
PUESTO: ASISTENTE				
LOCALIZACIÓN: OFICINA DE ADMINISTRACIÓN				
NIVEL DE REPORTE INMEDIATO: GERENTE Y CONTADOR				
MISIÓN: Apoyar diariamente en la facturación y cobro de los créditos, cuentas por pagar y demás actividades de apoyo de la empresa				
Colaboradores Directos		Contactos Internos		Contactos Externos
Agentes de ventas.		Gerente, contador, secretaria y agentes de ventas.		Servicio de Rentas Internas "S.R.I." Proveedores. Clientes. Otras instituciones.
Perfil	Formación académica	Conocimientos adicionales	Idiomas necesarios	Nivel de experiencia
	Mínimo bachiller o estudiante o egresado en carreras administrativas secretariado-administración y de marketing.	Excelentes relaciones humanas e interpersonales. Manejo de office básico. Conocimientos básicos contables y manejo básico del programa MÓNICA.	Inglés básico ya que existen varios productos importados.	Experiencia mayor a 1 año en posiciones o funciones similares.

1.10.2. Desarrollo de funciones por puesto

GERENCIA: GERENTE

- Fijar objetivos, derivar metas en cada área, organizar tareas, actividades y motivar y comunicar, controlar y evaluar.
- Se preocupa por mejorar continuamente la comunicación.
- Estimular la participación de sus colaboradores en la planificación, toma de decisiones y solución de problemas.
- Armonizar en todas las decisiones y requerimientos del futuro inmediato y a largo plazo.

FINANCIERO: CONTADOR

- Revisión de los movimientos contables.
- Elaboración de estados financieros periódicos.
- Elaboración de informes contables.
- Supervisar y controlar todas las operaciones contables.
- Brindar asesoría en aspectos contables y tributarios.
- Verifica diariamente los documentos contables.
- Supervisar el ingreso por ventas diariamente.
- Verificación del cálculo de impuestos.

SECRETARÍA: SECRETARIA

Este cargo implica las siguientes responsabilidades:

- Recibir, preparar y enviar diariamente la correspondencia.
- Llevar la agenda diaria del gerente.
- Elaboración de memos y cartas.
- Asistencia directa al gerente y personal directivo de la empresa.
- Mantener organizado y actualizado el archivo de la empresa.
- Atender los pedidos de los clientes.
- Manejo de caja chica.

ADMINISTRACIÓN: ASISTENTE ADMINISTRATIVO

- Cobro diario de cartera a los clientes
- Realizar los cobros de las ventas de contado.
- Manejo de suministros de oficina.
- Facturar ventas y mantener su archivo actualizado.
- Realizar la cotización de varios proveedores de acuerdo a la solicitud de gerencia.
- Comunicarse con el cliente y solicitar el cobro.
- Coordinar con la gerencia de operaciones envío de mercadería.
- Entregar al mediodía del viernes al Gerente un informe de cobranzas.

VENTAS: VENDEDOR

- Despachar las ventas de contado.
- Entregar diariamente al asistente administrativo, las facturas y retenciones para cortejar el efectivo y el crédito.
- Elaboración de reporte diario de ventas donde se incluye la fecha, el número de factura, retención y el tipo de pago. Este reporte debe ser entregado al Gerente.
- Realizar el servicio de entrega de mercancía a domicilio cuando el cliente lo haya solicitado.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

El concepto de diagnóstico se registra dentro de un proceso de gestión preventivo y estratégico. Se constituye como un medio de análisis que permite el cambio de la entidad, de un estado de incertidumbre a otro de conocimiento, para una adecuada dirección, por otro lado es un proceso de evaluación permanente de la empresa a través de indicadores que permiten medir los signos vitales de la misma.

2.1. ANÁLISIS INTERNO

2.1.1. Capacidad Gerencial

El gerente como ejecutivo es el encargado de hacer cumplir los planes del negocio, que estos se lleven de forma eficaz y eficiente, enfocando su trabajo en el quehacer diario del negocio. Para ello debe ser capaz de lograr hacer este trabajo en función de otros y que ellos lo hagan bien en base a sus directrices.

El desarrollo de capacidades gerenciales sigue un proceso similar al desarrollo de capacidades de liderazgo y para ponerlo en práctica es necesario que la empresa cuente con ciertos elementos como:

Plan estratégico.- Repuestos Automotrices López no cuenta actualmente con un plan estratégico desarrollado, tienen una misión, visión, valores corporativos y objetivos planteados ya que es un negocio de varios años, pero realmente trabajan de acuerdo a la demanda, experiencia lo que les permite trabajar con pedidos en base a los productos y catálogos de productos proporcionados por los distribuidores y fabricantes los mismos que son manejados de forma manual, ya que no cuentan con un

sistema de contabilidad automatizado que les permita incrementar el volumen de pedidos y de ventas.

Trabajo en equipo.- Todos los miembros de Repuestos Automotrices López trabajan en equipo ya que son como una familia en donde prima el respeto y la confianza con lo que dicen y hacen lo que hace que su labor diaria sea llevadera ya por muchos años.

Ambiente organizacional.- En la empresa existe un ambiente de confianza, respeto lo que genera seguridad al interior de la empresa y ofrece garantía al cliente, a los proveedores y demás entidades involucradas mediante control.

Imagen corporativa.- La transparencia en cada uno de los actos diarios es la garantía del producto que se ofrece y la confiabilidad que le ha dado a nuestro cliente seguridad y han hecho que sigamos trabajando en el mercado con firmeza y posicionamiento en el mercado local y provincial.

Actitud al cambio.- Repuestos Automotrices López como tiene un visión bastante clara como es la de ser una empresa sólida en partes automotrices del mercado provincial con el mayor y más variado stock de productos para equipo pesado, mediano y liviano para seguir contribuyendo con el desarrollo del país, no tiene problemas en tomar actitudes de cambio.

2.1.2. Capacidad Competitiva

Es la capacidad de una empresa u organización de cualquier tipo para desarrollar y mantener sistemáticamente unas ventajas competitivas que le permitan disfrutar y sostener en el tiempo una posición destacada en el entorno socioeconómico en que actúa. Por otra parte, es posible definir la competitividad tanto para una empresa, una industria y un país. En el ámbito de la empresa, entendemos la competitividad como "la capacidad para suministrar bienes y servicios igual o más eficaz y eficientemente que

sus competidores bien como la capacidad de innovación a fin de lograr la generación de productos o servicios diferentes, cambiarlos y mejorarlos, y para captar mercados cada vez más dinámicos, mantenerse en ellos y ampliarlos en términos absolutos y relativos”. Para determinar cuan competitivo es el negocio o empresa es importante conocer:

Evaluación de actividades.- Pese a que la empresa no cuenta con un sistema contable computarizado y normado de acuerdo a los principios y normas vigentes, la contabilidad es llevada en forma manual y cronológica para conocer y declarar las ganancias o pérdidas ocasionadas por el manejo del negocio.

Productos ofertados.- Los productos que ofrece la empresa son de muy buena marca lo que permite que el cliente tenga a más de calidad garantía en casa una de sus compras, al igual que los precios son accesibles lo que permite brindar al cliente un servicio personalizado lo que lo motiva a seguir siendo parte de nuestra empresa. Además el poder contar con productos competitivos y accesibles ha permitido a la empresa hacer cierto tipo de publicidad en los medios de manera pausada.

Posicionamiento.- El alcanzar el posicionamiento en la ciudad de Puyo para la empresa no ha sido tan fácil pero los años de experiencia en el negocio y la gran demanda generada por el incremento del parque automotor en la Provincia de Pastaza le han permitido al negocio posicionar sus productos en el mercado.

Investigación.- En el mercado interno de la Ciudad de Puyo hemos realizado un pequeño sondeo de la oferta y la demanda de los productos que vendemos de lo cual hemos podido apreciar que gran cantidad de la población cuenta con un vehículo y piensa que adquirir un vehículo en la actualidad ya no es un lujo sino una necesidad debido al crecimiento constante de la población tanto de forma geográfica así como demográfica.

Cuota de mercado.- El grado de participación en el mercado de la empresa es muy bueno ya que por el incremento habitual del parque automotor en la provincia existe consumo para todos los negocios que nos dedicamos a esta línea.

Un punto importante que ha permitido contar con una buena clientela para la empresa ha sido las ventas bajo pedido, ya que existen varios dueños de vehículos que no logran arreglar sus vehículos por falta de repuestos y acuden a la empresa a hacer sus pedidos.

2.1.3. Capacidad Financiera

Representa la capacidad de demostrar mediante conceptos y cifras la evolución de una empresa, desde su posición actual y en diferentes puntos de tiempo mostrando los resultados de su operación. Para poder determinar la capacidad efectiva y eficiente de una empresa es necesario conocer.

Sistema de información.- La empresa cuenta con un registro de información manual de cada una de las transacciones contables, a partir de lo cual se comenzara con la implementación de un sistema contable computarizado que permita agilizar el proceso y a su vez llevar un control más efectivo de sus movimientos diarios.

Análisis financiero.- Debido al hecho de no contar con un sistema contable automatizado, lo que hace que la información contable no pueda ser verificada a tiempo no se puede contar con un informe financiero oportuna que permita tomar decisiones que agilicen el movimiento oportuno de la empresa para lograr un mayor incremento en sus activos y utilidades.

Control.- La empresa no cuenta con un control financiero adecuado por cuanto el sistema de manejo actual no le permite contar con los elementos necesarios y oportunos para garantizar que el control sea real y seguro.

Inventarios.- El manejo de los inventarios es igualmente manual, por tal razón no se puede garantizar que sea real lo que implica que no se podría hacer un cálculo real entre lo que se compra, se vende y se tiene en existencias y mucho menos este inventario se lo puede obtener semanalmente sino de forma irregular debido al largo y tedioso trabajo que resulta por la gran cantidad de repuestos que diariamente se almacena.

Cartera de clientes.- Esta cartera de cuentas por cobrar y en efectivo se la lleva en forma manual lo que en muchas de las ocasiones no le permite a la empresa conocer de forma inmediata las fechas de vencimiento de los créditos y el tiempo que llevan de vencidos los créditos lo que no permite en muchas causas realizar las recaudaciones a tiempo.

Adquisiciones.- El sistema de compras igual se lo registra en forma manual, y para conocer sus precios se recurre a la factura de compra ya que debido a la falta de un sistema automatizado no se puede obtener directamente la información que permita conocer la existencia para saber qué cantidades nuevas se debe comprar de un mismo producto.

2.1.4. Capacidad Tecnológica

También conocida como factor de producción en una empresa, se constituye por un conjunto de conocimientos y habilidades que dan sustento a cualquier proceso ya sea comercial, de producción o de venta de servicios, es decir, abarcan desde los conocimientos acumulados de las capacidades de energía y fuerza que ejerce cada elemento físico de una empresa, hasta la obtención del producto final que para el caso sería el dinero por producto. Para entender mejor este factor de producción se debe considerar los siguientes elementos de uso:

Equipamiento disponible.- La empresa cuenta con el equipamiento necesario para la exhibición y venta de repuestos en diferentes marcas y tamaños, sin

embargo no cuenta con un sistema automatizado para conocer exactamente del stock que dispone diariamente y mejorar el control contable en la empresa.

Servicios adicionales.- Un servicio adicional muy a parte de la venta directa de productos es la atención al cliente con pedidos y la atención personalizada lo que le permite a la empresa estar un paso delante de la competencia.

Instalaciones.- Las instalaciones de la empresa se encuentran en lugar estratégico y lo suficientemente apropiadas para la venta directa de repuestos. Lo que le permite al propietario contar cada vez más con diferentes y surtida variedad de repuestos y en diferentes marcas para mayor oferta al cliente.

Vías de acceso.- Se encuentra ubicado en la vía principal Puyo-Macas lo que le permite contar con clientes no solo del sector sino de la provincia.

Productividad.- El negocio ha venido creciendo en comparación a años anteriores, lo que le va a permitir a la empresa contar con un sistema contable automatizado para mejorar las ventas y generar un mayor volumen de pedidos y por ende mayores ganancias.

Calidad.- Una de las políticas más importantes de la empresa es vender repuestos de marca y con una amplia gama lo que le motiva al cliente a regresar a comprar por más de una vez y cuando lo necesita.

2.1.5. Capacidad del Talento Humano

Está presente en el esfuerzo o actividad humana expresada mediante conocimientos, experiencias, motivación, intereses vocacionales, aptitudes, habilidades, potencialidades, salud. En este concepto se reúne información sobre el comportamiento humano como sensibilidad, comunicación, toma de decisiones y

escritura. Es indispensable para el funcionamiento adecuado de la organización ya que cada cargo dentro de la misma tiene una función y una característica determinada.

Capacidad demostrada de dirigir eficazmente, con conocimiento distintas clases de organizaciones. El talento humano debe estar capacitado para impulsar y conducir el desarrollo de las empresas y para lograr el liderazgo de las mismas.

En tal razón dentro de la empresa el talento humano debe estar:

Talento humano.-El personal de la empresa es gente comprometida con su trabajo, responsable y respetuosa, su preparación y experiencia han hecho que permanezcan por mucho tiempo en el negocio.

Capacitación.- Constantemente deben estar preparados para conocer y vender repuestos de nuevas y mejores marcas en el mercado y adaptarse a los cambios que produce el mercado ya sea por la demanda o por el proveedor que cada vez ofrece nuevos y mejores repuestos.

2.1.6. Órganos Reguladores

La empresa mensual y anualmente cumple con sus obligaciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas y de registro municipal para evitar posibles sanciones y recargos, así como con la calificación oportuna al gremio que se encarga de su control directo.

2.2. ANÁLISIS EXTERNO

2.2.1. Aspecto Económico

La economía de la Provincia de Pastaza se sustenta básicamente del comercio, la actividad turística y el empleo público, siendo en comercio formal e informal y poco regulado la segunda actividad generadora de ingresos en la provincia, específicamente en el Cantón Pastaza, primeramente porque genera circulante y en segundo plano porque es una fuente generadora de empleo en nuestra provincia. Sin embargo esta actividad al igual que otras no se ha fortalecido debido a que los gobiernos de turno se han concentrado más en controlar precios y recaudar impuestos. Entre los principales indicadores que globalmente estudia nuestra economía tenemos:

- **Dolarización.-** Hasta el momento la empresa no ha tenido mayores problemas con la dolarización pese a que gran parte de los repuestos y partes automotrices son importados, la gente ha sabido asumir los costos debido a la necesidad por conseguir y consientes de la realidad nacional, el dólar de cierta manera se ha convertido en una moneda que ha fortalecido la economía nacional frente a otras economías vecinas.
- **Nivel de ingresos.-** Los ingresos que la empresa percibe han dependido básicamente de las ventas que se realiza preferentemente bajo pedidos con clientes seguros, ya que hemos estado en una etapa constante de desarrollo del negocio el cual ha crecido por el tipo de repuestos de marca que se ofrece pese a que la competencia también vende los mismos productos, pero el alto incremento del parque automotor de la provincia ha permitido que tanto esta empresa como la competencia vendan sus repuestos y perciban ingresos por ellos.

- **Políticas.-** Las políticas con las que la empresa trabaja son claras y su aplicación se rige a las políticas de mercado y de tributación que establece el actual gobierno, lo que implica que no se puede exagerar ningún precio y se debe regir al control ya establecido y al cumplimiento de la carga tributaria tanto en la compra como en la venta de los repuestos.
- **Endeudamiento.-** Como todo negocio se opera con capital propio y con crédito u otro tipo de financiamiento con el propósito de cumplir con el cliente y seguir manteniendo a esta clientela para que siga conforme y permita que otras personas compren en la empresa.
- **Inflación.-** El alza generalizada de los precios es un fenómeno que continuamente ataca a todas las economías sean estas pequeñas, medianas o de gran escala, sobre todo cuando se produce la escasez de productos primarios en el mercado. Sin embargo el grado de afectación pese a que se ha visto reflejado en los ingresos ha permitido que continuemos trabajando en el mercado y enfocando de mejor manera la captación de clientes para permanecer en él.
- **El Mercado.-** El mercado de oferta y demanda en la Provincia de Pastaza es netamente de intermediación por parte de la oferta y de consumo neto por parte de la demanda, ya que la mayor parte de empresas automotrices de la provincia compran el producto en forma terminada(repuestos) y lo venden a las mecánicas o propietarios de vehículos para únicamente lo instalen, estos consumidores en cambio son personas cuyos ingresos básicamente perciben del comercio, el empleo público, actualmente el turismo y en pocos casos de la producción directa debido al débil sistema productivo de la provincia.

- **Competencia.-** En la provincia existen varios negocios de la misma naturaleza que la Repuestos Automotrices López, sin embargo la gran expansión en los últimos años del parque automotor de la provincia , les permite seguir en el mercado con repuestos de marcas reconocidas y no reconocidas ya que el consumo depende directamente del tipo de vehículo que tenga el cliente, la actividad en la que utilice el vehículo y sobre todo su estatus de vida para contar con un vehículo de marca reconocida o no. Estas son las razones por las cuales la competencia no ha logrado anular a los negocios más pequeños de esta índole del mercado y más bien continúan expandiéndose conforme va creciendo la ciudad y la provincia.
- **Estrato social.-** El factor económico es muy importante en una población netamente consumidora y ello se debe en gran parte a la ubicación geográfica y la calidad o tipo de suelo de la provincia que posee una capa muy reducida de aprovechamiento del suelo lo que implica mayores gastos de producción para obtener cultivos tanto de ciclo corto como de ciclo largo, razón por la cual la gente ha visto en el turismo una nueva fuente de ingresos para sus familias. Como se ha explicado su estrato depende netamente de factor económico lo que implica que la mayor parte de la población en Pastaza vive netamente de un ingreso público y comercial ubicado en un estrato medio bajo.

2.2.2. Aspectos Político – Legales

Repuestos Automotrices López para poder operar en el mercado ha tenido que cumplir con ciertos requisitos legales de operación como: Los permisos municipales, de los bomberos, el registro único de contribuyentes que expide el “SRI”, sin contar que para ser proveedor del estado también se requiere tener “RUP” o registro único de proveedores del sector público, a más de otros registros que son necesarios para

operar en el mercado y así evitar la competencia desleal y las posibles multas y sanciones.

2.2.3. Aspectos Sociales y Culturales

Las costumbres y los rasgos culturales han ido cambiando paulatinamente en los consumidores de la provincia de Pastaza los cuales se han visto influenciados por la creciente globalización y automatización de las economías de escala, el crecimiento poblacional que cada día devasta grandes extensiones de selva primaria y secundaria y que dan paso a la creación de la infraestructura rural y urbana, en sitios donde la población escoge y puede establecer su medio de vida, lo que ha provocado también que se acrecenté las distancias y los tiempos de llegar a sus labores y aulas escolares. Todo esto ha permitido que se incremente el parque automotor de la Provincia de Pastaza y cada vez haya más consumo de repuestos y partes automotrices.

2.2.4. Aspectos Demográficos

Como se menciona en el acápite anterior la población cada día crece más y la gente extranjera tanto nacional como de otros países encuentran una oportunidad para vivir y hacer comercio y negocio, lo que ha provocado un importante medio para el incremento del consumo de repuestos automotrices y la creación de nuevos negocios de la misma línea que se convierten en una competencia cada vez más fuerte en el mercado sobre todo de repuestos cuyas ofertas son sobre marcas y básicamente con calidad y costos similares para todo tipo de cliente.

En la Provincia de Pastaza su población según el último censo del INEC-2010, es de 83.933 habitantes de los cuales el 50,35 % son hombres y el 49,65% Mujeres.

2.2.5. Aspectos Tecnológicos

A medida que una empresa crece y se desarrolla en el mercado requiere organizar todos y cada uno de sus procedimientos los mismos que hoy en día se los manejan de forma automatizada debido al tamaño y gran stock de mercaderías que ofrecen sobre todo en el sector automotriz.

Esto a su vez permite que las empresas tengan un mayor control sobre sus negocios convirtiéndose esta también en una necesidad de Repuestos Automotrices López de contar con un sistema contable y financiero automatizado, empezando por la definición del ciclo contable y su aplicación sistematizada para lograr tener el control sobre los recursos y volúmenes que administra.

2.2.6. Aspectos Ambientales

La mercadería que ofrece la empresa está sujeta a un cuidado y almacenado especial libre de contaminación con el agua y la humedad para que los repuestos elaborados en metal no se oxiden y así se evite la contaminación por la emanación de residuos químicos utilizados en la fabricación de los diferentes repuestos. De esta forma la empresa está garantizando la conservación del medio ambiente.

2.3. ANÁLISIS FODA

El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro acerca de la situación actual de la empresa, permitiendo obtener así un diagnóstico que permita tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

Este término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

De estas cuatro variables, tanto fortalezas como debilidades son internas de la empresa, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio las oportunidades y las amenazas son externas, por lo que en general resulta muy difícil poder modificarlas.

Fortalezas: Las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y por los que cuenta con una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, actividades que se desarrollan positivamente etc.

Oportunidades: Son aquellos factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

Debilidades: Son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia. Recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente, etc.

Amenazas: Son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

2.3.1. Fortalezas

1. El Almacén está ubicado en un sitio estratégico muy importante para el giro del negocio.
2. Buena imagen de la empresa con los clientes.
3. Trabajo en equipo actividad que realiza la empresa.
4. El propietario de la empresa es una persona abierta al cambio.
5. La atención que la empresa ofrece a sus clientes es personalizada.
6. Políticas de ventas la mayoría son al contado.
7. El trabajador tiene estabilidad laboral dentro de la empresa.
8. La rotación de las mercaderías se le realiza quincenalmente, lo que implica crecimiento regular de la empresa en los últimos años pese a que no cuenta con un sistema contable propio y bien estructurado.
9. Infraestructura operable.
10. Cuenta con los permisos necesarios para su funcionamiento.
11. Esta al día en el pago de sus impuestos.
12. Horarios de trabajo flexibles.

2.3.2. Debilidades

1. La empresa no dispone de un manejo adecuado de mercaderías.
2. No cuenta con una organización contable bien estructurada y permanente, sólo dispone de contador tributario.
3. Los documentos contables no son archivados, sólo disponen de la carpeta que entregan al contador mes a mes.
4. No dispone de estados financieros para la toma de decisiones.
5. No ofrece servicio de transporte de sus productos al cliente.

2.3.3. Oportunidades

1. Acceso de la empresa a productos de buena marca, buenos modelos y actualizados.
2. Un mercado joven y con un parque automotor en constante crecimiento.
3. Crecimiento continuo de la Provincia de Pastaza.
4. Acceso al financiamiento crediticio para mejorar las condiciones actuales de la empresa con la implementación del nuevo sistema contable y financiero.
5. Vías de acceso de primer orden.
6. Reconocimiento en el mercado.
7. Precios competitivos.

2.3.4. Amenazas

1. Capacidad de endeudamiento limitada de los clientes.
2. Disminución del nivel de ingresos de la población consumidora.
3. Las alzas de precios por concepto de productos importados.
4. Crecimiento de la competencia.
5. Falta de seguridad en la instalación.

2.3.5. Desarrollo de matriz FODA

Matriz FODA

Cuadro Nº. 1

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1. Ubicación estratégica. F2. Buena imagen de la empresa con los clientes. F3. Trabajo en equipo. F4. Actitud al cambio. F5. Atención personalizada. F6. Políticas de ventas. F7. Estabilidad laboral. F8. Abastecimiento de mercado. F9. Infraestructura operante. F10. Permisos de funcionamiento. F11. Impuestos al día. F12. Horarios flexibles.	D1. No dispone de un manejo adecuado en las mercaderías. D2. No cuenta con una estructura contable financiero. D3. No son archivados los documentos contables, solo cuenta con una carpeta que entregan al contador mes a mes. D4. No disponen de estados financieros. D5. No ofrece servicio de transporte al cliente.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1. Productos de buena calidad. O2. Parque automotor en crecimiento. O3. Crecimiento poblacional. O4. Fuente de financiamiento local y regional. O5. Vías de acceso en primer orden. O6. Reconocimiento en mercado. O7. Precios competitivos.	A1. Capacidad de endeudamiento limitada. A2. Disminución de ingresos en los clientes. A3. Altos costos de productos importados. A4. Competencia. A5. Falta de seguridad en la instalación.

Fuente: Datos de la empresa AUTOMOTRICES LÓPEZ.

Elaborado por: Los autores.

2.3.6. Ponderación de FODA

En el siguiente resumen del FODA ponderaremos 1 a 5, en donde 1 es lo menos importante y 5 es lo más importante, tenemos entonces:

A) FORTALEZAS

F1.	Ubicación estratégica.	5
F2.	Buena imagen de la empresa con los clientes.	3
F3.	Trabajo en equipo.	5
F4.	Actitud al cambio.	4
F5.	Atención personalizada.	5
F6.	Políticas de ventas.	5
F7.	Estabilidad laboral.	5
F8.	Abastecimiento de mercaderías.	5
F9.	Infraestructura operante.	4
F10.	Permisos de funcionamiento.	5
F11.	Impuestos al día.	4
F12.	Horarios flexibles.	5

B) DEBILIDADES

D1.	No dispone manejo adecuado mercaderías.	4
D2.	No cuenta con una estructura contable financiero.	5
D3.	Los documentos contables no son archivados, sólo disponen con una carpeta que entregan al contador mes a mes	5
D4.	No dispone de Estados Financieros para la toma de decisiones.	5
D5.	No ofrece servicio de transporte de sus productos al cliente.	5

C) OPORTUNIDADES

O1. Productos de buena calidad.	5
O2. Parque automotor en crecimiento.	5
O3. Crecimiento poblacional.	5
O4. Fuente de financiamiento local y regional.	4
O5. Vías de acceso de primer orden.	5
O6. Reconocimiento en el mercado.	5
O7. Precios competitivos.	5

D) AMENAZAS

A1. Capacidad de endeudamiento limitada.	3
A2. Disminución de ingresos en los clientes.	5
A3. Altos costos de productos importados.	5
A4. Crecimiento de la competencia.	5
A5. Falta de seguridad en la instalación.	5

2.3.7. Conclusión del FODA

Dentro de las fortalezas anotaremos como las más importantes y tenemos que cuidar el trabajo en equipo, la atención al cliente, la estabilidad laboral, el financiamiento, los permisos de funcionamiento, los impuestos al día, estos deberán constar dentro del plan estratégico.

En las debilidades como las más importantes tenemos la falta de un sistema contable financiero por ello la organización no dispone de estados financieros, por ende es fundamental estructurar el proceso contable financiero a la empresa con el fin de mejorar la gestión contable y la toma de decisiones.

Entre las oportunidades se debe aprovechar el crecimiento del parque automotor en la Provincia y la demanda que actualmente se ha vuelto atractiva en la población ya que la mayoría cuenta con un vehículo.

Entre las amenazas, tenemos la creación a futuro de nuevas empresas automotrices es la amenaza más grave que no podemos controlar.

Los altos costos de productos importados se tendrán que controlar con calidad o enfocar los esfuerzos a la fidelidad del cliente.

Ventas directas de repuestos en las mecánicas automotrices, tendremos que pensar en ofrecer servicios de mecánica automotriz al futuro.

La empresa obtiene mayor porcentaje que los competidores, pero no es mucha la diferencia, se necesita diferenciarse de ellos para ampliar la brecha.

2.4. MARCO TEÓRICO

La idea de contar con un marco teórico que permita conocer más acerca de cómo se puede desarrollar un proceso contable dentro de una empresa obedece a ciertas consideraciones:

1. Orientar como base fundamental las reglas de aplicación de un proceso contable financiero, el cual tiene como finalidad proveer de información a los usuarios que administren el sistema.
2. Diferenciar los fundamentos y la filosofía propia del proceso contable en contraste con otros sistemas contables como los de contabilidad tributaria, gerencial y pública, los cuales deben tener su propia estructura conceptual.
3. Establecer un marco de referencia estable que oriente el ejercicio de las facultades en materia de regulación contable que poseen las normas legales vigentes en el país.

Una vez tratado el tema, se procede al estudio del proceso contable, culminando así el conocimiento de los dos conceptos que hacen de la Contaduría Pública una disciplina de carácter científico.

2.4.1. PROCESO CONTABLE

Según **Arturo Elizondo López**¹, Proceso Contable es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera.

De acuerdo con tal concepto, resulta sencillo inferir, que tanto la Contabilidad como la

¹ ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, página 48, año 2003.

Auditoria alcanzan sus objetivos a través del seguimiento de las mismas fases de un proceso.

2.4.2. ORIGEN DEL PROCESO CONTABLE EN CONTABILIDAD.

El origen del proceso contable surge en contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades elaboradas entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia contabilidad, esto es, la obtención de información financiera.

Para obtener dicha información, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información acabada. Dicha fase, la inicial del proceso, constituye la **sistematización**.

Posteriormente se requiere cuantificarlos elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas de cuantificación contenidas en la Teoría Contable. Dicha cuantificación constituye una **valuación** término del que ha tomado su nombre la segunda etapa del Proceso que nos ocupa.

Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores. Esta fase del proceso contable recibe el nombre de **procesamiento**.

La información plasmada en estados financieros debe analizarse e interpretarse, con el objeto de conocer la influencia que las transacciones celebradas por la entidad económica, tuvieron sobre su situación financiera.

Como consecuencia de dicho análisis e interpretación, se emite una calificación sobre

el efecto que las transacciones celebradas por la entidad económica consignadas en estados financieros, tuvieron sobre la situación financiera de dichas entidades, con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones. A dicha etapa la hemos denominado **evaluación**.

Finalmente, el proceso se cierra con la fase de Información a través de la cual se comunica a los interesados en la marcha de la entidad económica, la **información financiera** obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la propia entidad.

2.4.3. FASES DEL PROCESO CONTABLE²

“Un proceso contable interpreta, valora y representa en su lenguaje la situación económica y financiera de la empresa mediante las siguientes.

Sistematización

Fase inicial que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.

Valuación

Segunda fase del proceso contable, durante cuyo transcurso se cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras.

Procesamiento

Tercera fase del proceso contable. Elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

² ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

Evaluación

Cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.

Información

Quinta fase del proceso contable. Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad”.

Con el propósito de comprender de mejor manera cada uno de los elementos y variables de estudio para desarrollar un proceso contable haremos referencia a los principales conceptos y criterios de varios autores con relación al tema y problema planteado:

2.4.4. LA CONTABILIDAD

Marcelo Naranjo³ menciona que: La contabilidad es un medio que asegura el crecimiento de los negocios y las convierte en verdaderas empresas exitosas, más aun cuando nos encontramos en una época muy competitiva, en donde el riesgo de seguir o salir del mercado es más creciente es necesario que cada negocio cuente con un sistema basado en un proceso contable eficaz que permita estar acorde con la competencia y la normativa legal vigente.

Conceptos de Contabilidad

Zapata Sánchez Pedro⁴ dice: “Contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a

³ NARANJO, Marcelo, Contabilidad Comercial, nueva edición, página 117.

⁴ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General, sexta edición pág. 7, año 2008.

facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”.

Escoto Roxana⁵ menciona que: “La contabilidad puede ser también considerada como un sistema de información que permite describir y comprender la actividad económica de una empresa de manera resumida para tomar decisiones”.

OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

Sarmiento Rubén⁶ dice que: “El principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa”.

2.4.5. PLAN GENERAL DE CUENTAS

Aguayo Caballero Paulino⁷menciona que: “Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

Este plan de cuentas debe estar estructurado de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de cada empresa, y se elaborara luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc”.

2.4.6. EL CICLO O PROCESO CONTABLE

Toda empresa realiza operaciones o actos comerciales ya sea para comprar y/o vender bienes y/o servicios, cobrar cuentas, pagar deudas, depositar o retirar dinero de los

⁵ ESCOTO, Roxana, Proceso Contable, tercera edición, página 03, año 2005.

⁶ SARMIENTO R, Rubén, Contabilidad General, décima edición, página 05, año 2004.

⁷ AGUAYO CABALLERO, Paulino, Contabilidad 1, Edición Paraguay, año 1996.

bancos, etc. Este proceso identifica operaciones contables que son el resultado de las decisiones que toman los ejecutivos con base a la información contenida en los estados financieros resultantes del proceso contable.

ROSEMBERG, J.M.,⁸Menciona que el ciclo contable es: “El método para transformar datos contables en informes contables que pueden ser interpretados y utilizados en los procesos de elaboración de decisiones; en si es una serie de actividades contables que tienen lugar desde el comienzo hasta el final de un periodo contable. El ciclo empieza con la determinación del Balance de saldos al inicio del periodo, posterior a ello se registran las transacciones que tienen lugar durante el periodo, y finalmente se cierran las cuentas y se preparan los estados financieros correspondientes”.

En todo proceso se requiere siempre contar con insumos de calidad, es decir que los documentos fuente estén debidamente llenados y legalizados, y contar con una herramienta informática que permita ingresar sistemáticamente todos los movimientos generados por la empresa de forma ágil y oportuna.

Para que este proceso contable pueda ser soportado y aplicado en un ente económico hay que conocer lo siguiente:

2.4.6.1. RECONOCIMIENTO DE LA OPERACIÓN CONTABLE⁹

Significa ponerse en contacto con la información de sustento como facturas, recibos, comprobantes, notas de crédito, etc., que permita realizar un análisis que conlleve a identificar la naturaleza misma del negocio, el alcance de la operación y las cuentas contables efectuadas. Todos estos papeles son la evidencia misma del intercambio de bienes y/o servicios y que pueden ser verificados en cualquier momento.

Existen tres tipos de documentos fuente para el reconocimiento de las transacciones:

⁸ ROSEMBERG, J.M. Diccionario de Administración y Finanzas, editorial Centrum, página 329, año 1995.

⁹ NARANJO, Marcelo, Contabilidad Comercial, nueva edición, página 118.

1. Aquellos que se identifican por su origen como notas de venta, facturas de compras, etc.
2. Por su importancia, aquellos que son realmente necesarios como soporte de una transacción como facturas de venta, notas de venta, de crédito, proformas, actas de entrega de recepción, etc.
3. Por su formato, aquellos que son están regulados y que se expiden bajo un formato preestablecido por la propia empresa como los comprobantes de ingreso egreso y transferencia, etc.

2.4.6.2. REGISTROS DE ENTRADA O LIBRO DIARIO¹⁰

Todo proceso contable empieza por la jornalización de los actos diarios de comercio en forma ordenada y cronológica, este tipo de registro en la actualidad se lo efectúa mayormente de forma sistemática por el gran número de transacciones que diariamente genera un ente contable sobre todo esto depende del tamaño del negocio y de la importancia que de sus propietarios al movimiento económico que originan sus recursos diariamente para generar una ganancia o una pérdida por el capital inicialmente invertido.

A este tipo de registro se lo conoce como libro diario y se lo presenta en forma de asiento contable utilizando el principio de partida doble que manifiesta que las sumas registradas en el debe, deben ser iguales a las sumas registradas en el haber.

El diario general, llamado de registro de entrada general es sobre el cual se asiente cada una de las cuentas que intervienen en una transacción comercial, respetando su naturaleza y movimiento contable. Este registro se lo denomina jornalización, bajo la

¹⁰ NARANJO, Marcelo, Contabilidad Comercial, nueva edición, página 118.

modalidad de asientos contables, que cumple con los principios de la partida doble en forma cronológica.

2.4.6.3. MAYORIZACIÓN¹¹

Se lo efectúa de forma sistemática mediante un traslado de cuentas del diario general a un libro mayor por tipo de cuenta y de manera clasificada de aquellos valores que han sido registrados en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal forma que si un valor fue registrado en el debe de una cuenta específica ese valor será trasladado al debe del libro mayor, que no es otra cosa que el segundo registro principal que se mantiene por cuenta, según sea el caso o el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Para fines didácticos y de mayor comprensión se identificara así:

El libro mayor es el resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado todas y cada una de las cuentas o en archivo de computador cuando el sistema es computarizado”.

2.4.6.4. BALANCE DE COMPROBACIÓN¹²

Para comprobar que se está poniendo en práctica el principio de la partida doble es necesario que por lo menos mensualmente se elabore un balance de comprobación o también llamado de sumas y saldos, el mismo que se lo elabora con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal.

¹¹ SARMIENTO R, Rubén, Contabilidad General, décima edición, año 2004.

¹² ROSEMBERG, J.M., Diccionario Administración y Finanzas, Editorial Centrum, año 2005.

El balance de comprobación es “El listado de todas las cuentas que suministra un medio, para comprobar si los débitos totales son iguales a los créditos totales como resultado de la sumatoria de todas las cuentas tengan saldo deudor o acreedor”.

El diseño más usual para entender mejor cual es el sistema a aplicarse en un balance de comprobación es el siguiente pese a que en la práctica actual es ya sistematizado su proceso los pasos a seguirse se reflejan en el siguiente formato:

2.4.6.5. ESTADOS FINANCIEROS¹³

El ciclo contable es actualmente mejor llevado con la ayuda de los llamados software contables que se los maneja con la ayuda del computador, en donde se procesa la información automáticamente, es decir el contador solo debe conocer las partidas a las que se van afectar cada uno de los movimientos y digitar valores, la computadora se encarga de mayorizar, emitir balances y estados financieros y hasta indicadores financieros dependiendo del tipo de programa adquirido.

A más de ello el trabajo del contador se debe centrar en la observación de ajustes contables para depurar y analizar saldos de cuentas que tengan posibles errores u omisiones en las cuentas para que los estados financieros que arrojan los programas contables puedan ser razonables, verificables y comprobables en cualquier tiempo.

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”. Todo estado financiero debe servir dentro de una empresa para:

- a)** Tomar decisiones de inversión y crédito.

¹³ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, contabilidad General, sexta edición, año 2008.

- b) Formularse un juicio sobre los estados financieros para conocer cuál es la posición financiera de la empresa tanto en sus rentas, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.
- c) Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- d) Conocer el origen y características de sus recursos para poder estimar hasta donde puede crecer su empresa.

Un balance no siempre será exacto, ni las cifras que muestre serán definitivas, ya que los registros se hacen bajo juicios personales y principios contables que permiten optar por diferentes tratamiento y cuantificación monetaria de las operaciones y más aún cuando la moneda pierde su valor adquisitivo y los bienes tienden a depreciarse con el uso y el paso de los años. Sin embargo la utilidad o pérdida definitiva no se conoce sino hasta cuando se vende o se liquida la empresa.

Clases de Estados Financieros

Existen dos clases de estados financieros:

1) Los que miden la situación económica de la empresa:

- De resultados o pérdidas y ganancias
- Estado de ganancias retenidas o superávit

2) Los que miden la situación financiera:

- Estado de situación financiera
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de evolución de patrimonio

Estado de Resultados

Permite mostrar los efectos de los movimientos diarios de una empresa y su resultado final, evidenciado ya sea en una ganancia o en una pérdida. Al igual que permite observar si el patrimonio de la empresa durante el periodo contable aumenta o disminuye.

Su formato básico de presentación es el siguiente:

Estado de Situación Financiera

Se lo conoce como el informe contable que presenta de forma ordenada y sistemática las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y determina la posición financiera de un negocio en un momento determinado.

El balance general, por lo tanto, es una especie de fotografía que retrata la **situación contable** de la empresa en una cierta fecha. Gracias a este documento, el empresario accede a información vital sobre su negocio, como la disponibilidad de dinero y el estado de sus deudas.

El activo de la empresa está formado por el dinero que tiene en caja y en los bancos, las cuentas por cobrar, las materias primas, las máquinas, los vehículos, los edificios y los terrenos. El pasivo, en cambio, se compone por las deudas, las obligaciones bancarias y los impuestos por pagar, entre otras cuestiones.

Cabe destacar que el estado de situación financiera también se conoce como **estado de situación patrimonial**. El documento suele presentar distintas columnas, que

organizan los valores según sean activos o pasivos. La diferencia entre estos es el patrimonio neto, es decir, la diferencia entre lo que la compañía tiene y lo que debe.

Más allá de que los balances son útiles para los dueños de las empresas, su elaboración suele estar a cargo de especialistas en **contabilidad**. Los contadores se encargan de analizar los números y volcarlos al balance. Una vez cerrado el balance, es presentado al empresario o al directivo pertinente, quien es el tomará las decisiones correspondientes para la gestión de la empresa.

2.4.6.6. ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS¹⁴

El análisis financiero es un instrumento de trabajo tanto para los directores o gerentes financieros como para otra clase de personas, mediante el cual se pueden obtener índices y relaciones cuantitativas de las diferentes variables que intervienen en los procesos operativos y funcionales de las empresas para verificar su liquidez y endeudamiento.

El método de análisis mediante el cálculo de razones o indicadores es el procedimiento de evaluación financiera más extendido. Se basa en la combinación de dos o más grupos de cuentas, con el fin de obtener un índice cuyo resultado permita inferir alguna característica especial de dicha relación. Debido a que el tamaño de las empresas puede diferir notoriamente de un caso a otro, aunque pertenezcan a un mismo sector, la comparabilidad entre ellas o aún de la misma empresa, si su tamaño ha variado significativamente con el paso de los años, sólo puede hacerse a través de razones o índices.

¹⁴ ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo y Orlando, Ediciones Bogotá Colombia, año 2010.

Índices Financieros

Entre los principales índices financieros podemos identificar su forma de cálculo así:

Cuadro N°2

LIQUIDEZ	GESTIÓN	ENDEUDAMIENTO	RENTABILIDAD
<p>Liquidez corriente</p> <p>Activo corriente/Pasivo corriente</p>	<p>Rotación de Inventarios</p> <p>Costo de la mercadería /Inventario promedio</p>	<p>Endeudamiento</p> <p>Pasivos/Activos totales</p>	<p>Margen neto</p> <p>Utilidad neta /Ventas</p>
<p>Prueba acida</p> <p>Activo corriente- Inventario/Pasivo corriente</p>	<p>Rotación de Cuentas por cobrar</p> <p>Ventas netas/Cuentas por cobrar.</p>	<p>Autonomía</p> <p>Patrimonio/Activo total</p>	<p>Margen Bruto</p> <p>Utilidad bruta/Ventas</p>
<p>Capital de Trabajo</p> <p>Activo corriente – Pasivo corriente</p>	<p>Rotación de Cuentas por pagar</p> <p>Compras/Cuentas por pagar</p>	<p>Carga financiera</p> <p>Utilidad antes de trabajadores e impuestos/Utilidad operativa.</p>	<p>Rendimientos sobre activos</p> <p>Utilidad neta /Activos totales</p>
<p>Liquidez inmediata</p> <p>Efectivo/Pasivo circulante</p>	<p>Rotación de Activos</p> <p>Activos fijos</p> <p>Ventas/Activo fijo</p> <p>Activos totales</p> <p>Ventas/Activo total</p>	<p>Apalancamiento</p> <p>Pasivos totales /Patrimonio</p>	<p>Rentabilidad sobre Patrimonio</p> <p>Utilidad neta /Patrimonio</p>

2.4.6.7. CIERRE DEL CICLO CONTABLE¹⁵

El cierre del ejercicio económico sirve para medir el grado de gestión desarrollada por la empresa, su posición financiera y la evaluación de los logros alcanzados.

Para proceder con el cierre del proceso contable se debe realizar dos actividades importantes:

- a) Presentación y entrega de los estados financieros a los directores o gerentes de la empresa, ejecutivos, accionistas y otros usuarios.

- b) Cierre de las cuentas de resultados. De aquellas cuya naturaleza transitoria obliga al contador a dejar en saldo cero al finalizar el ciclo contable

Cierre contable es el proceso consistente en cerrar o cancelar las cuentas de resultados y llevar su resultado a las cuentas de balance respectivas. Al finalizar un periodo contable se debe proceder a cerrarlas cuentas de resultado para determinar el resultado económico del ejercicio o del periodo que bien puede ser una pérdida o utilidad. Recordemos que las cuentas de resultados son las cuentas de ingresos, gastos, costos de ventas y costos de producción.

Todos estos criterios y conceptos citados anteriormente definen el proceso contable financiero que una empresa o negocio deben aplicar para llevar un correcto registro de sus transacciones diarias y conforme lo indica la legislación vigente.

¹⁵ SARMIENTO R., Rubén, Contabilidad General, Décima Edición, año 2004, página 36.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

ESTRUCTURACIÓN DEL PROCESO CONTABLE FINANCIERO A LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ DE LA CIUDAD DE PUYO, PARA MEJORAR SU GESTIÓN CONTABLE.

3.1. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Repuestos Automotrices López de la Ciudad de Puyo, inicia sus actividades desde enero 20 de 1995 como persona natural no obligada a llevar contabilidad, luego de un lapso de tiempo de desarrollar la actividad comercial, la empresa sobre pasa el valor de ingresos brutos anuales por lo que cambia la clasificación del contribuyente ha obligado a llevar contabilidad.

Desde marzo 17 del 2011 la empresa es obligada a llevar contabilidad, la cual se ha venido desarrollándose de una manera empírica, inapropiada y desorganizada, provocando que la empresa posea información errónea para la toma de decisiones, por la falta de un sistema contable financiero estructurado, que no le ha permitido conocer oportunamente los resultados obtenidos en la empresa, a pesar que el propietario a logrado posesionarse en el mercado gracias a las acciones y experiencias obtenidas, por ello se ve la necesidad de crear y aplicar un proceso contable financiero estructurado para orientar la situación económica.

La propuesta de la presente investigación nace de la necesidad que tiene la empresa de estructurar y aplicar un proceso contable financiero para orientar la situación económica y que sus resultados sean reales y oportunos para la toma de decisiones,

basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las Normas Contables. Y que se cumpla con los objetivos de todos quienes forman parte de la empresa, con estos antecedentes se presentó la propuesta y se llegó a un acuerdo positivo, de cuyos resultados gana la empresa y los proponentes del proyecto, que sin duda alguna cada uno tiene sus propios objetivos, que el trabajar en coordinación estarían ganando las dos partes. La Empresa Repuestos Automotrices López al disponer con una estructuración del proceso contable financiero, para mejorar su gestión contable y por otra parte es la de los profesionales que cumpliremos con un requisito que nos llevara a obtener el título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría CPA. Estos son los antecedentes que marcaron el inicio de este proyecto académico.

3.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

3.2.1. Objetivo General

Estructurar el proceso contable financiero a la Empresa Repuestos Automotrices López de la ciudad de Puyo, para mejorar su gestión contable.

3.2.2. Objetivos Específicos

- Contar con la información real y oportuna de los documentos fuente y de los diferentes movimientos contables que realiza la empresa con el fin de presentar los valores específicos en los estados financieros.
- Verificar la documentación de los documentos de soporte y los registros contables proporcionados por la empresa.
- Diseñar el proceso contable a seguir por la empresa de forma documentada.

3.3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

ESTRUCTURACIÓN DEL PROCESO CONTABLE FINANCIERO PARA LA EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ.

Objetivo

Estructurar el proceso contable financiero a la Empresa Repuestos Automotrices López de la Ciudad del Puyo, para mejorar su gestión contable.

Alcance

Como resultado de la presente investigación se obtendrá una memoria técnica, la misma que permitirá a la empresa y a quien la consulte de una fuente de información apoyada en una asesoría especializada, a la cual se le ha prestado el mayor interés y el tiempo necesario para plasmar cada uno de los pasos que requiere un proceso contable para dar como resultado las herramientas financieras y contables necesarias para mejorar la toma de decisiones en la empresa.

Responsabilidad

La aplicación y cumplimiento de lo establecido en la presente estructuración del proceso contable financiero es de responsabilidad del gerente quien dará el visto bueno para ser o no utilizada por el departamento de contabilidad en la Empresa Automotrices López.

Base Legal

1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA.
2. Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

3. Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
4. Código Tributario.
5. Ley de Régimen Tributario.

3.3.1. NORMAS GENERALES

Para lograr que la propuesta sea viable es importante hacer énfasis en la aplicación de las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados y en vigencia en el Ecuador.

3.3.1.1. Normas Contables

La profesión contable¹⁶ exige el cumplimiento de la normativa vigente y la legislación pertinente. En nuestro país se encuentran en vigencia las NIC y las NEC para los aspectos no contemplados en las NEC. A partir del año 2009 se prevé la aplicación de las NIIF.

La teoría contable permite procesar información con bases alternativas para reconocer activos y pasivos, para la medición o valuación de partidas y para la realización o reconocimiento de resultados económicos. La disciplina contable ha desarrollado modelos para procesar información para las tres dimensiones de tiempo. Pasado (contabilidad financiera), presente (contabilidad a valor actual) y futuro (contabilidad proyectiva o simulativa). El modelo tradicional de contabilidad financiera basado en normas tradicionales, ha perdido relevancia y requiere nuevas normas de calidad para

¹⁶www.publicarbalances.com/principios/resolucion.html, <https://www.sidweb.espol.edu.ec/public/.../doDownload?>, www.publicarbalances.com/principios/resolucion.html

unificar, armonizar y conseguir a un lenguaje contable común y de imagen fiel de negocios.

NIIF.- Normas Internacionales de Información Financiera.

Las NIIF son elaboradas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad. A partir de 1 de abril del 2001 el nuevo Consejo pasa a denominarse Junta de Normas Internacionales y las futuras Normas pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF.

NIC.- Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo. España, como miembro de la unión europea, requiere de una reforma mercantil en materia contable para su armonización internacional con base a la normativa europea.

NEC.- El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas. Para lograr este objetivo, esta norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros. El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratados en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Esta norma aplica a todos los tipos de empresa incluyendo bancos y compañías de seguro. Requerimientos adicionales para bancos e instituciones financieras similares, consistentes con los requerimientos de esta norma, están establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 2 referente a revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares.

Esta norma utiliza terminología apropiada para una empresa con un objetivo de lucro. Las empresas comerciales del sector público pudieran por lo tanto aplicar los requerimientos de esta norma. Las entidades sin fines de lucro, del gobierno y otras del sector público que procuren aplicar esta norma pueden necesitar modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas en los estados financieros y para los estados financieros en sí mismos. Tales entidades también pudieran presentar componentes adicionales de los estados financieros.

3.3.1.2. Principios de Contabilidad

Los Principios de Contabilidad Vigentes en el Ecuador, se dictan mediante **resolución No Sc – 90 – 1 – 5 – 3 – 0009, Resuelve:** EXPEDIR EL REGLAMENTO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES QUE SE APLICARÁN OBLIGATORIAMENTE EN LAS EMPRESAS, contenido en el siguiente texto:

ART. 1.- Las empresas estructuran su contabilidad y los estados financieros de tal manera que la información contables sea útil, confiable y de fácil comprobación. Los registros contables se llevarán en idioma castellano, que es el oficial de la República del Ecuador.

ART. 2.- Esta resolución contiene los principios contables que permitirán a las compañías elaborar sus estados financieros con uniformidad.

ART. 3.-Adopción de los principios de contabilidad.- Una vez adoptado un principio contable, éste sólo puede cambiarse en base a la regla de la preferencia, es decir, cuando otro principio de general aplicación resulte en una mejor medición y reconocimiento de los ingresos, costos y gastos de una empresa.

La corrección de un error reflejado en los estados financieros no constituye un cambio de la política contable.

ART. 4.- Principio de contabilidad vigente en el Ecuador.- Los principios contables están divididos en tres grupos¹⁷:

- 1. PRINCIPIOS BÁSICOS:** Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y se clasifican en:

Ente Contable.-Es la actividad económica de la empresa.

Equidad.- El registro de los hechos económicos y su información se basan en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

Medición de recursos.- La parte financiera de la empresa se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por lo tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

¹⁷www.wiki.espol.edu.ec/index.php/Contabilidad_en_el_Ecuador

Periodo de tiempo.- La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Esencia sobre la forma.- La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos.

Continuidad del ente contable.- Implica que el movimiento financiero y contable depende de si la empresa continua en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Medición en términos monetarios.- La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. La unidad monetaria de medida para la contabilidad y para la información financiera, en la República del Ecuador, es actualmente el dólar.

Estimaciones.- Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones.

Acumulación.- La determinación de los ingresos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que éstos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos de efectivo.

Precio de intercambio.- Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

Juicio o criterio.- Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.

Uniformidad.- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.

Clasificación y contabilización.- Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita la sistematización y verificación.

Significatividad.- Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

2. PRINCIPIOS ESENCIALES: Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden principalmente:

Determinación de los resultados.- Es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un período contable determinado. Los ingresos de un ejercicio generalmente se determinan en forma independiente, mediante la aplicación de los principios de realización.

Los costos y gastos se determinan mediante la aplicación de los principios del reconocimiento de ellos, en base a la relación que existe entre el costo histórico y el correspondiente ingreso determinado independientemente.

Ingresos y realización.- Los ingresos, en términos contables, constituyen aumentos brutos en los activos o disminución brutos en los pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, como resultado de las actividades de un ente contables que causan cambios en el patrimonio de sus propietarios.

El ingreso, bajo este principio, se deriva esencialmente de tres actividades: a) venta de productos; b) prestación de servicios que dan lugar por intereses, alquileres, regalías, honorarios, etc., y; c) utilización de otros recursos, por ejemplo, planta y equipos o inversionistas en otras entidades.

Registro Inicial.- El principio para el registro inicial de los activos y pasivos es fundamental en la contabilidad financiera porque determina: La información que debe registrarse en el proceso contable, el momento de registro y las cantidades a las cuales se registran los activos, pasivos y cuentas de resultados.

Registro inicial de activos y pasivos.- Los activos y pasivos, generalmente se registran inicialmente sobre la base de hechos a través de los cuales la empresa adquiere recursos e incurre en obligaciones en su relación con otras entidades. Los activos y pasivos son registrados por el precio de intercambio.

Realización.- El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos son vendidos o los servicios son prestados, siendo ésta la base de medición del principio de realización.

Reconocimiento de costos y gastos.- Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios, tales como: costos de activos usados para producir ingresos, por ejemplo, costos de artículos vendidos, gastos de ventas, administrativos y financieros, gastos de ventas, administrativos y financieros, gastos de transferencia no recíprocas y casos fortuitos, por ejemplo: impuestos, incendios y robos,

costos de los activos diferentes a los del giro normal del negocio por ejemplo, maquinaria y equipo o inversiones en otras compañías vendidos o dispuestos de otra forma, costos incurridos en investigaciones infructuosas y bajas en el mercado de los inventarios mantenidos para la venta. Los costos y gastos no incluyen cancelaciones de préstamos, desembolsos para adquirir activos, distribuciones a los propietarios del ente contable, incluyendo compra de acciones para tesorería.

Asociación de causa y efecto.- Algunos costos y gastos se reconocen como tales sobre la base de una presumible asociación directa con ingresos específicos.

Distribución sistemática y racional.- En ausencia de un medio directo para relacionar la asociación de causa y efecto, algunos costos se asocian como gastos de períodos específicos, sobre la base de distribuir costos en forma sistemática y racional entre los periodos, se reconoce como gasto en ese período.

Reconocimiento inmediato.- Algunos costos se asocian como gastos en el período contable corriente cuando: los costos incurridos durante el período no proporcionan beneficios futuros discernibles, los costos registrados como activos en períodos anteriores ya no proporcionarán beneficios futuros, la distribución de los costos, sobre la base de asociación con ingresos corrientes, o sobre varios períodos contables no sirve para ningún propósito útil. Ejemplo sueldos de oficina, gastos de venta, demandas legales, acciones infructuosas, etc.

3. PRINCIPIOS GENERALES DE OPERACIÓN: Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera, entre los principales están:

Registro de intercambios.-Los intercambios entre la empresa y otras entidades son generalmente registrados cuando las transacciones o transferencias de recursos u obligaciones han ocurrido y los servicios han sido prestados.

Precios de intercambio.-Los efectos de los intercambios en activos, pasivos y resultados son medidos a los precios establecidos en tales actos.

Adquisición de activos.- Los recursos en intercambio s registran como activos en la empresa. Algunos activos que no son llevados a períodos futuros son cargados a gastos.

Costos de adquisición.-Los activos adquiridos en intercambios son medidos al precio de intercambio que es el costo de adquisición. Los intereses causados sobre obligaciones contraídas en la adquisición de activos, forman parte del costo de los mismos.

Valor equitativo o justo.-En transacciones en las cuales sin el dinero ni las promesas de pago en dinero son intercambiados, los activos adquiridos son generalmente medidos al valor equitativo de los activos entregados.

Registro de pasivos.-Los pasivos se registran cuando al efectuarse las transacciones se incurren en obligaciones para transferir activos o proveer servicios en el futuro.

Medición de pasivos.-Los pasivos se miden por las cantidades asignadas en los intercambios usualmente, las cantidades a ser pagadas.

Compromisos.- Los acuerdos para el intercambio de recursos en el futuro, que a la fecha constituyen compromisos no cumplidos por ambas partes, no se registran hasta que una de las partes cumpla, por lo menos, parcialmente sus compromisos firmados, los cuales son registrados.

Ingresos de intercambio.- Los ingresos se registran cuando los productos son vendidos, los servicios son prestados, o los recursos de la empresa son usados por otros. También los ingresos se registran cuando una empresa vende activos distintos al del giro normal del negocio.

Medición de los ingresos.- Los ingresos de intercambio se miden inicialmente a los precios establecidos en los intercambios. Las cantidades de ingresos son reducidas por descuentos, devoluciones, etc.

Partida doble.- Cada hecho u operación que se registre afectará por lo menos, a dos partidas en los registros de la contabilidad, en base al sistema de registro por partida doble y al principio de que no hay deudor sin acreedor y viceversa.

Estados financieros básicos.- Son, el estado de situación, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio y el estado de cambios en la composición financiera o del flujo de efectivo. Tales estados, junto con la revelación de cambios en otras categorías del patrimonio de los socios o accionistas, con la descripción de las políticas contables y con las correspondientes notas aclaratorias, que los requerimientos mínimos para una prestación razonable de la situación financiera y resultado de las operaciones de una empresa, de conformidad con los principios de contabilidad vigentes en el país.

Estado de situación.- El balance general o estado de situación financiera debe incluir y presentar en forma adecuada todos los activos, pasivos y clases de propietarios del patrimonio, en la forma establecida en los principios de contabilidad vigentes en el país.

Estado de resultados.- El estado de resultados de un período deberá asimismo, incluir una adecuada descripción de los ingresos, costos y gastos en la forma establecida en los principios contables vigentes en el país.

Estado de cambios en la posición financiera.- Deberá incluir una adecuada descripción de todos los aspectos significativos de las actividades financieras y de inversión.

3.3.2. EL PROCESO CONTABLE FINANCIERO. FASES

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros.

ROSEMBERG, J.M.,¹⁸ Menciona que el ciclo contable es: “El método para transformar datos contables en informes contables que pueden ser interpretados y utilizados en los procesos de elaboración de decisiones; en si es una serie de actividades contables que tienen lugar desde el comienzo hasta el final de un periodo contable. El ciclo empieza con la determinación del Balance de saldos al inicio del periodo, posterior a ello se registran las transacciones que tienen lugar durante el periodo, y finalmente se cierran las cuentas y se preparan los estados financieros correspondientes”.

Según **Zapata Sánchez Pedro**¹⁹ **Contabilidad:** “Es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo.

La contabilidad puede también definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa.

Contabilidad financiera: Es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones”.

¹⁸ ROSENBERG, J.M. Diccionario de Administración y Finanzas, editorial Centrum, página 329, año 1995.

¹⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General, sexta edición, pagina 07, año 2008

Según **Escoto Roxana**²⁰ menciona que: “Contabilidad puede ser también considerada como un sistema de información que permite describir y comprender la actividad económica de una empresa de manera resumida para tomar decisiones”

El objetivo de aplicar este sistema de información contable es para **Sarmiento Rubén**²¹ “El principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa”.

Contablemente es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría obtiene y comprueba información financiera. De acuerdo con tal concepto, resulta sencillo inferir, que tanto la Contabilidad como la auditoría alcanzan sus objetivos a través del seguimiento de las mismas fases de un proceso. Sin embargo, mientras la Contabilidad observa las fases del Proceso Contable para obtener información financiera, la auditoría sigue las mismas etapas pero, para comprobar la corrección del producto de la contabilidad.

²⁰ ESCOTO, Roxana, Proceso Contable, tercera edición, página 03, año 2005.

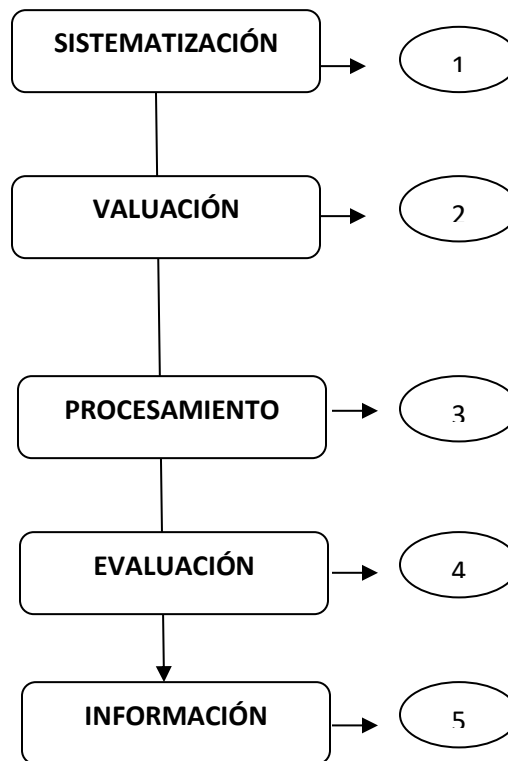
²¹ SARMIENTO R, Rubén, Contabilidad General, décima edición, página 05, año 2004.

➤ Fases del Proceso Contable²²

Un proceso contable interpreta, valora y representa en su lenguaje la situación económica y financiera de la empresa, desde el punto de vista financiero hay cinco fases que integran el proceso contable como son:

Fases Proceso Contable

Gráfico No. 1



Elaborado por: Los autores.

²² ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

3.3.2.1. SISTEMATIZACIÓN²³

“Fase inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica”.

Permite establecer el sistema de información financiera de la Empresa de Repuestos Automotrices López, es decir organizamos primeramente:

- Realizamos el reconocimiento de la entidad y su actividad económica para ello identificamos los documentos fuentes básicos como facturas, notas de ventas, comprobantes de retenciones que a diario la empresa maneja para poder incorporarlos al procedimiento contable.
- Seleccionamos el paquete contable a utilizar, para el caso se utilizara el software MÓNICA como parte integrante de la empresa.
- Escogemos el sistema de codificación numérico, este sistema se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- Finalmente diseñamos un plan de cuentas en base a la aplicación de normas y principios de contabilidad vigentes en la actualidad.

²³ ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

✓ **Plan de Cuentas**

Cualquier empresa antes de iniciar con el registro contable debe contar con un plan de cuentas manejado en base a una estructura y una codificación de tal forma que le permita a la Empresa ubicar las diferentes cuentas con mayor facilidad ya sea mediante un registro manual o sistematizado.

Aguayo Caballero Paulino²⁴ menciona que: Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

La clasificación de cuentas y sus aplicaciones depende del tipo de actividades que desarrolle la empresa, todo catálogo de cuentas debe responder a las necesidades específicas de cada empresa, en función de las actividades que desarrollen y a su organización, el plan encuentra un mejor sustento, por tanto las cuentas persiguen un orden, mayor consistencia, en especial en aquellas que tienen relación implícita con las actividades de obras y servicios de construcción, tomado del Boletín del Contador.

Una empresa que se dedica a la compra venta de bienes y servicios puede tener como referencia el siguiente plan de cuentas:

El plan de cuentas comprende códigos para: sector financiero, grupo, cuenta y subcuenta o auxiliar. A continuación se describen cada una de las clasificaciones:

Sector financiero.- Se refiere a los grandes componentes de los estados financieros: activos, pasivos, patrimonio; ingresos, costos y gastos, pérdidas y ganancias.

Grupos.- Cada sector financiero tiene grupos integrados por varias cuentas. Ejemplo: Activo Corriente”

²⁴ AGUAYO CABALLERO, Paulino, Contabilidad 1, Edición Paraguay, año 1996.

Subgrupo.- Es una clasificación derivada de ciertos grupos. Ejemplo: dentro del activo corriente existen sub grupos como: disponible, exigible, realizable y otros corrientes.

Cuenta.- Es una identificación particular para distinguir características específicas que permiten la aplicación de conceptos homogéneos. Ejemplo: cuenta “Ventas”. Todas las cuentas componen el Libro Mayor General, y se les llamas también “cuentas del mayor” por ser cuentas principales. Ejemplo:

Subcuenta o auxiliar.- Algunas cuentas requieren de componentes o desagregados llamados subcuentas”. Ejemplo: subcuentas “Banco del Pichincha”, La suma de los saldos de las subcuentas totaliza el saldo de la cuenta.

IMPORTANTE: Las cuentas que a continuación se presentan son las más usadas en el mundo contable. Sin embargo, existen otras cuentas que pueden ser utilizadas en una empresa, según la actividad a la que ésta se dedica. El nombre de una cuenta aplicada en una empresa puede ser distinto en otra.

De la misma manera, la numeración presentada aquí muestra un orden, pero puede variar según las cuentas usadas en la empresa.

✓ **Codificación²⁵**

La codificación de cuenta consiste en el empleo de símbolos para representar las cuentas, que pueden ser letras, números o una combinación de ambos, incluidos en un plan de cuentas.

²⁵<http://sitiocontable.blogspot.com/2010/09/plan-de-cuenta-codificacion.html>

Sistema de codificación

Alfabético: Por este sistema se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras. También se pueden establecer combinaciones de letras para las subcuentas.

Nemotécnico: Este sistema se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en abreviaturas de los nombres de las cuentas. Este sistema tiene la desventaja de que no logra todas las finalidades a que nos hemos referidos; además puede presentarse el inconveniente principal que a más de una cuenta se asigne el mismo código.

Alfabético y numérico: Consiste en combinar las letras y números. Este sistema ofrece mayor flexibilidad que los anteriores, pero tiene la desventaja de que no se pueden emplear los códigos como medios de prueba en contabilidad mecanizada, ni aplicarse en procesamiento electrónico de datos.

Numérico: Este sistema se basa en la asignación de números como códigos para identificar a las cuentas. Existen varias alternativas que se pueden aplicar en este sistema, siendo las más conocidas: a) correlativo, b) por conjunto de grupos, c) por grupos, d) decimal, etc. el sistema decimal es el de mayor difusión en razón de su fácil adaptación a los medios modernos de registración.

Existen varios tipos de codificación pero para nuestro caso utilizaremos la codificación numérica de la siguiente forma:

1	GRUPO: ACTIVOS
11	SUB GRUPO: ACTIVOS CORRIENTES
111	CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE
1111	SUBCUENTA: CAJA
111101	CUENTA DE DETALLE: Caja General

El modelo de la contabilidad que se utilizó fue de acuerdo a la necesidad de la Empresa de Repuestos Automotrices López, aplicando un catálogo único de cuentas manejado mediante el programa Mónica, el tamaño de su plan ha dependido mucho del volumen de productos comprados y vendidos en la empresa, clasificado así sus cuentas en cinco grupos principales:

- 1. ACTIVO
 - 2. PASIVO
 - 3. PATRIMINIO
- { Estado de Situación o Balance General.
-
- 4. INGRESOS
 - 5. GASTOS
- { Estado de Resultados

La Empresa de Repuestos Automotrices López manejará el siguiente plan de cuentas dentro del programa contable Mónica:

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
1	ACTIVO	Activo	De grupo	
11	CORRIENTE	Activo	De grupo	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	Activo	De grupo	NIC32
1111	CAJA	Activo	De grupo	
111101	Caja General	Activo	Detalle	
111102	Caja Chica	Activo	Detalle	
1112	BANCOS	Activo	De grupo	
111201	Banco Internacional Cta.Cte	Activo	Detalle	
111202	Banco Pichincha Cta.Cte.	Activo	Detalle	
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	Activo	De grupo	NIC32,39 NIIF7,9
11201	Clientes por Cobrar	Activo	Detalle	
11202	Documentos por Cobrar	Activo	Detalle	
1121	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Activo	De grupo	
112101	Provisión Cuentas Incobrables	Activo	Detalle	
113	IMPUESTOS Y RETENCIONES	Activo	De grupo	NIC12
1131	IMPUESTOS	Activo	De grupo	
11311	IVA COMPRA BIENES	Activo	De grupo	
1131101	IVA Compras Bienes	Activo	Detalle	
1131102	Crédito Tributario	Activo	Detalle	
11312	IVA COMPRA SERVICIOS	Activo	De grupo	
1131201	IVA Compras Servicio Arriendo	Activo	Detalle	
1131202	IVA Compras Servicio Honorarios	Activo	Detalle	
1131203	IVA Compras Servicio Publicidad	Activo	Detalle	
1131204	IVA Compras Servicios Básicos	Activo	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
1132	RETENCIONES	Activo	De grupo	
113201	IRF IR 1% Ventas	Activo	Detalle	
113202	IRF IVA 30% Ventas	Activo	Detalle	
114	INVENTARIOS	Activo	De grupo	NIC2
11401	Mercadería	Activo	Detalle	
11402	Suministros de Oficina	Activo	Detalle	
11403	Suministros de Aseo y Limpieza	Activo	Detalle	
12	NO CORRIENTES	Activo	De grupo	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Activo	De grupo	NIC16
1211	BIENES INMUEBLES	Activo	De grupo	
121101	Edificio	Activo	Detalle	
1212	MUEBLES Y ENSERES	Activo	De grupo	
121201	Muebles y Enseres	Activo	Detalle	
1213	EQUIPO DE COMPUTO	Activo	De grupo	
121301	Equipo de Computo	Activo	Detalle	
1214	VEHÍCULO	Activo	De grupo	
121401	Vehículos	Activo	Detalle	
1215	EQUIPO DE OFICINA	Activo	De grupo	
121501	Equipo de Oficina	Activo	Detalle	
1216	DEP. ACUM.PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Activo	De grupo	NIC16
121601	Dep. Acum. Edificio	Activo	Detalle	
121602	Dep. Acum. Muebles y Enseres	Activo	Detalle	
121603	Dep. Acum. Equipo de Computo	Activo	Detalle	
121604	Dep. Acum. Vehículo	Activo	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
121605	Dep. Acum. Equipo de Oficina	Activo	Detalle	
13	OTROS ACTIVOS	Activo	De grupo	
131	ARRIENDO PREPAGADO	Activo	De grupo	
13101	Arriendo Prepagado	Activo	Detalle	
132	ANTICIPO Y PRÉSTAMO EMPLEADOS	Activo	De grupo	
13201	Sr. Velin Merino Víctor	Activo	Detalle	
13202	Sra. Sánchez Nelly	Activo	Detalle	
2	PASIVO	Pasivo	De grupo	
21	CORRIENTE	Pasivo	De grupo	
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Pasivo	De grupo	NIC32,39 NIIF7,9
21101	Proveedores	Pasivo	Detalle	
212	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	Pasivo	De grupo	NIC32,39 NIIF7,9
21201	Tarjetas de Crédito por Pagar	Pasivo	Detalle	
21202	Préstamo Banco Pichincha	Pasivo	Detalle	
213	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Pasivo	De grupo	NIC32,39 NIIF7,9
2131	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
21311	IMPUESTOS	Pasivo	De grupo	
2131101	IVA en Ventas	Pasivo	Detalle	
2131102	Impuesto IVA Por Pagar	Pasivo	Detalle	
2132	RETENCIONES RENTA E IVA	Pasivo	De grupo	
213201	IRF IR 1% Compra Bienes	Pasivo	Detalle	
213202	IRF IR 1% Transporte	Pasivo	Detalle	
213203	IRF IR 1% Publicidad	Pasivo	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
213204	IRF IR 2% Servicios	Pasivo	Detalle	
213205	IRF IR 8% Arriendo	Pasivo	Detalle	
213206	IRF IR 10% Honorarios	Pasivo	Detalle	
213207	IRF IVA 30% Compra Bienes	Pasivo	Detalle	
213208	IRF IVA 70% Servicios	Pasivo	Detalle	
213209	IRF IVA 100% Arriendo-Honorarios	Pasivo	Detalle	
214	IESS POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
21401	Aporte Personal	Pasivo	Detalle	
21402	Aporte Patronal	Pasivo	Detalle	
21403	IECE	Pasivo	Detalle	
21404	SECAP/SETEC	Pasivo	Detalle	
215	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
21501	Décimo XIII Sueldo	Pasivo	Detalle	
21502	Décimo XIV Sueldo	Pasivo	Detalle	
21503	Fondos de Reserva	Pasivo	Detalle	
21504	Vacaciones	Pasivo	Detalle	
216	UTILIDADES A TRABAJADORES POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
21601	15% Trabajadores por Pagar	Pasivo	Detalle	
22	NO CORRIENTES	Pasivo	De grupo	
221	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Pasivo	De grupo	
2211	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	Pasivo	De grupo	
221101	Préstamo Banco Pichincha	Pasivo	Detalle	
3	PATRIMONIO	Capital	De grupo	
31	CAPITAL SOCIAL	Capital	De grupo	NIC32,39 NIIF7,9

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
3101	Capital Sr. Edwin López	Capital	Detalle	
3103	Cuenta de Cierre	Capital	Detalle	
33	RESULTADOS	Capital	De grupo	NIC1, NIIF1
3301	Utilidad Ejercicio Anterior	Capital	Detalle	
3302	Pérdida Ejercicio Anterior	Capital	Detalle	
3303	Utilidad Ejercicio Actual	Capital	Detalle	
3304	Pérdida Ejercicio Actual	Capital	Detalle	
3305	Cuenta de Cierre	Capital	Detalle	
4	INGRESOS	Ventas	De grupo	
41	OPERACIONALES	Ventas	De grupo	NIC18
411	VENTAS TARIFA 12% DE IVA	Ventas	De grupo	
41101	Venta de Repuetos Automotrices	Ventas	Detalle	
412	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	Ventas	De grupo	
41201	Devolución en Ventas	Ventas	Detalle	
413	DESCUENTO EN VENTAS	Ventas	De grupo	
41301	Descuento en Ventas	Ventas	Detalle	
42	NO OPERACIONALES	Ventas	De grupo	
421	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	Ventas	De grupo	
42101	Interés Ganado en Cuentas Cte.	Ventas	Detalle	
422	INTERÉS EN VENTAS A CRÉDITO	Ventas	De grupo	
42201	Interés Ganado en Ventas a Crédito	Ventas	Detalle	
5	COSTOS Y GASTOS	Gastos	De grupo	
51	COSTO DE VENTA	Gastos	De grupo	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
511	INVENTARIO INICIAL MERCADERÍA	Gastos	De grupo	
51101	Inventario Inicial Mercadería	Gastos	Detalle	
512	COMPRA DE MERCADERÍA	Gastos	De grupo	
51201	Compra de Mercadería	Gastos	Detalle	
513	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	Gastos	De grupo	
51301	Devolución en Compras	Gastos	Detalle	
514	DESCUENTO EN COMPRAS	Gastos	De grupo	
51401	Descuentos en Compras	Gastos	Detalle	
515	TRANSPORTE EN COMPRAS	Gastos	De grupo	
51501	Transporte en Compras	Gastos	Detalle	
516	INVENTARIO FINAL MERCADERÍA	Gastos	De grupo	
51601	Inventario Final de Mercadería	Gastos	Detalle	
52	GASTOS	Gastos	De grupo	
521	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Gastos	De grupo	
5211	SUELDOS Y SALARIOS	Gastos	De grupo	
521101	Sueldo Básico Unificado	Gastos	Detalle	
521102	Horas Extras	Gastos	Detalle	
521103	Fondos de Reserva	Gastos	Detalle	
521104	Otros	Gastos	Detalle	
521105	Aporte Patronal	Gastos	Detalle	
521106	Aporte Personal	Gastos	Detalle	
521107	IECE	Gastos	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
521108	SECAP/SETEC	Gastos	Detalle	
5212	BENEFICIOS SOCIALES	Gastos	De grupo	NIC19
521201	Décimo Tercer Sueldo	Gastos	Detalle	
521202	Décimo Cuarto Sueldo	Gastos	Detalle	
521203	Vacaciones Pagadas	Gastos	Detalle	
521204	Utilidades a Trabajadores	Gastos	Detalle	
5213	DEPRECIACIONES	Gastos	De grupo	
521301	Depreciación Muebles de Oficina	Gastos	Detalle	
521302	Depreciación Vehículo	Gastos	Detalle	
5214	SERVICIOS BÁSICOS	Gastos	De grupo	
521401	Agua	Gastos	Detalle	
521402	Luz Eléctrica	Gastos	Detalle	
521403	Teléfono	Gastos	Detalle	
5215	SUMINISTROS DE OFICINA	Gastos	De grupo	
521501	Suministros de Oficina	Gastos	Detalle	
5216	HONORARIOS PROFESIONALES	Gastos	De grupo	
521601	Honorarios Profesionales	Gastos	Detalle	
5217	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Gastos	De grupo	
521701	Lubricantes	Gastos	Detalle	
521702	Combustible	Gastos	Detalle	
5218	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	Gastos	De grupo	
521801	Mantenimiento	Gastos	Detalle	
521802	Reparaciones	Gastos	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
522	GASTO DE VENTAS	Gastos	De grupo	
5221	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	Gastos	De grupo	
522101	Patente Municipal	Gastos	Detalle	
522102	Permiso Cuerpo de Bomberos	Gastos	Detalle	
5224	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Gastos	De grupo	
522401	Dep. Edificio	Gastos	Detalle	
522402	Dep. Muebles y Enseres	Gastos	Detalle	
522403	Dep. Equipo de Computo	Gastos	Detalle	
5225	ARRIENDO LOCAL	Gastos	De grupo	
522501	Arriendo Local Comercial	Gastos	Detalle	
5227	PUBLICIDAD	Gastos	De grupo	
522701	Publicidad	Gastos	Detalle	
5228	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Gastos	De grupo	
522801	Iva que se Carga al Gasto	Gastos	Detalle	
523	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	De grupo	
5231	COMISIONES BANCARIAS	Gastos	De grupo	
523101	N/D Comisiones Locales	Gastos	Detalle	
5232	INTERESES PAGADOS	Gastos	De grupo	
523201	Interés Bancario Local	Gastos	Detalle	
523202	Interés Pagado a Terceros	Gastos	Detalle	
524	GASTOS NO DEDUCIBLES	Gastos	De grupo	
52401	Comprobantes de Venta no Validos	Gastos	Detalle	
52402	Intereses al SRI	Gastos	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
52403	Multas al SRI	Gastos	Detalle	
525	GASTOS PERSONALES	Gastos	De grupo	
52501	Educación	Gastos	Detalle	
52502	Salud	Gastos	Detalle	
52503	Alimentación	Gastos	Detalle	
52504	Vivienda	Gastos	Detalle	
52505	Vestimenta	Gastos	Detalle	

Total de cuentas : 193

✓ **DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS**²⁶

La descripción de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- a) Concepto de la cuenta;
- b) Cuándo y por qué se debita;
- c) Cuándo y por qué acredita; y,
- d) El saldo de la cuenta.

➤ **CUENTAS DEL ACTIVO**

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

²⁶ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera edición, páginas 71-112, año 2007.

- **CAJA**

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) – Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. – Por pagos en efectivo. – Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **CAJA CHICA**

Registra en monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor asignado para caja chica. – Por incrementos del fondo. – Por la reposición del fondo de caja chica (método de reposición alterno). 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por eliminación del fondo de caja chica. – Por disminuciones del fondo. – Por los gastos efectuados (método de reposición alterno).
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **BANCOS**

Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por depósitos. – Por notas de crédito. – Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por pagos realizados con cheque. – Por notas de débito.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **CLIENTES**

Registra los créditos concedidos por la empresa en la venta de mercaderías o servicios prestados, sean documentados o no.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta de mercaderías y/o prestación de servicios a crédito. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por los valores pagados por los clientes. – Por devoluciones de mercaderías vendidas a crédito.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **CUENTAS POR COBRAR**

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita: – Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.	Se acredita: – Por los valores cancelados por los deudores
Saldo: Deudor	

- **DOCUMENTOS POR COBRAR**

Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita: – Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.	Se acredita: – Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: Deudor	

- **PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES (-)**

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por los valores que se ha decidido dar de baja. – Por ajustes cuando hay error en el registro contable. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. – Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **IVA COMPRAS**

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por devoluciones de bienes o servicios. – Por la declaración del impuesto al valor agregado.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **ANTICIPO IVA RETENIDO**

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados.

<p>Se debita:</p> <p>Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.</p>	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la declaración del impuesto al valor agregado.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

<p>Se debita:</p> <p>Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.</p>	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **CRÉDITO TRIBUTARIO**

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **MERCADERÍAS**

Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta.

<p>Se debita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. – Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías. <p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor del inventario inicial. – Por la adquisición de mercaderías. – Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo. 	<p>Se acredita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial. <p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la salida de las mercaderías al precio de costo. – Por la devolución de mercaderías al proveedor.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA**

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el consumo. – Por devoluciones efectuadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

ACTIVOS NO CORRIENTES

Son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año, y permanecen en ella durante más de un ejercicio.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

- **TERRENOS**

Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios a la misma.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno. – Por donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta. – Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **EDIFICIOS**

Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por los costos de adquisición, construcción o mejora. – Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta. – Por la pérdida de valor del edificio. – Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS**

Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. – Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **MUEBLES DE OFICINA**

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina. – Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta. – Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. – Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA**

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. – Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **EQUIPO DE OFICINA**

Registra los equipos electrónicos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. – Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta. – Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. – Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA**

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. – Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. – Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta. – Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. – Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. – Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **VEHÍCULOS**

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la adquisición. – Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.. – Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta. – Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. – Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS**

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. – Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

OROS ACTIVOS

Registra los pagos por bienes o servicios que serán devengados y amortizados en más de un período contable.

- **ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADOS**

Registra el valor de arriendos pagados por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado anticipadamente. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor devengado en forma periódica. – Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO**

Registra el valor de publicidad pagada por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado anticipadamente. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor devengado en forma periódica. – Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **ANTICIPOS SUELDOS**

Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el anticipo de sueldo concedido. – Por el valor de faltante de caja e inventarios. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos.
<p>Saldo: Deudor</p>	

➤ CUENTAS DEL PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

- **PROVEEDORES**

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">– Por devoluciones de las mercaderías adquiridas a crédito.– Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">– Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías.
Saldo: Acreedor	

- **CUENTAS POR PAGAR**

Representa las obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> – Por la cancelación parcial o total de las obligaciones. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> – Por las obligaciones contraídas.
Saldo: Acreedor	

- **DOCUMENTOS POR PAGAR**

Representa las obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y cuentan con documento de respaldo (letra de cambio, pagaré, etc.)

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> – Por la cancelación parcial o total de las obligaciones. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> – Por las obligaciones contraídas.
Saldo: Acreedor	

- **PRÉSTAMO BANCARIOS POR PAGAR**

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, cuyo plazo no excede un año.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> – Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> – Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	

- **IVA VENTAS**

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. – Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto al valor agregado.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **IVA RETENIDO POR PAGAR**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **SUELDOS POR PAGAR**

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – El momento que se realiza el pago de las obligaciones. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **APORTES INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR**

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR**

Representa las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte patronal.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **RETENCIONES JUDICIALES**

Representa los valores que se descuentan mensualmente en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de pensiones alimenticias, las mismas que han sido ordenadas por el juez o tribunal de menores correspondiente.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el depósito de los valores retenidos en el Tribunal de Menores o la entrega directa a la beneficiaria. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR**

Se registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">– Por la cancelación del impuesto a la renta.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">– Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

➤ **CUENTAS DEL PATRIMONIO**

El patrimonio está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.

CAPITAL

Es el aporte de los socios o accionistas que consta en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

- **CAPITAL SOCIAL**

Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por disminución del capital por devolución a los socios o accionistas. – Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa. – Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas. – Por capitalización de las utilidades. – Por capitalización de reservas.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

RESULTADOS

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

- **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.). – Por la determinación de las reservas. – Por la determinación de dividendos a los socios o accionistas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

- **PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

➤ **CUENTAS DE INGRESOS**

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

- **VENTAS**

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.

<p>Se debita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas – Por el cierre de las ventas netas. <p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<p>Se acredita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple e inventario permanente.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

• **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<p>Se acredita:</p> <p><i>En el sistema de cuenta múltiple:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

INGRESOS NO OPERACIONALES

Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.

- **INTERESES GANADOS**

Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">– Por ajustes realizados.– Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">– Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa.
Saldo: Acreedor	

COSTOS DE MERCADERÍAS VENDIDAS

El costo de las mercaderías vendidas representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

- **COSTO DE VENTAS**

Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

<p>Se debita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas. <p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por la salida de mercaderías al precio de costo. 	<p>Se acredita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas. <p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **COMPRAS**

Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

<p>Se debita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las adquisiciones de mercaderías. - Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras. 	<p>Se acredita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en copras y determinar las compras netas. - Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DESCUENTO EN VENTAS**

Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por pago al contado.

<p>Se debita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías. 	<p>Se acredita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEVOLUCIÓN EN VENTAS**

Registra el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes ya que no han sido despachadas correctamente, las mercaderías no están en buenas condiciones, etc.

<p>Se debita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes. 	<p>Se acredita:</p> <p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS**

Registra los valores que representan una pérdida en la venta de mercaderías, es decir el costo de ventas es mayor a las ventas.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Cuando el costo de ventas es mayor al valor de las ventas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

➤ CUENTAS DE GASTO

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la empresa y están vinculados directamente con la gestión administrativa.

- **SUELDOS**

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">– Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">– Por ajustes realizados.– Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

- **HORAS EXTRAS**

Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **APORTE PATRONAL AL IESS**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por conceptos de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal de la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DECIMOTERCER SUELDO**

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DECIMOCUARTO SUELDO**

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **FONDO DE RESERVA**

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondo de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reservas sueldo del personal que labora en la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **VACACIONES**

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **HONORARIOS PROFESIONALES**

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **ARRIENDOS PAGADOS**

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **SERVICIOS BÁSICOS**

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono). 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **COMBUSTIBLE**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de combustible. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **SUMINISTROS DE OFICINA**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

GASTOS DE VENTA

Comprende los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos.

- **COMISIONES EN VENTAS**

Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de comisiones en ventas.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de comisiones en ventas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **PUBLICIDAD**

Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">– Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">– Por ajustes realizados.– Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

GASTOS FINANCIEROS

Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

- **INTERESES PAGADOS**

Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por el valor pagado o causado por concepto de intereses. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

- **COMISIONES BANCARIAS**

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por ajustes realizados. – Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

3.3.2.2. VALUACIÓN²⁷

“Segunda fase del proceso contable. Cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras”.

El contador interpreta la información existente, verifica la validez de la información de sustento y procede a registrar mediante transacciones por partida doble en unidades monetarias tanto los movimientos diarios como los recursos existentes en la empresa, al igual que las obligaciones contraídas mediante contratos o documentos legales y en esta empresa utilizaremos los siguiente:

✓ **Moneda**

En el Ecuador desde el 9 de enero del 2000, la moneda oficial es el dólar de los Estados Unidos por ende todas las empresas manejan la misma en todos los movimientos comerciales hasta la presente fecha.

✓ **Rol de pagos**

En las empresas un rol de pagos es un documento contable, de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones.

Para la empresa estos rubros representan gastos y obligaciones con los trabajadores y deberán ser entregados en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados dentro de la institución.

²⁷ ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

Constituye un documento de soporte para el desembolso de dinero por parte de la empresa y un registro de las remuneraciones percibidas por el trabajador. Sin este documento, no se podría determinar en forma precisa y oportuna los ingresos y deducciones del trabajador, por lo tanto no se podría registrar contablemente todos los conceptos que forman parte de las Remuneraciones.

Los tipos de rol de pagos, se refieren por lo general a las formas y diseños propios en una empresa, que van de acuerdo con sus necesidades, así como también al sistema contable desarrollado en la misma.

A continuación un modelo de rol de pagos que sugerimos a la empresa:

Cuadro N° 4

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
Ruc. 1600214652001
MES: DICIEMBRE 2012

MODELO DE ROL DE PAGOS				INGRESOS		APORTES AL IESS			Ingresos Netos	DESCUENTOS				Total a recibir	Recibí Conforme	
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA DE IDENTIDAD	CARGO	Sueldo Básico	8,33% F.Reserva	11,15% Aporte Patronal	0,50% SETEC	0,50% IECE		9.35% Aporte Personal	Préstamo Empresa	Anticipos Sueldos	Préstamo IESS			Total Descuentos
1	Lópes López Edwin Ramiro	1600214652	Gerente	579,00	48,23	64,56	2,90	2,90	627,23	54,14	-	-	-	54,14	573,09	
2	Sánchez Freire Nelly Judith	1600095697	Financiera	345,00	28,74	38,47	1,73	1,73	373,74	32,26	-	-	-	32,26	341,48	
3	Vargas Peña Luis Anibal	1600042343	Secretaria	292,87	24,40	32,66	1,46	1,46	317,27	27,38	-	-	-	27,38	289,88	
4	Velin Merino Víctor Salomon	1600128126	Asistente Adm.	292,87	24,40	32,66	1,46	1,46	317,27	27,38	-	-	-	27,38	289,88	
5	Viñay Usca Cesar Octavio	1600457145	Vendedor	293,17	24,42	32,69	1,47	1,47	317,59	27,41	-	-	-	27,41	290,18	
			Suman Totales	1.802,91	150,18	201,02	9,02	9,02	1.953,09	168,57	-	-	-	168,57	1.784,52	

1.784,52

Descripción de columnas del rol de pagos:

- a) **Nº.** es la cantidad de empleados que actualmente están laborando en la empresa.
- b) **Nombre y Apellidos:** se registra todos los apellidos y nombres de cada empleado, El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días, **Art.73.** Página 25 de la Ley de Seguridad Social.
- c) **Cédula de Identidad:** anotamos los números de ciudadanía de cada empleado ya que nos servirá de para realizar cualquier trámite.
- d) **Cargo:** se registran el cargo que tiene cada empleado de acuerdo a su actividad sectorial, se puede registrar por nombre de cargo o por código de la actividad sectorial emitido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social “IESS” , ya que este código nos servirá para tramites con el Ministerios de Relaciones Laborales “MRL” Ejemplo:

CARGO	CÓDIGO IESS
Gerente.	1918200000101
Financiera.	1910000000027
Secretaria.	1910000000024
Asistente Administrativo.	1910000000028
Vendedor.	1930000000020

e) **Sueldo básico:** es el salario en valores monetarios que el trabajador recibe de acuerdo a la rama que pertenece, por sus servicios prestados en la empresa y si el contrato es a plazo fijo no podrá ser menor al salario mínimo establecido en cada actividad sectorial emitido por el Ministerio de Relaciones Laborales.

f) **Fondos de reserva 8.33%:** es recaudador del fondo de reserva de los empleados, afiliados al Seguro General Obligatorio, que prestan servicios por más de un (1) año para un mismo empleador, de acuerdo con el Código del Trabajo.

Según la reforma a la "**LEY PARA EL PAGO MENSUAL DEL FONDO DE RESERVA Y EL RÉGIMEN SOLIDARIO DE CESANTÍA POR PARTE DEL ESTADO**", publicada en el Registro Oficial No. 644, de 29 de julio del 2009, se establece la nueva modalidad para el pago del fondo de reserva . Desde el mes de agosto del 2009, el empleador paga mensualmente el fondo a sus trabajadores, y si el empleado no decidiera recibir cada mes, tendrá que realizar un trámite en el IESS o vía internet para que se los acumulen los fondos de reserva. Art.1página 2.

g) **Aporte total al IESS 21.50%:** es la planilla total que se debe pagar al IESS, El empleador y el afiliado voluntario están obligados, sin necesidad de reconvencción previa, a pagar las aportaciones del Seguro General Obligatorio dentro del plazo de quince (15) días posteriores al mes que correspondan los aportes. En caso de incumplimiento, serán sujetos de mora sin perjuicio de la responsabilidad patronal a que hubiere lugar, **Art.73.** página 25 de la Ley de Seguridad Social.

h) **Aporte patronal 11.15%:** es el aporte patronal mínimo que el empleador deberá cancelar al IESS cada mes, el cálculo se lo hace del sueldo básico por el 11.15%, que se distribuyen de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	% PATRONAL
S. Invalidez, Vejez y Muerte	3,10%
S. Salud	5,71%
S. Riegos de Trabajo	0,55%
S. Cesantia	1,00%
S. Social Campesino	0,35%
Gastos Administrativos	0,44%
Total Aporte Patronal	11,15%

Fuente Tasa de Aportación de Resolución CD.261 de 2009-05-26

- i) **SECAP/SETEC 0.50%:** es la Secretaria Técnica de Capacitación y Formación Profesional, anteriormente llamado SECAP. es la contribución del 0.50% sobre el valor de los roles de pago por los sueldos y salarios de la empresa, que será recaudada en forma gratuita por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, Sueldo Básico. Art.14. Literal a), Página 6 de la Ley de Creación y Funcionamiento Del SECAP.
- j) **IECE 0.50%:** Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo y Becas, es la contribución obligatoria para los empleadores aportar el 0.50% sobre el valor de los roles de pago mediante las planilla de aportes al IESS, Sueldo Básico. **Art.13.**página 6 de la Ley Sustitutiva a la Ley del IECE.
- k) **Costo empleado:** aquí se determina cuanto nos cuesta mantener a cada empleado, es la suma de sueldo básico, fondos de reserva, aporte patronal, aporte SECAP/SETEC, aporte IECE y el aporte personal.
- l) **Ingresos netos:** son aquellos que ingresan al trabajador entre sueldos y fondos de reserva.

m) **Aporte personal 9.35%:** es un descuento para el trabajador se calcula del sueldo básico, para los siguientes conceptos.

CONCEPTO	% PERSONAL
S. Invalidez, Vejez y Muerte	6,64%
S. Salud	0,00%
S. Riegos de Trabajo	0,00%
S. Cesantía	2,00%
S. Social Campesino	0,35%
Gastos Administrativos	0,36%
Total Aporte Personal	9,35%

Fuente Tasa de Aportación de Resolución CD.261 de 2009-05-26

- n) **Préstamo a empresa:** es cuando el empleado adquirió un préstamo en el IESS y el patrono tendrá que pagar mediante planillas.
- o) **Anticipos sueldos:** son aquellos cuando el empleado pide como adelanto de sueldo, para satisfacer sus necesidades.
- p) **Préstamo IESS:** Se da cuando el empleado solicita un préstamo al IESS, ya sea quirografario o hipotecario y que tendrá que pagar el patrono en su planilla de préstamo.
- q) **Total descuentos:** son los valores sumados del aporte personal, préstamos y anticipos de sueldos.
- r) **Total a recibir:** se registra el valor de sueldo que recibirá el empleado y se determina de los ingresos netos menos el total de los descuentos.

s) **Recibí Conforme:** aquí se hace firmar al empleado al momento de entregar el total a recibir, porque un rol sin firma no es legal ante cualquier reclamo del empleado o jurídico.

✓ **Método a depreciar la propiedad planta y equipo**

El método a depreciar la propiedad planta y equipo de la Empresa Automotrices López se sugiere que se aplique el método legal. Este método se usa con frecuencia por ser sencillo y fácil de calcular. EL método legal se basa en el porcentaje emitido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

La depreciación²⁸ “Es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avanza el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

1. Vida de los activos depreciables.

Los activos fijos que sufren depreciación tienen una vida limitada, al menos desde el punto de vista legal y contable.

La vida de un activo depreciable termina cuando ha perdido todo su costo, es decir, cuando se ha depreciado totalmente.

²⁸ SPILLER, Earl A., Jr; GOSMAN Martín L. Contabilidad financiera. México D.F: Mc Graw Hill. 1988. p 307-314.

- **La vida legal o contable:**

La vida contable de un activo fijo depreciable comienza desde la fecha en que la empresa lo compra y lo empieza a utilizar económicamente hasta la fecha en que se cumple su depreciación total.

- **Vida efectiva:**

La vida efectiva o real de un activo fijo depreciable va desde la fecha de compra de dicho activo hasta cuando la empresa no lo utiliza más, bien por desgaste total (inservible), bien por obsoleto (inadecuado), o bien por cualquier otra razón que lo haga inoperante y por lo tanto quede definitivamente fuera de servicio.

2. Tasas de depreciación:

Las tasas de depreciación son los porcentajes en que anualmente se va reduciendo el costo de los activos por razón del desgaste o deterioro que sufren al ser usados.

Cada año el activo vale menos contablemente porque cada año está más desgastado, más deteriorado, y la empresa debe cuantificar este desgaste y contabilizarlo.

La ley tributaria en su Art. 28 Numeral 6 Literal a) del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno “LRTI” del SRI.

“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.”

Se registrara de la siguiente manera:

–	Inmuebles e Instalaciones	20 años.	5%
–	Muebles y enseres.	10 años	10%
–	Maquinaria y equipo	10 años.	10%
–	Vehículos	5 años.	20%
–	Equipo de Computo	3 años	33%

Cuadro Nº 5

Ejemplo depreciación propiedad planta y equipo

CÁLCULO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS					
Método Legal					
CONCEPTO	COSTO HISTORICO	% DE DEPRECIACIÓN	VALOR DEPRECIACIÓN ANUAL	MESES	DEPRECIACIÓN MES DICIEMBRE 2012
EQUIPO DE COMPUTO	855,00	33%	282,15	1 Mes	23,51
EQUIPO DE OFICINA	600,00	10%	60,00	1 Mes	5,00
MUEBLES Y ENSERES	1673,00	10%	167,30	1 Mes	13,94
VEHÍCULOS	14000,00	20%	2800,00	1 Mes	233,33
TOTALES	17128,00		3309,45		275,78

✓ Método de Valoración de los Inventarios²⁹

“Por la importancia que tienen los inventarios en las empresas comerciales o industriales, la práctica contable ha establecido diversos métodos de valoración, cada

²⁹ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera edición, páginas 180, 181. año 2007.

uno de ellos con sus propias características, tratándose de adecuar a las necesidades de cada empresa o del momento económico.

Los métodos de valoración de inventarios son:

1. Método promedio ponderado.
2. Método FIFO. Lo primero que ingresa, es lo primero que sale.
3. Método LIFO. Lo último que ingresa es lo primero que sale
4. Método de valor de última compra.

En el sistema de inventarios permanente para un control contable correcto del movimiento que se produce en la bodega o el almacén, es necesario para aplicación de uno de los métodos de valoración antes mencionados.

Tarjeta kárdex.- Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se maneja en la empresa. El modelo de tarjeta de kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad”.

✓ **Método Promedio Ponderado³⁰**

“El método promedio ponderado se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo.

Para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias para el número de unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos”.

A la Empresa Automotrices López se recomienda utilizar el método de inventario Promedio Ponderado donde se determina un valor, sumando los valores existentes en

³⁰ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera edición, páginas 183. año 2007.

el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método, es similar o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida, recordemos que este valor corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). De modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

Una tarjeta kárdex es un sistema de control de inventarios que debe ser adoptado por toda empresa brindando amplia gama de soluciones de almacenamiento, clasificación y puesta a disposición que se realicen de manera automatizadas ya que en la actualidad contamos con los sistemas computarizados o virtuales.

Ejemplo:

Con los siguientes datos tomados de uno de los repuestos que se vende en la empresa Automotrices López, como es las Baterías Bosch, calcule el valor de los inventarios:

FECHA	DATOS	CANTIDAD	PRECIOS
dic. 03/2012	Inventario Inicial de Baterías Bosch	24	42,00
dic. 04/2012	Vendemos Baterías Bosch S/F 001	8	54,60
dic. 05/2012	Compramos Baterías Bosch S/F 350	12	45,00
dic. 06/2012	Devolución Compas Baterías Bosch S/F 350	3	xxx
dic. 07/2012	Vendemos Baterías Bosch S/F 002	9	54,60
dic. 08/2012	Devolución Ventas Baterías Bosch S/F 002	2	xxx

Cuadro No. 6

TARJETA KARDEX REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ										
Mercadería: Baterías Bosch										
Método de Valoración: Promedio Ponderado										
Referencia: Evolución										
Responsable:										
Existencias Máximas: 40 Mínimas: 10										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	C.TOTAL	CANT.	P/U	C.TOTAL	CANT.	P/U	C.TOTAL
dic. 03/2012	Inventario inicial							24	42,0000	1.008,0000
dic. 04/2012	Venta Batería Bosch S/F 001				8	42,0000	336,0000	16	42,0000	672,0000
dic. 05/2012	Compra Baterías Bosch S/F 350	12	45,0000	540,0000				28	43,2857	1.212,0000
dic. 06/2012	Devolución Compra Baterías Bosch S/F 350	-3	45,0000	-135,0000				25	43,0800	1.077,0000
dic. 07/2012	Venta Batería Bosch S/F 002				9	43,0800	387,7200	16	43,0800	689,2800
dic. 08/2012	Devolución Ventas Baterías Bosch S/F 002				-2	43,0800	-86,1600	18	43,0800	775,4400

Para verificar si hemos realizado correctamente el kardex realizamos lo siguiente:

(+) Inventario Inicial	1008,00
(+) Compras Netas	405,00
(-) Inventario Final	775,44
(=) Costo de Ventas	637,56

El Costo de ventas equivale al total de las salidas de mercaderías es decir:

(+) Las ventas del 04 dic.	336,00
(+) Las ventas del 07 dic.	387,72
(-) La devolución del 08 dic.	86,16
	637,56

Y de esta forma se realiza el control de la mercadería según el método promedio ponderado y como se observa la clave de esto es determinar el costo promedio ponderado a las que se van a valorar las mercaderías que se vendan.

✓ Existencias Máximas y Mínimas de Inventarios³¹

Un método muy importante en el desarrollo del control de los inventarios son los niveles Máximos y Mínimos de inventarios de mercaderías que deben existir en la bodega de una empresa, además de su respectivo periodo fijo de revisión. La cantidad a ordenar corresponde a la diferencia entre la existencia máxima calculada y las existencias actuales de inventario. Los pedidos que se efectúen fuera de las fechas establecidas de revisión corresponderán a aquellos que busquen reaccionar a una fluctuación anormal de la demanda de unidades que haga que los niveles de inventario lleguen al límite mínimo antes de la revisión. Numerosos sistemas automatizados emplean la técnica de máximos y mínimos calculando puntos de revisión y solicitando automáticamente órdenes de compra con sus respectivas cantidades a solicitar.

Teniendo en cuenta que:

- **Pp:** Punto de pedido
- **Tr:** Tiempo de reposición de inventario (en días)
- **Cp:** Consumo medio diario
- **Cmx:** Consumo máximo diario
- **Cmn:** Consumo mínimo diario
- **Emx:** Existencia máxima
- **Emn:** Existencia mínima (Inventario de seguridad)
- **CP:** Cantidad de pedido
- **E:** Existencia actual

Las fórmulas matemáticas utilizadas en la técnica son:

$$\mathbf{Emn: Cmn * Tr}$$

$$\mathbf{Pp: (Cp * Tr) + Emn}$$

$$\mathbf{Emx: (Cmx * Tr) + Emn}$$

$$\mathbf{CP: Emx - E}$$

³¹<http://ingenierosindustriales.jimdo.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>

Los autores de esta investigación realizamos el cálculo de los niveles óptimos de inventarios a uno de los repuestos automotrices, como es las baterías, marca Bosch, código YB14L-A2 en la Empresa Repuestos Automotrices López de la Ciudad de Puyo, considerando que el proveedor se tarda 10 días en entregar el pedido de las baterías. Las estadísticas de venta de este repuesto nos dicen que el día de mayor venta fue de 3 baterías; el día que menos se vende es de 1 batería; y la venta promedio es de 2 baterías Bosch. En el momento de considerar lo anterior en la bodega de la empresa, se encontraban 24 baterías Bosch. Por ende:

$$\mathbf{Emn} = (1 \text{ Batería Bosch/día} * 10 \text{ días}) = 10 \text{ Baterías Bosch.}$$

$$\mathbf{Pp} = (2 \text{ Baterías Bosch/día} * 10 \text{ días}) + 10 \text{ Baterías} = 30 \text{ Baterías.}$$

$$\mathbf{Emx} = (3 \text{ Baterías Bosch/día} * 10 \text{ días}) + 10 \text{ Baterías} = 40 \text{ Baterías.}$$

$$\mathbf{CP} = (40 - 24) = 16 \text{ Baterías Bosch.}$$

Lo cual indica que el punto que se debe emitir una orden de pedido corresponde al punto en el cual el inventario de las Baterías Bosch alcance un mínimo de 30 Baterías Bosch (lo cual corresponde a asegurar la satisfacción de la demanda durante los 10 días que tarda entregar el proveedor + la cantidad de seguridad).

En cuanto a la cantidad de pedido esta debe recalcularse al alcanzar el punto de pedido (Pp) teniendo en cuenta que puede variar dependiendo de las existencias en bodega al momento de emitir la orden.

3.3.2.3. PROCESAMIENTO³²

“Tercera fase del proceso contable. Elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica”.

La elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas: captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos. Los datos se obtienen por medio de documentos fuentes, se clasifican a través de cuentas, se calculan por medio de la mente o una máquina, se registran en el sistema (Software) y se sintetizan en estados financieros con el fin de que los informes que se preparen sean útiles y verificables para la toma de decisiones de la empresa.

Documento fuente es el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y controla transacciones financieras efectuadas por la entidad económica, aportando los datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad.

La cuenta es el instrumento que se utiliza para clasificar los elementos que intervienen en una transacción financiera.

El diseño de los documentos fuente implica, previamente, establecer su objetivo, justificar su implantación, determinar su costo y estudiar su operación.

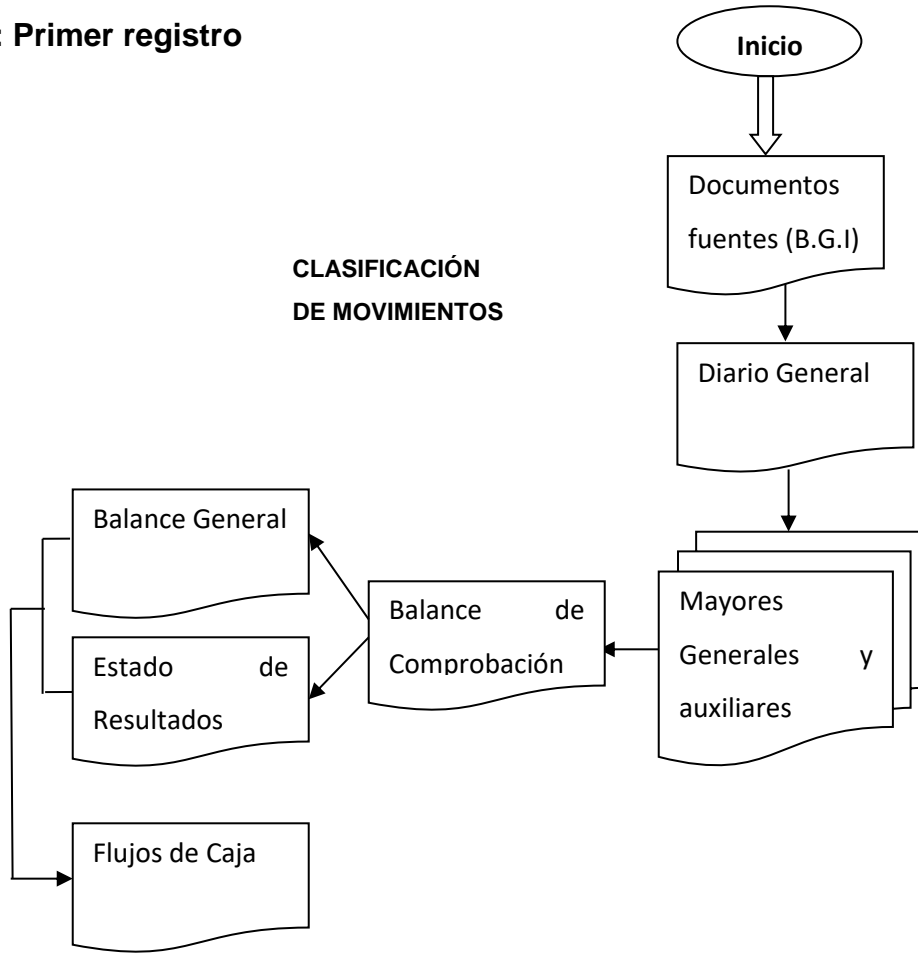
El flujo grama del proceso contable, por su parte es un esquema en el que por medio de figuras geométricas conectada por flechas, se indica el procedimientos de los documentos que maneja la empresa.

³² ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

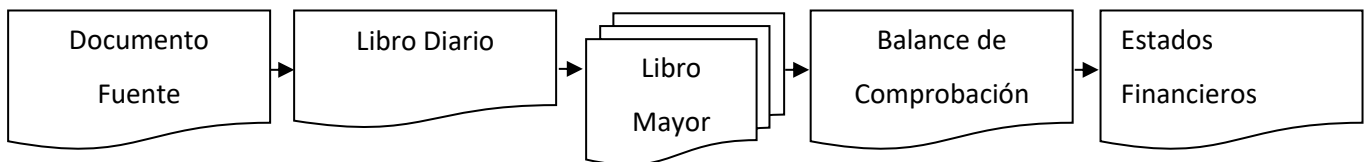
Flujo grama del Ciclo o Procesamiento

Gráfico N° 2

P1: Primer registro



P2: Segundo registro



Elaborado por: Los autores.

✓ **Identificación de Documentos Fuente**³³

“Es el primer paso del ciclo contable, consiste tomar contacto con la documentación fuente que servirá para el primer registro contable es base a la aplicación de los principios contables, análisis e identificación de la naturaleza de cada una de las cuentas que intervienen en el registro contable posterior.”

Es el justificativo propio o ajeno que da apertura a la elaboración de un asiento contable. Contiene la información necesaria para el registro contable de una operación, y frecuentemente tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. La característica de este documento es que asienta un hecho, y éste es el que registra la contabilidad, ejemplo: una factura ajena implica una compra, una factura propia implica una venta, etc.

Es el sustento de la información financiera resultante del procesamiento contable y financiero.

Existen varios modelos de documentos fuente sobre los cuales asientan sus transacciones en la Empresa como son: la factura de compra, la factura de venta, retenciones en la fuente, etc., las mismas que contienen información importante tales como: identificación y firma de legalización del beneficiario, fechas de emisión y vigencia, autorización, objeto de la transacción, secuencia numérica, dirección, RUC, etc. Como se muestra en los siguientes modelos:

³³ HNOS. NARANJO SALGUERO, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición página 118

La Factura

Es un documento que la empresa que vende entrega al comprador, por la compra de una mercancía sea un bien tangible o intangible, este tipo de documento puede tener varios modelos según varios autores, así para Rubén Sarmiento en su libro **CONTABILIDAD GENERAL** una factura debe tener³⁴:

- La razón social y otros datos de identificación de la empresa; entre los cuales indispensablemente debe constar: Dirección, No. De la factura y No. Del RUC (Registro único de contribuyentes).
- No. De autorización del SRI.
- Lugar y fecha.
- Identificación del cliente.
- No. De guía de remisión.
- Código, número que identifica a cada producto.
- Descripción, nombre del producto.
- Cantidad, número de unidades que se factura.
- Precio unitario, el de venta por cada unidad del artículo
- Valor total del producto (cantidad por precio unitario)
- Descuentos en el caso de existir
- Impuesto al valor agregado IVA.
- Firmas de legalización

³⁴ SARMIENTO R. Rubén; CONTABILIDAD GENERAL, Décima Edición año 2004 (pág. 38).

- Pie de imprenta (con datos de la empresa que imprime las facturas y no se debe olvidar de revisar la vigencia de las mismas cuando el que negocia es el comprador).

Modelo de factura de la empresa, (**Ver anexo No. 03**).

Factura de la Empresa

Cuadro No. 7

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ López López Edwin Ramiro			
Dirección: Av. Alberto Zambrano s/n y Curaray.		RUC: 1600214853001	
Teléfono: 03-2886-872		001 – 001	
Puyo - Pastaza		Factura No. 0008931	
		Aut. SRI. 1109441784	
Sr (res):.....		DIA	MES
Dirección:.....		AÑO	
CI/RUC:.....		Guía de Remisión:.....	
CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
Imprenta Jesús del Gran Poder; telf.: 032887443; Av. Alberto Zambrano; RUC: 1600045678001; Aut: 124568909; del 0008001al 0008999; Enero 21/2011.		Suman:	
Válido su emisión hasta Enero/2012/Original cliente; copia emisor; segunda copia sin valor.		Descuento	
		___%:	
		Subtotal:	
		IVA 0%:	
		IVA 12%:	
		Total:	
VENDEDOR	CLIENTE		

De la investigación realizada se ha podido determinar que la empresa necesita contar con el programa software Mónica como parte integral de la entidad para llevar el inventario de artículos, productos y bienes que posee la empresa, en base a los cuales se emiten las facturas de ventas de acuerdo al código existente en bodega.

Comprobante de Retención en la Fuente IVA-Renta (Ver anexo No. 04):

Se la utiliza con el propósito de calcular el valor de los impuestos que deben ser retenidos al momento de efectuarse la transacción comercial tanto en lo que tiene que ver a la aplicación del Impuesto al valor agregado IVA así como para el cálculo del impuesto a la Renta, cuya aplicación porcentual se la efectúa en base a la legislación tributaria ecuatoriana vigente, por ejemplo una retención al igual que la factura debe tener un encabezado, que identifique su procedencia y destino a más de la aplicación del cálculo para obtener el valor retenido que se debe declarar al fisco así:

Retención de la Empresa

Cuadro No. 8

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ López López Edwin Ramiro					
Dirección: Av. Alberto Zambrano s/n y Curaray.		RUC: 1600214853001			
Teléfono: 03-2886-872 Puyo - Pastaza		Aut. SRI. 1109441784			
COMPROBANTE DE RETENCION 001 – 001			No. 0008931		
Sr(es).....					
Dirección:.....					
RUC:..... Tipo de Comprobante de venta.....					
Fecha de Emisión..... No. De Comprobante de venta.....					
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del impuesto	% de retención	Valor Retenido
Imprenta Jesús del Gran Poder; telf.: 032887443; Av. Alberto Zambrano; RUC: 160004567800†; Aut: 124568909; del 0008001 al 0008999; En 21/2011. Válido hasta agosto 2012.					
_____ Agente de Retención			_____ Recibí conforme		

Las retenciones en la fuente realizadas en la Empresa se declaran según anexos dispuestos en la ley de Régimen Tributario Vigente.

- ✓ **Ejemplo de cómo se da el procesamiento con un ejercicio práctico en la Empresa Automotriz López.**

Paso 01: Información documentos fuente:

La Empresa REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ, para comenzar su proceso contable el día lunes 03 de diciembre del 2012, tiene el siguiente estado de situación final al 30 de noviembre del mismo año y comienza sus actividades con la siguiente información:

Caja General \$ 2500,63
Banco Internacional Cta. Cte. \$ 2301,54
Banco Pichincha Cta. Cte. \$ 7,21
Clientes por cobrar \$ 4726,95
Crédito tributario IVA en Compras \$ 1742,27
IRF IR 1% Ventas \$ 36,81
IRF IVA 30% Ventas \$ 331,87
Mercaderías \$ 40.000,00.
Muebles y Enseres \$ 1673,00
Equipo de cómputo \$ 855,00
Vehículo \$ 14000,00
Equipo de Oficina \$ 600,00
Depreciación. Acumulada. Muebles y Enseres \$ 1533,62
Depreciación. Acumulada. Equipo de cómputo \$ 261,25
Depreciación. Acumulada. Vehículo \$ 2728,72
Depreciación. Acumulada. Equipo de Oficina \$ 55,00
Proveedores \$ 9958,40
Tarjetas de Crédito por Pagar \$ 164,00
IRF IR 1% por Compras Bienes \$ 376,39
IRF IVA 30% Compras Bienes \$ 185,43
Aporte Personal \$ 168,57

Aporte Patronal \$ 201,02
IECE \$ 9,02
SECAP/SETEC \$ 9, 02
Capital Sr. Edwin López \$ 39.621,89
Utilidad Ejercicio Anterior \$ 13.502,95

Detalle de los movimientos diarios:

Durante el mes de diciembre del año 2012, la Empresa de “Repuestos Automotrices López “, realizó uno de los siguientes movimientos diarios de acuerdo a la aplicación de la normativa tributaria vigente:

Diciembre 03: Registrar los siguientes movimientos:

- La empresa Repuestos Automotrices López tiene el siguiente estado de situación final al 30 de noviembre del 2012, reflejándose como asiento número uno, el día lunes 03 de diciembre del mismo año.

Diciembre 03: Registrar la compra de repuestos automotrices:

- Se compra mercaderías de repuestos automotrices a la Empresa FREREC S.A., con factura No. 27442, por \$ 1.600,00 más IVA, nos concede el 5% de descuento, cancelamos el 50% con cheque N° 150 del banco Internacional cuenta cte., y la diferencia a crédito personal a un mes plazo.

Diciembre 04: Registrar la devolución de la compra de repuestos automotrices:

- De la compra anterior de repuestos automotrices devolvemos \$ 300,00 por no corresponder al pedido, valor que nos disminuyen del crédito personal concedido.

Diciembre 04: Registrar la venta de repuestos automotrices:

- Se vende repuestos automotrices al Sr. Juan Llerena persona natural obligada a llevar contabilidad, por un valor de \$5.500.00 más IVA, se confiere el 5% de descuento y nos cancelan el 80% en efectivo y la diferencia se acepta una letra de cambio a 30 días plazo.

Diciembre 04: Registrar la devolución de la venta de repuestos automotrices:

- De la venta anterior de repuestos automotrices nos devuelven \$ 200.00 por no estar dentro del pedido, valor que se disminuye del crédito concedido.

Diciembre 07: Se registra pago de arriendo del local.

- Se cancela \$ 800,00 por arriendo de la Empresa Automotrices López al Sr. Luis Ponce, con cheque del Banco Internacional cuenta Cte... Factura N° 205.

Diciembre 08: Se registra pago de transporte.

- Se paga de transporte de los repuestos automotrices comprados, por un valor de \$ 85,60 Factura 1589 a Transportes Vega, con cheque N°152. del Banco Internacional cuenta Cte.

Diciembre 08: Se registra el pago de Servicios Básicos.

- Se cancela por consumo del mes de luz Factura N° 15897 a la empresa eléctrica Ambato S.A. \$ 45,00 en Efectivo.

Diciembre 14: Se registra el pago de Servicios Básicos.

- Se cancela por consumo del mes de agua Factura N°. 58970 a la empresa Emapast. \$ 18,00 en efectivo.

Diciembre 14: Se registra el pago de Servicios Básicos.

- Se cancela por consumo del mes de teléfono Factura N° 189701 a C n t \$ 60,00 más IVA en efectivo.

Diciembre 14: Se registra el pago de las aportaciones al IESS del mes de noviembre.

- Se cancela aportes al IESS del mes de noviembre comprobante N°3338787 por \$ 387,63 en efectivo.

Diciembre 18: Se registra el pago de las retenciones renta e IVA.

- Se cancela retenciones renta por \$ 376,39 Retenciones IVA \$ 185,43 nos debitan de Banco Internacional.

Diciembre 18: Se registra el pago de comisiones Bancarias Formulario SRI.

- Se registra de Notas de débitos comisiones Bancarios Formularios 103-104 por \$ 0.40 centavos cada formulario, nos debitan de Banco Internacional.

Diciembre 25: Registrar pago de publicidad.

- Pagamos por anuncios publicitarios a Puyo visión con Factura N° 1568, por un valor de \$ 90.00 correspondiente a un mes, el pago lo realizamos con cheque N°153 del Banco Internacional cuenta Cte.

Diciembre 31: Se registra pago de sueldos y salarios.

- Se cancela en efectivo el mes de sueldos y salarios por \$ 1800,00, más beneficios de ley, los fondos de reserva se paga al trabajador directamente.

Diciembre 31: Se registra una Letra vencida.

- Se cobra una letra vencida por el valor \$ 200,00 y los intereses de 60 días plazo al 15% anual.

Diciembre 31: Depreciar los activos fijos mes de diciembre del 2012.

- Depreciar los activos fijos de:

CÁLCULO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS					
Método Legal					
CONCEPTO	COSTO HISTORICO	% DE DEPRECIACIÓN	VALOR DEPRECIACIÓN ANUAL	MESES	DEPRECIACIÓN MES DICIEMBRE 2012
EQUIPO DE COMPUTO	855,00	33%	282,15	1 Mes	23,51
EQUIPO DE OFICINA	600,00	10%	60,00	1 Mes	5,00
MUEBLES Y ENSERES	1673,00	10%	167,30	1 Mes	13,94
VEHÍCULOS	14000,00	20%	2800,00	1 Mes	233,33
TOTALES	17128,00		3309,45		275,78

Se Realiza:

- ❖ Estado de situación inicial
- ❖ Libro diario
- ❖ Libro mayor
- ❖ Balance de comprobación
- ❖ Estados de resultados
- ❖ Balance general o de situación financiera

De los documentos fuente se han realizado ejemplos y se ha detallado a manera de resumen las transacciones comerciales para el registro en el libro diario.

El registro del Libro diario se lo ha realizado en el programa Mónica con el fin de mostrar la aplicación correcta de los principios básicos de contabilidad generalmente aceptados y utilizando los volúmenes de productos de acuerdo al inventario de la empresa.

Estado de Situación Inicial³⁵

“Se lo denomina así, porque es la agrupación de las cuentas del activo, pasivo y capital con la cual inicia sus actividades comerciales, a partir del primer período contable el estado de situación inicial se constituye en documento fuente, sobre la cual girará las posteriores transacciones comerciales.”

Estado de situación inicial de la empresa **(Caso Práctico)**.

³⁵ HNOS. NARANJO SALGUERO, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición página 118

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
 Av. Alberto Zambrano y Curaray

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 1ero de Diciembre del 2012

En Dólar _

Cód.Cta	Descripción de la Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		64.196,69
11	CORRIENTE		51.647,28
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.809,38	
1111	CAJA		
111101	Caja General	2.500,63	
1112	BANCOS		
111201	Banco Internacional Cta.Cte.	2.301,54	
111202	Banco Pichincha Cta.Cte.	7,21	
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBAR	4.726,95	
11201	Clientes por Cobrar	4.726,95	
113	IMPUESTOS Y RETENCIONES		
1131	IMPUESTOS	2.110,95	
11311	IVA COMPRA BIENES		
1131102	Crédito Tributario	1.742,27	
1132	RENTENCIONES		
113201	IRF IR 1% Ventas	36,81	
113202	IRF IR 30% Ventas	331,87	
114	INVENTARIOS	40.000,00	
11401	Mercadería	40.000,00	
12	NO CORRIENTES		
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		17.128,00
1212	MUEBLES Y ENSERES	1.673,00	
121201	Muebles y Enseres	1.673,00	
1213	EQUIPO DE COMPUTO	855,00	
121301	Equipo de Computo	855,00	
1214	VEHÍCULO	14.000,00	
121401	Vehículo	14.000,00	
1215	EQUIPO DE OFICINA	600,00	
121501	Equipo de Oficina	600,00	
1216	DEP. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(4.578,59)	(4.578,59)
121602	Dep. Aum. Muebles y Enseres	(1.533,62)	
121603	Dep. Aum. Equipo de Computo	(261,25)	
121604	Dep. Aum. Vehículo	(2.728,72)	
121605	Dep. Aum. Equipo de Oficina	(55,00)	
			<u>64.196,69</u>

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 1ero de Diciembre del 2012

En Dólar _

Cód.Cta	Descripción de la Cuenta	Subtotales	Totales
2	PASIVO		11.071,85
21	CORRIENTE		11.071,85
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9.958,40	
21101	Proveedores	9.958,40	
212	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	164,00	
21201	Tarjetas de Crédito por Pagar	164,00	
2131	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		
2132	RETENCIONES E IVA POR PAGAR	561,82	
213201	IRF IR 1% Compra Bienes	376,39	
213207	IRF IVA 30% Compra Bienes	185,43	
214	IESS POR PAGAR	387,63	
21401	Aporte Personal	168,57	
21402	Aporte Patronal	201,02	
21403	IECE	9,02	
21404	SECAP/SETEC	9,02	
			<u>11.071,85</u>
3	PATRIMONIO		53.124,84
31	CAPITAL SOCIAL	39.621,89	
3101	Capital Sr. Edwin López	39.621,89	
33	RESULTADOS	13.502,95	
3301	Utilidad Ejercicio Anterior	13.502,95	
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		<u>64.196,69</u>

Libro diario³⁶

“El diario general, llamado de registro de entrada general es sobre el cual se asiente cada uno de las cuentas que interviene en una transacción comercial, respetando su naturaleza y movimiento contable. Este registro se le denomina normalización, bajo la modalidad de asientos contables, que cumple con los principios de la partida doble y en forma cronológicamente.”

Para registrar cronológicamente y en el orden en que vayan ocurriendo las transacciones se ha elaborado el libro diario, en el cual se describe quien es acreedor y quien el deudor en una partida de carga o descarga, siendo el Estado de Situación Inicial el primer asiento que se journaliza (registrar), debido a que estos valores se constituyen como el punto de partida de la contabilidad.

Este libro permitirá el desenvolvimiento eficiente de la Empresa porque se realiza un detalle minucioso de la actividad comercial.

Pasó 2: DIARIO GENERAL

El libro diario de la empresa del mes de diciembre del 2012. **(Caso práctico).**

³⁶ HNOS. NARANJO SALGUERO, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición página 118

Cuadro Nº 10

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
Av. Alberto Zambrano y Curaray

Página 1
Fecha 29/07/2013

LIBRO DIARIO :

		Desde 30/11/2012	Hasta 31/12/2012	En Dólar
Cód. Asi	Código	Descripción Cta.	Débitos	Créditos Comentario (Glosa Movimiento)
100000000	111101	Caja General	2.500,63	
100000000	111201	Banco Internacional Cta.Cte	2.301,54	
100000000	111202	Banco Pichincha Cta.Cte.	7,21	
100000000	11201	Clientes por Cobrar	4.726,95	
100000000	1131105	Crédito Tributario	1.742,27	
100000000	113201	IRF IR 1% Ventas	36,81	
100000000	113202	IRF IVA 30% Ventas	331,87	
100000000	11401	Mercadería	40.000,00	
100000000	121201	Muebles y Enseres	1.673,00	
100000000	121301	Equipo de Computo	855,00	
100000000	121401	Vehículos	14.000,00	
100000000	121501	Equipo de Oficina	600,00	
100000000	121602	Dep. Acum. Muebles y Enseres		1.533,62
100000000	121603	Dep. Acum. Equipo de Computo		261,25
100000000	121604	Dep. Acum. Vehículo		2.728,72
100000000	121605	Dep. Acum. Equipo de Oficina		55,00
100000000	21101	Proveedores		9.958,40
100000000	21201	Tarjetas de Crédito por Pagar		164,00
100000000	213201	IRF IR 1% Compra Bienes		376,39
100000000	213207	IRF IVA 30% Compra Bienes		185,43
100000000	21401	Aporte Personal		168,57
100000000	21402	Aporte Patronal		201,02
100000000	21403	IECE		9,02
100000000	21404	SECAP/SETEC		9,020
100000000	3101	Capital Sr. Edwin López		39.621,89
100000000	3301	Utilidad Ejercicio Anterior		13.502,95
=====30/11/2012. V. Balance al 30 de Noviembre del 2012 =====				
			Total	68.775,28
				68.775,28
100000001	51201	Compra de Mercadería	1.600,00	
100000001	1131101	IVA Compras Bienes	182,40	
100000001	111201	Banco Internacional Cta.Cte		927,20
100000001	21101	Proveedores		760,00
100000001	213201	IRF IR 1% Compra Bienes		15,20
100000001	51401	Descuentos en Compras		80,00
=====03/12/2012. V. Cheq150;Fact27442 Frerec S.A. =====				
			Total	1.782,40
				1.782,40

LIBRO DIARIO :

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012 En Dólar

<u>Cód.Asi.</u>	<u>Código</u>	<u>Descripción Cta.</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>
100000002	21101	Proveedores	336,00		
100000002	1131101	IVA Compras Bienes		36,00	
100000002	51301	Devolución en Compras		300,00	
===== 04/12/2012. V. Devolvemos de la Compra Anterior =====					
Total			336,00	336,00	
100000003	111101	Caja General	4.754,75		80% Efectivo
100000003	11202	Documentos por Cobrar	1.045,00		20% Cuentas por Pagar
100000003	113201	IRF IR 1% Ventas	52,25		
100000003	41301	Descuento en Ventas	275,00		5% Descuento
100000003	41101	Venta de Repuestos Automotrices		5.500,00	
100000003	2131101	IVA en Ventas		627,00	
===== 04/12/2012. V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena =====					
Total			6.127,00	6.127,00	
100000004	41201	Devolución en Ventas	200,00		
100000004	2131101	IVA en Ventas	24,00		
100000004	11202	Documentos por Cobrar		224,00	
===== 04/12/2012. V. Nos Devuelven Mercadería =====					
Total			224,00	224,00	
100000005	522501	Arriendo Local Comercial	800,00		
100000005	1131201	IVA Compras Servicio Arriendo	96,00		
100000005	213205	IRF IR 8% Arriendo		64,00	
100000005	213209	IRF IVA 100% Arriendo-Honorarios		96,00	
100000005	111201	Banco Internacional Cta.Cte		736,00	
===== 07/12/2012. V. Cheq151,Fact205 Sr. Luis Ponce Arriendo =====					
Total			896,00	896,00	

LIBRO DIARIO :

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012 En Dólar

<u>Cód.Asi.</u>	<u>Código</u>	<u>Descripción Cta.</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>
100000006	51501	Transporte en Compras	85,60		
100000006	213202	IRF IR 1% Transporte		0,86	
100000006	111201	Banco Internacional Cta.Cte		84,74	
=====08/12/2012. V. Cheq152;Fact1589 Transportes Vega =====					
Total			85,60	85,60	
100000007	521402	Lúz Eléctrica	45,00		
100000007	111101	Caja General		45,00	
=====08/12/2012. V. Fact15897 Empresa Eléctrica Ambato S.A. =====					
Total			45,00	45,00	
100000008	521401	Agua	18,00		
100000008	111101	Caja General		18,00	
=====14/12/2012. V. Fact58970 Emapast EP =====					
Total			18,00	18,00	
100000009	521403	Teléfono	60,00		
100000009	1131204	IVA Compras Servicios Básicos	7,20		
100000009	111101	Caja General		67,20	
=====14/12/2012. V. Fact189701 C nt EP. =====					
Total			67,20	67,20	
100000010	21401	Aporte Personal	168,57		
100000010	21402	Aporte Patronal	201,02		
100000010	21403	IECE	9,02		9.35%
100000010	21404	SECAP/SETEC	9,02		11.15%
100000010	111101	Caja General		387,63	0.5%
=====14/12/2012. V. Cancelación IESS Comp338787 Período 11 =====					
Total			387,63	387,63	0.5%

LIBRO DIARIO :

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012 En Dólar

Cód.Asi.	Código	Descripción Cta.	Débitos	Créditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000011	213201	IRF IR 1% Compra Bienes	376,39		
100000011	213207	IRF IVA 30% Compra Bienes	185,43		
100000011	111201	Banco Internacional Cta.Cte		376,39	
100000011	111201	Banco Internacional Cta.Cte		185,43	
=====18/12/2012. V. Cancelación Formulario 103-104 Mes 11 =====					
			Total	561,82	561,82
100000012	523101	N/D Comisiones Locales	0,80		
100000012	111201	Banco Internacional Cta.Cte		0,40	
100000012	111201	Banco Internacional Cta.Cte		0,40	
=====18/12/2012. V. Comisiones Bancarias Formulario SRI =====					
			Total	0,80	0,80
100000013	522701	Publicidad	90,00		
100000013	1131203	IVA Compras Servicio Publicidad	10,80		
100000013	213203	IRF IR 1% Publicidad		0,90	
100000013	213208	IRF IVA 70% Servicios		7,56	
100000013	111201	Banco Internacional Cta.Cte		92,34	
=====25/12/2012. V. Cheq153;Fact1568 Puyovisión =====					
			Total	100,80	100,80
100000014	521101	Sueldo Básico Unificado	1.802,91		
100000014	521105	Aporte Patronal	201,02		
100000014	521106	Aporte Personal	168,57		
100000014	521107	IECE	9,02		
100000014	521108	SECAP/SETEC	9,02		
100000014	521103	Fondos de Reserva	150,18		
100000014	21401	Aporte Personal		168,57	
100000014	21402	Aporte Patronal		201,02	
100000014	21403	IECE		9,02	
100000014	21404	SECAP/SETEC		9,02	
100000014	111101	Caja General		1.953,09	
=====31/12/2012. V. Cancelación Sueldos y Salarios =====					
			Total	2.340,72	2.340,72

LIBRO DIARIO :

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012 En Dólar_

<u>Cód.Asi.</u>	<u>Código</u>	<u>Descripción Cta.</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>
100000015	111101	Caja General	205,00		
100000015	11202	Documentos por Cobrar		200,00	15% Anual
100000015	42201	Interés Ganado en Ventas a Crédito		5,00	
===== 31/12/2012. V. Cobro Letra de 60 Días =====					
		Total	205,00	205,00	
100000016	521301	Depreciación Muebles de Oficina	5,00		
100000016	521302	Depreciación Vehículo	233,33		
100000016	522402	Dep. Muebles y Enseres	13,94		
100000016	522403	Dep. Equipo de Computo	23,51		
100000016	121602	Dep. Acum. Muebles y Enseres		13,94	
100000016	121603	Dep. Acum. Equipo de Computo		23,51	
100000016	121604	Dep. Acum. Vehículo		233,33	
100000016	121605	Dep. Acum. Equipo de Oficina		5,00	
===== 31/12/2012. V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo =====					
		Total	275,78	275,78	
100000017	2131101	IVA en Ventas	603,00		
100000017	1131101	IVA Compras Bienes		146,40	
100000017	1131201	IVA Compras Servicio Arriendo		96,00	
100000017	1131203	IVA Compras Servicio Publicidad		10,80	
100000017	1131204	IVA Compras Servicio Básicos		7,20	
100000017	1131102	Crédito Tributario		342,60	
===== 31/12/2012. V. Liquidación del IVA =====					
		Total	603,00	603,00	

Libro Mayor³⁷

“Es el mayor general, también es un registro especial que se utiliza para cada una de las cuentas, con el único fin de conocer el movimiento de cantidades y al final obtener el saldo; a este proceso se lo denomina como mayorización.”

Un tercer control para ir validando cuentas es la mayorización de cuentas ingresadas mediante el libro diario y que al ser enviadas digitalmente son además clasificadas de acuerdo a sus valores y ubicación en cifras de tal forma que si un valor asignado a una cuenta ingresa en el diario al debe pasa de la misma forma al debe del libro mayor.

PASÓ 3: EL MAYOR

El libro mayor de la empresa del mes de diciembre del 2012. **(Caso práctico).**

³⁷ HNOS. NARANJO SALGUERO, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición página 118

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

111101 -- Caja General

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	2.500,63	-	2.500,63
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		2.500,63	-	2.500,63
04/12/2012	V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena	3	4.754,75	-	7.255,38
08/12/2012	V. Fact15897 Empresa Eléctrica Ambato S.	7	-	45,00	7.210,38
14/12/2012	V. Fact58970 Emapast EP	8	-	18,00	7.192,38
14/12/2012	V. Fact189701 C n t EP.	9	-	67,20	7.125,18
14/12/2012	V. Cancelación IESS Comp338787 Periodo 11	10	-	387,63	6.737,55
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	-	1.953,09	4.784,46
31/12/2012	V. Cobro Letra de 60 Días	15	205,00	-	4.989,46
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		7.460,38	2.470,92	4.989,46

111201 -- Banco Internacional Cta.Cte

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	2.301,54	-	2.301,54
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		2.301,54	-	2.301,54
03/12/2012	V. Cheq150; Fact27442 Frerec S.A.	1	-	927,20	1.374,34
07/12/2012	V. Cheq151; Fact205 Sr. Luis Ponce Arriendo	5	-	736,00	638,34
08/12/2012	V. Cheq152; Fact1589 Transportes Vega	6	-	84,74	553,60
18/12/2012	V. Cancelación Formulario 103-104 Mes 11	11	-	376,39	177,21
18/12/2012	V. Cancelación Formulario 103-104 Mes 11	11	-	185,43	(8,22)
18/12/2012	V. Comisiones Bancarias Formulario SRI	12	-	0,40	(8,62)
18/12/2012	V. Comisiones Bancarias Formulario SRI	12	-	0,40	(9,02)
25/12/2012	V. Cheq153; Fact1568 Puyo visión	13	-	92,34	(101,36)
	----- Saldo al 25/12/2012 -----		2.301,54	2.402,90	(101,36)

111202 -- Banco Pichincha Cta.Cte

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	7,21	-	7,21
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		7,21	-	7,21

11201 -- Clientes por Cobrar

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	4.726,95	-	4.726,95
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		4.726,95	-	4.726,95

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 2

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

11202 -- Documentos por Cobrar

FECHA	CONCEPTO	REF.	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
04/12/2012	V. Nos Devuelven Mercadería	4	-	224,00	224,00
04/12/2012	V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena	3	1.045,00	-	821,00
31/12/2012	V. Cobro Letra de 60 Días	15	-	200,00	621,00
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		1.045,00	424,00	621,00

1131101 -- IVA Compras Bienes

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
03/12/2012	V. Cheq150; Fact27442 Frerec S.A.	1	182,40	-	182,40
04/12/2012	V. Devolvemos de la Compra Anterior	2	-	36,00	146,40
31/12/2012	V. Liquidación del IVA	17	-	146,40	-
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		182,40	182,40	-

1131102 Crédito Tributario

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	1.742,27	-	1.742,27
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		1.742,27	-	1.742,27
31/12/2012	V. Liquidación del IVA	17	-	342,60	1.399,67
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		1.742,27	342,60	1.399,67

1131201 -- IVA Compras Servicio Arriendo

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
07/12/2012	V. Cheq151; Fact205 Sr. Luis Ponce Arriendo	5	96,00	-	96,00
31/12/2012	V. Liquidación del IVA	17	-	96,00	-
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		96,00	96,00	-

1131203 -- IVA Compras Servicio Publicidad

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
25/12/2012	V. Cheq153; Fact1568 Puyo visión	13	10,80	-	10,80
31/12/2012	V. Liquidación del IVA	17	-	10,80	-
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		10,80	10,80	-

1131204 -- IVA Compras Servicios Básicos

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
14/12/2012	V. Fact189701 C n t EP.	9	7,20	-	7,20
31/12/2012	V. Liquidación del IVA	17	-	7,20	-
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		7,20	7,20	-

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 3

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

113201 -- IRF IR 1% Ventas

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	36,81	-	36,81
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		36,81	-	36,81
04/12/2012	V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena	3	52,25	-	89,06
	----- Saldo al 04/12/2012 -----		89,06	-	89,06

113202 -- IRF IVA 30% Ventas

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	331,87	-	331,87
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		331,87	-	331,87

11401 -- Mercadería

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	40.000,00	-	40.000,00
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		40.000,00	-	40.000,00

121201 -- Muebles y Enseres

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	1.673,00	-	1.673,00
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		1.673,00	-	1.673,00

121301 -- Equipo de Computo

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	855,00	-	855,00
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		855,00	-	855,00

121401 -- Vehículos

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	14.000,00	-	14.000,00
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		14.000,00	-	14.000,00

121501 -- Equipo de Oficina

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012		600,00	-	600,00
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		600,00	-	600,00

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 4

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

121602 -- Dep. Acum. Muebles y Enseres

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	1.533,62	1.533,62
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	1.533,62	(1.533,62)
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	-	13,94	(1.547,56)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		-	1.547,56	(1.547,56)

121603 -- Dep. Acum. Equipo de Computo

8	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	261,25	261,25
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	261,25	(261,25)
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	-	23,51	(284,76)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		-	284,76	(284,76)

121604 -- Dep. Acum. Vehículo

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	2.728,72	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	2.728,72	(2.728,72)
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	-	233,33	(2.962,05)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		-	2.962,05	(2.962,05)

121605 -- Dep. Acum. Equipo de Oficina

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	55,00	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	55,00	(55,00)
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	-	5,00	(60,00)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		-	60,00	(60,00)

21101 -- Proveedores

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	9.958,40	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	9.958,40	(9.958,40)
03/12/2012	V. Cheq150; Fact27442 Frerec S.A.	1	-	760,00	(10.718,40)
04/12/2012	V. Devolvemos de la Compra Anterior	2	336,00	-	(10.382,40)
	----- Saldo al 04/12/2012 -----		336,00	10.718,40	(10.382,40)

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Página 5

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

21201 -- Tarjetas de Crédito por Pagar

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	164,00	164,00
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	164,00	(164,00)

2131101 -- IVA en Ventas

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
04/12/2012	V. Nos Devuelven Mercadería	4	24,00	-	24,00
04/12/2012	V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena	3	-	627,00	(603,00)
31/12/2012	V. Liquidación del IVA	17	603,00	-	-
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		627,00	627,00	-

213201 -- IRF IR 1% Compra Bienes

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	376,39	376,39
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	376,39	(376,39)
03/12/2012	V. Cheq150; Fact27442 Frerrec S.A.	1	-	15,20	(391,59)
18/12/2012	V. Cancelación Formulario 103-104 Mes 11	11	376,39	-	(15,20)
	----- Saldo al 18/12/2012 -----		376,39	391,59	(15,20)

213202 -- IRF IR 1% Transporte

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
08/12/2012	V. Cheq152; Fact1589 Transportes Vega	6	-	0,86	0,86
	----- Saldo al 08/12/2012 -----		-	0,86	(0,86)

213203 -- IRF IR 1% Publicidad

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
25/12/2012	V. Cheq153; Fact1568 Puyo visión	13	-	0,90	(0,90)
	----- Saldo al 25/12/2012 -----		-	0,90	(0,90)

213205 -- IRF IR 8% Arriendo

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
07/12/2012	V. Cheq151; Fact205 Sr. Luis Ponce Arriendo	5	-	64,00	64,00
	----- Saldo al 07/12/2012 -----		-	64,00	(64,00)

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 6

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

213207 -- IRF IVA 30% Compra Bienes

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	185,43	185,43
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	185,43	(185,43)
18/12/2012	V. Cancelación Formulario 103-104 Mes 11	11	185,43	-	-
	----- Saldo al 18/12/2012 -----		185,43	185,43	-

213208 -- IRF IVA 70% Servicios

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
25/12/2012	V. Cheq153;Fact1568 Puyo visión	13	-	7,56	-
	----- Saldo al 25/12/2012 -----		-	7,56	(7,56)

213209 -- IRF IVA 100% Arriendo-Honorarios

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
07/12/2012	V. Cheq151;Fact205 Sr. Luis Ponce Arriendo	5	-	96,00	-
	----- Saldo al 07/12/2012 -----		-	96,00	(96,00)

21401 -- Aporte Personal

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	168,57	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	168,57	(168,57)
14/12/2012	V. Cancelación IESS Comp338787 Periodo 11	10	168,57	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	-	168,57	(168,57)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		168,57	337,14	(168,57)

21402 -- Aporte Patronal

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	201,02	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	201,02	(201,02)
14/12/2012	V. Cancelación IESS Comp338787 Periodo 11	10	201,02	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	-	201,02	(201,02)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		201,02	402,04	(201,02)

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 7

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

21403 -- IECE

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	9,02	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	9,02	(9,02)
14/12/2012	V. Cancelación IESS Comp338787 Periodo 11	10	9,02	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	-	9,02	(9,02)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		9,02	18,04	(9,02)

21404 -- SECAP/SETEC

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	9,02	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	9,02	(9,02)
14/12/2012	V. Cancelación IESS Comp338787 Periodo 11	10	9,02	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	-	9,02	(9,02)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		9,02	18,04	(9,02)

3101 -- Capital Sr. Edwin López

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	39.621,89	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	39.621,89	(39.621,89)

3301 -- Utilidad Ejercicio Anterior

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
30/11/2012	V. Balance al 30 de Noviembre del 2012	0	-	13.502,95	-
	----- Saldo al 30/11/2012 -----		-	13.502,95	(13.502,95)

41101 -- Venta de Repuesto Automotrices

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
04/12/2012	V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena	3	-	5.500,00	-
	----- Saldo al 04/12/2012 -----		-	5.500,00	(5.500,00)

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 8

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

41201 -- Devolución en Ventas

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
04/12/2012	V. Nos Devuelven Mercadería	4	200,00	-	200,00
	----- Saldo al 04/12/2012 -----		200,00	-	200,00

41301 -- Descuento en Ventas

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
04/12/2012	V. Vta Repuestos al Sr. Juan Llerena	3	275,00	-	275,00
	----- Saldo al 04/12/2012 -----		275,00	-	275,00

42201 -- Interés Ganado en Ventas a Crédito

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cobro Letra de 60 Días	15	-	5,00	(5,00)
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		-	5,00	(5,00)

51201 -- Compra de Mercadería

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
03/12/2012	V. Cheq150; Fact27442 Frerec S.A.	1	1.600,00	-	1.600,00
	----- Saldo al 03/12/2012 -----		1.600,00	-	1.600,00

51301 -- Devolución en Compras

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
04/12/2012	V. Devolvemos de la Compra Anterior	2	-	300,00	(300,00)
	----- Saldo al 04/12/2012 -----		-	300,00	(300,00)

51401 -- Descuentos en Compras

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
03/12/2012	V. Cheq150; Fact27442 Frerec S.A.	1	-	80,00	(80,00)
	----- Saldo al 03/12/2012 -----		-	80,00	(80,00)

51501 -- Transporte en Compras

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
08/12/2012	V. Cheq152;Fact1589 Transportes Vega	6	85,60	-	85,60
	----- Saldo al 08/12/2012 -----		85,60	-	85,60

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 9

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

521101 -- Sueldo Básico Unificado

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	1.802,91	-	1.802,91
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		1.802,91	-	1.802,91

521103 -- Fondos de Reserva

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	150,18	-	150,18
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		150,18	-	150,18

521105 -- Aporte Patronal

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	201,02	-	201,02
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		201,02	-	201,02

521106 -- Aporte Personal

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	168,57	-	168,57
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		168,57	-	168,57

521107 -- IECE

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	9,02	-	9,02
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		9,02	-	9,02

521108 -- SECAP/SETEC

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Cancelación Sueldos y Salarios	14	9,02	-	9,02
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		9,02	-	9,02

521301 -- Depreciación Muebles de Oficina

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	5,00	-	5,00
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		5,00	-	5,00

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

Página 10

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

521302 -- Depreciación Vehículo

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equip	16	233,33	-	233,33
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		233,33	-	233,33

521401 -- Agua

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
14/12/2012	V. Fact58970 Emapast EP	8	18,00	-	18,00
	----- Saldo al 14/12/2012 -----		18,00	-	18,00

521402 -- Lúz Eléctrica

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
08/12/2012	V. Fact15897 Empresa Eléctrica Ambato S.	7	45,00	-	45,00
	----- Saldo al 08/12/2012 -----		45,00	-	45,00

521403 -- Teléfono

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
14/12/2012	V. Fact189701 C n t EP.	9	60,00	-	60,00
	----- Saldo al 14/12/2012 -----		60,00	-	60,00

522402 -- Dep. Muebles y Enseres

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	13,94	-	13,94
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		13,94	-	13,94

522403 -- Dep. Equipo de Computo

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
31/12/2012	V. Depreciación Propiedad Planta y Equipo	16	23,51	-	23,51
	----- Saldo al 31/12/2012 -----		23,51	-	23,51

522501 -- Arriendo Local Comercial

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
07/12/2012	V. Cheq151;Fact205 Sr. Luis Ponce Arriendo	5	800,00	-	800,00
	----- Saldo al 07/12/2012 -----		800,00	-	800,00

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ

LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO

Av. Alberto Zambrano y Curaray

Página 11

Libro Mayor

Desde 30/11/2012 Hasta 31/12/2012

En Dólar _

522701 -- Publicidad

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>REF.</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
25/12/2012	V. Cheq153;Fact1568 Puyo visión	13	90,00	-	90,00
	----- Saldo al 25/12/2012 -----		90,00	-	90,00

523101 -- N/D Comisiones Locales

	----- Saldo al 29/11/2012 -----		-	-	-
18/12/2012	V. Comisiones Bancarias Formulario SRI	12	0,80	-	0,80
	----- Saldo al 18/12/2012 -----		0,80	-	0,80

Balance de Comprobación³⁸

“Es un listado de cuentas que aparecieron en el ciclo contable y que han sido trasladados del libro mayor con sus respectivos saldos para comprobar únicamente que han sido correctamente registrados las cuentas del debe y el haber, y como resultado nos cuadrará los saldos deudor y acreedor.”

Se trata de un documento contable elaborado, que permite hacerse una idea sobre la situación de la empresa, y las operaciones realizadas en el periodo.

El procedimiento para pasar las cuentas del mayor con sus respectivas sumas y saldos en orden que se requiere debe ser ordenado y en forma cronológica como todo movimiento contable registrado, el objetivo final de este balance es comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad. Ahora bien, esto no significa que todo esté en orden, sino únicamente que la contabilidad está cuadrada. Por ejemplo: hemos podido pagar a un proveedor y habérselo anotado a otro. En este caso el balance de sumas y saldos saldrá correcto y sin embargo la contabilidad estará mal realizada.

A diferencia del Balance final, el balance de comprobación de sumas y saldos no requiere de periodicidad contable, del cálculo del resultado del periodo, ni del cierre de la contabilidad para su elaboración.

Este balance es un estado demostrativo de la situación que presentan las sumas deudoras o acreedoras y los saldos deudores o acreedores de todas las cuentas en un momento determinado.

PASÓ 4: BALANCE DE COMPROBACIÓN

Balance de comprobación de la empresa del mes de diciembre del 2012. **(Caso Práctico)**

³⁸ HNOS. NARANJO SALGUERO, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición página 119.

Cuadro Nº 12

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
Av. Alberto Zambrano y Curaray

Página 1
Fecha 29/07/2013

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En Dólar

Códig	Descripción de	Hasta el 30/11/2012		Movimiento 31/12/2012		Acumulado 31/12/2012	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
111101	Caja General	2.500,63	0,00	4.959,75	2.470,92	4.989,46	0,00
111201	Banco Internacional Cta.Cte	2.301,54	0,00	0,00	2.402,90	0,00	-101,36
111202	Banco Pichincha Cta.Cte.	7,21	0,00	0,00	0,00	7,21	0,00
11201	Clientes por Cobrar	4.726,95	0,00	0,00	0,00	4.726,95	0,00
11202	Documentos por Cobrar	0,00	0,00	1.045,00	424,00	621,00	0,00
1131101	IVA Compras Bienes	0,00	0,00	182,40	182,40	0,00	0,00
1131102	Crédito Tributario	1.742,27	0,00	0,00	342,60	1.399,67	0,00
1131201	IVA Compras Servicio Arriendo	0,00	0,00	96,00	96,00	0,00	0,00
1131203	IVA Compras Servicio Publicidad	0,00	0,00	10,80	10,80	0,00	0,00
1131204	IVA Compras Servicios Básicos	0,00	0,00	7,20	7,20	0,00	0,00
113201	IRF IR 1% Ventas	36,81	0,00	52,25	0,00	89,06	0,00
113202	IRF IVA 30% Ventas	331,87	0,00	0,00	0,00	331,87	0,00
11401	Mercadería	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
121201	Muebles y Enseres	1.673,00	0,00	0,00	0,00	1.673,00	0,00
121301	Equipo de Computo	855,00	0,00	0,00	0,00	855,00	0,00
121401	Vehículos	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00
121501	Equipo de Oficina	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00
121602	Dep. Acum. Muebles y Enseres	0,00	-1.533,62	0,00	13,94	0,00	-1.547,56
121603	Dep. Acum. Equipo de Computo	0,00	-261,25	0,00	23,51	0,00	-284,76
121604	Dep. Acum. Vehículo	0,00	-2.728,72	0,00	233,33	0,00	-2.962,05
121605	Dep. Acum. Equipo de Oficina	0,00	-55,00	0,00	5,00	0,00	-60,00
21101	Proveedores	0,00	-9.958,40	336,00	760,00	0,00	-10.382,40
21201	Tarjetas de Crédito por Pagar	0,00	-164,00	0,00	0,00	0,00	-164,00
2131101	IVA en Ventas	0,00	0,00	627,00	627,00	0,00	0,00
213201	IRF IR 1% Compra Bienes	0,00	-376,39	376,39	15,20	0,00	-15,20
213202	IRF IR 1% Transporte	0,00	0,00	0,00	0,86	0,00	-0,86
213203	IRF IR 1% Publicidad	0,00	0,00	0,00	0,90	0,00	-0,90
213205	IRF IR 8% Arriendo	0,00	0,00	0,00	64,00	0,00	-64,00
213207	IRF IVA 30% Compra Bienes	0,00	-185,43	185,43	0,00	0,00	0,00
213208	IRF IVA 70% Servicios	0,00	0,00	0,00	7,56	0,00	-7,56
213209	IRF IVA 100% Arriendo-Honorarios	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	-96,00
21401	Aporte Personal	0,00	-168,57	168,57	168,57	0,00	-168,57

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En Dólar

Código	Descripción Cta.	Hasta el 30/11/2012		Movimiento 31/12/2012		Acumulado 31/12/2012		
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
21402	Aporte Patronal	0,00	-201,02	201,02	201,02	0,00	-201,02	
21403	IECE	0,00	-9,02	9,02	9,02	0,00	-9,02	
21404	SECAP/SETEC	0,00	-9,02	9,02	9,02	0,00	-9,02	
3101	Capital Sr. Edwin López	0,00	-39.621,89	0,00	0,00	0,00	-39.621,89	
3301	Utilidad Ejercicio Anterior	0,00	-13.502,95	0,00	0,00	0,00	-13.502,95	
41101	Venta de Repuestos Automotrices	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	-5.500,00	
41201	Devolución en Ventas	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	
41301	Descuento en Ventas	0,00	0,00	275,00	0,00	275,00	0,00	
42201	Interés Ganado en Ventas a Crédito	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	-5,00	
51201	Compra de Mercadería	0,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	
51301	Devolución en Compras	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	
51401	Descuentos en Compras	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	-80,00	
51501	Transporte en Compras	0,00	0,00	85,60	0,00	85,60	0,00	
521101	Sueldo Básico Unificado	0,00	0,00	1.802,91	0,00	1.802,91	0,00	
521103	Fondos de Reserva	0,00	0,00	150,18	0,00	150,18	0,00	
521105	Aporte Patronal	0,00	0,00	201,02	0,00	201,02	0,00	
521106	Aporte Personal	0,00	0,00	168,57	0,00	168,57	0,00	
521107	IECE	0,00	0,00	9,02	0,00	9,02	0,00	
521108	SECAP/SETEC	0,00	0,00	9,02	0,00	9,02	0,00	
521301	Depreciación Muebles de Oficina	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
521302	Depreciación Vehículo	0,00	0,00	233,33	0,00	233,33	0,00	
521401	Agua	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00	
521402	Luz Eléctrica	0,00	0,00	45,00	0,00	45,00	0,00	
521403	Teléfono	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	
522402	Dep. Muebles y Enseres	0,00	0,00	13,94	0,00	13,94	0,00	
522403	Dep. Equipo de Computo	0,00	0,00	23,51	0,00	23,51	0,00	
522501	Ariendo Local Comercial	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	
522701	Publicidad	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00	
523101	N/D Comisiones Locales	0,00	0,00	0,80	0,00	0,80	0,00	
Total Cuentas:		61	68.775,28	-68.775,28	14.056,75	14.056,75	75.084,12	-75.084,12

3.3.2.4. EVALUACIÓN³⁹

“Cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.”

Se debe realizar una comparación de la información obtenida con la aplicación de la normativa legal vigente para ver su veracidad la misma que debe ser calificada mediante un análisis e interpretación financiera.

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.

OBJETO DE ANÁLISIS FINANCIERO: El análisis financiero persigue como objetivo fundamental obtener elementos de juicio para evaluar correctamente la situación financiera y los resultados de una entidad.

FENOMENOS EVALUABLES: La liquidez es la capacidad que tiene la entidad económica para pagar con dinero en efectivo su pasivo a corto plazo.

La información por sí misma no es suficiente. Debe de compararse con normas predeterminadas para conocer las desviaciones sufridas respecto de ellas. El resultado de comparar la información financiera real con normas preestablecidas, es calificado mediante el análisis y la interpretación financiera.

Para la evaluación utilizamos los siguientes estados:

³⁹ ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

✓ **Estados Financieros⁴⁰**

“Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

El ciclo contable es actualmente mejor llevado con la ayuda de los llamados software contables que se los maneja con la ayuda del computador, en donde se procesa la información automáticamente, es decir el contador solo debe conocer las partidas a las que se van afectar cada uno de los movimientos y digitar valores, la computadora se encarga de mayorizar, emitir balances y estados financieros y hasta indicadores financieros dependiendo del tipo de programa adquirido.”

Clases de Estados Financieros⁴¹

“Existen dos clases de estados financieros, a saber:

Miden la situación económica

- a) Resultados o pérdidas y ganancias.
- b) Estados de ganancias retenidas o superávit.

Miden la situación financiera

- c) Balance general o estado de situación financiera.
- d) Estado de flujo del efectivo.
- e) Estado de evolución del patrimonio.”

En este ejercicio se aplicaran los estados básicos, el literal a, c y d.

⁴⁰ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, contabilidad General, sexta edición, pág. 59, año 2008.

⁴¹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, contabilidad General, sexta edición, pág. 61, año 2008.

1) Estados de Resultados⁴²

“El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas, costos y gastos resultantes en un período determinado.”

Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del balance general.

En tal sentido la empresa una vez que se ha ingresado la información y se ha comprobado sus resultados a obtener la información numérica mediante la obtención de balances o estados financieros a fin del ciclo o periodo contable para luego poderlos interpretar mediante la aplicación de indicadores financieros.

PASÓ 5: ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Ganancias y Pérdidas de la empresa (Caso práctico).

Este balance le permite a la empresa conocer cuánto vendió y si la compra y el gasto responden a la actividad realizada por la empresa en ese periodo de tiempo o no.

Este estado financiero le permite realizar el análisis financiero para conocer en qué medida los resultados obtenidos son proporcionales al trabajo y gasto realizado, como se observa a continuación en el estado de resultados es positivo lo que implica que existe una ganancia de la inversión y el gasto realizado al momento de comprar y pagar con relación a las ventas de un mes.

⁴² ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, contabilidad General, sexta edición, pág. 61, año 2008.

REPUESTOS AUTOMOTRICES
LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
Av. Alberto Zambrano y Curaray

Página 1

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

	Desde	01/12/2012	Hasta	31/12/2012	En	Dólar_
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.		Subtotales		Totales	
4	INGRESOS				5.030,00	
41	OPERACIONALES				5.025,00	
411	VENTAS TARIFA 12% DE IVA				5.500,00	
41101	Venta de Repuestos Automotrices		5.500,00			
412	DEVOLUCIÓN EN VENTAS				-200,00	
41201	Devolución en Ventas		(200,00)			
413	DESCUENTO EN VENTAS				-275,00	
41301	Descuento en Ventas		(275,00)			
42	NO OPERACIONALES				5,00	
422	INTERÉS EN VENTAS A CRÉDITO				5,00	
42201	Interés Ganado en Ventas a Crédito		5,00			
SUB TOTA					5.030,00	
5	COSTOS Y GASTOS				4.935,90	
51	COSTO DE VENTA				1.305,60	
512	COMPRA DE MERCADERÍA				1.600,00	
51201	Compra de Mercadería		1.600,00			
513	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS				-300,00	
51301	Devolución en Compras		(300,00)			
514	DESCUENTO EN COMPRAS				-80,00	
51401	Descuentos en Compras		(80,00)			
515	TRANSPORTE EN COMPRAS				85,60	
51501	Transporte en Compras		85,60			
52	GASTOS				3.630,30	
521	GASTOS ADMINISTRATIVOS				2.702,05	
5211	SUELDOS Y SALARIOS				2.340,72	
521101	Sueldo Básico Unificado		1.802,91			
521103	Fondos de Reserva		150,18			
521105	Aporte Patronal		201,02			
521106	Aporte Personal		168,57			
521107	IECE		9,02			
521108	SECAP/SETEC		9,02			
5213	DEPRECIACIONES				238,33	
521301	Depreciación Muebles de Oficina		5,00			
521302	Depreciación Vehículo		233,33			

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

	Desde	01/12/2012	Hasta	31/12/2012	En	Dólar_
<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta.</u>		<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>		
5214	SERVICIOS BÁSICOS			123,00		
521401	Agua		18,00			
521402	Luz Eléctrica		45,00			
521403	Teléfono		60,00			
522	GASTO DE VENTAS			927,45		
5224	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			37,45		
522402	Dep. Muebles y Enseres		13,94			
522403			23,51			
522523,	ARRIENDO LOCAL			800,00		
522501	Arriendo Local Comercial		800,00			
522730	<u>PUBLICIDAD</u>			90,00		
5227010,0	Publicidad		90,00			
523	GASTOS FINANCIEROS			0,80		
5231	COMISIONES BANCARIAS			0,80		
523101100	N/D Comisiones Locales		0,80			
			SUBTOTAL	4.932,12		
			GANANCIA / PERDIDA	94,10		

2) Balance General o de Situación Financiera⁴³

“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 determinado.”

El balance general, por lo tanto, es una especie de fotografía que retrata la situación contable de la empresa en una cierta fecha. Gracias a este documento, el empresario accede a información vital sobre su negocio, como la disponibilidad de dinero y el estado de sus deudas.

El balance general es el primer estado financiero de la empresa que permite mostrar la posición financiera en la que se encuentra la misma, todo estado financiero debe ser comprensible y confiable. El encabezado que identifique la razón social de la empresa el tipo de estado financiero y el periodo de alcance; el contenido donde se muestren los resultados numéricos de las cuentas y grupos de cuentas y finalmente la responsabilidad que asumen los funcionarios de la empresa al momento de legalizar un balance con su firma y la fecha en la que se elaboró el balance.

Existen dos formas de presentar un estado financiero como es la forma vertical o analítica y la forma horizontal o de cuenta.

Los estados financieros son de dos tipos: aquellos que reflejan el circulante y aquellos que representan el patrimonio que posee la empresa.

Situación Financiera de la empresa (Caso práctico).

Este balance es a su vez el punto de partida para determinar la posición financiera de la empresa mediante el análisis de indicadores:

⁴³ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, contabilidad General, sexta edición, pág. 62, año 2008.

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
 LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
 Av. Alberto Zambrano y Curaray

Página 1

SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA

Al 31/12/2012 En Dólar_

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		64.337,49
11	CORRIENTE		52.063,86
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		4.895,31
1111	CAJA		4.989,46
111101	Caja General	4.989,46	
1112	BANCOS		(94,15)
111201	Banco Internacional Cta.Cte	(101,36)	
111202	Banco Pichincha Cta.Cte.	7,21	
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		5.347,95
11201	Clientes por Cobrar	4.726,95	
11202	Documentos por Cobrar	621,00	
113	IMPUESTOS Y RETENCIONES		1.820,60
1131	IMPUESTOS		1.399,67
11311	IVA BIENES Y SERVICIOS		1.399,67
1131105	Crédito Tributario	1.399,67	
1132	RETENCIONES		420,93
113201	IRF IR 1% Ventas	89,06	
113202	IRF IVA 30% Ventas	331,87	
114	INVENTARIOS		40.000,00
11401	Mercadería	40.000,00	
12	NO CORRIENTES		12.273,63
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		12.273,63
1212	MUEBLES Y ENSERES		1.673,00
121201	Muebles y Enseres	1.673,00	
1213	EQUIPO DE CÓMPUTO		855,00
121301	Equipo de Computo	855,00	
1214	VEHÍCULO		14.000,00
121401	Vehículos	14.000,00	
1215	EQUIPO DE OFICINA		600,00
121501	Equipo de Oficina	600,00	
1216	DEP. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		(4.854,37)
121602	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(1.547,56)	
121603	Dep. Acum. Equipo de Computo	(284,76)	
121604	Dep. Acum. Vehículo	(2.962,05)	
121605	Dep. Acum. Equipo de Oficina	(60,00)	
			=====
			64.337,49

SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA

Al 31/12/2012 En Dólar

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
2	PASIVO		11.118,55
21	CORRIENTE		11.118,55
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		10.382,40
21101	Proveedores	10.382,40	
212	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		164,00
21201	Tarjetas de Crédito por Pagar	164,00	
213	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		184,52
2132	RETENCIONES IVA Y RENTA		184,52
213201	IRF IR 1% Compra Bienes	15,20	
213202	IRF IR 1% Transporte	0,86	
213203	IRF IR 1% Publicidad	0,90	
213205	IRF IR 8% Arriendo	64,00	
213208	IRF IVA 70% Servicios	7,56	
213209	IRF IVA 100% Arriendo-Honorarios	96,00	
214	IESS POR PAGAR		387,63
21401	Aporte Personal	168,57	
21402	Aporte Patronal	201,02	
21403	IECE	9,02	
21404	SECAP/SETEC	9,02	
			=====
			11.118,55

3	PATRIMONIO		53.218,94
31	CAPITAL SOCIAL		39.621,89
3101	Capital Sr. Edwin López	39.621,89	
33	RESULTADOS		13.597,05
3301	Utilidad Ejercicio Anterior	13.502,95	
3305	Cuenta de Cierre -- Utilidad	94,10	
			=====
			53.218,94

	TOTAL PASIVO + CAPITAL		64.337,49
			=====

3) Flujo de Efectivo. ⁴⁴

Definición:

Es el estado que presenta en forma clasificada, los ingresos y egresos de los recursos financieros de la empresa, por un tiempo determinado, reflejando en forma resumida las transacciones que afectan a los saldos de las cuentas de caja, bancos, fondos rotativos las inversiones temporales; refleja con objetividad la liquidez o solvencia de la empresa y ofrece información en relación a los movimientos que se han realizado en un determinado periodo de dinero o cualquiera de sus equivalentes.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 7) es necesario anotar ciertos elementos teóricos básicos.

INGRESOS:

Se registran todos los ingresos a la empresa por concepto operación de la actividad

- Venta de mercadería
- Cobro a clientes
- Interés ganado en ventas a crédito
- Interés ganados en cuentas

EGRESOS:

- Compra de mercaderías

⁴⁴ NARANJO SALGUERO, Marcelo, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición, pág. 64.

- Pago a proveedores
- Pago sueldos y beneficios
- Interés pagados
- Pago impuesto a la renta
- Anticipos renta

Los flujos de efectivo como estados financieros nos proporcionan una idea sobre el flujo de caja que una empresa genera en el desempeño de sus actividades, también proporcionan información útil para evaluar el estado de un negocio. Es por eso que la empresa presentara el estado de flujos de efectivo por el método directo.

TIPOS DE ACTIVIDADES⁴⁵

El estado de flujos de efectivo debe clasificar los ingresos y egresos de efectivo distinguiendo tres tipos de actividades:

- De operación.
- De inversión.
- De financiamiento.

Actividades de operación

Incluyen todas aquellas actividades no definidas como inversión o financiamiento, comprende la producción y distribución de bienes y la provisión de servicios; son transacciones que incluyen en el cómputo de la utilidad neta.

⁴⁵ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera edición, páginas 412-414, año 2007.

Ingresos de efectivo	Egresos de efectivo
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cobro por venta de bienes o prestación de servicios, incluyendo la venta de cartera o cuentas y documentos por cobrar a corto y largo plazo obteniendo de dichas ventas. ❖ Rendimientos sobre préstamos otorgados, otros instrumentos de deuda de otras unidades y valores accionarios o de capital (intereses y dividendos). ❖ Liquidación de un litigio o reclamo de seguro, etc., siempre que no esté relacionado con actividades de inversión o financiamiento como destrucción de un edificio o reembolso de proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Compra de mercaderías para la venta, incluyendo documentos por pagar a corto y largo plazo a proveedores por dichas mercaderías. ❖ Pagos a otros proveedores y empleados por concepto de otros bienes y servicios. ❖ Pago al gobierno por impuesto, derechos, multas y otros gravámenes. ❖ Pagos por intereses a prestatarios y otros acreedores. ❖ Pagos no clasificados como de inversión y financiamiento.

Actividades de inversión

Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, así como la adquisición y venta de instrumentos de deuda o accionarios, propiedades, planta y equipo y otros activos productivos; esto es, retenidos o causados por la empresa para la producción de bienes y servicios.

Ingresos de efectivo	Egresos de efectivo
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Por cobro o venta de préstamos hechos por la empresa, y de instrumentos de deuda de otras entidades (que no constituyan equivalentes de efectivo) comprados por la empresa. ❖ Por la venta de instrumentos accionarios de otras empresas y por el rendimiento de inversión en esos instrumentos, o por la venta de segmento de negocio. ❖ Por la venta de propiedad, planta y equipo y otros activos productivos. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Préstamos hechos por la empresa, y pagos para adquirir instrumentos de deuda de otras entidades (que no sean equivalentes de efectivo). ❖ Adquisición de instrumentos accionarios o valores de otras entidades, o por la compra de negocios. ❖ Pagos al momento de la compra o prontamente antes o después de la compra de propiedad, planta y equipo y otros activos productivos.

Actividades de financiamiento

Incluye la obtención de recursos de los accionistas (emisión de nuevas acciones en efectivo), así como facilitar un rendimiento sobre la inversión y el retorno de la misma (dividendos en efectivo), tomar dinero a préstamo y su pago, o liquidar otra forma de obligación, la obtención y pagos de otros recursos a largo plazo.

Ingresos de efectivo	Egresos de efectivo
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Por la emisión de instrumentos accionarios o valores de capital. ❖ Por la emisión de bonos, hipotecas, documentos y otros préstamos a corto plazo. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Por dividendos y otras formas de distribución a los accionistas, incluyendo desembolsos para readquirir los instrumentos accionarios de la empresa. ❖ Pagos por préstamos contraídos. ❖ Pagos de principal a otros acreedores que han concedido créditos a largo plazo a la empresa.

Requerimientos para elaborar el estado de flujos de efectivo

Para elaborar el estado de flujo de efectivo se requiere la información de dos estados financieros:

- a. Del balance general que presentará una información comparativa entre los valores del inicio y final del período al cual corresponde los flujos de efectivo; y,
- b. El estado de resultados consolidados correspondiente al mismo período.

4) MÉTODO DIRECTO⁴⁶

Para la empresa se realizara mediante el método directo porque en este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo. Este método proporciona información que puede ser de utilidad en el futuro y que no consta en el método indirecto por su conformación.

⁴⁶ NARANJO SALGUERO, Marcelo, Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición, pág. 64-66

REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2012
En Dólares \$

(A) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**INGRESOS**

Ventas Brutas	5.500,00
Descuentos en Ventas	(275,00)
Devolución en Ventas	(200,00)
IVA en Ventas	603,00
IRF IR 1% Ventas	52,25
IRF IVA 30% Ventas	331,87
Cobro a Clientes	200,00
Intereses Ganados	5,00
(+) Total Ingresos	6.217,12

EGRESOS

Compra de Mercaderías	1.600,00
Descuentos en Compras	(300,00)
Devolución en Compras	(80,00)
IVA en Compras	146,40
Sueldos y Salarios	1.953,09
Pago IESS	387,63
Servicios Básicos	123,00
Arriendo Local Comercial	800,00
Publicidad	90,00
Pago Renta	-
Anticipos Renta	-
(-) Total Egresos	4.720,12
(+ -) Flujo Neto por Actividades de Operación	1.497,00

(B) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compras de Equipos, Muebles. Otros	-
Flujo Neto por Actividades de Inversión	-

(C) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamo a Largo Plazo	-
Flujo Neto por Actividades de Financiamiento	-

(A+B+C) Flujo de Efectivo Neto del Período 1.497,00

3.3.2.5. INFORMACIÓN⁴⁷

“Quinta fase del proceso contable. Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad.”

Es aquella fase del proceso contable que comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica ya sea manual o sistemáticamente. La información, por consiguiente cierra el proceso contable y da como resultado un informe financiero que expresa la realidad financiera de la entidad económica a los interesados en su marcha con el fin de que pueda tomar decisiones.

Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad para la correspondiente toma de decisiones.

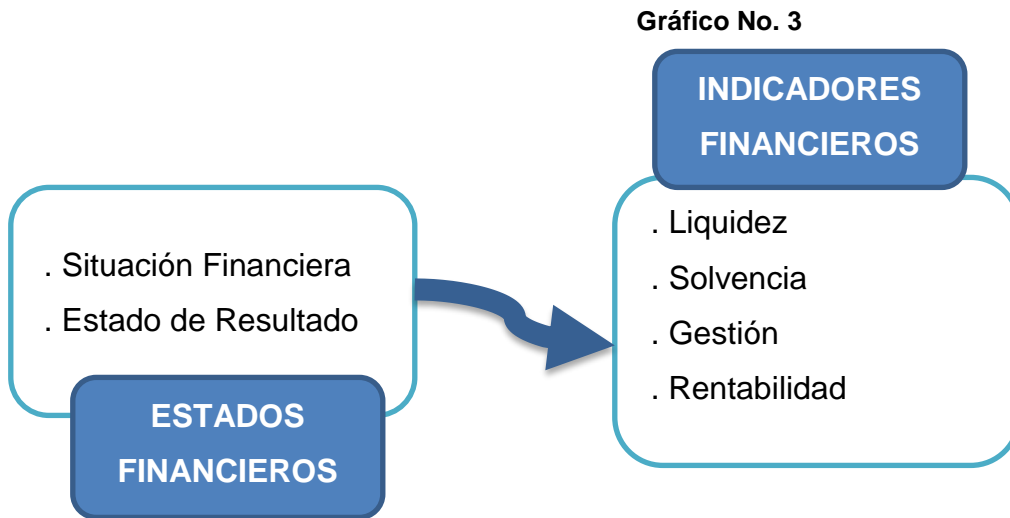
La información de los estados financieros que a continuación esta con su interpretación va dirigida directamente para los usuarios internos, como el propietario y administradores contables de la Empresa Automotrices López, para mejorar su toma de decisiones.

⁴⁷ ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 49, año 2003.

➤ Indicadores Financieros

De acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados los estados financieros deben presentar, los resultados de las operaciones, y la situación financiera de una entidad y están representados por el estado de resultados y el balance general como se indica en el siguiente gráfico:

Indicadores Financieros



Fuente: http://es.wikipedia.org/wiki/Indicador_financiero

Elaborado por: Los autores

Clases de Indicadores ⁴⁸

1. Índices de Liquidez

Miden la capacidad de la empresa para cubrir obligaciones en el corto plazo, en función de los activos líquidos, mas no de la generación de efectivo. Entre las razones más comunes de liquidez tenemos:

⁴⁸CURSO DE FINANZAS PARA EJECUTIVOS NO FINANCIEROS, Sánchez Inocencio, Año 2006,

Capital de Trabajo.- Representa la inversión neta de recursos circulantes productos de las decisiones de inversiones y financiamiento a corto plazo:

Fórmula de cálculo:

Capital de trabajo= Activo corriente - Pasivo corriente

Capital de trabajo= 50.243,26 –11.118,55 = 39.124,71 dólares.

Interpretación:

Como se puede observar la empresa cuenta con recursos frescos para financiar su capital de trabajo, puesto que la mayoría activos circulantes o corrientes está en las mercaderías y tiene la disponibilidad requerida de 39.124,71 dólares. Sin embargo debido a que su producto no es predecible su capital de trabajo no depende directamente del activo circulante para ser financiado ya que la duración de sus productos es a largo plazo.

Razón Circulante.- Mide el número de unidades monetarias de inversión a corto plazo, por cada unidad de financiamiento a corto plazo contraído, por ejemplo una razón circulante de 1,5 implica que por cada unidad de financiamiento a corto plazo, se tiene una unidad y media unidad monetaria en inversión a corto plazo:

Formula:

Razón circulante = Activo circulante/ Pasivo circulante

Razón circulante = 50.243,26 / 11.118,55 = 4.52 dólares.

Interpretación:

Significa que por cada dólar invertido en el negocio la empresa está percibiendo 4,52 dólares en el corto plazo, que es para rotar su inventario y cubrir su capital de trabajo sin acudir al crédito.

Razón Acida.- Es uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, deriva de la anterior, ya que la inversión a corto plazo se la extrae del inventario, por considerarse un activo muy poco líquido. Mide entonces el número de unidades monetarias en inversión líquida por cada unidad monetaria de pasivo a corto plazo.

Formula:

Prueba acida = (Activo circulante – Inventarios) / Pasivo circulante

Prueba acida = (50.243,26 – 40.000,00) = 10.243,26 / 11.118,55 = 0,92

Interpretación:

Significa que por cada dólar adeudado en el corto plazo se obtiene unos 0.92 dólares disponibles para cancelar las obligaciones corrientes extraídas.

Índice de liquidez inmediata.

Se trata de una variante mucho más exigente pero menos utilizada, en su cálculo se excluye todo lo que no sea efectivo o que no pueda convertirse inmediatamente en dinero efectivo de allí que también se le llame índice de tesorería.

Formula:

Índice de liquidez inmediata = Efectivo / Pasivo circulante

Índice de liquidez inmediata = 4.895,31 / 11.118,55 = 0,44

Interpretación:

Por cada dólar que la empresa adeuda, disponemos de \$ 0,44 centavos para pagar dicha deuda. Y sirve para evaluar la capacidad de los fondos más líquidos (caja y bancos) que disponemos para pagar las deudas corrientes.

2. Razones de Solvencia o Endeudamiento

Miden el grado o la forma en que los activos de la empresa han sido financiados, considerando tanto la contribución de terceros (endeudamiento) como la de los propietarios (patrimonio). Estas razones pueden ser:

Razón de endeudamiento.- Mide la proporción de la inversión de la empresa que ha sido financiada por deuda, por lo cual se acostumbra a presentar en términos de porcentaje, por ejemplo una razón de endeudamiento de 0.50 es igual al 50% del total de la inversión (activos totales) ha sido financiada con recursos de terceros (endeudamiento).

Formula:

Endeudamiento= Pasivo total/Activo total

Endeudamiento= 11.118,55 / 64.337,49 = 0.17 o 17%

Interpretación.

Como se observa en el cálculo realizado apenas el 17% de la inversión realizada en la empresa ha sido financiada con deuda y más del 83% es de propiedad de la empresa.

Razón de autonomía.- Mide la proporción de la empresa que ha sido financiada con dinero de los propietarios. Es complementaria a la de endeudamiento por lo que la suma de las dos debe ser igual a 1.

Formula:

Autonomía = Patrimonio total/Activo total

Autonomía = 53.218,94 / 64.337,49 = 0.83 o 83%

Interpretación.

Como ya lo hemos mencionado anteriormente con la aplicación de este indicador verificamos que el aporte de la propiedad de la empresa sin acceder a financiamiento de terceros es del 83% suficiente para hacer futuros compromisos.

Así 83% + 17% = 100% Activo de la Empresa.

3. Razones de Gestión

Estos indicadores evalúan la capacidad con la cual la empresa (gerencia) utiliza los recursos que dispone. Entre las más aplicadas están:

Rotación de Inventarios.- Hipotéticamente indica el número promedio de veces que el inventario fue repuesto. Este mide la liquidez del inventario por medio de su movimiento durante el periodo.

Formula:

Rotación de inventarios = Costo de ventas / Inventarios

Rotación de inventarios = 1.305,60 / 40.000,00 = 0.03

Interpretación.

Los inventarios rotaron 0.03 veces durante el periodo contable. La cifra muestra muy baja que podría indicar que en el negocio hay problemas con la administración de inventarios.

Rotación de cuentas por cobrar.- Indica el número de veces promedio que han sido renovadas las cuentas por cobrar.

Formula:

Rotación de cuentas por cobrar = Ventas / Cuentas por cobrar

Rotación de cuentas por cobrar = 5.025,00 / 4.726,95 = 1.06

Interpretación.

Se cobró las cuentas pendientes y se generó el 1.06 veces de cuentas por cobrar en el mes, es decir, la mayor parte de las ventas se las realiza de contado.

Rotación de cuentas por pagar.- Identifica las veces promedio que han sido renovadas las cuentas por pagar.

Formula:

Rotación de cuentas por pagar = Compras / Cuentas por pagar

Rotación de cuentas por pagar = 1.600,00 / 10.382,40 = 0,15

Interpretación

Las cuentas pendientes de acuerdo a los datos arrojados en los balances rotan 0.15 veces que volvió a comprar durante el mes.

Rotación de activo fijo.- Aun cuando los activos no están en el negocio para ser vendidos, sino para producir bienes y servicios que luego generaran ingresos, estos bienes permiten medir la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión en activos fijos, ejemplo: si se tiene una rotación de tres (3) implica que la empresa está produciendo ingresos 3 veces equivalente a la inversión en activos fijos.

Formula:

Rotación de Activo fijo = Ventas/ Activo fijo

Rotación de Activo fijo = 5.025,00 / 12.273,63 = 0.41

Interpretación

Por cada dólar de inversión en activos la empresa genera 0.41 de ventas.

Rotación de activo total.- Mide la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión total. Así si tenemos una rotación de 1.5 significa que la empresa está generando ingresos equivalentes a una vez y media de la inversión en activos totales. Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

Formula:

Rotación de Activo Total = Ventas/ Activo total

Rotación de Activo Total = $5.025,00 / 64.337,49 = 0.08$

Interpretación:

Por cada dólar de activos la empresa generó 0.08 dólares de ventas.

4. Razones de Rentabilidad

Miden la capacidad que posee la empresa para generar utilidades, a partir de los recursos disponibles. Entre sus principales indicadores tenemos:

Margen de Utilidad Bruta.- Mide en forma porcentual, la porción del ingreso que permite cubrir todos los gastos diferentes al costo de ventas. Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias.

Formula:

Margen de Utilidad Bruta= $(\text{Ventas}-\text{Costo de Ventas})/\text{Ventas}$

Margen de Utilidad Bruta= $(5.025,00-1.305,60) = 3.719.40/5025.00 = 0.74 = \text{o } 74\%$

Interpretación:

La Empresa se encuentra cubriendo o atendiendo sus gastos con el 74% de rentabilidad que obtiene de sus ventas diarias.

Margen de Utilidad Neta.- Mide el porcentaje que está quedando a los propietarios por operar su empresa. Determina el porcentaje que queda en cada venta después de deducir todos los gastos incluyendo los impuestos.

Formula:

Margen de Utilidad Neta = Utilidad neta / Ventas

Margen de Utilidad Neta = $94,10 / 5.025,00 = 0.0187$ o 1,87%

Interpretación

De una de las ventas realizada diariamente por la empresa les queda una ganancia del 2% por operar su empresa.

Rendimiento sobre activos.- Es la generación del rendimiento que se está obteniendo de la inversión o la capacidad de generar utilidades.

Formula:

Rendimiento sobre activos = Utilidad neta/Activos Totales

Rendimiento sobre activos = $94,10 / 64.337,49 = 1.46$ o 1,46 %

Interpretación

Los activos empleados para generar servicios en la empresa únicamente permiten obtener un margen de ventaja del 1.46% lo que implica que no están siendo usados correctamente.

Rendimiento sobre Patrimonio.- Mide la rentabilidad que están obteniendo los inversionistas.

Formula:

Rendimiento sobre Patrimonio= Utilidad neta/ Patrimonio

Rendimiento sobre Patrimonio= $94,10 / 53.218,94 = 1,77$ o 1,77 %

Interpretación.

De las utilidades obtenidas de una venta por la empresa únicamente 1,77% se obtiene de la inversión realizada por el propietario, es decir no se está dando un buen manejo a los recursos que dispone la empresa.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- La Empresa de Repuestos Automotrices López, no cuenta con una estructura para el proceso contable financiero que le permita presentar oportunamente los resultados obtenidos, y cumplir con sus objetivos.
- El análisis de la información recopilada en la empresa y de conceptos obtenidos de diferentes autores, se ha determinado que las cuentas principales y auxiliares del plan de cuentas no están elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” que actualmente están vigentes.
- El escaso conocimiento del manejo contable financiero y administrativo del personal y su propietario es uno de los factores que han demostrado el manejo inapropiado de este negocio.
- La empresa no dispone de información contable financiera adecuada, es decir sus registros contables, no le permiten el conocimiento actual de su situación económica ya que los estados financieros no arrojan información suficiente y veraz para la toma de decisiones.

4.2. Recomendaciones

- Se sugiere al propietario que implemente la estructura financiera contable desarrollada, aplicando el paquete informático utilizado en nuestra investigación.
- Acoger a nuestro plan de cuentas que está elaborado bajo Normas y Principios Nacionales e Internacionales, necesarias para la elaboración de los estados financieros.
- Es necesario que se capacite al personal de la empresa en el manejo de los diferentes módulos contables que requiere la entidad para su mejor desempeño y rendimiento económico.
- Para que los resultados obtenidos al medir las diferentes cuentas de los balances, mejoren y permitan un crecimiento continuo a la empresa, se recomienda hacer uso del proceso contable financiero estructurado que se encuentra documentada en la presente tesis y así obtener la información confiable, oportuna y eficiente al momento de requerirse la toma de decisiones.

RESUMEN

La presente investigación engloba la “Estructuración del proceso Contable Financiero de la Empresa 'Repuestos Automotrices López' de la Ciudad de Puyo”, con el fin de dotar de las herramientas y procedimientos necesarios que permitan mejorar la gestión contable financiera de la entidad.

Los tipos de estudios utilizados para el desarrollo de este trabajo son: investigativo y no la experimental, en vista de que la mayor parte de nuestra fuente es documental, partiendo del análisis de hechos particulares para determinar el cumplimiento o no de los principios y normas de contabilidad nacionales e internacionales, y la correcta aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Junto a las técnicas de investigación utilizadas como la entrevista a los empleados y al gerente propietario de la empresa se lo hizo a fin de realizar un diagnóstico de la entidad y su respectivo análisis interno y externo que permita determinar cuáles son sus políticas, estrategias y objetivos que persigue.

La estructuración de este Proceso Contable y Financiero comprende los procedimientos y herramientas administrativas, contables, de operación, y talento humano, donde se deben aplicar las operaciones y lineamientos de cada una de las áreas mencionadas en los párrafos del contenido del presente trabajo de investigación, determinando la sugerencia final al propietario: la aplicación de la propuesta para que su gestión sea de calidad, generando en su entidad seguridad, competitividad, confianza y una mayor productividad.

SUMMARY

The present research includes Organization of Financial Countable Process belonging to Automotive Spare-part López Firm in Puyo city, in order to provide the necessary tools and procedures that let to improve the financial countable management of the entity.

Studies applied for developing this work are: investigative and non experimental ones, due to the fact the majority of researched sources is documentary, going from the analysis of particular facts in order to determine the fulfillment or not related to national and international accountant principles and norms, as well as the correct usage of the Ley de Régimen Tributario Interno. Besides the researching techniques used –like interview –to employees and to the owner manager in the aim of carrying out an entity diagnosis with its corresponding internal and external analysis which will permit to determine which policies, strategies and objectives are pursued.

The organization of this Financial and Countable Process integrates procedures and personnel talent, operation, countable, and administrative tools, where procedures and guidelines related to each one of the mentioned areas in this research must be applied, concluding with a final suggestion to the owner: this proposal must be applied to obtain a management of good quality that will generate security, competitiveness, confidence and a higher productivity in the firm.

BIBLIOGRAFÍA

- AGUAYO CABALLERO, Paulino, Contabilidad 1, Edición Paraguay, año 1996.
- CURSO DE FINANZAS PARA EJECUTIVOS NO FINANCIEROS, Sánchez Inocencio, Año 2006.
- ELIZONDO LÓPEZ, Arturo, Contabilidad Fundamental, tercera edición, páginas 4-7, 48-49 año 2003.
- HNOS. NARANJO SALGUERO, Contabilidad Comercial, nueva edición, página 117-119, 64-66.
- ESCOTO, Roxana, Proceso Contable, tercera edición, página 03, año 2005.
- ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo y Orlando, Ediciones Bogotá Colombia, año 2010.
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz, Contabilidad General, Primera edición, páginas 71-112, 180-181, 183, 412-414 año 2007.
- ROSENBERG, J.M. Diccionario de Administración y Finanzas, editorial Centrum, pág. 329, año 1995.
- SPILLER, Eari A., Jr; GUSMAN Martín L. Contabilidad financiera. México D. F: Mc Graw Hill. 1988. Pág. 307-314.
- SARMIENTO R., Rubén; CONTABILIDAD GENERAL, Décima Edición, pág. 5,36-38 año 2004
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General, sexta edición, pág. 7, 9, 59, 61,62, año 2008.

LINKOGRAFÍA

- www.monografias.com/trabajos/ciclocontable/ciclocontable.shtml
- http://es.wikipedia.org/wiki/Indicador_financiero
- <http://sitiocontable.blogspot.com/2010/09/plan-de-cuenta-codificacion.html>
- www.wiki.espol.edu.ec/index.php/Contabilidad_en_el_Ecuador
- www.publicarbalances.com/principios/resolucion.html, <https://www.sidweb.espol.edu.ec/public/.../doDownload?>, www.publicarbalances.com/principios/resolucion.html
- <http://ingenierosindustriales.jimdo.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>

ANEXOS

Anexo 01: Fotos de ubicación de la empresa





REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NÚMERO RUC: 1000214657001
APELLIDOS Y NOMBRES: LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO
NOMBRE COMERCIAL: REPUESTOS AUTOMOTRICES LOPEZ
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CATEGORÍA ARTESANAL: NÚMERO:

FEC. NACIMIENTO: 10/11/1967 FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/03/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/01/1995 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCIÓN: 17/03/1995 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE REPUESTOS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Domicilio: PASTAZA Canton PASTAZA Parroquia: PUJO Calle: VIA AL TENA Número: 1611 Referencia: KILÓMETRO CUATRO, DIAGONAL A LA IGLESIA DEL SECTOR LAS AMERICAS Teléfono: 022884475

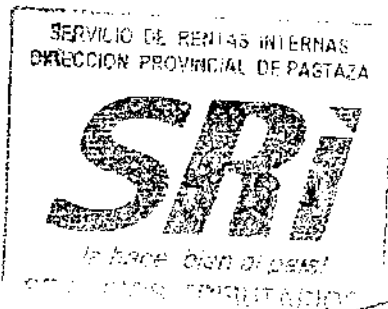
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- ANEXO RELACION DE DEPENDENCIA
- DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1
JURISDICCIÓN: REGIONAL CENTRO PASTAZA CERRADOS: 0

Edwin Ramiro Lopez
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



[Signature]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Identificación: 1000010208 Lugar de emisión: PUJO CESLAO MARIN Y B DE Fecha y hora: 17/03/2011 10:35 AM

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



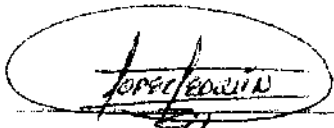
NUMERO RUC: 1000214652001
APELLIDOS Y NOMBRES: LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

ESTABLECIMIENTO: SRI ESTADO: ARIPOYO MATRIZ
FECHA INICIO ACT. (año/mes/día)
NOMBRE COMERCIAL: REPUBLICA DE ARIPOYO TARRAS LUNA Y
FECHA CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FECHA RENOVACIÓN:
Vehículo mayor o menor de requisitos de vehículos automotores.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Dirección: P.O. BOX 10001 PASTAZA Pastaza. P.O. BOX 10001 PASTAZA. P.O. BOX 10001 PASTAZA. Número: 10001 PASTAZA. PASTAZA Y Referencial: JUNTO A LA IMPRENTA JESUS DEL GRAN PODER Ciudad: 0105745223 Teléfono: 0105745223



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Numero: 1000214652001

Lugar de emisión: PUERTO EL ALOMARIN Y 6 DE Fecha y hora: 17/05/2014 10:35:46

Anexo 03: Factura

REPUESTOS AUTOMOTRICES "LÓPEZ"
 Distribuidor de baterías BOSCH y repuestos automotrices en general

LÓPEZ EDWIN RAMIRO
 DIRECCIÓN: Av. Alberto Zambrano s/n y Curaray
 Tell.: 2686-872 * Cel.: 095 748 223
 PUYO - PASTAZA - ECUADOR

RUC: 1800214852001
FACTURA
 001-001
0008932
 AUT. SRI: 1109941788

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

... (en) : _____
 Dirección: _____
 C.I./RUC: _____

GUÍA DE REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Radmieta Ggas		5,52
			
		Sub. Total \$	
		T. Grabado IVA Tarifa 0% \$	
		T. Grabado IVA Tarifa 12% \$	5,52
		Importe del IVA \$	9,66
		VALOR TOTAL \$	

ENTREGUE CONFORME _____ RECIBI CONFORME _____

Original - Documento Copia Emisor



La excelencia a su alcance

GLOBAL TIRES CIA. LTDA.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION
N° NAC-GCORCEC09-00571 DE 07/AGOSTO/2009

Matriz: Av. Mariscal Sucre S24-157 y Tabiázo (La Gatazo - Santa Rita)
Telfs.: (593-2) 2845-882 / 2622-160 • Fax: (593-2) 2639-975
e-mail: ventasglobal@gruporoman.net • Quito - Ecuador

IMPORTADORES Y DISTRIBUIDORES DE:
Llantas, Reencaucho, Tubos, Defensas, Aros, Baterías, Lubricantes.
Contamos con tecnico para vehiculos livianos y pesados.

R.U.C.: 1791767780001

FACTURA N° 001-00

0079165

AUTORIZACION SRI. 11097979

Válida para su emisión hasta 01 / JULIO /



FECHA: 21/12/2011

NOMBRE: LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO

DIRECCIÓN: A. ALBERTO ZAMBRANO Y CURARAY

R.U.C./C.I.: 1600214652001

TELÉFONO: 0957482222

GUIA DE REMISIÓN:

VENDEDOR: J. ANDRADE

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO CON DESCUENTO	PRECIO UNITARIO AL PUBLICO	PRECIO TOTAL
00000007	LLANTA R13 175/70 VIKING VSS100 B2T	4	41,82	48,630	167,29
00001385	LLANTA R15 225/70 CONTINENTAL WANC0 109/107R	4	118,10	157,460	472,38
CONDICIONES: CREDITO					
VENCIMIENTOS					
		FECHA	VALOR		
		1 20/01/2012	238,81		
		2 19/02/2012	238,81		
		3 20/03/2012	238,81		
NOTA: ME COMPROMETO A CANCELAR EN SU TOTALIDAD EL VALOR DE ÉSTA FACTURA EN LA FECHA Y PLAZO, CONSTANTE EN LA MISMA, CASO CONTRARIO AUTORIZO A GLOBAL TIRES CIA. LTDA. A REPORTAR MI NOMBRE O EL DE MI REPRESENTADA A LA CENTRAL DE RIESGOS COMO MEDIDA PRECAUTELATORIA HASTA EL PAGO TOTAL DE LOS VALORES ADEUDADOS.				Sub Total	624,36
RECIBI CONFORME				Descuento	189,69
				Base Imponible	639,67
				I.V.A. 12 %	76,76
CLIENTE _____ GLOBAL TIRES _____				TOTAL USD	716,43

ADQUIRIENTE

REPUESTOS AUTOMOTRICES "LOPEZ" RUC: 1600214652001
 Distribuidor de baterías BOSCH y repuestos automotrices en general Autorización SRI N° 1110349837
 LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-
 Dirección: Avenida Alberto Zambrano s/n y Curaray N° 000001009
 Telf.: 2886-872 Celular: 095 748 223 * PUYO - PASTAZA

Sr. (es): GLOBAL TIRES
 Dirección: MARISCAL SUCRE S24-157 y TABIAZO
 RUC: 1791767780001 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
 Fecha Emisión: 21-12-2011 N° de Comprobante de Venta: 0010010027165

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del impuesto	% de retención	Valor Retenido
2011	639,67	RENTA	312	12	6,90
TOTAL RETENIDO					6,90

LUIS ALFREDO MOROCHO JANETA - *OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*

Anexo 04: Retenciones en la fuente

REPUESTOS AUTOMOTRICES "LOPEZ" RUC: 1600214652001
 Distribuidor de baterías BOSCH y repuestos automotrices en general Autorización SRI N° 1110349837
 LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO
 Dirección: Avenida Alberto Zambrano s/n y Curaray COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-
 Telf.: 2886-872 Celular: 095 748 223 * PUYO - PASAJAZA N° 000000998

Sr. (es):
 Dirección:
 RUC: Tipo de Comprobante de Venta: *Frenos*
 Fecha Emisión: N° de Comprobante de Venta:

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del impuesto	% de retención	Valor Retenido
		<i>[Handwritten signature]</i>			
TOTAL RETENIDO					

LUIS ALFREDO MOROCHO JANETA - Imp. Offset "Jesús del Gran Poder"
 Aut. 1195 - Av. Alberto Zambrano -RUC. 0601582935001
 Fecha de Autorización 17-NOVIEMBRE-2011.
 del 000901 al 001100-Fecha de Caducidad: 17-NOVIEMBRE-2012

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FIRMA DE SUJETO DE RETENCIÓN FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido COPIA: Agente de Retención

Anexo 05: Estados de Cuentas

BANCO INTERNACIONAL

LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO
 AV. ALBERTO ZAMBRANO Y CIMARRON
 JUNTO A IMPRENTA JESUS DEL GRAN POND
 NIEMBOS HORIZONTALES
 33040056-7450 (022449)
 160021465-2

FECHA DE CORTE
 31/12/2011

Ahora conectado las 24 horas del día.
 los 365 días del año.

Cuenta con nosotros

HOJA No. 1		SALDO ANTERIOR 31/12/10		
DIA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREMITOS	SALDOS
01	DEPOSITO 075926269		701.00	3,092.54
03	CHEQUE N. 00000338	105.16		2,987.38
03	CHEQUE N. 00000341	500.00		2,487.38
03	CHEQUE N. 00000351	111.48		2,375.90
03	CHEQUE N. 00000405	435.73		1,940.17
03	CHEQUE N. 00000414	428.01		1,512.16
03	CHEQUE N. 00000416	179.40		1,332.76
03	CHEQUE N. 00000417	151.41		1,181.35
03	CHEQUE N. 00000438	118.90		1,062.45
03	CHEQUE N. 00000452	104.81		957.64
31	CHEQUE N. 00000468	149.00		808.64
31	CHEQUE N. 00000470	124.80		683.84
01	CHEQUE N. 00000472	139.03		544.81
01	CHEQUE N. 00000482	172.03		372.78
01	CHEQUE N. 00000484	102.44		270.34
01	CHEQUE N. 00000495	664.12		-393.78
01	CHEQUE N. 00000503	125.81		-519.59
01	CHEQUE N. 00000504	265.41		-785.00
01	CHEQUE N. 00000518	1,149.13		-1,934.13
01	CHEQUE N. 00000521	144.33		-2,078.46
01	CHEQUE N. 00000541	362.53		-2,440.99
02	DEPOSITO 075926270		2,116.78	-324.21
05	DEPOSITO 075926273		918.00	583.79
06	00039554-TRANSFER EFECTIVO		1,500.00	1,886.79
06	00039557-COSTO OPER. CASH-SP	3.00		1,883.79
06	COMI.SOB.OCA.CHO.414	3.00		1,880.79
06	COMI.SOB.OCA.CHO.434	3.00		1,877.79
06	CI.TRANSFER.00000487	48.73		1,829.06
06	COMI.SOB.OCA.CHO.170	3.00		1,826.06
06	COMI.SOB.OCA.CHO.507	3.00		1,823.06
06	COMI.SOB.OCA.CHO.513	3.00		1,820.06
07	DEPOSITO 075926274		318.50	2,138.56
07	TRF_DIVI 30111207815152	500.00		1,638.56
07	COMI.SOB.OCA.CHO.101110045	5.00		1,633.56
08	DEPOSITO 075926277		850.00	2,483.56
08	CI.TRANSFER.00000455	509.39		1,974.17
08	CI.TRANSFER.00000522	763.73		1,210.44
09	CI.TRANSFER.00000425	1,334.94		-124.40
12	DEPOSITO 075926278		1,034.25	876.19
12	COMI.SOB.OCA.CHO.425	3.00		873.19
DEPOSITOS 0013		14,437.52	12,326.25	2,111.27
OTROS CREDITOS 0001		1,500.00	1,500.00	3,611.27
TOTAL CREDITOS 0014		15,937.52	13,826.25	5,722.54
DEBITOS 0014		6,211.78	5,345.55	-889.24
TOTAL DEBITOS 0017		6,211.78	5,345.55	-889.24
SALDO ANTERIOR				4,833.30
SALDO ACTUAL				3,943.30

HOJA No. 2		SALDO ANTERIOR 31/12/10		
DIA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREMITOS	SALDOS
13	DEPOSITO 075926280		2,100.00	2,443.30
13	TRF_DIVI 3011121331523	500.00		1,943.30
13	COMI.SOB.OCA.CHO.142112057	50.00		1,893.30
16	DEPOSITO 075926281		810.00	2,703.30
15	TRF_DIVI 3011121331100	600.00		2,103.30
15	COMI.SOB.OCA.CHO.133112091	50.00		2,053.30
16	DEPOSITO 075926282		1,808.26	3,861.56
16	CHEQUE N. 00000463	158.71		3,702.85
16	CHEQUE N. 00000467	149.23		3,553.62
16	CHEQUE N. 00000501	120.13		3,433.49
16	CHEQUE N. 00000512	1,147.13		2,286.36
16	CHEQUE N. 00000525	502.95		1,783.41
16	CHEQUE N. 00000529	312.77		1,470.64
16	CHEQUE N. 00000531	201.91		1,268.73
16	CHEQUE N. 00000535	108.27		1,160.46
16	CHEQUE N. 00000541	91.13		1,069.33
16	CI.TRANSFER.00000506	32.14		1,037.19
16	CHEQUE N. 00000507	187.31		849.88
16	CI.TRANSFER.00000520	201.91		647.97
16	CI.TRANSFER.00000541	28.45		619.52
16	CI.TRANSFER.00000542	101.04		518.48
16	CI.TRANSFER.00000543	1,000.00		-481.52
16	CI.TRANSFER.00000544	99.00		-580.52
16	CI.TRANSFER.00000545	3.43		-583.95
20	TRF_DIVI 3011121331101	149.13		-733.08
20	CI.TRANSFER.00000546	6.74		-739.82
20	CI.TRANSFER.00000547	500.15		-1,239.97
20	CHEQUE N. 00000548	24.07		-1,264.04
21	CI.TRANSFER.00000517	1,095.00		-2,359.04
29	DEPOSITO 075926289		1,606.00	-753.04
29	TRF_DIVI 3011121331420	500.00		-1,253.04
29	COMI.SOB.OCA.CHO.142112113	5.00		-1,258.04
30	CHEQUE N. 00000549	1,000.00		-2,258.04
30	CHEQUE N. 00000550	1,554.96		-3,813.00
30	CHEQUE N. 00000551	1.37		-3,814.37
30	CARGO USO DIFERIDOS 3200604	1.54		-3,815.91

BANCO PICHINCHA En confianza.
 Suc. Av. Amazonas 4500 y Pizarro • RUC: 1796010937001
 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

ESTADO DE CUENTA
 Cuenta Corriente

Página 2 de 2 301 - 7463

LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO
 CUENTA: 334824204/ C.I. / RUC: 1600214652
 CICLO 3 - ENE SEC. 16-000414

BANCO PICHINCHA En confianza.
 Suc. Av. Amazonas 4500 y Pizarro • RUC: 1796010937001
 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

ESTADO DE CUENTA
 Cuenta Corriente

Página 2 de 2 301 - 7348

LOPEZ LOPEZ EDWIN RAMIRO
 CUENTA: 334824204/ C.I. / RUC: 1600214652
 CICLO 3 - DIC SEC. 41-000415

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OPC.	N. DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
16-DIC-10	110	1208	ENTREGA ESTADO DE CUENTA	1.88		117.56
20-DIC-10	110	40179017	TRANSFERENCIA INTERNET		990.00	1,107.56
23-DIC-10	110	47353231	TRANSFERENCIA INTERNET	800.00		307.56
23-DIC-10	110	47387133	TRANSFERENCIA INTERNET	116.24		191.32
28-DIC-10	110	47485388	TRANSFERENCIA INTERNET	70.00		121.32
28-DIC-10	110	48007082	TRANSFERENCIA INTERNET	60.00		61.32
28-DIC-10	110	11232301	DINERS CLUB DIS RA-3802180191	140.00		-78.67
30-DIC-10	110	48941267	TRANSFERENCIA INTERNET	28.14		-106.81
30-DIC-10	110	48941738	TRANSFERENCIA INTERNET	3.00		-109.81
03-ENE-10	107	70360902	VISA-VZ-00004143200088672	1.88		-111.69
03-ENE-10	107	17307213	VISA-RA-41432000103	5.00		-116.69
03-ENE-10	107	78038153	MOVISTAR -CB-1384212	22.80		-139.49
11-ENE-10	110	52088870	TRANSFERENCIA INTERNET		710.55	571.04
12-ENE-10	110	52990990	TRANSFERENCIA INTERNET	300.00		271.04
16-ENE-10	107	13888100	SP-CONSEJO PROV. -PASAJA		257.76	528.80
16-ENE-10	107	13888100	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		528.50
16-ENE-10	110	53073384	COMI TRANSF. INTERBANCO PICHINCHA.COM	0.50		528.00
16-ENE-10	110	53073384	TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS PICHINCHA	715.00		-187.00

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OPC.	N. DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
18-NOV-10	110	1271	ENTREGA ESTADO DE CUENTA	1.88		10.70
24-NOV-10	110	37870605	DEPOSITO		100.00	110.70
24-NOV-10	110	37870806	TRANSFERENCIA INTERNET	138.10		-27.40
24-NOV-10	110	37870809	TRANSFERENCIA INTERNET	3.00		-30.40
25-NOV-10	110	62217	COMPRA PREPAGO MOVISTAR PICHINCHA.COM	6.00		-36.40
28-NOV-10	107	38870904	MN. ECONOMIA CUENTA		11.58	-24.82
28-NOV-10	107	38870904	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		-25.12
28-NOV-10	107	38890945	MN. ECONOMIA CUENTA		130.62	105.50
28-NOV-10	107	38890945	COMISION TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	0.30		105.20
30-NOV-10	110	39881258	DEPOSITO		10.00	115.20
30-NOV-10	107	17198017	DINERS CLUB-DIS RA-3802180191	184.00		-68.00
02-DIC-10	107	75090183	VISA-VZ-00004143200088672	1.88		-69.88
05-DIC-10	110	41224510	TRANSFERENCIA INTERNET		1,912.42	1,842.54
05-DIC-10	110	412252617	TRANSFERENCIA INTERNET	224.00		1,618.54
05-DIC-10	107	75101006	VISA-VZ-00004143200088672	0.00		1,618.54
06-DIC-10	110	41480113	COMI TRANSF. INTERBANCO PICHINCHA.COM	0.50		1,618.04
06-DIC-10	110	41480113	TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS PICHINCHA	1,500.00		118.04
06-DIC-10	110	41813460	TRANSFERENCIA INTERNET		803.20	926.24
06-DIC-10	110	42478204	TRANSFERENCIA INTERNET	38.00		888.24
06-DIC-10	110	42641207	TRANSFERENCIA INTERNET	30.00		858.24
06-DIC-10	107	753381232	MOVISTAR -CB-1384212	22.40		835.84
12-DIC-10	110	42972622	TRANSFERENCIA INTERNET	440.00		395.84
13-DIC-10	110	42803702	TRANSFERENCIA INTERNET	43.00		352.84

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Todo un Banco con la RED DE AUTOSERVICIOS más grande con Cajeros, Kioscos y Depositarios



Todo un Banco con la RED DE AUTOSERVICIOS más grande con Cajeros, Kioscos y Depositarios

Anexo 06: Inventarios

INVENTARIO DE MERCADERIAS
REPUESTOS AUTOMOTRICES LÓPEZ
LÓPEZ LÓPEZ EDWIN RAMIRO
RUC 1600214652001

Realizado Por :

DESCRIPCION	MARCA	CODIGO	CANTIDAD	P.Unitario	P.Total
Refrigerante de Radiador	Freezotone Antioxidante		27	4.50	121.50
Agua Destilada con Asido 1 Litro			19	1.00	19.00
Bomba de dirección hidráulico Corsa Win	DHB	22033	1	100.00	100.00
Bomba de dirección Corsa Evolution	DHB	19846	1	130.00	130.00
Kit cremallera Corsa Win	DHB	22069	1	35.00	35.00
Filtro de Gasolina Dimax			4	4.00	16.00
Filtro de Gasolina			4	4.00	16.00
Filtros Sumergible Hyundai Gets	Millard	MF-44188	1	22.00	22.00
Filtros de Aire Chevrolet Corsa	Millard	MK9391	1	8.00	8.00
Filtros de Aire Chevrolet Alton	Millard	MK75F00	1	8.00	8.00
Filtros de Aire Jimmy	Filter	13780-81A00	2	6.00	12.00
Filtros de Aire Chevrolet Corsa Evolution	Tecfil	ARL8825	2	7.00	14.00
Filtro de Aire Toyota Rab	Sakura	A-3306	1	10.00	10.00
Filtro de Aire Toyota Corola	Shogun	AF371	1	6.00	6.00
Filtro de Aire Toyota Rab	Shogun	561	3	10.00	30.00
Filtro de Aire Hyundai H1	Shogun	RBA183	1	10.00	10.00

Filtro de Aire Volkswagen	Tecfil	ARL6090	1	6.00	6.00
Filtro de Aire Volkswagen Gol	Tecfil	ARL6091	1	6.00	6.00
Filtro de Aire Volkswagen Polo	Tecfil	ARL6094	1	10.00	10.00
Filtro de Aire Volkswagen Golf	Tecfil	ARL6092	1	13.00	13.00
Cables de Bugías	NGk	Aveo 1.4	2	52.00	104.00
Cables de Bugías	Cables Set	Aveo 1.4	1	14.00	14.00
Filtro de Gasolina Nissan 2400	Millard	MF-5237	3	6.00	18.00
Filtro de Gasolina Toyota Hilux 4x4	Kuboshi	NO23300-75100	4	8.00	32.00
Termostatos Dimax	Genuine Parts	8-97361770-0	1	26.00	26.00
Termostatos Luv	Walker	4184.82	2	24.00	48.00
Termostatos Tucson	Shap	25500-2300	1	16.00	16.00
Termostatos Tucson	Tama Enterprise Co.Ltd.	A2305-88	1	23.00	23.00
Soporte de Cardan	Jfp	191003	1	8.00	8.00
Base Motor Dimax Izquierda	Pointer	197021	1	27.00	27.00
Base Motor Dimax Derecho	Pointer	197021	1	27.00	27.00
Base de Caja Mazda 2200	Mazda	39340B	1	41.00	41.00
Base Motor Mazda 2200		V39-39-040	3	8.00	24.00
Manzana Corsa Win	MDS	7894433005670	1	20.00	20.00
Luna derecha Mazda BT-50	Mazda	U9B9B51150C	1	100.00	100.00
Espejo izquierdo Aveo Emoción	GM	AVEO-00055-10	1	87.00	87.00
Espejo derecho Aveo Emoción	GM	AVEO-00055-11	1	87.00	87.00
Reservorio de agua Matiz	ANAM	96314169	2		

				15.00	30.00
Tapa superior banda de distribución Corsa	GM	93388683	1	8.00	8.00
Tapa inferior banda de distribución Corsa	GM	93307137	1	10.00	10.00
Tapa inferior banda de distribución Corsa	GM	93388682	1	24.00	24.00
Tapa inferior Aveo		LX120	1	5.00	5.00
Tapa inferior Aveo		LX144	1	10.00	10.00
Foco cucuya 12V	Wagner	67 12V 4CP BLUE	20	0.25	5.00
Foco cucuya 12V	Wagner	67 12V 4CP YELLOW	20	0.25	5.00
Bombillos blancos	GTR500	7453000556 764	10	0.30	3.00
Bombillo 12V blancos	FLOSSER	6671	26	0.25	6.50
Platino	Bosch	9 232 081 044-38N	5	5.00	25.00
Platino Toyota	New - Era	NPS-107RC	1	3.00	3.00
Platino Chevrolet	New - Era	NPS-108R	6	3.00	18.00
Platino Nissan	New - Era	NPS-203R	10	3.00	30.00
Condenso caucho grueso	New - Era	3NC-47	7	2.00	14.00
Condenso caucho grueso	New - Era	4MC-74	1	1.50	1.50
Axial Volkswagen Golf	Ossca	1H0 422 803	5	12.00	60.00
Axial Volkswagen Polo	Viemar	680033	2	15.00	30.00
Rulimanes 32009	NTN	131103	2	15.00	30.00
Rulimanes 32007	NTN	131006	4	12.00	48.00
Tapa de distribuidor Toyota 2200	YEC	YD-109A	5	3.50	17.50

Rotor Datzun	YEC	YR-206	4	2.00	8.00
Rotor Swir	YEC	YR-104	2	8.00	16.00
Alógeno 24V	Flosser	24V100W	12	2.50	30.00
Pastilla de freno Toyota Yaris	Bosch	0986505068-4HH	1	19.00	19.00
Puntas de eje Hyundai Accen	Shibumi	MB-526582	3	23.00	69.00
Puntas de eje Hyundai Verna	GSP	809004	1	22.00	22.00
Puntas de eje Corsa Evolution	Izumi	OP-708	1	35.00	35.00
Puntas de eje Corsa win	Izumi	OP-705	1	35.00	35.00
Puntas de eje Optra	Izumi	GM-015A	1	25.00	25.00
Cremallera de dirección Suzuki 1	Original Qualiti	48509-86000	2	85.00	170.00
Cremallera de dirección Matiz Spark	Izumi	ISO001	1	70.00	70.00
Cremallera de dirección Hyundai Verna	Izumi	TS16949	1	75.00	75.00
Cremallera de dirección Suzuki 1	Shigumi	85405-86000	1	70.00	70.00
Amortiguador posterior Dimax 4x2	Tokico	E3777	2	34.00	68.00
Amortiguador delantero Dimax 4x4	Tokico	E3778	2	34.00	68.00
Batería	BOSCH	NS40 ST	1	75.00	75.00

Batería	BOSCH	NS40 FE	1	88.00	88.00
Batería	BOSCH	34FEI	1	125.00	125.00
Batería	BOSCH	YB14L-A2	1	75.00	75.00
Batería	BOSCH	BYTX5L-BS	1	58.00	58.00
Extintores para incendio	BOSCH	KITS	1	16.00	16.00
Extintores para incendio	BOSCH	BENSA TAX (3 Pieza)	2	18.00	36.00
Limpiadores para inyectores	BOSCH	ABRO	12	3.00	36.00
Limpiador de carburador	BOSCH	3M	6	4.00	24.00
Limpiador de carburador	BOSCH	ABRO	13	4.00	52.00
Protectores	BOSCH	UV3	5	5.00	25.00
Shampo	BOSCH	SIMONIZ	5	6.00	30.00
Cera de larga duración	BOSCH	3M	6	6.00	36.00
Grasas	USA 1LB.	HI-TEMP	2	5.00	10.00
Grasas	KENDALL 1LB.	L-427 SUPER BLU	24	5.00	120.00
Grasas	KENDALL 4LB.	L-427 SUPER BLU	1	22.00	22.00
Líquido de freno	BOSCH	DOT 3	3	4.00	12.00
Inyectores para carros	PENNZOIL	AVEO	1	105.00	105.00
Inyectores para carros	PENNZOIL	MAZDA 2600	1	142.00	142.00
Inyectores para carros	PENNZOIL	MAZDA BT- 50	1	155.00	155.00
Bandas	MAZDA 2201	110SP254	1	18.00	18.00

Bandas de alternador serpentina	DAYCO	4PK0820	1	6.00	6.00
Bandas de alternador serpentina	Bantto-ophte	6PK 675	2	13.00	26.00
Bandas de alternador serpentina	Continental	5PK 1813	1	12.00	12.00
Bandas de alternador serpentina	Continental	6PK 1699	1	14.00	14.00
Bocina	ELEPHANT SUPER MICRO HORN	12 V.	1	15.40	15.40
Bocina	ELEPHANT SUPER MICRO HORN	24 V.	1	24.00	24.00
Bobina de encendido	BOSCH 067	UNIVERSAL	1	28.00	28.00
Bobina de encendido	BOSCH 054	UNIVERSAL	1	28.00	28.00
Encendedor de cigarrillos	UNIVERSALES	S/M	3	2.00	6.00
Bujías	NGK	BP5ES	1	2.50	2.50
Bujías	NGK	BPR5ES	2	2.50	5.00
Bujías	BOSCH	FR78	4	4.50	18.00
Bujías	BOSCH	WR78X	8	4.50	36.00
Bujías	ACDELCO	R44XLS	8	2.50	20.00
Bujías de precalentamiento	NGK	Y-904M1	3	17.00	51.00
Bujías de precalentamiento	MOBIS	36710-27010	4	20.00	80.00
Amperímetros	12 V.	FANIA	2	5.00	10.00

Medidor de combustible		GTR 500	2	5.00	10.00
Sealed Beam	RECTANGULAR GRANDE	6002 -24 V. KOITO	3	10.00	30.00
Sealed Beam	RECTANGULAR PEQUEÑO	4652 -12 V. HANS PARTS	1	9.00	9.00
Sealed Beam	REDONDO-CAMBIABLE	LH7010 MAXTEL	1	9.00	9.00
Bornes		PEQUEÑO	17	1.50	25.50
Bornes		GRANDES	12	1.50	18.00
Pernos de rueda		TROOPER	11	1.00	11.00
Pernos de rueda		SUZUKI I	12	1.00	12.00
Pernos de rueda		SUZUKI II	4	1.25	5.00
Tuerca lijo	12X1.25	CORTAS	31	1.25	38.75
Tuerca lijo	12X1.25	LARGAS	8	1.00	8.00
Tuerca lijo	10X1.25	SUZUKI I	24	1.75	42.00
Reactivador acido para baterías		GALON	4	18.00	72.00
Kit de caucho de mordaza	DIMSE PARTS.	95319	2	6.00	12.00
Kit de caucho de mordaza	DIMSE PARTS.	95270C	2	6.00	12.00
Kit de caucho de mordaza	DIMSE PARTS.	95274C	1	6.00	6.00
Kit de caucho de mordaza	DIMSE PARTS.	65336H	1	6.00	6.00
Kit de caucho de mordaza	DIMSE PARTS.	95398H	2	6.00	12.00
Guarda grasas de eje lado rueda	CV JONOIT	17139-TL75 SUZUKI	1	5.00	5.00

Aceite hidráulico	LTR.AFT	ABRO PREMIUM	6	4.00	24.00
Soluciones	BLACK 3OZ.	PERMATEX	8	2.00	16.00
Soluciones	CLAER 3OZ	PERMATEX	7	2.00	14.00
Plumas Bosch	24 PLG.	S24	3	6.00	18.00
Plumas Bosch	22PLG.	S22	5	6.00	30.00
Abrazaderas de mangueras	Tridon	8-12.	13	0.60	7.80
Abrazaderas de mangueras	Tridon	10-16.	9	0.70	6.30
Abrazaderas de mangueras	Tridon	12-20.	10	0.80	8.00
Empaques de tapa válvulas		F801-10-235D MAZDA 2200	1	22.00	22.00
Empaques de tapa válvulas	ALTERNA	C4059 AVEO	4	6.00	24.00
Empaques de tapa válvulas	ALTERNA	C4043 CHEVI TAXI	4	3.00	12.00
Empaques de tapa válvulas	ALTERNA	CP010 SPAR Y SILINDROS	4	3.00	12.00
Kit de pernos de mordaza	CHEVROLT	242803 CHEV SPRINT	2	8.00	16.00
Anti ruidos	CHEVROLET	1381 CHEVROLET DMAX 4X4 L	4	3.50	14.00
Anti ruidos	CHEVROLET	1382 CHEVROLET DMAX 4X4 R	4	3.50	14.00
Anti ruidos	CHEVROLET	1383 CHEVROLET DMAX 4X2 LH	4	3.00	12.00
Rotulas superiores	THREE FIVE 555	SB-3561 TOYOTA HILUX 4X4	2	20.00	40.00
Rotulas superiores	THREE FIVE 555	SB-2702 TOYOTA TERCEL	2	23.00	46.00
Terminales de dirección	THREE FIVE 555	SE-3921R TOYOTA RAV	2	21.00	42.00

Platos de embrague	EXEDY	TYC574 GRAN VITARA	2	64.00	128.00
Platos de embrague	EXEDY	TYC504 TOYOTA TERCEL- CORONA	1	49.00	49.00
Platos de embrague	EXEDY	SZC527 VITARA 3P- 5P	1	32.00	32.00
Platos de embrague	EXEDY	TYC533 TOYOTA YARIS TERCEL	1	46.00	46.00
Kit de embrague	LUK	621242433 CORSA EVOLUTION 1.8	1	150.00	150.00
Kit de embrague	VALEO	DWK-037B SPAR 2006	1	80.00	80.00
Kit de embrague	VALEO	HDK- 110/HDK- 110B TUCSON	1	132.00	132.00
Pasadores de suspensión	THREE FIVE 555	SK-1181 MAZDA 1600 & 2000	3	46.00	138.00
Pasadores de suspensión	THREE FIVE 555	SK-1541 MAZDA 2600	2	46.00	92.00
Pasadores de suspensión	THREE FIVE 555	SK-2081 TOYOTA HILUX 2400	1	33.00	33.00
Amortiguadores delanteros	RECORD	6070 TOYOTA 2.7 4X4 GASOLINA DIESEL 4X2	2	42.50	85.00
Amortiguadores delanteros	CORVEN	64116G TOYOTA HILUX 2.7 4X4 GASOLINA	2	55.00	110.00