



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA EL MUNDO DE LA MOTO BIKE, EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PARA EL PERÍODO 2015 – 2020.

AUTORA:

SONIA SUSANA SUSCAL SUSCAL

MACAS - ECUADOR

2016

Certificación del tribunal

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Señora Sonia Susana Suscal Suscal quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junes

DIRECTOR

Ing. German Gonzalo Reinoso Muñoz

MIEMBRO

Certificado de responsabilidad

Yo, SONIA SUSANA SUSCAL SUSCAL, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 29 de marzo de 2016

Sonia Susana Suscal Suscal

C I: 1400521439

Dedicatoria

Este trabajo, lleno de esfuerzo y voluntad

Se lo dedico a mis padres, quienes con su infinito cariño y abnegación me han apoyado a mis hijos por permitir que logre el objetivo alcanzado y a mi esposo que con paciencia ha estado siempre para apoyarme, con mucho amor, cariño y aprecio.

Agradecimiento

Nuestro más sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la facultad de Contabilidad y Auditoría, a mis maestros quienes nos brindaron sus conocimientos en las aulas para ser personas útiles a la sociedad con ética profesional.

De manera especial a Dios por guiar mi camino y a mis padres, mis hijos y mi esposo quienes fueron el pilar fundamental con su apoyo y comprensión para ahora estar presentando el mismo.

INDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE IMÁGENES Y GRÁFICOS.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
EXECUTIVE SUMMARY	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Formulación del problema	3
1.1.2. Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3. OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	16
2.3. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	42
2.3.1 Hipótesis general.....	42
2.3.2 Hipótesis específicas.....	43
2.4 VARIABLES	43

2.4.1	Variable independiente	43
2.4.2	Variable dependiente.....	43
CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO		44
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	44
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	44
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	45
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	45
3.5.	RESULTADOS	48
3.6.	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER	58
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO		59
4.1	TITULO.....	59
4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	59
CONCLUSIONES		101
RECOMENDACIONES		102
BIBLIOGRAFÍA		103
ANEXOS.....		104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N.-1 Control de inventarios	50
Tabla N.-2 Sistema contable computarizado	51
Tabla N.-3 Registro de artículos	52
Tabla N.- 4 Implementación del sistema contable	53
Tabla N.- 5 Nivel capacitación al personal	54
Tabla N.- 6 Información contable	55
Tabla N.- 7 Sistema contable en decisiones financieras	56
Tabla N.- 8 Conocimiento del sistema contable	57

ÍNDICE DE IMÁGENES Y GRÁFICOS

Imagen 1 Empresa “El Mundo De La Moto Bike”	11
Imagen 2 Ciclo Contable	17
Imagen 3 Proceso Contable	19
Imagen 4 Ejemplo de Mayorizacion	28
Imagen N 5 Estructura del Balance General	29
Imagen 6 Estado de resultados	31
Gráfico N.-1 Control de inventarios	50
Gráfico N.-2 Sistema contable computarizado	51
Gráfico N.-3 Registro de artículos	52
Gráfico N.- 4 Implementación del sistema contable	53
Gráfico N.- 5 Nivel capacitación al personal	54
Gráfico N.- 6 Información contable	55
Gráfico N.- 7 Sistema contable en decisiones financieras	56
Gráfico N.- 8 Conocimiento del sistema contable	57

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 Aplicación de la entrevista al directivo de la empresa	50
Anexo N° 2 El edificio del Mundo de la moto Bike	51
Anexo N° 3 Verificación de documentos y facturas de la empresa “ El Mundo de la moto Bike”	52

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de investigación: Implementación de un sistema contable para la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” se planteó para satisfacer la necesidad y ejercer de manera técnica, funcional y practica el control y registro de las operaciones financieras y administrativas de la empresa. Para el desarrollo se utilizaron el método deductivo, técnicas, encuestas, entrevistas y el examen profundo de las áreas críticas; a lo que se propone un control adecuado de inventarios, y que se realicen constataciones físicas de forma periódica, para conocer las existencias reales de artículos destinados a la venta. Este sistema contable está proyectado a cumplir con los procesos contables y se ponga en práctica es decir procurar orientar la aplicación de los mismos para facilitar su asimilación y contar con un sistema de control eficiente, ajustándose a sus necesidades del área contable y a su vez aportar con información financiera que sea un apoyo a la gerencia. Se recomienda que la gerencia establezca Normas de Control Interno que permitan realizar constataciones físicas de las mercaderías en forma periódica, para tener un mejor control de cada uno de los artículos tanto en el proceso de compra y venta de los mismos.

Palabras claves: Sistema contable, Control Interno, empresa, mundo de la moto bike”

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junes

DIRECTOR

ABSTRACT

This present investigation is about implementation of the accounting system for “MOTOBIKE WORLD” in order satisfy the need and practice of a technical, functional and practical way the control and register of the financial and administrative operations of this enterprise. Deductive method was used. Techniques as surveys, interviews and a deep test of the critical areas were also used for an appropriate control of inventories and physical verification in order to know the real existences of items for sale. This accounting system is made to meet with the accounting processes and can be applied to make easy the adapting, to have an efficient control system according to its necessities of the accounting area and at the same time to give financial information as support to the management. It is a recommended that the management establishes Norms of Internal Control to carry out the physical verification of the goods periodically to have a better control of each one of the items in the purchase and sale process.

Key words: Accounting system, Internal Control, enterprise, moto bike world.

INTRODUCCIÓN

El presente documento consiste en la Implementación de un Sistema Contable para la Empresa “El Mundo de la Moto Bike”, en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago para el período 2015 – 2020, la cual pertenece al sector comercial. Con la implementación de este Sistema Contable se pretende contribuir al mejoramiento de la operatividad de la empresa, la generación de información más precisa acerca de las operaciones diarias y de la situación económica financiera de la misma que sea de utilidad para la toma de decisiones, y el establecimiento de procedimientos y políticas que agilicen el trabajo.

El objetivo de este trabajo es diseñar un sistema contable para la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”, lo que se realizará mediante la elaboración de un conjunto de manuales que contendrán el catálogo de cuentas de la empresa con su respectivo instructivo, las políticas contables y administrativas, las principales normas y procedimientos, las funciones y fichas de cargo de cada puesto de trabajo, y las formas administrativas y contables con su correspondiente instructivo de uso.

Con el fin de presentar la información de manera organizada y facilitar su comprensión, el informe Trabajo de Titulación se encuentra estructurado en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

En el capítulo uno se presenta el Problema, Planteamiento del Problema, Formulación del problema, Delimitación del Problema, Justificación y Objetivos (Objetivo General y Objetivos específicos). En el segundo capítulo se presenta el Marco Teórico la Contabilidad y sus partes y sus funciones. En el capítulo tres se encuentra el Marco Metodológico donde consta la investigación del trabajo. En el cuarto capítulo se muestran las formas diseñadas para la empresa con su correspondiente instructivo de llenado. Al final del trabajo se enumeran las conclusiones y recomendaciones realizadas a la empresa, seguido de la bibliografía consultada y los anexos.

Para la realización del presente trabajo se llevó a cabo una revisión de anteproyecto e investigaciones relacionadas con el tema de estudio, trabajo “Implementación de un Sistema Contable ” estudiando las necesidades específicas de la empresa y se procede a elaborar un manual de sistema contable para el área contable adaptados a tales necesidades.

La empresa el “EL MUNDO DE LA MOTO BYKE” presenta problemas en cuanto a la inexistencia de un Sistema Contable que contribuya a mejorar el desarrollo de las operaciones y permitan la obtención de información útil y oportuna acerca de la posición financiera de la empresa.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En EL MUNDO DE LA MOTO BIKE a pesar de ser una empresa obligada a llevar contabilidad no cuenta con registros contables, pagos de gastos ni costos de los productos como son repuestos, accesorios, es decir no existe un inventario de toda la mercadería de la empresa.

Por lo tanto es necesario implementar un sistema contable que nos permita obtener con mayor agilidad los reportes mensuales de la mercadería que se maneja en la empresa.

Tomando en cuenta que el parque ecuatoriano de motocicletas tiene aproximadamente 800.000 unidades circulando, y que la relación de que por cada automóvil que se vende en el País se demanda una motocicleta, es pequeña frente a otros países como Brasil donde la relación es uno a siete, Ecuador, -a nivel de este segmento-, es un mercado en potencial crecimiento.

Lo anterior, lo corrobora el gerente general de Thunder Cycles, Juan Pablo Vélez, pues asegura que el potencial crecimiento del mercado de motocicletas, responde a la necesidad del ecuatoriano por obtener soluciones de transporte eficientes y económicas; ventajas a las que se suma la reducción en el impacto ambiental, ya que la motocicleta genera menor huella de carbono y la cantidad de contaminantes emitidos es proporcionalmente más bajo que los autos.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera incide la elaboración e implementación de un manual contable en el departamento financiero, eficiencia y efectividad de la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” en la provincia de Morona Santiago?

1.1.2. Delimitación del Problema

Implementación de un Sistema Contable para mejorar la toma de decisiones en la Empresa El Mundo de la Moto Bike de la ciudad de Macas, Provincia de Morona

Santiago en el barrio Juan de la Cruz en las Calles Juan de la Cruz y Av. 29 de Mayo para el periodo 2015 – 2020.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Al realizar la Implementación de un Sistema Contable lograremos llevar de mejor manera un control Financiero de la empresa El mundo de la moto bike con un método de investigación y con un sistema general de un plan de cuentas logrando de esta manera un mejor desempeño ante los usuarios de la empresa.

A través de esta investigación y con un sistema general de un plan de cuentas logrando de esta manera un mejor desempeño y un estudio que nos permitirá incorporar adecuadas técnicas de organización, administración y planificación a través de un análisis económico, financiero de emprendimiento y desarrollo, que a su vez doten de información precisa y oportuna para tomar las decisiones pertinentes.

El trabajo de investigación que se va a realizar en la empresa El Mundo de la Moto Bike es original ya que es un tema que va a ayudar al desarrollo de la misma al término de nuestra investigación y es nuevo en esta Empresa.

Este estudio de factibilidad permitiría que el sistema que se implementara tenga adecuadas técnicas de organización, administración y planificación a través de un análisis económico, financiero de la empresa, procesos organizativos, de información precisa y oportuna para tomar las decisiones pertinentes.

Esta empresa hace que la presente investigación se oriente al desarrollo de un estudio de factibilidad que brinde herramientas válidas y que entre otros aspectos permita establecer metas y objetivos a cumplir en los que se determinen la manera adecuada de utilizar sus cuentas de la empresa de la mejor manera promoviendo las cuentas en forma ordenada, lo que va a generar una mejora de los ingresos económicos de la empresa.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Implementar un Sistema Contable para la Empresa El Mundo de la Moto Bike, en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago para el periodo 2015 – 2020, para satisfacer la necesidad y ejercer de manera técnica, funcional y practica el control y registro de las operaciones financieras y administrativas de la empresa.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Revisar la información y documentación, para obtener un conocimiento integral del objeto de la empresa, para la aplicación de un sistema contable.
2. Definir la metodología para la aplicación de un Sistema Contable.
3. Presentar los resultados obtenidos en la presente investigación de la Implementación de un Sistema Contable.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

LA CONTABILIDAD: UN MEDIO QUE ASEGURA EL CRECIMIENTO DE LAS EMPRESAS Y ORGANIZACIONES

Contabilidad

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea sacar cuentas, como en el sentido de relatar, o hacer historia.

Es por ello que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control interno.

SARMIENTO, Rubén "Contabilidad General" (2004, pág.5), dice que contabilidad es "La técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa"

En la actualidad, la contabilidad constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones tanto de sus administradores como de los terceros que actúan en la entidad, también la contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones; tiene muchos campos de especialización como son la contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos, etc., las cuales están destinadas a proporcionar información a las personas relacionadas con la empresa.

Posteriormente HORNGREN, Charles “Contabilidad Financiera”(1997, pág. 2) conceptúa a la contabilidad como “un campo especializado de las ciencias administrativas en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera de los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la identidad”

En base a la información obtenida, es importante definir que la contabilidad es el arte de registrar, y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados.

Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones.

Desde siempre el ser humano ha tenido la necesidad de saber lo que tiene y controlar sus gastos y sus ingresos. Es algo cotidiano que todos hacemos, ya sea mirando nuestro saldo y últimos movimientos en nuestra sucursal bancaria, o de forma más meticulosa escribiendo todo lo que hacemos en un libro de cuentas propio.

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 15) define a la importancia de la contabilidad como “La contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa”

De acuerdo a lo anteriormente mencionado se puede afirmar que la contabilidad es una herramienta indispensable para el funcionamiento de una empresa la importancia de la misma es aceptada por cualquier sector sea este privado o gubernamental, con la certeza de que para obtener una mayor rentabilidad, productividad y aprovechamiento de su patrimonio, se logra cumpliendo con los aspectos legales que son imprescindibles para cualquier entidad.

Así como también VASCONEZ, José “Introducción a la Contabilidad” (1992, pág. 21) manifiesta que “es importante la utilización de la contabilidad para el registro, clasificación y análisis de las transacciones comerciales ya que se inicia con el nacimiento del comercio”.

En base a lo antedicho se puede concluir que la contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, de esta manera se logrará una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios reportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

VASCONES, José “Contabilidad Intermedia” (2004, pág. 6) menciona que los principios de contabilidad son “conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros”.

Los principios se clasifican de la siguiente manera:

ENTIDAD

La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

REALIZACIÓN

La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

PERÍODO CONTABLE

La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales.

VALOR HISTÓRICO ORIGINAL

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afectan a su equivalente o la estimación razonable de que ellos se hagan al momento en que se consideren realizados contablemente.

NEGOCIO EN MARCHA

La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario: por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

DUALIDAD ECONÓMICA

Esta dualidad económica se constituye de:

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines; y,
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.

REVELACIÓN SUFICIENTE

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

IMPORTANCIA RELATIVA

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

CONSISTENCIA

Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

PRINCIPIO DEL COSTO

El costo de un bien es el valor que se paga por la adquisición de un bien. Conforme al principio del costo todos los bienes y servicios comprados se registran al costo y aparecen en los estados financieros del mismo modo.

OBJETIVIDAD

Una transacción es el intercambio de bienes o servicios medidos en unidades monetarias. En toda transacción existe la parte real y la parte financiera. La parte real es el objeto mismo de la transacción y la parte financiera es el valor que se paga por el bien o servicio, objeto de la transacción.

UNIDAD MONETARIA

Las transacciones se miden en unidades monetarias, valores que sirven de base para el registro contable en los registros de entrada original.

ENFRENTAMIENTO

El principio del enfrentamiento tiene como objeto el lograr que la información que aparece en los estados financieros sea comparable de un período a otro.

CONSERVATISMO

Este principio sostiene que el contador debe ser conservador en sus estimaciones y opiniones y en la selección de sus procedimientos, escogiendo aquellos que no subestimen ni sobre estimen indebidamente la situación.

LA EMPRESA

Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad, en general.

La Empresa Diseño de proyectos se formó con el objetivo de brindar los servicios de calidad en diseño y desarrollo de proyectos arquitectónico, beneficiando al empresario y a la sociedad ecuatoriana.

2.1.1. Antecedentes Históricos

En el año 1985 el Señor Manuel Méndez pone al servicio de la ciudad de Macas un taller de motos y bicicletas denominado “REPUESTOS YAMAHA” , en el barrio Juan de la Cruz y Av. 29 de Mayo (lugar denominado las tres esquinas), al pasar el tiempo nació la idea de vender repuestos y accesorios de motocicletas satisfaciendo de esta manera la necesidad del público en la ciudad y la Provincia, debido a la gran demanda de motocicletas, para adquirir la mercadería viajaba a la ciudad de Cuenca de esta manera podía proveer de repuestos a las motocicletas de sus clientes.

Después de 18 años de servicio a la población su hijo Ney Xavier Méndez pasa a tomar el mando del taller y cambia la denominación a “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” nombre con el cual funciona hasta la presente fecha, continuando con el pensamiento de servicio de su padre.

El señor Ney Xavier Méndez, trayendo experiencias de Europa pone en consideración a su padre y de toda la familia en formar una empresa familiar la cual no solo daría atención al público sino distribuiría su mercadería a otros talleres, quedando de acuerdo que la gerente de esta nueva empresa será la señora Imelda Leticia Gutiérrez madre de Ney Méndez (administrador), en la actualidad la mercadería se la adquiere por medio de proveedores que visitan las instalaciones en las cuales se encuentra ubicada la empresa .

El señor Manuel Méndez crea otro taller en el cantón Huamboya para poder dar una mejor cobertura de atención al público de la Provincia.

Es así que esta empresa al iniciar como un taller viene prestando sus servicios hace 25 años atrás a la ciudad de Macas y la Provincia de Morona Santiago.

INFRAESTRUCTURA

El almacén de repuestos está construido en un terreno de superficie de 300 metros cuadrados, la misma que es de propiedad de sus padres mediante escritura pública.

Consta de un espacio de repuestos, otro de motos, una mecánica, un baño y un espacio de parqueo de las motos. También posee la oficina de administración y contabilidad donde se llevan a cabo todos los controles.

CLIENTES

- Gobierno Municipal del Cantón Morona.
- MAGAP.
- ECORAE
- Ministerio del Ambiente de Morona Santiago
- Correos del Ecuador
- Cooperativa de Ahorros y Crédito Pastaza
- Cooperativa JEP
- El IEES
- Fundación Atasim
- Comando Provincial de Policía Morona Santiago # 17
- Banco del Austro
- Dirección de Educación de Morona Santiago

Estos son los clientes fijos, que cuentan con convenios para abastecer de repuestos y mantenimiento de las motocicletas todos los meses con sus respectivos cambios.

UBICACIÓN

Barrio Juan de la Cruz, Juan de la Cruz s/n y Av. 29 de Mayo

UBICACIÓN DEL ALMACEN DE REPUESTOS “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

Se encuentra ubicada en la Ciudad de Macas en el barrio Juan de Cruz y Av. 29 de Mayo (denominada las tres esquinas)

Imagen 1: Empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”



Fuente: Empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaboración: Sonia Suscal

HORARIO DE ATENCIÓN

Su horario de atención es de 8 de la mañana a 8 de la noche de lunes a sábado, sin excepción de feriados y días festivos.

MISIÓN

El almacén de repuestos y reparación “ EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” tiene por objetivo brindar atención personalizada, de calidad tanto en los precios , en mantenimiento y reparación , lo que le ha permitido a corto plazo ser una de las más importantes dentro de la ciudad de Macas y la provincia.

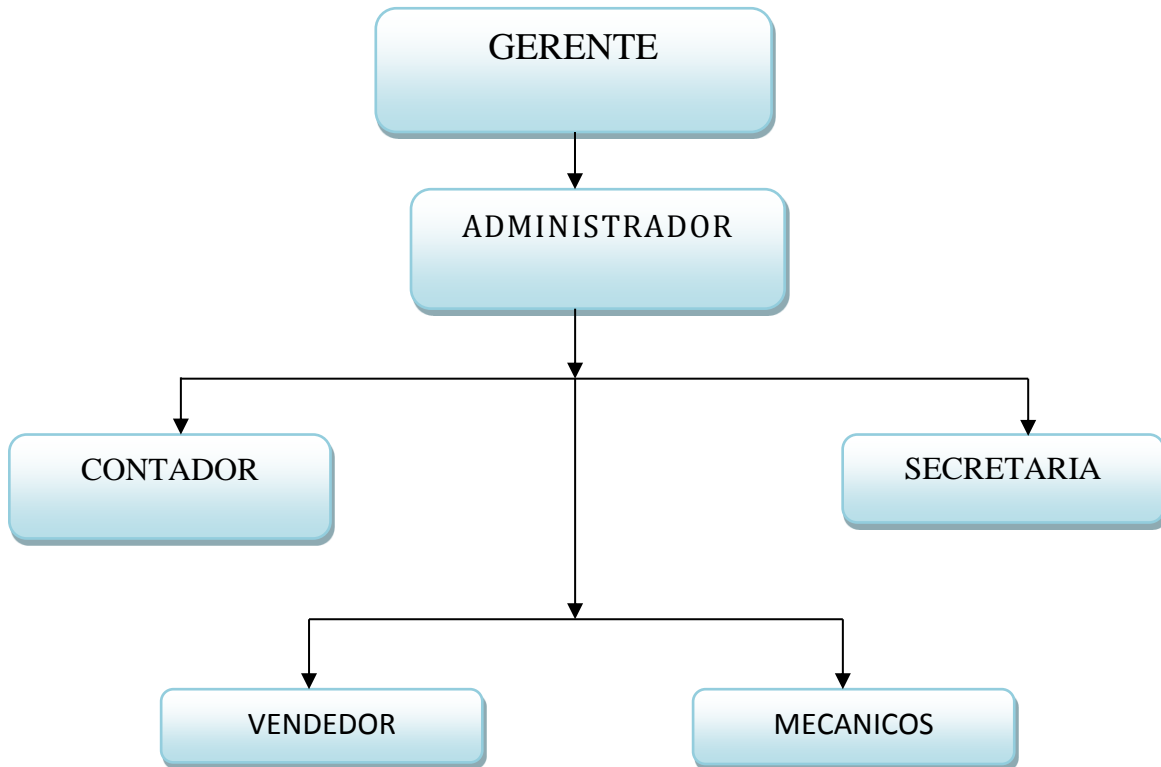
VISIÓN

Ser una empresa emprendedora, dando el mejor servicio a vuestros clientes con un crecimiento inmediato con sucursales, dentro y fuera de la ciudad para así obtener mejores ingresos en nuestra empresa, cuyo objetivo es seguir creciendo con bases sólidas, cuidando cada detalle para que los logros que se alcancen y se consigan trabajando con esfuerzo, eficacia y eficiencia para que día a día mejore sus condiciones económicas y así, fundamentar la confianza y credibilidad de sus clientes.

ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL

La empresa el “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” cuenta con la siguiente estructura organizacional:

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”



POBLACIÓN DEL CANTÓN

Provincia: Morona Santiago

Población: 34.892 habitantes

Temperatura Promedio: 18°C - 22°C. **Superficie:** 4568.7 Km² **Parroquias:** 9 de Octubre, Cuchaentza , Proaño, Río Blanco, San Isidro, Sevilla Don Bosco, Sinaí, Zúñac y la ciudad de Macas.

ANÁLISIS FODA

ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

Se utiliza para identificar y analizar fortalezas y debilidades de la organización o programa, así como las oportunidades y amenazas reveladas por la información obtenida del contexto externo.

CUADRO ANÁLISIS FODA

FORTALEZA: Presupuesto Liderazgo Repuestos de calidad Cumplir el horario establecido	OPORTUNIDADES Alianzas estratégicas Convenios con las instituciones Créditos a los clientes Contratar personal capacitado.
DEBILIDADES Autoritarismo Falta de comunicación. Mala administración Mala atención	AMENAZAS Competencia Temporada Subida de impuestos Delincuencia

FORTALEZAS

La empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”. Ofrece repuestos de calidad nacional y extranjera, ya que estos cumplen el requisito establecido para ofrecer una atención permanente a sus clientes y cuenta con una infraestructura propia.

OPORTUNIDADES

Una de las oportunidades más importantes es que ofrece créditos a clientes reconocidos y cuenta con personal para brindar una atención de calidad.

DEBILIDADES

La falta de agilidad y rapidez en la atención provoca molestias en los clientes, la misma que conduciría a una falta de ingresos para la empresa.

AMENAZAS Un riesgo latente que enfrenta la empresa es desaparecer del mercado por la competencia ante otras que ofrezca el mismo producto.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Sistema Contable

WALS, Sergio “Introducción de Contabilidad” (1997 pág., 112), menciona que el sistema contable” es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.”

Se puede afirmar que en un sistema contable se elabora y presenta balances que permiten conocer la situación real: inicial y final en la que se encuentra la empresa y con la información obtenida de los mismos se procederá a tomar decisiones que aseguren la rentabilidad de la misma.

Para BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998 pág. 15), señala que el sistema contable “suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:

- Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan cabo.
- Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas”.

De acuerdo con lo definido por el autor se ratifica que un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se suministre.

Marco Legal

La contabilidad debe sentarse sus bases en la normatividad jurídica que rige en nuestro país como son ley de compañías, ley de régimen tributario interno y la normatividad profesional vigente como normas ecuatorianas (NEC) e internacionales de contabilidad (NIC), y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFS)

CARACTERISTICAS

Un sistema contable efectivo que cumple correctamente las tareas que se le ha asignado debe reunir ciertas características primordiales como son:

- Respuesta rápida: Los sistemas contables, deben garantizar tiempos de respuesta cortos, es decir que desde el momento que se ingresa los datos hasta que se emite el reporte o la salida de la información
- Confiabilidad de la información: Se refiere a que el sistema debe asegurar que la información que proporciona es apropiada para la administración
- Efectividad: Consiste que el sistema contable proporcione información relevante para el negocio
- Eficiencia: El sistema debe proveer de información a través de la utilización óptima de sus elementos
- Confidencialidad: Los sistemas contables deben proteger la información sensible contra divulgación no autorizada
- Integridad: Se refiere a que el sistema debe procurar la precisión y de la información, así como su validez de acuerdo a las expectativas del negocio
- Disponibilidad: Los sistemas contables deben proveer de información en el tiempo oportuno y cuando la administración lo requiera
- Cumplimiento: El sistema debe cumplir y respetar aquellas leyes, regulaciones, acuerdos, a que la empresa está sujeta.

Clasificación

Los sistemas contables pueden ser de distintas clases, pero de manera general se clasifican en: “Sistema contable Manual.- Como su nombre lo indica, es el que se desarrolla trabajando manualmente, al menos en un alto porcentaje Sistema contable mecanizado.- Además de las sumadoras y calculadoras que también se emplean en los sistemas manuales, existe una maquina llamada Maquina de contabilidad que sirve para llevar el libro Mayor con sus auxiliares empleando para ello unas tarjetas grandes (tarjetones) donde aparece el movimiento de la cuenta con su saldo anterior, su movimiento (débito y crédito) y el nuevo saldo.

Sistema contable por computador.- cuando la máquina de contabilidad del sistema anterior se sustituye por un computador y además de ello se utiliza el computador para llevar a cabo una serie de operaciones que dan origen a movimientos contables, se dice que la contabilidad esta sistematizada”

Y este sistema a su vez hará uso de subsistemas que manejen en forma operativa y detallada todas las transacciones típicas de la empresa a fin de alimentar al sistema contable para que proporciones información resumida a la administración para la toma de decisiones.

Fases de un Sistema Contable

Sistematización: es la fase inicial del proceso contable que establece un sistema de información financiera de un ente económico

Valuación es la segunda fase del sistema contable y es la que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere un ente económico en la elaboración de transacciones financieras.

Procesamiento. Tercera fase del proceso contable y en la que se elabora los estados financieros, resultantes de las transacciones realizadas por la empresa

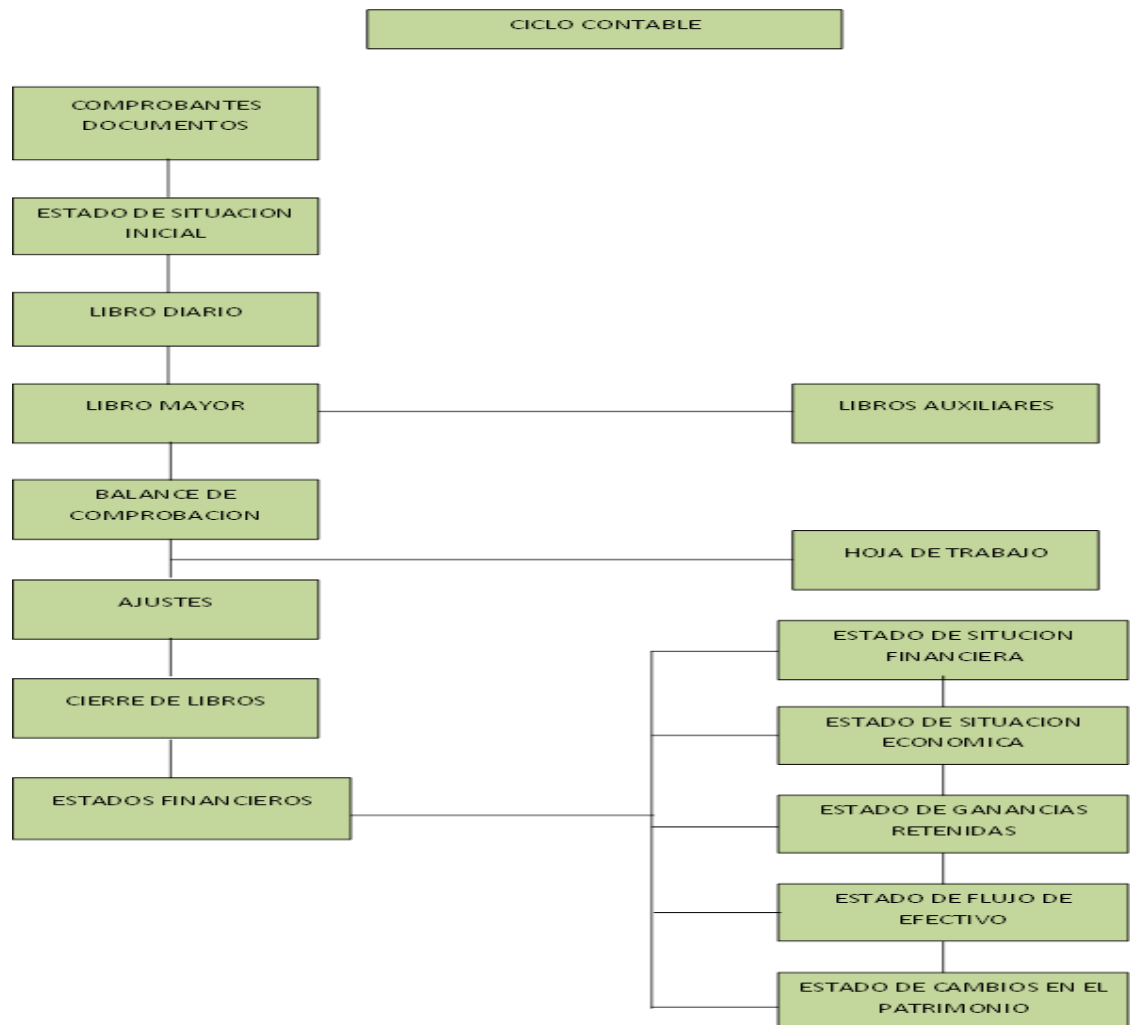
Evaluación, es la que califica el efecto de las transacciones realizadas por la empresa sobre la situación financiera de la empresa

Información, comunica la información financiera obtenida por la contabilidad

Ciclo Contable

Constituye una serie de pasos, que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros

Imagen: 2 Ciclo Contable



Elaboración: Sonia Suscal

EL ciclo contable contiene:

COMPROBANTES O DOCUMENTOS FUENTE

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Facturas de Compra

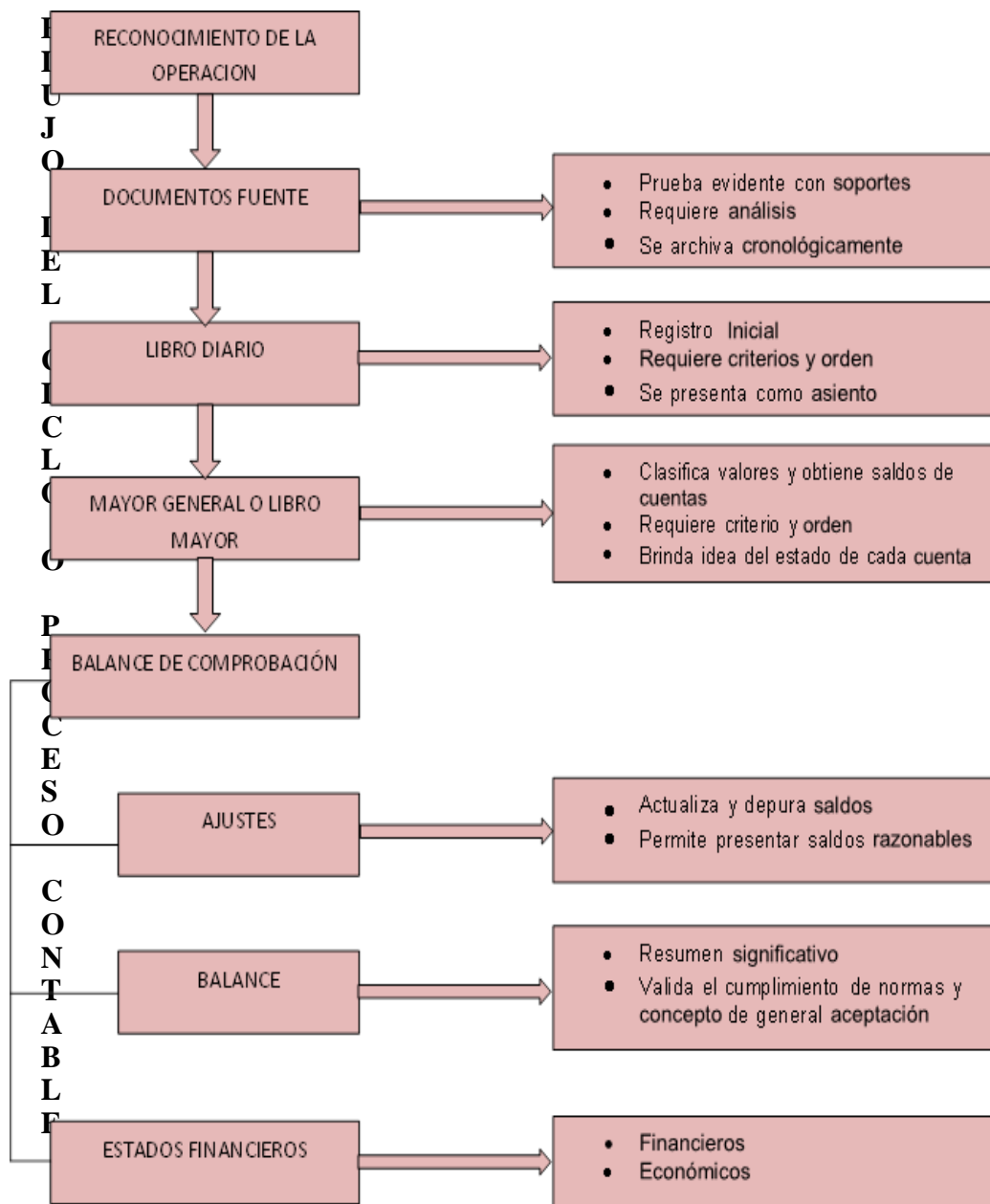
Facturas de Venta

Retenciones entregadas a proveedores

Retenciones recibidas de clientes

Comprobantes de ingreso
 Comprobantes de egreso
 Cheques
 Reportes de Caja
 Contratos
 Estados de Cuentas.

Imagen: 3 Proceso Contable



Elaboración: Sonia Suscal

Transacciones que ejecutan las empresas, en los diferentes sistemas contables, validando la información y permitiendo al contador ser un analista financiero, porque brinda información completa a la gerencia, al (SRI) Servicio de Rentas Internas, y otros organismos de control.

1. Proceso compras
2. Proceso pago proveedores
3. Proceso ventas
4. Proceso cobro clientes
5. Proceso arqueo de caja chica
6. Proceso conciliación bancaria
7. Proceso pago nomina
8. Proceso pago IESS
9. Proceso selección de personal
10. Proceso contratación de personal
11. Proceso ingreso de inventarios
12. Proceso egreso de inventario
13. Proceso control de inventario
14. Proceso reposición caja chica
15. Proceso depósito de ventas
16. Proceso declaración de impuestos
17. Proceso declaración anexos REOC mensual
18. Proceso solicitar créditos de financiamiento
19. Proceso toma depreciación de activos de diseño de proyectos
20. Proceso cierre mensual de contabilidad

Contabilidad Manual

ESPINOZA, Verónica “Principios de Contabilidad” (2003 pág. 47), define que el “sistema contable manual se realiza empleando para efecto un lenguaje alfanumérico, lápiz o pluma sobre un documento y sirve de documentación fuente para generar otras operaciones estos datos pasan a formar parte de la documentación histórica almacenada mediante registros en archivos a ella”.

Podemos decir que en un sistema contable manual se presentan una serie de dificultades y acceso, pues a pesar de ser bien llevada, este tipo de uso resulta problemático a medida que se incrementa la información ya que siempre había posibilidades de error humano.

Además HARGADON, Bernard “Principios de Contabilidad” (1984 pág. 171), señala que el sistema contable manual es “el que se desarrolla trabajando manualmente, al menos en un alto porcentaje”.

El concepto emitido por el autor coadyuva al desarrollo de la idea que tiene la investigadora con respecto a este sistema, en el cual se utilizan algunas máquinas sumadoras o calculadoras; la mayoría de los trabajos son realizados de forma manual; el factor hombre es la base. Es así que la mayor debilidad de los sistemas manuales es que se vuelven lentos cuando se trata de procesar grandes volumen de información, en cuyo caso sería necesario el uso de gran cantidad de personas.

Pasos del ciclo contable

Fuente: Contabilidad general Pedro Zapata

Documentos fuente

Prueba evidente

Requiere análisis

Se archiva cronológicamente

Libro diario

Registro inicial

Requiere criterio y orden

Se presenta como asiento

Libro mayor

Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas

- Requiere criterio y orden
- Brinda idea del estado de cada cuenta
- Balance
- Resumen significativo
- Despeja datos
- Válida del cumplimiento de normas y
- conceptos de general aceptación.

Ciclo Contable

Para definir el ciclo se debe considerar como fases para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa.

PYLE Willian W. y LARSON Kermit “Contabilidad Básica” (1985, pág. 106) estos autores definen que el ciclo “consiste en una serie de sucesos, cambios o fluctuaciones que se repiten o bien que pueden terminar y presentarse de nuevo”.

De acuerdo con lo expuesto por los autores, se puede definir al ciclo como una serie de cambios de todas las actividades de un sistema contable.

KIESO Donald E. y WEYGANDT Jerry “Introducción a la Contabilidad” (1986, pág. 90) señala que el ciclo contable “es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre”.

Se concuerda con la definición emitida por los autores ya, que es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales.

Por lo dicho hasta aquí el ciclo contable se debe desarrollar bajo el principio de las leyes y normas contables, es un proceso completo en el que actúan varias cuentas y éstas son: Activo, Pasivo, Patrimonio, Balances y Estados.

Para HORNGREN, Charles “Contabilidad Financiera” (1997 pág. 142), señala que el ciclo contable es “el proceso mediante el cual los contadores producen los estados financieros de una entidad para un período específico”.

De acuerdo con la información vertida anteriormente el ciclo contable constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros.

LOS PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

Los nueve (9) principios básicos de contabilidad:

- 1. El principio de la Entidad.**
- 2. El Principio de Negocios en Marcha.**
- 3. El Principio de Período Contable.**
- 4. El Principio de Enfrentamiento.**
- 5. El Principio del Conservatismo.**
- 6. El Principio del Costo.**
- 7. El Principio de Revelación Suficiente.**
- 8. El Principio de la Unidad Monetaria.**
- 9. El Principio de la Consistencia.**

1. EL PRINCIPIO DE LA ENTIDAD:

Conforme a este principio, se parte del supuesto de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.

2. EL PRINCIPIO DEL NEGOCIO EN MARCHA:

Conforme al principio del negocio en marcha, se supone que un negocio habrá de durar un tiempo indefinido. Al establecer en la escritura constitutiva de una empresa que su vida o duración será de 100 años, prácticamente se está considerando de vida ilimitada para cualquier socio de ella. Con base en este principio contable se justifica la existencia de activos fijos, cuyo costo no se cargará a los gastos del período de adquisición en forma íntegra, sino que irá aplicando, mediante la depreciación, a los distintos ejercicios en que preste servicio.

3. EL PRINCIPIO PERIODO CONTABLE:

Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan sólo se podrá determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, artificialmente se habrá de dividir la vida de la empresa en períodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera.

4. EL PRINCIPIO DE ENTRENAMIENTO:

Según la opinión de muchos contadores prominentes, el principio contable más importante es el de enfrentamiento. Conforme a este principio contable se pretende que se casen los ingresos de un ejercicio contable con los gastos incurridos para la obtención de aquellos. Consideramos que es allí en donde radica la principal diferencia entre la Contabilidad Fiscal y la Contabilidad Financiera. Los contadores deben hacer el mejor intento para determinar las utilidades “correctas” respetando el principio de enfrentamiento. Al fisco no le preocupa tal enfrentamiento, pues su objetivo es como dijimos anteriormente, otro muy distinto; el recaudar los mayores impuestos posibles.

5. EL PRINCIPIO DE CONSERVATISMO O CRITERIO PRUDENCIAL:

Se señala conforme a este principio, que ante diversas alternativas, contables el contador deberá elegir aquella que sea optimista. Implica el reconocimiento de pérdidas tan luego se conozcan, y por el contrario los ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen. Una recomendación útil para los contadores es que eviten el ultra conservatismo, que también es dañino; pues la meta es determinar los verdaderos

resultados de las operaciones y la verdadera situación financiera, y no necesariamente los resultados y situación financiera más conservadoras.

6. EL PRINCIPIO DEL COSTO:

Se refiere este principio a la objetividad en el registro de las transacciones. Esta objetividad nacida del comprobante o documento contabilizador da validez a muchas deducciones fiscales y también facilita la aplicación de las técnicas de auditoría, que de lo contrario convertirán al auditor actual en un profesional muy distinto: en un perito valuador. El costo historio ha sido defendido a toda costa por el profesional contable, haciendo caso omiso de los costos de reemplazo de los costos de oportunidad que tan importantes son dentro de la microeconomía (economía de la empresa) o dentro de la contabilidad administrativa. (La contabilidad administrativa no se ve afectada por los principios de contabilidad generalmente aceptados).

7. EL PRINCIPIO DE REVELACIÓN SUFICIENTE:

Con base en el principio de revelación suficiente se ha pensado en la necesidad de ajustar los estados financieros con motivo de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. El Contador Público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de tal información tomar decisiones acertadas. Ha sido una buena costumbre entre los contados el incluir notas aclaratorias a los estados financieros en los cuales se indican pasivos contingentes o compromisos que pueda tener una empresa y demás información que pueda ser útil para el lector de dichos estados financieros.

8. EL PRINCIPIO DE LA UNIDAD MONETARIA:

El principio contable más discutido en años recientes es el principio de la unidad monetaria. ¿Será válido el supuesto de que el poder adquisitivo de la moneda no cambia? Un Contador Público que se oponga a una revaluación de activos fijos (cuando en realidad proceda) apoyándose en el principio de la unidad monetaria, no estará de acuerdo en que se paguen los mímos honorarios por igual trabajo que realizó hace más de años. Siendo la Contaduría Pública una profesión formada por personas integras y muy respetadas no podía menos que esperarse el enfrentarse al problema formándose

Comités que han estudiado el problema con todos esmero en la búsqueda de la mejor solución al mismo.

9. EL PRINCIPIO DE CONSISTENCIA:

Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona; tratamiento de mejoras en arrendamientos, etc.), como a la consistencia en cuanto a la clasificación de partidas dentro de los estados financieros. Razones financieras equivocadas se obtendrán si en un ejercicio una partida se clasifica como crédito diferido y en otro ejercicio se clasifica como cuenta complementaria de activo (caso de: Intereses por Realizar en Ventas en Abonos). Se ha dicho en plan de broma que una empresa cuyas utilidades sean deficientes debe más bien cambiar de contador y no de administrador, pues los contadores con sus criterios profesionales podrán hacer varias las utilidades de las empresas sin violar los principios contables. La Secretaría de Hacienda sí da importancia al principio de consistencia, puesto que si no lo hicieran las empresas disminuirían su carga tributaria tan sólo buscando aquellos criterios contables que arrojan menores utilidades, posiblemente sin respetar el principio de consistencia. (En el tratamiento contable de coproductos podría un Contador en un período contable prorratear el costo conjunto considerando el método de valor de mercado ponderado para prorratear dicho costo conjunto.

Otro caso sería diferir gastos si el presente ejercicio fuere malo en cuanto a utilidades para posteriormente amortizar dichos gastos en los periodos con mayores utilidades y así ahorrar impuestos.

Estado de Situación Inicial

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 47) señala que el Estado de Situación Inicial “se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.” En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y el crédito.

Jornalización

VASCONEZ, José “Introducción a la Contabilidad” (1992, pág. 58) entiende por journalizar “al hecho de asentar las transacciones en los registros de entrada original.

La journalización debe efectuarse en forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

- Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día.
- Registros de la cuenta o cuentas deudoras con sus valores.
- Registros de la cuenta o cuentas acreedoras, con sus valores.
- Síntesis de la transacción, materia de la journalización.”

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que journalizar es el acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

Mayorización

VASCONEZ, José “Introducción a la Contabilidad” (1992, pág. 76) señala que consiste en “trasladar los registros contables del diario general o de cualquier otro registro de entrada original hacia el mayor general”.

Lo expuesto por el autor concuerda con la idea de la investigadora en lo que respecta a trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si su valor está en él debe, pasara al debe de la cuenta correspondiente.

Imagen: 4 Ejemplo de Mayorización

CAJA		
DETALLE	DEBE	HABER
Venta n° 23	2.000,00	
Cobro N° 15	500,00	
Compra N° 18		500,00
Pago N° 26		1.000,00
Totales	2.500,00	1.500,00
Saldo	1.000,00	

Realizado por: José Vázquez

Balance de Comprobación

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998 pág. 51) considera que “permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros”.

Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito o del crédito del balance de comprobación, con el propósito que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, es este caso que el criterio y conocimiento del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

Imagen: 5 Estructura del Balance General

ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	PASIVO
Activo Corriente	Pasivo Corriente
Caja y Bancos	Proveedores
Clientes	Bancos
Otras Cuentas por Cobrar	Empleados
Inventarios	Estado
Gastos Pagados por Anticipado	Total Pasivo Corriente
Total Activo Corriente	Pasivo no corriente
	Deudas a largo Plazo
Activo No Corriente	Total Pasivo No Corriente
Activo Fijo	Total Pasivo
Depreciación	Patrimonio
Activo Fijo Neto	Capital
Total Activo No Corriente	Utilidades Acumuladas
	Total Patrimonio
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO

Realizado por: Mercedes Bravo

Fecha: 31 de noviembre de 2015

Ajustes

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998 pág. 52) llegó a la conclusión de que “se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la

contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.”

De acuerdo con lo expuesto anteriormente podemos decir que los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados, si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

En base a la definición anterior podemos decir que los ajustes permiten presentar los saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa. En caso de observar una omisión deberá generarse un asiento que corrija esa situación y en el caso de existir errores en la registración deberá corregirse la cuenta utilizada sin revertir todo el asiento que le dio origen. Luego de su registración, estos asientos deben ser contabilizados y mayorizados como cualquier otro asiento.

Balances

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 74) nos dice que “los libros de Balances reflejan la situación del patrimonio de la empresa en una fecha determinada. Los Balances se crean cuando hemos pasado las cantidades de las cuentas de los asientos a su libro mayor.

Aquí se menciona la descripción del cometido de cada uno:

Balance de apertura: es el balance de apertura de una nueva empresa. Casi todo el dinero que se posee, son recursos propios de la empresa.

Balance de sumas y saldos: aparecen las sumas y los saldos de cada cuenta. Se puede consultar en cualquier momento, y se recogen tanto cuentas de gestión (ingresos y gastos) como cuentas patrimoniales (activo y pasivo). Este balance no refleja los resultados de la empresa (ganancias o pérdidas).

Balance de situación: aparecen las cuentas patrimoniales (activo y pasivo) y el resultado del ejercicio.

Balance de liquidación: es el que presenta el estado de la empresa cuando queremos venderla.”

Respecto a lo anterior podemos determinar que los balances son de mucha importancia para el funcionamiento de toda empresa, porque a través de ellos se refleja la actividad económica que ha tenido en un período de tiempo determinado, obtener utilidad o pérdida, también nos sirven de guía para la toma de decisiones futuras en la empresa.

Estado de Resultados

MEIGS, Williams ”La Base de Decisiones Gerenciales” (2000, pág. 11) señala que el estado de resultados “es un estado de actividad que muestra detalles y resultados de las actividades relacionadas con las utilidades durante un período de tiempo”.

En virtud de lo expuesto por la autor, la investigadora concuerda con la información mencionada ya que este estado muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica durante un período determinado. Dicho estado es de carácter dinámico, en virtud que su contenido informativo se refiere a un período en particular.

Ampliando la información expuesta podemos mencionar que el Estado de Resultados mide la gestión, puesto que del manejo económico de los activos, que conlleva, así como del control de los gastos y de las deudas, que demanda así mismo decisiones gerenciales, dependerá que una empresa gane o pierda; para evaluar los aciertos o desaciertos del gerente.

Imagen: 6 Estado de resultados

EJEMPLO ESTADO DE RESULTADOS PARA UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL		
ESTADO DE RESULTADOS		
Ventas		1.500,00
Costo de Ventas	95,00	
Inventario Inicial de Mercaderías	<u>1.100,00</u>	
Compras	1.195,00	
Costo Productos Disponibles para la venta	<u>130,00</u>	
Inventario Final de Mercaderías		<u>1.065,00</u>
Costo de ventas		435,00
Margen Bruto o (utilidad bruta)		<u>315,00</u>
Costos de Operación		120,00
Utilidad Operacional	25,00	
Ingresos no operacionales	<u>9,00</u>	
Costos no operacionales		<u>16,00</u>
Ingresos no operacionales		136,00
Utilidad antes de Impuesto		<u>23.120,00</u>
Impuestos		112.880,00
Utilidad Neta		

Realizado por: Meigs Williams

Estado de Cambios en el Patrimonio o Estado de Superávit

ZAPATA, Pedro "Contabilidad General" (2005, pág. 74) expresa que este estado es "preparado al final del período, con el propósito de demostrar en forma objetiva, los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del capital contable".

Se puede acotar que este estado financiero muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores. Este muestra por separado el patrimonio de una empresa.

Así también muestra la diferencia entre el capital contable (patrimonio) y el capital social (aportes de los socios), determinando la diferencia entre el activo total y el pasivo total, incluyendo en el pasivo los aportes de los socios.

Estado de Situación Financiera

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 215) sostiene que también es “denominado como Balance General y se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada”.

Aportando el criterio que la autora expone un Estado de Situación Financiera es el medio que la contabilidad ha utilizado para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado. Nos muestra, a una fecha determinada, cuales son los activos con los que cuenta la empresa para las futuras operaciones, así como los derechos que existen sobre los mismos y que aparecen bajo el nombre de pasivos y el capital contable.

Estado de Situación Económica

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 219) manifiesta que “la calidad de la gestión, puesto que del manejo económico de los activos, que conlleva decisiones, así como del control de los gastos y de las deudas que demanda así mismo decisiones gerenciales, dependerá que una empresa gane o pierda”.

A partir de este informe, se conoce el informe económico de la empresa por las actividades desarrolladas durante el período; a su vez, este resultado modificará la composición del patrimonio incrementándolo o disminuyéndolo.

Estado de Ganancias Retenidas

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 249) puntualiza que “este informe contable es una ampliación del Estado de Evolución del Patrimonio. Vale decir que es una parte relevante y ampliada de la cuenta de Utilidades Retenidas”.

En síntesis se puede concluir que el Estado de Ganancias Retenidas es el informe que demuestra los cambios ocurridos en las utilidades de ejercicios anteriores que no han sido entregadas o distribuidas a socios y accionistas en el ejercicio presente o del período.

Así también se ratifica que este Estado Financiero tiene como finalidad exhibir los cambios que ocurren en la cuenta Superávit – Ganancias Retenidas, durante un ejercicio

económico, permitiendo a la administración analizar y proyectar la situación del capital neto en el futuro aportando positivamente a la toma de decisiones.

Estado de Flujo de Efectivo

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 198) precisa que este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar la mayor liquidez o solvencia de la empresa”.

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág.299) asevera que “es un informe que representa en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos concepto de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período.”

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivos y sus equivalentes, necesidades en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

En síntesis se puede afirmar que el propósito general del estado de flujo del efectivo es informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez.

Es importante acotar que la falta de aplicación del Estado de Flujos de Efectivo en algunas empresas puede crear desventajas, restando competitividad con relación a otras empresas que sí lo aplican, debido a que dicho estado permite ver con claridad y certeza la utilización del efectivo, cuánto ingresa y cuánto se utiliza y evaluar qué tipo de actividad es la que genera mayor fuente de ingreso a la empresa.

La gerencia debe tomar la responsabilidad de la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, pero no simplemente para dar cumplimiento a una normativa si no como complemento de los estados financieros, debe profundizar en su contenido para conocer sus beneficios y aprovecharlos.

Cuentas

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 34) dice que cuenta “es la reunión de todos los valores referentes a una misma persona o asunto bajo epígrafe apropiado. En la cuenta se registran los aumentos y disminuciones que sufren los elementos del Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos”.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente por el autor se puede decir que una cuenta es un conjunto de valores que corresponden a un mismo objeto, en la cual también se resumen los aumentos y disminuciones que intervienen en un proceso contable.

Para GÓMEZ, María Estela “Introducción a la Contabilidad” (2007, pág. 132) menciona que cuenta “es el instrumento que se utiliza para el registro clasificado de las transacciones que efectúa una entidad económica”.

Se puede determinar que la cuenta es un término usado en contabilidad para designar derechos, bienes, obligaciones y resultados; en ella se hacen registros sistemáticos y análogos que permiten la interpretación de las operaciones de un ente económico. Después de analizar los conceptos expuestos se puede afirmar que la cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada, es decir la cuenta es el elemento básico y central de la Contabilidad.

Activos

MEIGS, Robert y MEIGS, Walter “La Base de Decisiones Gerenciales” (1992, pág. 14) expone que los “constituyen los recursos económicos de propiedad de una empresa y que se espera beneficiar las operaciones futuras.”

Se concuerda con la definición vertida por este autor ya que los activos, están representados por todos los valores positivos, es decir, lo que posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. De acuerdo con el concepto dado los activos son todos los bienes, valores y servicios que posee la empresa y su saldo siempre debe ser deudor, se desagrega bajo el criterio de liquidez.

GÓMEZ, María Estela “Introducción a la Contabilidad” (2007, pág. 119) manifiesta que “el activo se clasifica de la siguiente manera:

- Circulante
- No circulante o fijo
- Diferido

El activo circulante está integrado por los recursos de la entidad encargados de generar beneficios por medio de su rotación cíclica, siempre y cuando dicho ciclo no exceda de un año.

El activo circulante está integrado por:

Dinero en efectivo

Cuentas por cobrar y pagos anticipados

Inventarios de materiales.

El activo no circulante, llamado tradicionalmente “activo fijo”, se encuentra integrado por recursos de vida relativamente larga, que son adquiridos por la entidad con carácter permanente, para la realización de sus objetivos, sin que exista el propósito de realizarlos.

De acuerdo con lo anterior, constituyen activos no circulantes:

Inmuebles (edificios y terrenos)

Maquinaria

Equipo (muebles de oficina, máquinas de escribir, calculadoras, etc.)

Mobiliario en salones de clases (escritorios, sillas, pizarrones, etc.)

El activo diferido está representado por los costos y gastos efectuados en un determinado ejercicio.

Ejemplos de cargos diferidos:

Gastos de instalación

Gastos de organización

Publicidad por amortizar

Se puede deducir que el activo son todos los bienes, valores y servicios que tiene la empresa, es decir todo lo que le pertenece a la empresa.

Bancos

LOPEZ, Arturo “Proceso Contable” (2005, pág. 56) pone de manifiesto que bancos “es el efectivo que la entidad económica deposita en una cuenta de cheques que retira por medio de la expedición de los propios cheques”.

Se puede afirmar que bancos es la cuenta utilizada para indicar todo el dinero en efectivo que tenga la empresa depositado en las Entidades Bancarias, del cual se pueda disponer en cualquier momento. Por lo tanto, la cuenta bancos, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de Instituciones bancarias.

Así también ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 92) define que bancos “es una cuenta del activo corriente que controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias”.

En base a lo expresado por el autor se puede decir que esta cuenta del activo es debitada por la apertura de una cuenta bancaria (corrientes o de ahorros), por depósitos realizados posteriormente y por la emisión de notas bancarias a favor de la empresa, para dejar constancia de cobranzas efectuadas, corregir errores de registro, acreditación de intereses que favorecen el saldo y, en general, otras formas de acreditación. Así también bancos se acredita por la emisión de cheques o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, y por cualquier otra forma de disminuir el saldo de la cuenta, siempre que el banco esté debidamente autorizado por el titular de la cuenta.

Analizando la información anteriormente mencionada la cuenta bancos representa el valor de los depósitos hechos en instituciones bancarias a favor de la entidad; esta cuenta aumenta cuando la empresa deposita dinero o valores al cobro, disminuye cuando expide cheques en contra del banco; es cuenta del activo porque representa el valor del dinero depositado en instituciones bancarias que es propiedad de la entidad.

Mercaderías

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 87) señala que “es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías”.

Se concuerda con la definición vertida por este autor, ya que mercaderías es una cuenta que controla el movimiento de artículos destinados para la venta.

Mediante lo expuesto anteriormente, se puede decir que la cuenta mercaderías son aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta.

Posteriormente BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 105) define a la cuenta Mercaderías como: “El grupo de los bienes de cambio en el que se registra el

movimiento de las mercaderías, también son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio”.

Añadiendo la definición expuesta anteriormente como su nombre lo indica, la cuenta Inventarios de Mercaderías o simplemente Inventarios se emplea para reflejar el valor de las mercaderías, propiedad de las empresas, adquiridas o producidas con la intención de venderlas.

Sistemas de Control de Mercaderías

Existen dos métodos de contabilidad de Inventarios, los cuales nos permiten determinar el costo de la mercancía vendida, así lo expresa ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 96-103):

Sistema de Inventario periódico

Las características de este sistema son:

- Inventario final se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo.
- Es necesario realizar asientos de regulación para poder determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utiliza varias cuentas, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devolución en ventas, descuentos en ventas, devolución en compras, descuento en compras, transporte (compras y ventas), seguros (compras y ventas), costo de ventas y ganancia bruta en ventas.

· Sistema de Cuenta Permanente

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información y por sus características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales como industriales y de servicios. Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- Es necesario contar con un inventario para cada tipo de artículos (kárdex).

Por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento.

- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

El sistema de inventario de cuenta permanente funciona adecuadamente a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas de cada grupo de ítems o grupos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo;

Alternativamente puede ser de acuerdo con el costo inicial, promedio, final o el último precio de compra.

Los métodos de valoración más usados son: método FIFO o PEPS, método LIFO o UEPS, método Promedio ponderado y método de Valor de última compra (o actual).

Método FIFO o PEPS: siglas lo que significa lo primero en entrar, lo primero en salir.

Método LIFO o UEPS: esto indica lo último en entrar, lo primero en salir.

Método Promedio ponderado: forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

Método de Valor de última compra (o actual): mediante ajustes contables, permite valorar, al costo actual al mercado, todas las existencias sin modificar los resultados económicos; es decir, la valoración permitirá dejar al saldo final con precios recientes.

De acuerdo con lo expresado por el autor el control de inventario periódico es el que se realiza al final del ejercicio económico y consiste en el conteo físico de las mercancías y la asignación de sus valores. Cuando se realiza para verificar el Inventario Continuo puede practicarse en cualquier momento.

Así también se puede afirmar que el control de inventario permanente es el más utilizado ya que consiste en llevar un registro que muestra en todo momento la cantidad e importe del inventario en existencia. Los cambios en el inventario se registran a medida que ocurren, mediante cargos y créditos en la cuenta de inventario, en este método no se utiliza ninguna cuenta de Compras.

Pasivos

LOPEZ, Arturo “Proceso Contable” (2005, Pág. 181) señala que el pasivo “es el conjunto de obligaciones que dicha entidad contrae”.

En base a lo expuesto por el autor, se puede definir que el pasivo son obligaciones totales de una empresa o persona con terceros, en el corto plazo o el largo plazo.

Contablemente es la diferencia entre el activo y capital.

Con lo anteriormente citado, los pasivos en una empresa constituyen deudas con terceras personas, su saldo siempre deberá ser acreedor, y se lo determina a través de la ecuación contable: $P=A-C$, se desagrega bajo el criterio de temporalidad.

Así también GÓMEZ, María Estela “Introducción a la Contabilidad” (2007, pág. 119) Expone la siguiente clasificación para el pasivo:

Pasivos a corto plazo

Pasivos a largo plazo

Pasivo diferido

Pasivo a corto plazo, también denominado circulante o flotante, agrupa a las obligaciones de la entidad con vencimiento no mayor de un año.

Tal es el caso de:

Proveedores a quienes la entidad compra a crédito para pagar a 30, 60, 90 días, etc. pero sin pasar de 12 meses.

Acreedores de la entidad por préstamos recibidos y cuyo pago debe efectuarse a más tardar al año de la operación.

Documentos suscritos por la entidad con plazo máximo de 12 meses.

Cobros anticipados que entrañen una obligación para la entidad sin que está rebase el período de un año.

Pasivo a largo plazo, llamado también fijo o consolidado, incluye las deudas de la entidad, cuyo vencimiento es superior a un año, tal es el caso de las hipotecas, que suelen documentarse a 10 y 15 años.

Pasivo diferido, constituyen la acumulación de ingresos, antes de que sean devengados. Se deben incluir en este grupo todos los valores que la empresa recibe a cambio de la entrega futura de ciertos bienes y/o servicios, así como los posibles riesgos que se pudieran convertir en pasivos reales, las principales cuentas de este grupo son:

1. Arriendos precobrados.
2. Comisiones precobradas.
3. Utilidad por realizar en venta de plazos.
4. Anticipos de clientes por ventas futuras.”

Con los criterios vertidos por el autor se ratifica que pasivos son todos los valores negativos, o sea, lo que la empresa debe y tiene que pagar a cualquier persona o entidad con excepción de su dueño, es decir son todas las deudas y obligaciones contraídas por la empresa.

Patrimonio

MEIGS, Robert y MEIGS, Walter”La Base de Decisiones Gerenciales” (1992, pág. 16) considera que el patrimonio “representa los recursos invertidos por el propietario; es igual a los activos totales menos el pasivo”.

En base a lo manifestado anteriormente se concuerda en que es un título que denota el interés de los socios o accionistas en la empresa, ratificando así que el patrimonio es el aporte real de los socios, su saldo es acreedor, se desagrega bajo el criterio de inmovilidad.

Además ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 200), considera que el Patrimonio es “Un título que denota el interés de los socios o accionistas en la empresa; equivale a los aportes iniciales de capital más la acumulación de reservas, superávit de capital y resultados no distribuidos”.

Considerando la definición expuesta por el autor, se concluye que el Patrimonio es la parte de los bienes aportada por los accionistas, es decir el capital se puede formar de acciones comunes o de acciones preferidas. En el balance general se le debe restar al capital social la cuota no pagada del mismo.

Ingresos

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 219) explica que “son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa.”

De lo anterior se deduce que en una empresa puede identificarse una o más rentas operacionales; todo dependerá de los objetivos que se trace y de las modificaciones o ajustes que se vayan realizando a las actividades económicas.

Posteriormente GÓMEZ, María Estela “Introducción a la Contabilidad” (2007, pág. 122) argumenta que “es el resultado de transacciones en las cuales quien recibe el ingreso vende servicios en efectivo, promesas de pago, otros bienes, o alguna otra combinación de los mismos. Son entradas de activos provenientes de las operaciones de la entidad”.

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

2.3. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

2.3.1 Hipótesis General

La implementación de un Sistema Contable para la Empresa El Mundo de la Moto Bike, en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago para el período 2015 – 2020, permite que la empresa sea **eficiente**, del punto de vista contable además tener una fuente de información importante para conocer de la situación económica y financiera.

2.3.2 Hipótesis Específicas

1. La revisión de la información y documentación, permite obtener un conocimiento integral del objeto de la empresa, para la planificación un sistema contable.
2. Definición de la metodología para la aplicación del Sistema Contable permite un proceso adecuado en el desarrollo de la investigación
3. Los resultados obtenidos en la presente investigación en la Implementación de un Sistema Contable permite mejorar la obtención de información financieros valida en la empresa.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Un Sistema Contable

2.4.2 Variable Dependiente

Toma de decisiones con Eficiencia y funcionalidad

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En la Implementación de un Sistema Contable para la Empresa El Mundo de la Moto Bike, en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago para el periodo 2015 – 2020, se utilizará la modalidad Cualit-Cuantitativo comparado, es un método establecido para estudiar de manera científica una muestra reducida de objetos de investigación.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

-De campo: ya que se realiza en el mismo lugar en que se producen el problema, en contacto con quienes son los gestores del inconveniente investigado

-Bibliográfica-Documental: En esta investigación se proporciona el conocimiento de las investigaciones existentes-teorías, hipótesis, resultados, instrumentos, técnicas usadas acerca del problema que se propone resolver.

-Descriptiva: Su misión es observar y cuantificar la modificación de una o más características en un grupo, sin establecer relaciones entre éstas. El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

-Explicativa: no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo y su respectiva solución.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Tomando en consideración el concepto de población, se considera que es la totalidad de elementos o individuos que poseen la característica que estamos estudiando. Esta población inicial que se desea investigar es lo que se denomina población objetivo. Población es una colección de elementos acerca de los cuales deseamos hacer alguna inferencia.

En el presente trabajo se tomara en cuenta a toda la población que trabaja dentro de la empresa, debido a que es un número reducido de empleados, con la finalidad de determinar el nivel de satisfacción y conformidad en el trabajo.

Muestra

En esta investigación no se obtendrá muestra debido a que la población es pequeña, por tanto, trabajaremos con el 100% de la población.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

La investigación se realizará a todo el personal que labora en la Empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” que se dedica a la venta de repuestos y reparación de motocicletas, (9 personas), el mismo que se encuentra conformado por las áreas que se mencionan a continuación:

PERSONAL DE LA EMPRESA “ EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

CARGO	Nº DE PERSONAL
Gerente General	1
Secretaria	1
Contador	1
Administrador	1
Asistente de Ventas	1
Obreros	4
TOTAL	9

Fuente:” EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

Elaborado por: Sonia Suscal

- El método que se utilizará en el desarrollo del presente trabajo de titulación será el método deductivo, pues va de lo general a lo particular. Este método parte de los datos generales y verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez.

TÉCNICAS:

- Encuestas: aplicadas al personal de la empresa
- Entrevistas: a los empleados de la Empresa
- Observación: a cada una de las preguntas.

INSTRUMENTOS:

- Cuestionario
- Guía de Entrevista.
- Observación

Método Inductivo

- Al aplicar este método permitirá partir de situaciones concretas esperando encontrar información para analizarla en un marco teórico general y de esta manera obtener conclusiones del problema de investigación.

Método Deductivo

Con la utilización de este método se obtendrán resultados al final de investigación ya que parte de situaciones generales explicadas por un marco teórico general y que van a ser aplicadas a una realidad concreta como es la Implementación del Sistema Contable.

Es importante aclarar que como el tema de investigación es la Implementación de un Sistema Contable, la información se obtendrá de la Empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”. Se recolectará datos generales de la empresa y aspectos que se consideren relevantes, los mismos que faciliten ejecutar la investigación.

Durante el desarrollo de la investigación se utilizarán técnicas como: la entrevista, encuesta y la observación directa.

Entrevistas, que nos llevarán a tener un encuentro y una conversación sobre aquellos temas que nos permitirán esclarecer las dudas sobre nuestro problema, por ejemplo los Directivos de la Empresa Fábrica Alfarera, la misma que se dirigirá al Lic. Gustavo Alfredo Albán Núñez propietario de la empresa.

Encuesta, con esta técnica se trata de obtener datos o información de varias personas en la cual sus opiniones tienen mucha importancia para el investigador; la misma, que ayudará a recopilar datos de la población frente a una problemática determinada, posibilitando al informante tener mayor libertad para expresar sus opiniones sobre un tema en particular.

La encuesta permitirá obtener información real sobre la situación en la que se encuentra la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” Así la aplicación de encuestas ayudará a determinar las conclusiones de la Implementación de un Sistema Contable Manual, en lo que respecta al cumplimiento de metas y objetivos, distribución adecuada del personal, comunicación entre el personal y otros aspectos que se irán considerando durante el desarrollo de la investigación, esta técnica se dirigirá a los empleados de la empresa.

3.5. RESULTADOS

Análisis e Interpretación de Resultados

Aplicación de la Entrevista al Directivo de la Empresa:

Sra Imelda Leticia Gutiérrez

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

Mediante la realización de una entrevista se ha elaborado varias preguntas de acuerdo a la problemática encontrada en la empresa, sírvase responder a las siguientes propuestas:

1.- ¿Considera usted que dentro de su empresa se llevó un control adecuado de los inventarios?

Pienso que si hubo un control adecuado de los inventarios que poseemos en la empresa, ya que se lo realiza en forma directa por parte de los directivos y también por parte de los empleados que laboran en la misma, en especial por parte del área contable, es decir existe un control periódico de inventarios.

2.- ¿Cree usted que su empresa lleva algún sistema contable manual?

No lleva un sistema contable manual porque desde hace poco tiempo se instaló un sistema computarizado y no ce lo manejo, pero mediante el proyecto que usted está realizando mejorará considerablemente el manejo de nuestros inventarios, facilitando de esta manera el trabajo realizado por el personal encargado de la contabilidad.

3.- ¿Lleva la empresa un control de registros de cada uno de los artículos de los inventarios?

Respondiendo a su pregunta, si considero que cada artículo que llega a la empresa se registra inmediatamente en nuestra contabilidad.

4.- ¿Está de acuerdo usted con que se implemente un sistema contable manual dentro de la empresa ayudara a la toma de decisiones?

Obviamente lo quiero poner en ejecución lo más pronto posible, para estar acorde a los valores , brindándole al área contable la facilidad para que lleve el registro de las transacciones.

5.- ¿Piensa usted que el personal de contabilidad está capacitado para el nuevo sistema contable?

Es aceptable pero si considero que existen falencias dentro de este rubro, por lo tanto, es necesario examinar este punto mediante la capacitación oportuna a cada integrante de la empresa para de esta forma obtener una misma preparación.

6.- ¿Está de acuerdo que se capacite al personal de contabilidad para dar inicio a este sistema de contabilidad?

Si sería bueno capacitar al personal ya que no he tenido oportunidad de hacerlo durante mucho tiempo ya que ayudaría a mantener en relación con la mercadería

7.- ¿Cree usted que su empresa cuenta con la suficiente información contable para poner en marcha este sistema?

Claro que si poseemos con información suficiente para poner en marcha los objetivos propuestos.

8.- ¿Cree usted que con la implementación de este sistema contable existirán mejores resultados para la toma de decisiones financieras?

Claro porque el objetivo fundamental de una empresa es optimizar los procesos de producción.

9.- ¿Conoce usted en qué consiste un sistema contable?

No porque para esto he designado a varias personas especializadas en la materia contable.

Aplicación de la Entrevista al Personal de la Empresa:

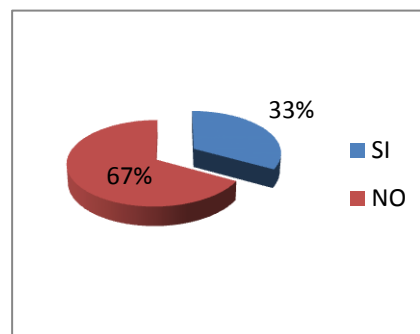
Pregunta N.- 1

¿Cree usted que existió en la actividad económica de “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” un control adecuado de inventarios?

TABLA N.-1 CONTROL DE INVENTARIOS

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
3	SI	33%
6	NO	67%
9	TOTAL	100%

GRAFICO N.-1 CONTROL DE INVENTARIOS



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se establece que el 67% afirma que no existió un control adecuado de inventarios en la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”. En cambio un 33% está de acuerdo que existió un control de inventarios dentro de la misma.

Ante los resultados proyectados se puede observar que la mayoría de empleados sostiene que no existió un control de inventarios adecuado por lo que es necesario proponer al administrador que se implante un sistema acorde a las necesidades que tiene la empresa.

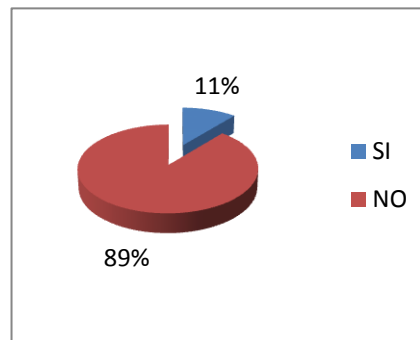
Pregunta N.- 2

¿Cree usted que el almacén “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” lleva algún sistema contable?

TABLA N.-2 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
1	SI	11%
8	NO	89%
9	TOTAL	100%

GRAFICO N.-2 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación

De las 9 personas encuestadas, el 89% manifiesta que no lleva un sistema contable manual dentro de la empresa, mientras que el 11% contesta que si cuenta con el mismo.

Por lo que gran parte del personal consideran un elemento fundamental la implementación de este sistema contable en la Institución ya que les proporcionará información veraz y oportuna.

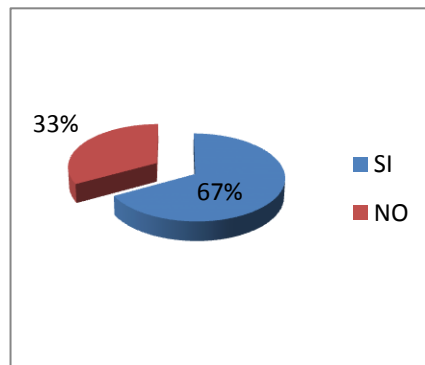
Pregunta N.- 3

¿Lleva la empresa un control de registros de cada uno de los inventarios?

TABLA N.-3 REGISTRO DE ARTICULOS

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
6	SI	67%
3	NO	33%
9	TOTAL	100%

GRAFICO N.-3 REGISTRO DE ARTICULOS



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación

A través de los encuestados el 33% afirma que la organización lleva un control de registros de cada artículo de los inventarios, ante un 67% de empleados que mencionan que no lleva un control de registros de cada uno de los productos.

Según lo anteriormente detallado, puedo ver que la empresa no utiliza un adecuado registro de control de inventarios por lo que es necesario aplicar a todos los artículos que tiene la empresa.

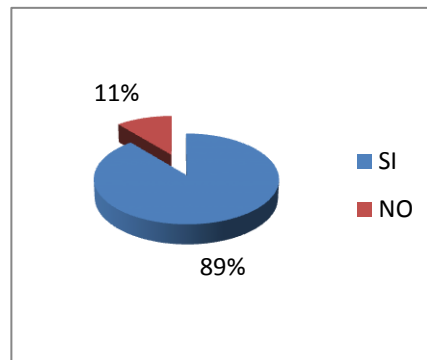
Pregunta N.- 4

¿Está de acuerdo usted que se implemente el sistema contable dentro de la empresa?

TABLA N.- 4 IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
8	SI	89%
1	NO	11%
9	TOTAL	100%

GRÁFICO N.- 4 IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE



Fuente: "EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación:

Mediante los resultados obtenidos en esta pregunta puedo observar que el 89% del personal de la empresa está de acuerdo con que se adopte un sistema contable manual, mientras que el 11% no concuerda con esta idea.

Con la aplicación de este sistema se obtendrá un beneficio, en primer lugar para el área contable porque le permitirá registrar de manera más práctica y técnica las transacciones diarias que se presenten y en consecuencia a la Institución le servirá para la toma de decisiones futuras mediante los resultados obtenidos durante un período contable.

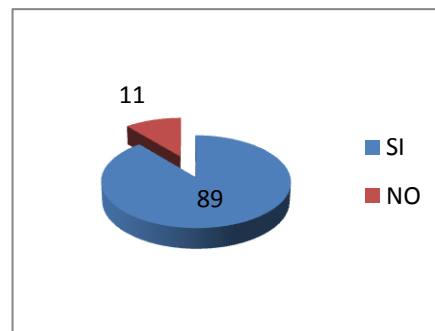
Pregunta N.- 5

¿Cree usted que la persona de contabilidad está capacitado para llevar un sistema contable manual?

TABLA N.- 5 NIVEL CAPACITACIÓN AL PERSONAL

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
8	SI	89
1	NO	11
9	TOTAL	100%

GRÁFICO N.- 5 NIVEL CAPACITACIÓN AL PERSONAL



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación:

Del total de encuestados se encontró con un 11% que indica que el personal de la empresa está debidamente capacitado para aplicar este nuevo sistema, pero la mayoría nos indica todo lo contrario, ya que el 89% afirma que no se encuentran aptos para llevarlo a cabo.

Por lo que se puede determinar que se debería capacitar al personal para que tengan una idea general de lo que se pretende hacer dentro de la entidad, incentivando de alguna forma a cada uno de los integrantes, haciéndoles tomar conciencia que esta implementación nos permitirá desarrollar de mejor manera las actividades de la empresa.

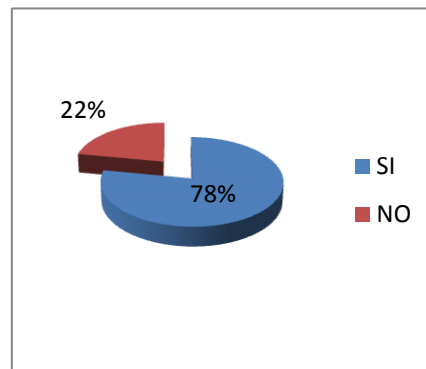
Pregunta N.- 6

¿Cree usted que el almacén “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” cuenta con la suficiente información contable para poner en marcha este sistema?

TABLA N. - 6 INFORMACIÓN CONTABLE

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
7	SI	78%
2	NO	22%
9	TOTAL	100%

GRÁFICO N. - 6 INFORMACIÓN CONTABLE



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación:

El 78% del total de encuestados afirma que si cuenta con la suficiente información para llevar a cabo el sistema propuesto, mientras que el resto de los participantes el 22% no están de acuerdo con esto, ya que este porcentaje no proporciona la información necesaria para el desarrollo del sistema.

Con los resultados logrados anteriormente debería buscar otras alternativas que nos proporcionen información adicional, la cual complemente a la que anteriormente se describió, ya que con una información suficiente los directivos de la empresa, podrán tomar decisiones oportunas y eficientes de acuerdo a los efectos que se produzcan en la empresa.

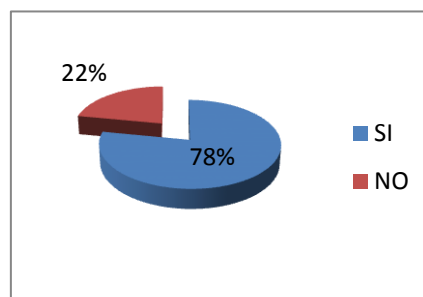
Pregunta N.- 7

¿Cree usted que con la implementación de este sistema contable existirán mejores resultados para la toma de decisiones financieras?

TABLA N.- 7 SISTEMA CONTABLE EN DECISIONES FINANCIERAS

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
7	SI	78%
2	NO	22%
14	TOTAL	100%

GRÁFICO N.- 7 SISTEMA CONTABLE EN DECISIONES FINANCIERAS



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación:

El 78% del personal considera que la implementación del sistema contable aportaría positivamente a la toma de decisiones financieras, mientras que el 22% manifiesta que no se lograría mejores resultados en la toma de decisiones.

La mayoría del personal confirma que con la ejecución de este proyecto si mejorarán los resultados dentro de la empresa, y es verdad porque facilita mucho el trabajo que ha venido realizando el área contable, ya que con el pasar del tiempo la tecnología avanzado considerablemente y con la aplicación de estos nuevos sistemas los resultados se obtienen de forma más simplificada, con nitidez, con oportunidad y rapidez datos reales y confiabilidad.

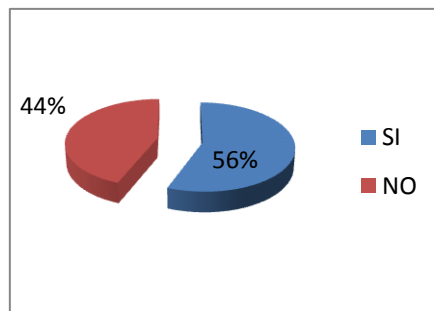
Pregunta N.- 8

¿Conoce usted en qué consiste un sistema contable manual?

TABLA N.- 8 CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

FRECUENCIA	ALTERNATIVA	PORCENTAJE
5	SI	56%
4	NO	44%
9	TOTAL	100%

GRÁFICO N.- 8 CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE



Fuente: “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
Elaborada por: Sonia Suscal

Análisis e Interpretación:

El 56% deduce que no tienen ni la más remota idea de lo que significa dicho Sistema manual, y la diferencia del 44% manifiesta que si tiene conocimiento acerca de lo que es este sistema, pero este resultado no indica la excelencia de lo que se hubiera querido alcanzar, esto puede tuvieron una capacitación oportuna o suficiente.

Como puedo ver es necesaria la implantación de este sistema, para que el personal conozca más de cerca su tratamiento, de esta forma equilibrar conocimiento de todos los integrantes de la organización, y enriquecer con la oportuna toma de decisiones, las inversiones pueden mejorar considerablemente y por consiguiente la rentabilidad de la empresa aumentará.

3.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

La implementación de un Sistema Contable para la Empresa El Mundo de la Moto Bike, en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago para el periodo 2015 – 2020, determina que la empresa sea eficiente y funcional, además tener una fuente de información importante para conocer de la situación económica y financiera.

1. La revisión de la información y documentación, permite obtener un conocimiento integral del objeto de la empresa, para la planificación un sistema contable.
2. Definición de la metodología para el desarrollo de un Sistema Contable
3. Al presentar los resultados obtenidos en la presente investigación para la Implementación de un Sistema Contable, se mejorara los procesos financieros en la empresa.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

Implementación de un Sistema Contable para la Empresa El Mundo de la Moto Bike, en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago para el período 2015 – 2020.

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

El objetivo principal es implementar un Sistema Contable manual para la empresa el “MUNDO DE LA MOTO BIKE” ubicado en la ciudad de Macas provincia de Morona Santiago para el periodo 2015-2020, con el propósito de que se cuente con una herramienta útil para los directivos y a su vez para que los usuarios de esta guía se familiaricen con el aprendizaje, conceptos teóricos y aplicaciones de las operaciones que realiza esta empresa.

Este sistema contable no está proyectado a imponer procesos, más bien procura orientar la aplicación de los mismos para facilitar su asimilación y contar con un sistema de control eficiente, ajustándose a sus necesidades del área contable y a su vez aportar con información financiera que sea un apoyo a la gerencia.

Este sistema se adaptará a las necesidades que se ha determinado dentro de la empresa (persona natural obligada a llevar contabilidad), el cual contiene Plan de Cuentas, Estado de Situación Inicial, Libro diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Balance General, Estado de pérdidas y Ganancias.

La empresa EL MUNDO DE LA MOTO, inicia sus actividades al 1 de Diciembre del 2015 con los siguientes datos:

Caja 1205,56
Bancos 8500,60
Cuentas por cobrar 3520,20
Documentos por cobrar 4500,85
Inventario de mercaderías 48913,94
Suministro de oficina 125,00
Terrenos 45000,00
Muebles y enseres 3500,00
Vehículos 7800,00
Equipo de cómputo 2400,00
Marcas y patente 640,00
Cuentas por pagar 5840,00
IESS por pagar 125,00
IVA por pagar 386,56
Sueldo por pagar 980,70
Capital?

Diciembre 2: Se deposita a nuestra cuenta el valor de 1000,00\$ por el cobro de una cuenta pendiente del mes anterior.

Diciembre 2: Se compra mercadería a la empresa IMPODIRECT CIA LTDA. Por el valor de 1303,00 más IVA, se paga por transporte 5.00\$

Diciembre 2: Se vende mercadería al Sr. Diego Rivadeneira por el valor de 3043,40, incluimos la mano de obra por 680.00\$ más IVA, con un descuento.

Diciembre 3: Se paga por impuestos al IVA por transferencia bancaria el valor de 388,06\$

Diciembre 4: Pago de sueldos a los empleados con cheque por el valor de 980,70\$

Diciembre 5: Se compra mercadería a la empresa IMPODIRECT CIA LTDA. Empresa obligada a llevar contabilidad por el valor de 6000,00\$ con un descuento de 5,8333%.

Diciembre 5: Se vende mercadería a varios señores por el valor de 1418,00 incluimos la mano de obra por 150.00\$ más IVA.

Diciembre 10: Compramos mercadería a la empresa FERRIIMPORTACIONES según factura 3453, por un valor de 66,00\$ más IVA.

Diciembre 10: Compramos mercadería a la empresa FERRIIMPORTACIONES por el valor de 78,20\$ más IVA, según factura # 3459.

Diciembre 10: Se cobra por mano de obra a diferentes señores por el valor de 250,00\$ más IVA.

Diciembre 11: De la venta del día, se realiza el depósito en la cuenta cte. Del Banco del Austro por el valor de 3500,00\$.

Diciembre 11: Compramos mercadería a la empresa FERRIIMPORTACIONES, según factura # 3500, por el valor de 244,29\$ más IVA, empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 11 Compramos mercadería a la empresa Ferrimportaciones el valor de 244,29\$ más IVA, según factura # 3500, con un descuento del 10% Empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 11 Compramos mercadería a la empresa INDUMOT HONDA por el valor de 43,11\$ más IVA, según factura #3456, con un descuento del 25.6% empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 12 Se paga sueldos y salarios por el valor de 125\$ se paga con cheque.

Diciembre: 12 Se compra mercadería a la empresa ACICLES MOTOS el valor de 307,52\$, más IVA, empresa obligada a llevar contabilidad, según factura # 395.

Diciembre: 12 Se vende mercaderías a diferentes señores por el valor de 1.680,00\$ más IVA.

Diciembre: 12 Compramos mercaderías a la empresa IMPODIRECT CIA LTDA por el valor de 840,00\$ más IVA según factura 11651 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 13 Compramos mercadería a la IMPODIRECT CIA .LTDA, por el valor de 480,50\$ más IVA según factura # 11659 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 13 Compramos mercadería a la empresa IMPODIRECT CIA.LTDA, por el valor de 122,50\$, con un descuento del 11% según factura 11653, empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 13 Compramos mercadería a la empresa IMPODIRCT CIA.LTDA, por el valor de 122,50 más IVA, con el descuento del 11% según factura # 11653, empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 14 Se vende mercadería a diferentes clientes por el valor de 1400,00\$, más IVA .

Diciembre. 14 Se compra suministros de oficina a la papelería Andreina el valor de 100,00\$ más IVA.

Diciembre: 14 Se realiza un depósito de la semana al Banco del Austro el valor de 3.000,00 \$.

Diciembre: 14 Se realiza la mano de obra de varios servicios prestados por el valor 280,00\$ más IVA.

Diciembre: 14 Se paga el arriendo del local de tres meses por el valor de 2400,00\$ al Sr Manuel Méndez.

Diciembre: 15 Se paga por compra de suministros de aseo para la empresa por el valor de 200,00 \$ más IVA.

Diciembre: 15 Se devuelve de la compra del día 13 de diciembre un valor de 23296,00\$ por estar en mal estado.

Diciembre. 16 Se realiza la mano de obra a diferentes señores por el valor de 728,00\$ más IVA suma de varias facturas.

Diciembre: 16 Se vende mercadería por el valor de 1532,16 más IVA a diferentes señores.

Diciembre: 17 Se vende mercaderías a varias personas por el valor de 1.103,20 incluye IVA.

Diciembre: 18 Se compra mercaderías a la empresa IMPODIREC CIA.LTDA por el valor de 483,00\$ más IVA según factura#1609 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 20 Se compra mercaderías a la empresa IMPODIRECT CIA LTDA por el valor de 672,00\$, más IVA según factura # 11857 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 20 Se compra mercaderías a la empresa IMPODIRECT CIA LTDA por el valor de 126,00\$, más IVA según factura 11858 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 20 Se compra mercaderías por el valor de 60,00\$ más IVA con un descuento del 14,5% a la empresa IMPODIRECT CIA.LTADA según factura # 11856 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 20 Se compra mercaderías a la empresa IMPODIRECT CIA.LTDA por el valor 660,00\$ más IVA se paga con cheque según factura #11856.

Diciembre: 20 Se vende mercaderías a diferentes señores por el valor de 1599,36\$ más IVA según factura# 11855 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 20 Se cobra por mano de obra a diferentes clientes por el valor de 336,00\$ más IVA.

Diciembre: 20 Se compra mercaderías a la empresa IMPODIRECT CIA.LTDA por el valor de 80,00\$ más IVA según factura #11855, se paga con cheque , empresa obligado a llevar contabilidad .

Diciembre: 21 Se compra mercaderías a la empresa GERARDO ORTIZ por un valor de 325,00\$ más IVA según factura # 1157563, se paga con cheque empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 22 Se realiza un depósito de las ventas realizadas por el valor de 10.000,00 \$ al Banco del Austro.

Diciembre: 22 Se realiza una devolución de la compra del día 21 de diciembre por el valor de 168,00\$.

Diciembre: 23 Se realizan ventas a los siguientes clientes por el valor de 1070,72\$ más IVA.

Diciembre: 23 Se realiza la mano de obra a las siguientes personas por el valor de 520,80\$, más IVA.

Diciembre: 25 Se realiza la venta al Sr Ángel Torres por un valor de 607,04\$ se les hace un descuento de 9.5%.

Diciembre: 26 Se compra mercaderías a la empresa comercial a GERARDO ORTIZ por el valor de 345,00\$ más IVA, se paga con cheque según factura # 52569 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 26 Se compra mercaderías a la empresa comercial a GERARDO ORTIZ por el valor de 72,00\$ más IVA, se paga con cheque según factura # 1158135 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 26 De la venta anterior factura #52569 se devuelve el valor de 104,00 más el IVA, por fallas de los repuestos.

Diciembre: 26 Se compra mercaderías a GERARDO ORTIZ el valor de 418,00\$ más IVA se paga con cheque según factura #52570 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 26 Se vende mercaderías al Sr Enrique Ventanilla por el valor de 1.400,00 más IVA cobramos en efectivo.

Diciembre: 26 Se cobra por mantenimiento y reparación de una moto por el valor de 364,00 más IVA. Según factura 0000539

Diciembre: 26 Se compra mercaderías a GERARDO ORTIZ el valor de 160,00 según factura 52571, se paga con cheque empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 26 Se compra mercaderías a la empresa IDIRSA el valor de 924,00 más IVA , se paga con cheque según factura #14034 empresa obligada a llevar contabilidad.

Diciembre: 26 Se vende mercaderías a diferentes clientes por el valor de 3.136,00 más IVA, se cobra en efectivo.

Diciembre: 26 Se cobra por la reparación de dos motos al sr. Miguel Rodríguez por el valor 985,60 más IVA. Se cobró en efectivo

Diciembre: 28 Se paga sueldos a los mecánicos Gerónimo y Oswaldo por el valor de 750,00\$.

Diciembre: 29 Se paga una cuenta pendiente al Sr Franklin Puente el valor de 3.500\$ se paga con cheque.

PLAN DE CUENTAS
EMPRESA COMERCIAL
“EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

CÓDIGO DE CUENTAS	DESCRIPC. DE LA CUENTA	CLASIF.	CUENTA
1	ACTIVO	Activo	De Grupo
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Activo	De Grupo
1.1.01	Caja	Activo	Detalle
1.1.02	Caja Chica	Activo	Detalle
1.1.03	Bancos	Activo	Detalle
1.1.04	Crédito Tributario	Activo	Detalle
1.1.05	IVA en Compras	Activo	Detalle
1.1.06	Impuesto Retenido I.V.A.	Activo	Detalle
1.1.07	Anticipo retención 1%	Activo	Detalle
1.1.08	Clientes	Activo	Detalle
1.1.08.01	Provisión Cuentas Incobrables	Activo	Detalle
1.1.09	Anticipo Sueldos	Activo	Detalle
1.1.10	Anticipo Proveedores	Activo	Detalle
1.1.11	Inventario de Mercaderías	Activo	Detalle
1.1.11.01	Repuestos	Activo	Detalle
1.1.11.02	Accesorios	Activo	Detalle
1.1.11.03	Herramientas	Activo	Detalle
1.2	ACTIVO FIJO	Activo	De Grupo
1.2.01	Terrenos	Activo	Detalle
1.2.02	Edificios	Activo	Detalle
1.2.02.01	(-) Dep. Acumulada Edificios	Activo	Detalle
1.2.03	Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1.2.03.01	(-) Dep. Acumulada Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1.2.04	Muebles de Oficina	Activo	Detalle
1.2.04.01	(-) Dep. Acumulada Muebles de Oficina	Activo	Detalle
1.2.05	Equipo de Computo	Activo	Detalle
1.2.05.01	(-) Dep. Acumulada Equipo de Computo	Activo	Detalle
1.2.06	Vehículo	Activo	Detalle
1.2.06.01	(-) Dep. Acumulada Vehículo	Activo	Detalle
1.3	DIFERIDOS	Activo	De Grupo
1.3.01	Patentes	Activo	Detalle

PLAN DE CUENTAS
EMPRESA COMERCIAL
“EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

CÓDIGO DE CUENTAS	DESCRIPC. DE LA CUENTA	CLASIF.	CUENTA
1.3.02	Gastos pagados por anticipado	Activo	Detalle
1.3.02.01	Intereses	Activo	Detalle
1.3.02.02	Honorarios	Activo	Detalle
1.3.02.03	Arrendamientos	Activo	Detalle
1.3.02.04	Servicios	Activo	Detalle
1.3.02.05	Gastos por anticipado	Activo	Detalle
2	PASIVO	Pasivo	De Grupo
2.1	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De Grupo
2.1.01	Proveedores	Pasivo	Detalle
2.1.01.01	Motoralmor	Pasivo	Detalle
2.1.01.02	Gerardo Ortíz	Pasivo	Detalle
2.1.01.03	Juan el Juri	Pasivo	Detalle
2.1.01.04	Ferrimportacioes	Pasivo	Detalle
2.1.01.05	Impodirec	Pasivo	Detalle
2.1.02	I.V.A. por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.03	IVA en ventas	Pasivo	Detalle
2.1.04	Retenciones en la fuente	Pasivo	De Grupo
2.1.04.01	Retenciones 1%	Pasivo	Detalle
2.1.04.02	Retenciones 2%	Pasivo	Detalle
2.1.02.03	Retenciones 8% Arriendos PN	Pasivo	Detalle
2.1.02.04	Retenciones 8% Honorarios	Pasivo	Detalle
2.1.05	Retenciones de I.V.A.	Pasivo	De Grupo
2.1.05.01	Retenciones 30%	Pasivo	Detalle
2.1.05.02	Retenciones 70%	Pasivo	Detalle
2.1.05.03	Retenciones 100% Arriendo	Pasivo	Detalle
2.1.05.04	Retenciones 100% Honorarios	Pasivo	Detalle
2.1.06	Sueldos por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.07	Aporte seguro social por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.08	Fondos de reserva por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.09	Jubilación patronal por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.10	Décimo Tercero por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.11	Décimo Cuarto por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.12	Prov. Vacaciones por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.13	Honorarios por pagar	Pasivo	Detalle
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	Pasivo	De Grupo
2.2.01	Cuentas por pagar L/P	Pasivo	Detalle

PLAN DE CUENTAS
EMPRESA COMERCIAL
“EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

CÓDIGO DE CUENTAS	DESCRIPC. DE LA CUENTA	CLASIF.	CUENTA
2.3	PASIVOS DIFERIDOS	Pasivo	De Grupo
2.3.01	Ingreso recibido por anticipado	Pasivo	Detalle
2.3.01.01	Intereses	Pasivo	Detalle
2.3.01.02	Servicios técnicos	Pasivo	Detalle
2.4	OTROS PASIVOS	Pasivo	De Grupo
2.4.01	Anticipos y avances recibidos	Pasivo	Detalle
2.4.02	Anticipos de clientes	Pasivo	Detalle
2.4.03	Anticipos sobre contratos	Pasivo	Detalle
2.4.04	Otras cuentas por Pagar	Pasivo	Detalle
2.04.05	Prestamos accionistas	Pasivo	Detalle
3	PATRIMONIO	Capital	De Grupo
3.1	Capital Social	Capital	Detalle
3.1.01	Capital suscrito y pagado	Capital	Detalle
3.1.02	Capital autorizado	Capital	Detalle
3.1.03	Aportes futura capitalización	Capital	Detalle
3.1.04	Aporte de Capital	Capital	Detalle
3.2	RESERVAS	Capital	De Grupo
3.2.01	Reservas obligatorias	Capital	Detalle
3.2.02	Reserva legal	Capital	Detalle
3.2.03	Reserva estatutaria	Capital	Detalle
3.3	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Capital	De Grupo
3.3.01	Resultado total del ejercicio	Capital	Detalle
4	INGRESOS	Ventas	De Grupo
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	Ventas	De Grupo
4.1.01	Ventas	Ventas	Detalle
4.2	NO OPERACIONALES	Ventas	De Grupo
4.2.01	Financieros	Ventas	Detalle
4.2.02	Intereses	Ventas	Detalle
4.2.03	Ingresos no operacionales-otros	Ventas	Detalle
5	GASTOS	Gastos	De Grupo
5.1	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN	Gastos	De Grupo
5.1.01	Gasto de Personal	Gastos	Detalle
5.1.02	Sueldo Unificado	Gastos	Detalle
5.1.03	Aporte Patronal	Gastos	Detalle

PLAN DE CUENTAS
EMPRESA COMERCIAL
“EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

CÓDIGO DE CUENTAS	DESCRIPC. DE LA CUENTA	CLASIF.	CUENTA
5.1.04	Fondos de reserva	Gastos	Detalle
5.1.05	Horas extras y recargas	Gastos	Detalle
5.1.06	Comisiones	Gastos	Detalle
5.1.07	Décimo Tercero	Gastos	Detalle
5.1.08	Décimo Cuarto	Gastos	Detalle
5.1.09	Vacaciones	Gastos	Detalle
5.1.10	Servicios de terceros	Gastos	Detalle
5.1.11	Honorarios profesionales	Gastos	Detalle
5.1.12	Impuestos municipales	Gastos	Detalle
5.1.13	Impuestos-ajustes por inflación	Gastos	Detalle
5.1.14	Cuentas Incobrables	Gastos	Detalle
5.1.15	Arriendo local	Gastos	Detalle
5.1.16	Mantenimiento General	Gastos	Detalle
5.1.17	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
5.1.18	Agua Potable	Gastos	Detalle
5.1.19	Teléfono	Gastos	Detalle
5.1.20	Correo y Telegramas	Gastos	Detalle
5.1.21	Internet	Gastos	Detalle
5.1.22	Servicios otros	Gastos	Detalle
5.1.23	Servicios-ajustes por inflación	Gastos	Detalle
5.1.24	Gastos legales	Gastos	Detalle
5.1.25	Depreciación Activos Fijos	Gastos	Detalle
5.1.26	Amortización Activo Diferido	Gastos	Detalle
5.1.27	Gastos Varios	Gastos	Detalle
5.1.28	Elementos de aseo y cafetería	Gastos	Detalle
5.1.29	Útiles, papelería, fotocopias	Gastos	Detalle
5.1.30	Taxis y buses	Gastos	Detalle
5.1.31	Combustibles y lubricantes	Gastos	Detalle
5.1.32	Mantenimiento vehículo	Gastos	Detalle
5.1	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN	Gastos	De Grupo
5.1.35	Diversos gastos otros	Gastos	Detalle
5.2	OPERACIONES DE VENTA	Gastos	De Grupo
5.2.01	Gasto de Personal	Gastos	Detalle

PLAN DE CUENTAS
EMPRESA COMERCIAL
“EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”

CÓDIGO DE CUENTAS	DESCRIPC. DE LA CUENTA	CLASIF.	CUENTA
5.2.02	Comisiones	Gastos	Detalle
5.2.03	Viáticos	Gastos	Detalle
5.2.04	Operaciones de ventas-otros	Gastos	Detalle
5.3	NO OPERACIONLES	Gastos	De Grupo
5.3.01	Financieros	Gastos	Detalle
5.3.02	Gastos bancarios	Gastos	Detalle
5.3.03	Otros gastos no operacionales	Gastos	Detalle
5.4	COSTO DE VENTAS	Gastos	De Grupo
5.4.1	COSTO DE VENTAS Y DE SERVICIOS	Gastos	De Grupo
5.4.01	Costo de Ventas	Gastos	Detalle

**EMPRESA COMERCIAL “EL MUNDO DE LA MOTO
BIKE”
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE 2015**

1	ACTIVO		126151,15
1.1	ACTIVO CORRIENTE	66811,15	
1.1.01	Caja	1250,56	
1.1.02	Bancos	8500,6	
1.1.03	Cuentas x Cobrar	3520,2	
1.1.04	Documentos x Cobrar	4500,85	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	48913,94	
1.1.06	Suministros de Oficina	125	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	58700	
1.2.01	Terreno	45000	
1.2.02	Muebles y enseres	3500	
1.2.03	Vehículos	7800	
1.2.04	Equipo de computo	2400	
1.3	OTROS ACTIVOS	640	
1.3.01	Marcas y patentes	640	
	TOTAL ACTIVOS		126151,15
2	PASIVO		7332,26
2.1	PASIVO CORRIENTE	7332,26	
2.1.01	Cuentas x Pagar	5840	
2.1.02	IESS x pagar	125	
2.1.03	IVA x Pagar	386,56	
2.1.04	Sueldo x Pagar	980,7	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	7332,26	
	TOTAL PASIVO		7332,26
3	PATRIMONIO		118818,89
3.1	Capital	118818,89	
	TOTAL PATRIMONIO + PASIVO		126151,15

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2015

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2015	Caja		1.250,56	
	Bancos		8.500,60	
	Cuentas x Cobrar		3.520,20	
	Documentos x Cobrar		4.500,85	
	Inventario de Mercaderías		48.913,94	
	Suministros de Oficina		125,00	
	Terreno		45.000,00	
	Muebles y enseres		3.500,00	
	Vehículos		7.800,00	
	Equipo de computo		2.400,00	
	Marcas y patentes		640,00	
	Cuentas x Pagar			5.840,00
	IESS x pagar			125,00
	IVA x Pagar			386,56
	Sueldo x Pagar			980,70
	Capital			118.818,89
	-2-			
02/12/2015	Bancos		1.000,00	
	Caja			1.000,00
	p/r Deposito a nuestra Cuenta corriente del Banco Austro			
	-3-			
02/12/2015	Compras		1.303,00	
	IVA en Compras		156,36	
	Transporte en Compras		5,00	
	Bancos			100,00
	Cuentas x Pagar			1.351,33
	IRF Retenido 1%			13,03
	p/r Compra de mercadería según fact 0011653 a Impodirect cia ltda			
	-4-			
02/12/2015	Caja		4.000,13	
	Descuento en Ventas		79,00	
	Ventas			3.043,40
	Servicios Prestados			680,00
	IVA en ventas			355,73
	p/r venta de mercaderías y el servicio			
	SUMAN Y PASAN		132.694,64	132.694,64

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	132.694,64	132.694,64
	-5-			
03/12/2015	IVA x Pagar		386,56	
	Gasto servicios Bancarios		1,50	
	Bancos			388,06
	p/r Pago del IVA			
	-6-			
04/12/2015	Sueldo x Pagar		980,70	
	Bancos			980,70
	p/r pago sueldo Trabajador			
	-7-			
05/12/2015	Compras		6.000,00	
	IVA en Compras		678,00	
	Bancos			6.271,50
	IRF Retenido 1%			56,50
	Desc. en Compras			350,00
	p/r Compra de mercadería según			
	Fact. 11657 de Impodirect cia Ltda			
	-8-			
05/12/2015	Caja		1.728,16	
	Descuento en Ventas		25,00	
	Ventas			1.418,00
	Servicios Prestados			150,00
	IVA en ventas			185,16
	p/r venta de mercaderías y el servicio			
	-9-			
10/12/2015	Compras		66,00	
	IVA en Compras		7,92	
	Bancos			73,26
	IRF Retenido 1%			0,66
	p/r Compra de mercadería según			
	Fact. 3453 de Ferrimportaciones			
	-10-			
10/12/2015	Compras		78,20	
	IVA en Compras		9,38	
	Bancos			86,80
	IRF Retenido 1%			0,78
	p/r Compra de mercadería según			
	Fact. 3459 de FERRIMPORTACIONES			
	SUMAN Y PASAN		142.656,06	142.656,06

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	142.656,06	142.656,06
	-11-			
10/12/2015	Caja		280,00	
	Servicios Prestados			250,00
	IVA en ventas			30,00
	p/r venta de servicio			
	-12-			
11/12/2015	Bancos		3.500,00	
	Caja			3.500,00
	p/r Deposito ala CTA			
	-13-			
11/12/2015	Compras		244,29	
	IVA en Compras		26,42	
	Bancos			244,16
	IRF Retenido 1%			2,44
	Desc. en Compras			24,11
	p/r Compra de mercadería según Fact. 3500 FERRIMPORTACIONES			
	-14-			
11/12/2015	Compras		43,11	
	IVA en Compras		3,75	
	Bancos			34,70
	IRF Retenido 1%			0,31
	Desc. en Compras			11,85
	p/r Compra de mercadería según Fact. 3456 de Indumot honda			
	-15-			
12/12/2015	IESS x Pagar		125,00	
	Bancos			125,00
	p/r Pago IESS trabajadores			
	-16-			
13/12/2015	Compras		307,52	
	IVA en Compras		36,90	
	Bancos			341,35
	IRF Retenido 1%			3,07
	p/r Compra de mercadería según Fact. 395 de ACICLES MOTOS			
	-17-			
13/12/2015	Caja		1.680,00	
	Ventas			1.500,00
	IVA en ventas			180,00
	p/r venta de mercadería			
	-18-			
13/12/2015	Compras		840,00	
	IVA en Compras		100,80	
	Bancos			932,40
	IRF Retenido 1%			8,40
	p/r Compra de mercadería según Fact. 11651 de Impodirect Cia Ltda			
	SUMAN Y PASAN		149.843,85	149.843,85

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	149.843,85	149.843,85
	-19-			
13/12/2015	Compras		450,80	
	IVA en Compras		54,10	
	Bancos			500,40
	IRF Retenido 1%			4,50
	p/r Compra de mercadería según Fact. 11659 de Impodirect Cia Ltda			
	-20-			
13/12/2015	Compras		598,00	
	IVA en Compras		71,76	
	Bancos			663,78
	IRF Retenido 1%			5,98
	P/R Compra de mercadería según Fact. 11652 de Impodirect Cia Ltda			
	-21-			
13/12/2015	Compras		122,50	
	IVA en Compras		13,14	
	Desc. en Compras			13,00
	Bancos			121,54
	IRF Retenido 1%			1,10
	p/r Compra de mercadería según Fact. 11653 de Impodirect Cia Ltda			
	-22-			
14/12/2015	Caja		1.400,00	
	Ventas			1.250,00
	IVA en ventas			150,00
	p/r venta de mercadería			
	-23-			
14/12/2015	Suministros de Oficina		100,00	
	IVA en compras		12,00	
	Bancos			112,00
	p/r Compra de Suministros para OFI			
	-24-			
14/12/2015	Bancos		3.000,00	
	Caja			3.000,00
	P/R deposito			
	-25-			
14/12/2015	caja		280,00	
	Servicios Prestados			250,00
	IVA en ventas			30,00
	p/r venta de servicios			
		SUMAN Y PASAN	155.946,15	155.946,15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	155.946,15	155.946,15
	-26-			
14/12/2015	arriendos prepagados		2.400,00	
	IVA en compras		288,00	
	Bancos			2.208,00
	IRF Retenido 8%			192,00
	IVA Retenido 100%			288,00
	p/r pago de arriendo x un año			
	-27-			
15/12/2015	Suministros de Aseo		200,00	
	IVA en compras		24,00	
	Bancos			224,00
	p/r Compra de Suministros de aseo			
	-28-			
15/12/2015	Caja		232,96	
	Dev. en compras			208,00
	IVA en compras			24,96
	p/r devolución en compra			
	-29-			
16/12/2015	caja		728,00	
	Servicios Prestados			650,00
	IVA en ventas			78,00
	p/r venta de servicios			
	-30-			
16/12/2015	Caja		1.532,16	
	Ventas			1.368,00
	IVA en ventas			164,16
	p/r venta de mercadería			
	-31-			
17/12/2015	Caja		1.103,20	
	Ventas			985,00
	IVA en ventas			118,20
	p/r venta de mercadería			
	-32-			
18/12/2015	Compras		483,00	
	IVA en Compras		57,96	
	Bancos			536,13
	IRF Retenido 1%			4,83
	p/r Compra de mercadería según Fact. 1609 de Impodirect Cia Ltda			
	-33-			
20/12/2015	Compras		672,00	
	IVA en Compras		80,64	
	Bancos			745,92
	IRF Retenido 1%			6,72
	p/r Compra de mercadería según Fact. 11857 de Impodirect Cia Ltda			
		SUMAN Y PASAN	163.748,07	163.748,07

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	163.748,07	163.748,07
20/12/2015	34- Compras IVA en Compras Desc. en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 11858 de Impodirect Cia Ltda		126,00 13,88	10,30 128,32 1,26
20/12/2015	35- Compras IVA en Compras Desc. en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 11859 de Impodirect Cia Ltda		60,00 6,23	8,11 57,60 0,52
20/12/2015	-36- Compras IVA en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 11856 de Impodirect Cia Ltda		660,00 79,20	732,60 6,60
20/12/2015	-37- Caja Ventas IVA en ventas p/r venta de mercadería		1.599,36	1.428,00 171,36
20/12/2015	-38- caja Servicios Prestados IVA en ventas p/r venta de servicios		336,00	300,00 36,00
20/12/2015	39- Compras IVA en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 11855 de Impodirect Cia Ltda		80,00 9,60	88,80 0,80
		SUMAN Y PASAN	166.718,34	166.718,34

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	166.718,34	166.718,34
	-40			
21/12/2015	Compras		325,00	
	IVA en Compras		39,00	
	Bancos			360,75
	IRF Retenido 1%			3,25
	p/r Compra de mercadería según Fact. 1157563 de Gerardo Ortiz			
	-41-			
22/12/2015	Bancos		10.000,00	
	Caja			10.000,00
	p/r deposito			
	42-			
22/12/2015	Caja		168,00	
	Dev. en compras			150,00
	IVA en compras			18,00
	p/r devolución en compra			
	-43-			
23/12/2015	Caja		1.070,72	
	Ventas			956,00
	IVA en ventas			114,72
	p/r venta de mercadería			
	-44-			
23/12/2015	caja		520,80	
	Servicios Prestados			465,00
	IVA en ventas			55,80
	p/r venta de servicios			
	-45-			
25/12/2015	Caja		607,04	
	Descuento en Ventas		58,00	
	Ventas			600,00
	IVA en ventas			65,04
	p/r venta de mercadería			
	-46-			
26/12/2015	Compras		72,00	
	IVA en Compras		8,64	
	Bancos			79,92
	IRF Retenido 1%			0,72
	p/r Compra de mercadería según Fact. 1158135 de Gerardo Ortiz			
	-47-			
26/12/2015	Compras		345,00	
	IVA en Compras		41,40	
	Bancos			382,95
	IRF Retenido 1%			3,45
	p/r Compra de mercadería según Fact. 52569 de Gerardo Ortiz			
		SUMAN Y PASAN	179.973,94	179.973,94

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	179.973,94	179.973,94
26/12/2015	Caja -48- Dev. en compras IVA en compras p/r devolución en compra		103,04	92,00 11,04
26/12/2015	Compras -49- IVA en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 52570 de Gerardo Ortiz		418,00 50,16	463,98 4,18
26/12/2015	Caja -50- Ventas IVA en ventas p/r venta de mercadería		1.400,00	1.250,00 150,00
26/12/2015	caja -51- Servicios Prestados IVA en ventas p/r venta de servicios		364,00	325,00 39,00
26/12/2015	Compras -52- IVA en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 52571 de Gerardo Ortiz		160,00 19,20	177,60 1,60
26/12/2015	Compras -53- IVA en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 14033 de Idirsa		704,00 84,48	781,44 7,04
26/12/2015	Compras -54- IVA en Compras Bancos IRF Retenido 1% p/r Compra de mercadería según Fact. 14034 de Idirsa		924,00 110,88	1.025,64 9,24
	SUMAN Y PASAN		184.311,70	184.311,70

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	184.311,70	184.311,70
27/12/2015	-55- Caja Ventas IVA en ventas P/R venta de mercadería		3.136,00	2.800,00 336,00
28/12/2015	-56- caja Servicios Prestados IVA en ventas p/r venta de servicios		985,60	880,00 105,60
28/12/2015	-57- Gasto Sueldos Gasto Aportes Patronales Sueldos x Pagar IESS x pagar P/R Sueldo del mes de diciembre de Gerónimo y Oswaldo		750,00 83,63	679,87 153,76
29/12/2015	-58 Préstamo Bancario x pagar Gasto intereses bancarios Bancos P/R pago préstamo en la Coop. jardín azuayo		425,00 150,00	575,00
29/12/2015	-59- Cuentas x pagar Bancos P/R pago de una cuenta del mes anterior		3.500,00	3.500,00
	60- IVA en ventas IVA en compras IVA x pagar P/R conciliación del IVA		2.364,77	2.029,80 334,97
31/12/2015	-61 Dev. en compras Desc. en compras Transporte en compras compras p/r COMPRAS NETAS		450,00 417,37	5,00 862,37
31/12/2015	-62 Ventas Desc. en Ventas p/r ventas netas		162,00	162,00
31/12/2015	63 Costo de ventas Mercadería Inventario I Compras netas p/r Determinar la mercadería disco		63.133,99	48.913,94 14.220,05
	SUMAN Y PASAN		259.870,06	259.870,06

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	259.870,06	259.870,06
	64			
	Mercadería (if)		54.467,59	
	Costo de ventas			54.467,59
	p/r el costo de ventas y registrar el inventario final			
	65			
31/12/2015	Ventas		16.436,40	
	Costo de ventas			8.666,40
	Utilidad Bruta en ventas			7.770,00
	p/r utilidad bruta en ventas			
	66			
31/12/2015	Consumo suministros de aseo		188,00	
	consumo suministros de oficina		150,00	
	suministros de aseo			188,00
	suministros de oficina			150,00
	p/r consumo de útiles en el mes de			
	67			
	Gasto arriendo		200,00	
	arriendo pre pagado			200,00
	p/r DEVENGADO DE CONSUMO DE ARRIENDO			
	68			
	Provisión décimo cuarto		26,50	
	provisión décimo tercer sueldo		62,50	
	Provisiones sociales			89,00
	69			
31/12/2015	Depre muebles y enseres		29,17	
	Depre acumulada muebles y enseres			29,17
	P/r 10% de la depreciación muebles y enseres del mes de diciembre			
	70			
	Depre vehículos		130,00	
	Depre acumulada vehículos			130,00
	p/r 20% de la depreciación de vehículos mes de diciembre			
	71			
	Depre equipo de computo		66,00	
	Depre acumulada equipo de computo			66,00
	p/r 20% de la depreciación de vehículos mes de diciembre			
	72			
	Cuentas Incobrables		6,68	
	Provisión Ctas. incobrables			6,68
	p/r PROVICCION CTAS INCOBRABLES 1% ANUAL			
	73			
	Amortización de marcas y patentes		10,67	
	Amortización Acum. marcas y patentes			10,67
	p/r amortización al 20%			
		SUMAN Y PASAN		31.643,57

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	331.643,57	331.643,57
	74			
	Utilidad bruta en ventas		1.704,65	
	Gasto arriendo			200,00
	Gasto sueldos			750,00
	Gasto aporte patronal			83,63
	Gasto servicios bancarios			1,50
	Consumo suministros de aseo			188,00
	Consumo suministros de oficina			150,00
	Provisión décimo cuarto			26,50
	Provisión décimo tercero			62,50
	Depre muebles y enseres			29,17
	Depre vehículos			130,00
	Depre Equipo de Computo			66,00
	Amortización de marcas y patentes			10,67
	Prov. cuentas incobrables			6,68
	75			
	Servicios Prestados		3.950,00	
	Utilidad bruta en ventas		5.915,35	
	Utilidad del ejercicio			9.865,35
	PR UTILIDAD DEL EJERCICIO			
	76			
	Utilidad del ejercicio		3.576,19	
	Participación 15% utilidades trabajadores			1.479,80
	Participación 25% Impuesto a la Renta			2.096,39
	PR PARTICIPACIONES			
	77			
	Utilidad del ejercicio		6.289,16	
	Utilidad neta del ejercicio			6.289,16
	PR UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			
		SUMA TOTAL	353.078,92	353.078,92

CONTADORA
SONIA SUSCAL

GERENTE
IMELDA GUTIÉRREZ

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Caja						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	1.250,56		1.250,56	
02/12/2015	Deposito a nuestra cuenta	2		1.000,00	250,56	
02/12/2015	Por venta de mercaderías	4	4.000,13		4.250,69	
05/12/2015	Venta de mercaderías	8	1.728,16		5.978,85	
10/12/2015	Venta de servicios	11	280,00		6.258,85	
13/12/2015	Venta de mercaderías	12	1.680,00		7.938,85	
14/12/2015	Venta de mercaderías	22	1.400,00		9.338,85	
14/12/2015	Deposito Banco	24		3.000,00	9.338,85	
14/12/2015	Servicios prestados	25	280,00		9.618,85	
15/12/2015	Devolución en compras	28		232,96	9.385,89	
16/12/2015	Venta de mercaderías	29	728,00		10.113,89	
17/12/2015	Venta de mercaderías	23	1.103,20		11.217,09	
20/12/2015	Venta de mercaderías	37	1.599,36		12.816,45	
20/12/2015	Venta de servicios	38	336,00		13.152,45	
22/12/2015	Deposito	41		10.000,00	3.152,45	
22/12/2015	Devolución en compras	42	168,00		3.320,45	
23/12/2015	Venta de mercaderías	43	1.070,72		4.391,17	
23/12/2015	Venta servicios prestados	44	520,80		4.911,97	
25/12/2015	Venta de mercaderías F/N° 001250	45	607,94		5.519,91	
26/12/2015	Devolución en compras	48	103,04		5.622,95	
26/12/2015	Venta de mercaderías F/N° 001251	50	1.400,00		7.022,95	
27/12/2015	Venta de mercaderías F/N° 001252	55	3.136,00		10.158,95	
28/12/2015	Servicios prestados	56	985,6		11.144,55	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Bancos						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1	8.500,60		8.500,60	
05/01/2015	Deposito Banco del Austro	2	1.000,00		9.500,60	
02/12/2015	Compra de mercaderías F/N° 001056	3		100,00	9.400,60	
03/12/2015	Pago IVA	5		388,06	9.012,54	
04/12/2015	Pago sueldos trabajador	6		980,70	8.031,84	
05/12/2015	Compra de mercaderías F/N° 001058	7		6.271,50	1.760,34	
10/12/2015	Compra de mercaderías	9		73,26	1.687,08	
10/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 3459	10		86,80	1.600,28	
11/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 3500	13		244,16	1.356,12	
11/12/2015	Compra de mercaderías Fact.3456	14		34,70	1.321,42	
12/12/2015	Pago IESS trabajadores	15		125,00	1.196,42	
13/12/2015	Compra de mercaderías Fact.395	16		341,35	855,07	
13/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11651	18		932,40	- 77,33	
13/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11659	19		500,40	- 577,73	
13/12/2015	Compra de mercaderías Fact.11652	20		663,78	- 1.241,51	
13/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11653	21		121,54	- 1.363,05	
14/12/2015	Compra suministros	23		112,00	- 1.353,51	
14/12/2015	Deposito Banco del Austro	24	3.000,00		1.646,49	
14/12/2015	Pago arriendo por un año	26		2.208,00	- 561,51	
15/12/2015	Compra de suministros de aseo	27		224,00	- 785,51	
18/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 1609	32		536,13	- 1.321,64	
20/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11857	33		745,92	- 2.067,56	
20/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11858	34		128,32	- 2.195,88	
20/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11859	35		57,60	- 2.253,48	
20/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 11856	36		732,60	- 2.986,08	
20/12/2015	Compra de mercaderías Fact.	39		88,80	- 3.074,88	
21/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 1157563	40		360,75	- 3.435,63	
22/12/2015	Deposito Banco del Austro	41	10.000,00		6.564,37	
26/12/2015	Compra de mercaderías Fact.1158135	46		79,92	6.484,45	
26/15/2015	Compra de mercaderías Fact.52569	47		382,95	6.101,50	
26/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 52570	49		463,98	5.637,52	
26/12/2015	Compra de mercaderías Fact.52571	52		177,60	5.459,92	
26/12/2015	Compra de mercaderías Fact. 14033	53		781,44	4.678,48	
26/12/2015	Compra de mercaderías Fact.14034	54		1.025,64	3.652,84	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Cuentas por cobrar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	3520,2		3520,2	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Docuemtos por cobrar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de situación inicial	1	4.500,20		4.500,20	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Inventario de mercaderías						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1	48.913,94		48.913,94	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Suministros de oficina						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1	125,00		125,00	
14/12/2015	Compra de suministros de oficina	23	100,00		225,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Terreno						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de situación inicial	1	45.000,00		45.000,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Muebles y enseres						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1	3.500,00		3.500,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Vehículo						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1	7.800,00		7.800,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Equipo de computo						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5 01/12/201	Estado de Situación Inicial	1	2.400,00		2.400,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Marcas y patentes						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de situación Inicial	1	5050,02		5050,02	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Cuentas por pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1		5.840,00		5.840,00
02/12/2015	Compra de mercaderias	3		1.351,33		4.488,67

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IESS x pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1		125,00		125,00

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IVA por pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1		386,56		386,56

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Sueldos por pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de situación inicial	1		980,70		980,70

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Capital						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2015	Estado de Situación Inicial	1		118.818,89		118.818,89

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IVA en Compras						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/12/2015	Compra de mercaderías	3	156,36		156,36	
05/12/2015	Compra de mercaderías	7	678		834,36	
10/12/2015	Compra de mercaderías	9	7,92		842,28	
10/12/2015	Compra de mercaderías	10	9,38		851,66	
11/12/2015	Compra de mercaderías	13	26,42		878,08	
11/12/2015	Compra de mercaderías	14	3,75		881,83	
13/12/2015	Compra de mercaderías	16	36,90		918,73	
13/12/2015	Compra de mercaderías	18	100,80		1.019,53	
13/12/2015	Compra de mercaderías	19	54,1		1.073,63	
13/12/2015	Compra de mercaderías	20	71,76		1.145,39	
13/12/2015	Compra de mercaderías	21	13,14		1.158,53	
14/12/2015	Compra de mercaderías	23	12,00		1.170,53	
14/12/2015	Compra de mercaderías	26	288,00		1.458,53	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Compras						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/12/2015	Compra de mercaderías	3	1.303,00		1.303,00	
05/12/2015	Compra de mercaderías	7	6.000,00		7.303,00	
10/12/2015	Compra de mercaderías	9	66,00		7.369,00	
10/12/2015	Compra de mercaderías	10	78,20		7.447,20	
11/12/2015	Compra de mercaderías	13	224,29		7.671,49	
11/12/2015	Compra de mercaderías	14	43,11		7.714,60	
13/12/2015	Compra de mercaderías	16	307,52		8.022,12	
13/12/2015	Compra de mercaderías	18	840,00		8.862,12	
13/12/2015	Compra de mercaderías	19	450,80		9.312,92	
13/12/2015	Compra de mercaderías	20	598,00		9.910,92	
13/12/2015	Compra de mercaderías	21	122,50		10.033,42	
18/12/2015	Compra de mercaderías	32	483,00		10.516,42	
20/12/2015	Compra de mercaderías	33	672,00		11.188,42	
20/12/2015	Compra de mercaderías	34	126,00		11.314,42	
20/12/2015	Compra de mercaderías	35	60,00		11.374,42	
20/12/2015	Compra de mercaderías	36	660,00		12.034,42	
20/12/2015	Compra de mercaderías	39	80,00		12.114,42	
21/12/2015	Compra de mercaderías	40	325,00		12.439,42	
26/12/2015	Compra de mercaderías	46	72,00		12.511,42	
26/12/2015	Compra de mercaderías	47	345,00		12.856,42	
26/12/2015	Compra de mercaderías	49	418,00		13.274,42	
26/12/2015	Compra de mercaderías	52	160,00		13.434,42	
26/12/2015	Compra de mercaderías	53	704,00		14.138,42	
26/12/2015	Compra de mercaderías	54	924,00		15.062,42	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Transporte en compras						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/12/2015	Compra de mercaderías	3	5,00		5,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Descuento en ventas						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/12/2015	venta de mercaderías	4	79,00		79,00	
05/12/2015	venta de mercaderías	8	25,00		104,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Ventas						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5 02/12/201	venta de mercaderías	4		3.043,40		3.043,40
5 05/12/201	venta de mercaderías	8		1.418,00		1.625,40
5 13/12/201	venta de mercaderías	17		1.500,00		125,40
5 14/12/201	venta de mercaderías	22		1.250,00		-
						1.124,60

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Servicios prestados						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5 02/12/201	venta de servicios prestados	4		680,00		680,00
5 05/12/201	venta de servicios prestados	8		150,00		530,00
5 10/12/201	venta de servicios prestados	11		250,00		280,00
5 14/12/201	venta de servicios prestados			250,00		30,00

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IVA en ventas						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDEDOR
02/12/2015	venta de servicio y mercaderías	4		355,73		355,73
05/12/2015	venta de servicio y mercaderías	8		185,16		170,57
10/12/2015	venta de servicio y mercaderías	11		30,00		140,57
13/12/2015	venta de servicio y mercaderías	17		180,00		- 39,43
14/12/2015	venta de servicio y mercaderías	22		150,00		- 189,43
14/12/2015	venta de servicio y mercaderías	25		30,00		- 219,43

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Retención el 1%						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDEDOR
02/12/2015	Compra de mercaderías	3		13,03		13,03
05/12/2015	Compra de mercaderías	7		56,50		- 43,47
10/12/2015	Compra de mercaderías	9		0,66		- 44,13
10/12/2015	Compra de mercaderías	10		0,78		- 44,91
11/12/2015	Compra de mercaderías	13		2,44		- 47,35
11/12/2015	Compra de mercaderías	14		0,31		- 47,66
13/12/2015	Compra de mercaderías	16		3,07		- 50,73
13/12/2015	Compra de mercaderías	18		8,40		- 59,13
13/12/2015	Compra de mercaderías	19		4,50		- 63,63
13/12/2015	Compra de mercaderías	20		5,98		- 69,61
13/12/2015	Compra de mercaderías	21		1,10		- 70,71

LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IVA por pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/12/2015	Estado de Situación Inicial	5	386,56		386,56	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Gastos servicios bancarios						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/12/2015	Pago de IVA	5	1,50		1,50	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Sueldos por pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/12/2015	Pago sueldo a trabajadores	6	980,70		980,70	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Descuento en compras						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05/12/2015	Compra de mercaderías	7		350,00		350,00
11/12/2015	Compra de mercaderías	14		11,85		338,15
13/12/2015	Compra de mercaderías	21		13,00		325,15

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IESS por pagar						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12/12/2015	pago trabajadores	15	125,00		125,00	

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Arriendos prepagados						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº	MOVIMIENTO		SALDO	
		ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
14/12/2015	Pago de arriendo por u año	26		2.400,00		2.400,00

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: Retención 8%						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
14/12/2015	pago arriendo	26		192,00		192,00

"EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IVA RETENIDO 100%						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
14/12/2015	Pago arriendo	26		288,00		288,00

EMPRESA COMERCIAL “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”
ESTADO DE SITUACION ECONOMICA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

INGRESOS	
VENTAS	16.598,40
DESC EN VENTAS	162,00
VENTAS NETAS	16.436,40
COMPRAS	15.082,42
DESC EN COMPRAS	417,37
DEV EN COMPRAS	450,00
TRANSPORTE EN COMPRAS	5,00
COMPRAS NETAS	14.220,05
INVENTARIO INICIAL	48.913,94
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	63.133,99
INVENTARIO FINAL	54.467,59
COSTO DE VENTAS	8.666,40
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	7.770,00
SERVICIOS PRESTADOS	3.950,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11.720,00
GASTOS OPERACIONALES	1.855,00
GASTO ARRIENDO	200,00
GASTO SUELDOS	750,00
GASTO APORTE PATRONAL	83,63
GASTO SERV BANCARIOS	1,50
GASTOS INTERESES BANCARIOS	150,00
CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	188,00
CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	150,00
PROVICION DECIMO CUARTO	26,50
PROVICION DECIMO TERCER	62,50
DEPR MUEBLES Y ENSERES	29,17
DEPRE VEHICULOS	130,00
DEPRE EQUIPO DE COMPUTO	66,00
AMORTIZACION MARCAS Y PATENTES	10,67
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.865,35
PARTICIPACION TRABAJADORES	1.479,80
IMPUESTO AL RENTA	2.096,39
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6.289,16

CONTADORA
SONIA SUSCAL

GERENTE
IMELDA GUTIEREZ

EMPRESA COMERCIAL " EL MUNDO DE LA MOTO BIKE"

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE 2015

N	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. S. ECONOMICA		E. S. SUPERAVIT		E. S. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	7.005,73				7.005,73						7.005,73	
2	BANCOS	3.531,30				3.531,30						3.531,30	
3	CUENTAS X COBRAR	3.520,20				3.520,20						3.520,20	
4	DOCUMENTOS X COBRAR	4.500,85				4.500,85						4.500,85	
5	INVENTARIO DE MERCADERIA	48.913,90		54.467,59	48.913,94	54.467,59						54.467,59	
6	SUMINISTROS DE OFICINA	225,00			150,00	75,00						75,00	
7	TERRENO	45.000,00				45.000,00						45.000,00	
8	MUEBLES Y ENSERES	3.500,00				3.500,00						3.500,00	
9	VEHICULOS	7.800,00				7.800,00						7.800,00	
10	EQUIPO DE COMPUTO	2.400,00				2.400,00						2.400,00	
11	MARCAS Y PATENTES	640,00				640,00						640,00	
12	SUMINSTROS DE ASEO	200,00			188,00	12,00						12,00	
13	IESS X PAGAR		153,76				153,76						153,76
14	IVA X PAGAR		334,97				334,97						334,97
15	SUELDOS X PAGAR		679,87				679,87						679,87
16	CUENTAS X PAGAR		3.691,33				3.691,33						3.691,33
18	IRF RETENIDO 8%		192,00				192,00						192,00
19	IRF RETENIDO 1%		146,98				146,98						146,98
20	IVA RETENIDO 100%		288,00				288,00						288,00
21	CAPITAL		118.819,00				118.818,89						118.818,89
22	COMPRAS	15.082,40			862,37								
					14.220,05								
23	VENTAS		16.598,40	162,00									
				16.436,40									
24	TRANSPORTE EN COMPRAS	5,00			5,00								
25	DES EN COMPRAS		417,37	417,37									
26	DEV EN COMPRAS		450,00	450,00									
27	DES EN VENTAS	162,00			162,00								
28	SERVICIOS PRESTADOS	-	3.950,00				3.950,00		3.950,00				

29	ARRIENDOS PREPAGADOS	2.400,00			200,00	2.200,00						2.200,00
30	GASTO SUELDO	750,00				750,00		750,00				
31	GASTO APORTE PATRONAL	83,63				83,63		83,63				
32	GASTO SERVICIOS BANCARIOS	1,50				1,50		1,50				
		<u>145.722,00</u>	<u>145.722,00</u>									
34	COSTO DE VENTAS			63.133,99	54.467,59							
					8.666,40							
35	PROVICIONES SOCIALES X PAGAR				89,00		89,00					89,00
36	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				7.770,00		7.770,00		7.770,00			
37	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			150,00		150,00		150,00				
38	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO			188,00		188,00		188,00				
39	DEPRE MUEBLES Y ENSERES			29,17		29,17		29,17				
40	DEPRE ACU MUEBLES Y ENSERES				29,17		29,17					29,17
41	DEPRE VEHICULOS			130,00		130,00		130,00				
42	DEPRE ACUM VEHICULOS				130,00		130,00					130,00
43	DEPRE EQUIPO DE COMPUTO			66,00		66,00		66,00				
44	DEPRE ACUM EQUIPO DE COMPUTO				66,00		66,00					66,00
45	CUENTAS INCOBRABLES			6,68		6,68		6,68				
46	PROVICION CUENTAS INCOBRABLES				6,68		6,68					6,68
47	AMORT MARCAS Y OPATENTES			10,67		10,67		10,67				
48	AMORTIZ ACU MARCAS Y PATENTES				10,67		10,67					10,67
49	GASTO ARRIENDO			200,00		200,00		200,00				
50	PROVICION DECIMO CUARTO			26,50		26,50		26,50				
51	PROVICION DECIMO TERCER			62,50		62,50		62,50				
	TOTAL =			<u>135.936,87</u>	<u>135.936,87</u>	<u>136.357,32</u>	<u>136.357,32</u>	1.704,65	11.720,00			
52	UTILIDAD DEL EJERCICIO							10.015,40		10.015,35		
	TOTAL =				-			<u>11.720,00</u>	<u>11.720,00</u>			
53	PARTC. TRABAJADORES POR PAGAR 15%									1.502,30		1.502,30
54	IMPUESTO ALA RENTA POR PAGAR 25%									2.128,26		2.128,26
55	SUPERAVIT O GANANCIAS RETENIDAS									6.384,79		6.384,79
	TOTAL =									<u>10.015,35</u>	<u>10.015,00</u>	<u>134.652,67</u>
												<u>134.652,67</u>

CONTADORA
SONIA SUSCAL

GERENTE
IMELDA GUTIÉRREZ

CONCLUSIONES

Se determina establecer que la empresa no está llevando un control adecuado de inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de artículos destinados a la venta.

Como consecuencia de no tener un sistema manual para llevar el proceso contable en almacén El MUNDO BIKE”, el personal implicado dentro del área contable no está involucrado con el manejo del nuevo sistema a implementarse.

Dentro del departamento de ventas no se cuenta con la información oportuna sobre el stock de mercadería que dispone la empresa, lo cual influye directamente en la falta de coordinación y retraso en la entrega de pedidos que realizan los clientes.

Se determina que los registros de la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE” es eficiente, sin embargo no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

RECOMENDACIONES

Es recomendable que la gerencia establezca Normas de Control Interno que permitan realizar constataciones físicas de las mercaderías en forma periódica, para tener un mejor control de cada uno de los artículos tanto en el proceso de compra y venta de los mismos.

Para poder tener éxito en la implementación del sistema contable, es necesario que se capacite previamente al personal que será responsable del manejo del mismo, con la finalidad de que todos se desempeñen y cumplan eficazmente con las labores que ejecutan, con una acertada toma de decisiones.

Es necesario definir políticas que establezcan un stock mínimo y máximo de la mercadería que dispone la empresa en relación al volumen de ventas, para evitar desabastecimiento de artículos para la venta y entregar sin retraso los pedidos a los clientes.

Se considera la necesidad de implementar un Sistema Contable Manual para que el manejo de la información sea oportuno y a la vez contar con un eficiente sistema de control dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

Zapata, S. (1996) *Contabilidad General*. 2 a.ed. Bogotá: McGraw-Hill

Koontz, H., y Weihrick, H (2006). *Administración. Enfoque sistemático del proceso administrativo*. 9a. ed: México: Macchi

Bravo, V. (2002). *Contabilidad General*. 5a.ed. Quito: NuevaVida

Fowler, N. E. (1993): *Contabilidad Básica*. 6a.ed. Buenos Aires: Macchi

Zapata, S. P. (2008) *Contabilidad general*. 6a.ed. Bogotá: McGraw-Hill

Chiavenato, I. (2000) *Introducción a la teoría de la Administración*. 5a .ed. México: McGraw- Hill

Bravo, V. M. (2009) *Contabilidad de Costos*. 2a.ed. Quito: NuevaVida

Whittington, O. (2005) *Principios de Auditoría*. 14a.ed. México: McGraw-Hill

Tasca, E. L. (2000) *De la Contabilidad a los Sistemas de Información Contable en la Escuela Media*. Buenos Aires: Macchi

Vásconez Arroyo, J.V. (2002) *Contabilidad General para el Siglo XXI*. Quito: Voluntad

ANEXOS

Aplicación de la Entrevista al Directivo de la Empresa

1.- ¿Considera usted que dentro de su empresa se llevó un control adecuado de los inventarios?

.....
.....

2.- ¿Cree usted que su empresa lleva algún sistema contable manual?

.....
.....

3.- ¿Lleva la empresa un control de registros de cada uno de los artículos de los inventarios?

.....
.....

4.- ¿Está de acuerdo usted con que se implemente un sistema contable manual dentro de la empresa ayudara a la toma de decisiones?

.....
.....

5.- ¿Piensa usted que el personal de contabilidad está capacitado para el nuevo sistema contable?

.....
.....

6.- ¿Está de acuerdo que se capacite al personal de contabilidad para dar inicio a este sistema de contabilidad?

.....
.....

7.- ¿Cree usted que su empresa cuenta con la suficiente información contable para poner en marcha este sistema?

.....
.....

8.- ¿Cree usted que con la implementación de este sistema contable existirán mejores resultados para la toma de decisiones financieras?

.....
.....

9.- ¿Conoce usted en qué consiste un sistema contable?

.....
.....

FOTO: 1



El edificio del MUNDO DE LA MOTO BIKE lugar tres esquinas, Barrio Juan de la Cruz en las calles Juan de la Cruz y Av. 29 de Mayo.

FOTO: 2



Verificación de documentos y facturas de la empresa “EL MUNDO DE LA MOTO BIKE”