



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título:

Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE FINANCIERO QUE PERMITA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA., CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.”

CINTIA PATRICIA SÁNCHEZ PARRA
LADY JENNIFER PAREDES TOSCANO

RIOBAMBA – ECUADOR

2012

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que este trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación, toda vez que cumple con los requisitos exigidos en el Reglamento de Graduación de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Dr. Alberto Patricio Robalino

DIRECTOR

Ing. Galo Guillermo Armijos Pazmiño

MIEMBRO

CERTIFICADO DE AUTORÍA

Nosotros, Cintia Patricia Sánchez Parra y Lady Jennifer Paredes Toscano somos responsables de las ideas y los resultados expuestos en esta tesis, y el patrimonio intelectual de la misma le pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

AGRADECIMIENTO:

Nuestro mas profundo agradecimiento a nuestros maestros quienes desinteresadamente supieron impartir su conocimiento y nos brindaron su apoyo, cumpliendo con su misión de formar profesionales que contribuyan al desarrollo del país.

A los propietarios de la empresa IMPOEXECUADOR Cía. Ltda., por permitirnos demostrar nuestros conocimientos para el desarrollo de la investigación.

Cintia y Lady.

DEDICATORIA:

Dedico esta investigación a Dios que siempre ha sido el eje que guía mi vida, a mi padre que me apoyado incondicionalmente para alcanzar mis metas, a mi madre que desde el cielo me da sus bendiciones y a mi hermana quien forma parte fundamental en mi vida.

Cintia Sánchez.

DEDICATORIA:

Dedico esta investigación a mis padres y abuela que me han apoyado incondicionalmente para alcanzar mis objetivos, a mi hijo y esposo, quienes forman parte importante en mi vida.

Lady Paredes.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Caratula.....	I
Certificado del Tribunal.....	II
Certificado de Autoría.....	III
Agradecimiento.....	IV
Dedicatoria.....	V
Índice de Contenidos.....	VI
Índice de Cuadros.....	IX
Índice de Figuras.....	IX
Índice de Tablas.....	IX
Índice de Gráficos.....	X
Índice de Anexos.....	X
Introducción.....	XI
Capítulo I.....	1
1. Planteamiento del Problema.....	1
1.1. Formulación del Problema.....	1
1.2. Justificación del Problema.....	2
1.3. Delimitación del Problema.....	3
1.4. Objetivos.....	3
1.4.1. Objetivo General.....	3
1.4.2. Objetivos Específicos.....	4
1.4.3. Preguntas Directrices.....	4
1.5. Marco de Referencia.....	5
1.5.1. Marco Teórico.....	5

1.5.2. Marco Conceptual.....	14
Capítulo II.....	18
2. Diagnostico de la Institución.....	18
2.1. Reseña Histórica.....	18
2.2. Estructura Orgánica.....	19
2.3. Misión.....	19
2.4. Visión.....	20
2.5. Objetivos.....	20
2.6. Marco Legal.....	20
2.7. Análisis FODA.....	21
2.8. De la administración y su integración de capital en las Compañías Limitadas.....	28
2.8.1. De la administración.....	28
2.8.2. De la integración de capital.....	31
2.8.3. Importancia de la Contabilidad en las Compañías Limitadas.....	32
2.8.4. Balances en las Compañías Limitadas.....	33
Capítulo III.....	35
3. Implementación de un Sistema Contable Financiero en el comercial Impoexecutor Cía. Ltda., (Importadora Exportadora Ecuador), cantón Guano, provincia de Chimborazo.....	35
3.1. Manual Contable Financiero.....	35
3.1.1. La Contabilidad.....	35
3.1.2. Ciclo o proceso contable.....	37
3.1.3. Flujo del ciclo o proceso contable.....	37
3.1.4 Modelo de plan de cuentas para IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.....	39
3.2. Descripción y dinámica de las cuentas más utilizadas.....	44

3.3. Formato de la documentación a utilizarse en la empresa.....	58
3.4. Rol de pagos y de provisiones.....	63
3.5. Jornalización o registro inicial.....	66
3.6. Débito y crédito.....	66
3.7. Mayorización.....	67
3.8. Comprobación y diseño del balance de comprobación.....	68
3.9. Ajustes y reclasificaciones contables.....	69
3.10. Estados Financieros básicos.....	70
3.11. Servicio de Rentas Internas (Declaraciones).....	70
3.12. Presentación de Balances a la Superintendencia de Compañías.....	73
3.13. Rentabilidad.....	74
 Capítulo IV.....	 76
4. Conclusiones y Recomendaciones.....	76
4.1. Conclusiones.....	76
4.2. Recomendaciones.....	77
 Resumen.....	 79
Abstract.....	80
Bibliografía.....	81
Anexos.....	82

Índice de Cuadros

No	TÍTULO	PÁG.
1:	Plazos para declarar y pagar Impuestos	10

Índice de Figuras

No	TÍTULO	PÁG.
1:	Esquema del proceso contable	12
2:	Estructura Orgánica Comercial IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.	19
3:	Árbol de Problemas	27
4:	Ciclo o Proceso Contable	37
5:	Kardex	58
6:	Factura	59
7:	Comprobante de Retención	60
8:	Liquidaciones en Compras	62

Índice de Tablas

No	TÍTULO	PÁG.
1:	Análisis FODA – Factores internos claves	21
2:	Análisis FODA – Factores externos claves	23
3:	Análisis de las áreas ofensivas	25
4:	Análisis de las áreas defensivas	26
5:	Dinámica de la cuenta – Caja General	46
6:	Dinámica de la cuenta – Bancos	47
7:	Dinámica de la cuenta – Cuentas por Cobrar	49
8:	Dinámica de la cuenta – Inventarios	50
9:	Dinámica de la cuenta – Activos Fijos	52
10:	Dinámica de la cuenta – Pasivos	54
11:	Dinámica de la cuenta – Ingresos Ventas	55
12:	Dinámica de la cuenta – Compras	56

13:	Dinámica de la cuenta – Gastos	57
14:	Rol de Pagos Impoexecutor Cía. Ltda.	65
15:	Rol de Provisiones Impoexecutor Cía. Ltda.	65
16:	Libro Diario Impoexecutor Cía. Ltda.	67
17:	Libro Mayor Impoexecutor Cía. Ltda.	68
18:	Balance de Comprobación Impoexecutor Cía. Ltda.	69

Índice de Gráficos

No	TÍTULO	PÁG.
1:	Análisis de impacto Interno	22
2:	Análisis de impacto Externo	24

Índice de Anexos

No	TÍTULO	PÁG.
1:	Anexos (Ejercicio Contable)	82

INTRODUCCIÓN

Partimos del hecho que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan recursos: materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados óptimos.

El término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según el análisis elaborado sea a priori o a posteriori.

El comercial “IMPOEXECUADOR Cía. Ltda., no puede pasar por alto estas consideraciones técnicas, que le permitirán tomar decisiones acertadas en el ámbito de su competencia. Hay que destacar además la importancia que tiene el contar con un sistema contable financiero que proporcione a los responsables de la organización una información útil y razonable para la toma de políticas y directrices que le permitan alcanzar objetivos corporativos que de manera individual es imposible alcanzarlos.

Actualmente un negocio no debe manejarse empíricamente, en tal virtud es imperativo estructurar sistemas eficientes que permitan recabar, organizar, analizar e interpretar la información de cualquier tipo, y de manera particular la información contable, como un cuerpo doctrinal que da las pautas que conducen al desarrollo y crecimiento económico.

A efecto de estos antecedentes se propone para el comercial IMPOEXECUDOR Cía. Ltda. "UN SISTEMA CONTABLE FINANCIERO QUE PERMITA MEJORAR LA RENTABILIDAD, entendida como la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Formulación del Problema

El Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., que tiene como único dueño al representante legal el Ingeniero Jorge Jara González viene trabajando en la ciudad de Riobamba comercializando al por menor, artículos para el hogar ya algún tiempo, durante el cual ha evidenciado algunos problemas como: existencia de información contable no confiable que no ayuda a la toma de decisiones más adecuadas, declaraciones tributarias incompletas, ya que no tiene un plan de cuentas establecido para identificar con claridad sus transacciones o erogaciones de dinero, mal manejo y control de inventarios, ausencia de un proceso contable que de cómo resultados estados financieros reales y que estén de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), entre otros problemas, todos ellos generados por la ausencia de un moderno y fiable sistema contable financiero provocando que no se tenga la utilidad esperada por los propietarios.

Por lo mencionado la intencionalidad de este proceso investigativo es implantar un sistema contable financiero, que permita al comercial tomar decisiones basadas en un cuerpo doctrinal para mejorar la rentabilidad, esto es, en la ciencia contable. A continuación se formula la interrogante a la que se pretende dar respuesta:
¿De qué manera la implementación de un sistema contable financiero ayudará al Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., a establecer procesos acorde a su actividad financiera, y a obtener información real que le ayude a mejorar su rentabilidad?

1.2. Justificación del Problema

La siguiente investigación está encaminada a ayudar al comercial Impoexecutor Cía. Ltda., a obtener procesos contables financieros de acuerdo a la actividad que realiza, que den como resultado a la entidad estados financieros reales de manera que se pueda presentar información verdadera a los entes de control a los cuales está sujeta por ser una compañía limitada como también mejorar la rentabilidad. Es de vital importancia contar con éste tipo de control en las entidades obligadas a llevar contabilidad, con que fundamentan las decisiones de la gerencia, ya que un buen sistema contable financiero no solo se limita a la función contable y financiera, sino también a llevar el control de la utilización de los recursos.

En el Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., resultado del desconocimiento de los socios se ha venido llevando a la información financiera y contable de manera muy elemental y básica, alejada de la real naturaleza de los procesos contables y de los beneficios que tiene un proceso ordenado y adecuado para obtener la rentabilidad que toda empresa espera tener. Por ello se pretende contribuir a esta Empresa con un sistema contable financiero, en el que se determine con nombres contables, es decir, con un plan de cuentas a cada una de sus transacciones, también aportar con la manera de realizar cada proceso contable de modo que sepa inventariar, tomar decisiones precisas y oportunas en base a los estados financieros ya que el resultado de todo un proceso contable financiero son éstos y puedan ser presentados en los entes de control a los que se encuentra sujeto como el SRI y Superintendencia de Compañías.

Esta investigación es factible gracias al acceso de información que brinda la empresa además de otros factores importantes que ayudarán a la realización

original y satisfactoria de ésta investigación, lo son también: la disponibilidad de tiempo, posibilidad económica, amplia disposición bibliográfica tanto en libros, revistas, Internet.

Además la investigación es pertinente porque el tema de implantar un sistema contable financiero para una compañía comercial se relaciona con la malla curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría y por lo tanto con la titulación de Ingenieras en esta especialidad.

Se debe mencionar que el trabajo es original, ya que no se ha hecho antes una investigación similar en dicha empresa.

Los beneficiarios directos de esta investigación son los propietarios de la empresa, que contarán con información técnica y confiable para el buen desempeño de la ciencia contable y financiera, la cual ejercerán efectos en el incremento de su índice de rentabilidad y productividad, económica financiera.

1.3 Delimitación del Problema

La investigación será ejecutada en Impoexecuador Cía. Ltda., ubicado en la provincia de Chimborazo, cantón Guano, Calles Agustín Dávalos 53-52 y Asunción.

1.4. Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Implementar un sistema contable financiero que permita incrementar la rentabilidad en el comercial Impoexecuador Cía. Ltda., del cantón Guano, provincia de Chimborazo.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Contar con un sistema de registro contable que utilice el Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., que cumpla con los PCGA.
- Establecer un plan de cuentas en el comercial que le permita un control real de cada transacción realizada.
- Contribuir a que el proceso de tributación que mantiene el comercial cumpla con las exigencias del SRI.
- Eliminar el mal manejo de inventarios que realiza la empresa que disminuye la rentabilidad.

1.4.3 Preguntas Directrices

Se plantean las siguientes preguntas directrices:

- ¿El sistema de registro contable que utiliza el Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., cumple con los PCGA?
- ¿La ausencia del plan de cuentas en el comercial le permite un control real de cada transacción realizada?
- ¿El deficiente proceso de tributación que mantiene el comercial cumple las exigencias del SRI?

- ¿El mal manejo de inventarios que realiza la empresa le disminuye la rentabilidad?

1.5. Marco de Referencia

1.5.1 Marco Teórico

Contabilidad

La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

La contabilidad es tan importante como son sus resultados, el hombre a través del tiempo ha realizado múltiples actividades contables, en la antigüedad existían intercambios comerciales de un bien por otro llamado trueque, en la época moderna el hombre por su esfuerzo físico y mental recibe sueldos o jornales, es decir, se ha originado un ingreso, al concurrir a mercados o tiendas compra alimentos, ropa, etc., para satisfacer sus necesidades, y por la compra de esos bienes de consumo paga, es decir, se ha originado un egreso, todas estas actividades se ha aplicado la contabilidad, de ahí la importancia de esta materia dentro de la actividad humana.

“La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar decisiones”¹.

¹ HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad. Pág. 2

“Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa”².

De tal manera que la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, esta puede ser clasificada de la siguiente manera:

- Contabilidad de Comercial
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad de Seguros
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Petrolera
- Contabilidad Hospitalaria, etc.

“Contabilidad Financiera.- es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones”.³

En el caso de las compañías es la contabilidad financiera la que se va a establecer debido a que su información otorga a sus accionistas la oportunidad de tomar decisiones de todo tipo como la inversión, realizar menos gastos, etc.

²HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad. Pág. 9

³David Noel Ramírez Padilla, Contabilidad administrativa, 5ta ed. Mc Graw-Hill Interamericana S.A.

A pesar de ser la contabilidad financiera no significa que Impoexecutor Cía. Ltda., por su naturaleza no lleve sus registros como una contabilidad de tipo comercial ya que la contabilidad financiera tiene las siguientes características:

- “Otorga orientación financiera.
- Se fundamenta en los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Como resultado final entrega Estados financieros de uso general.
- Es empleada por quienes toman decisiones externas como los accionistas, los proveedores, los clientes, el gobierno, etc.
- Genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización.

Es obligatoria por diversas leyes.”⁴

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Cuenta Contable

“Cuenta es un formato con término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos.”⁵

⁴Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad general, 6ta ed..McGraw-Hill Interamericana S.A.

⁵Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad general, 6ta ed. McGraw-Hill Interamericana S.A

Plan General de Cuentas

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.”⁶

Se considera al plan de cuentas como la base de la contabilidad ya que se parte de cada una de las cuentas que contiene éste, otorgándole un rubro ya que cada cuenta es el nombre que se le da a cada movimiento transaccional.

Al ser Imponible una compañía, el diseño del plan de cuentas que se realizará será de acuerdo al formulario 101 del Impuesto a la Renta de sociedades.

Tipos de Cuentas

Cuentas reales o de balance.- son cuentas que por su naturaleza no se cierran al final del ejercicio contable ya que sus saldos pasan a ser saldos iniciales del otro período contable. Dentro de éste tipo de cuentas están por ejemplo Caja, Bancos, Cuentas por Pagar, etc.

Cuentas temporales o de resultado.- son cuentas que por su naturaleza se cierran al final del ejercicio contable ya se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio de la empresa con el resultado del ejercicio contable. Dentro de éste tipo de cuentas están por ejemplo Ventas, Gastos generales, etc.

Cuentas mixtas.- son cuentas formadas por una parte real y una temporal debido a que su valor inicial es real y cambia con los ajustes que se realiza al

⁶Paulino Aguayo Caballero, Contabilidad 1, Asunción, Paraguay, 1996.

final del ejercicio contable. Dentro de éste tipo de cuentas están por ejemplo los cobros anticipados.

Proceso Contable

El proceso contable inicia así: primero, elaboración del Estado de Situación Inicial, que muestra el Activo, Pasivo y Patrimonio con que la empresa comienza sus operaciones; segundo, jornalización de las transacciones en el Libro Diario, dentro de este proceso se debe efectuar el reconocimiento de la operación mercantil, que implica entrar en contacto con los documentos que soportarán las transacciones; tercero, mayorización, consiste en llevar los valores que presentan las cuentas en el Libro Diario al Libro Mayor, a fin de poder identificar el movimientos de las mismas y determinar sus saldos; cuarto, elaboración del Balance de Comprobación, traslada los valores que presentan las cuentas en el Libro Mayor con el propósito de establecer si su saldo es deudor o acreedor; quinto, Ajustes y Reclasificaciones, paso que se realiza con la finalidad de hacer que las cuentas muestren sus saldos reales; sexto, Cierre de Cuentas de Resultados, consiste en cerrar las cuentas de rentas y gastos contra la cuenta resumen de pérdidas y ganancias, ésta a su vez contra la cuenta utilidad del ejercicio; séptimo, elaboración del Estado de Resultados, muestra los ingresos y egresos que ha generado e incurrido la empresa respectivamente, para establecer el resultado del ejercicio en un período dado; y, octavo, elaboración del Balance General, muestra el saldo de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio con sus cuentas al cierre del ejercicio a una fecha determinada.

El ciclo o proceso contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y,

obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables ni comprensibles, ni tampoco relevantes.

Es imprescindible mencionar que para realizar todo el proceso contable se utiliza cuentas contables.

Obligaciones tributarias para las Compañías Limitadas.

Las Compañías están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

Cuadro 1. PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS					
NOVENO DÍGITO DEL RUC	IMPUESTO A LA RENTA	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		ICE Y RETENCIONES EN LA FUENTE	IVA MENSUAL
		PRIMERA CUOTA	SEGUNDA CUOTA		
	FORMULARIO 101	FORMULARIO 106		FORMULARIO 105 y 103	FORMULARIO 104
1	10 de abril	10 de julio	10 de septiembre	10 del mes siguiente	10 del mes siguiente
2	12 de abril	12 de julio	12 de septiembre	12 del mes siguiente	12 del mes siguiente
3	14 de abril	14 de julio	14 de septiembre	14 del mes siguiente	14 del mes siguiente
4	16 de abril	16 de julio	16 de septiembre	16 del mes siguiente	16 del mes siguiente
5	18 de abril	18 de julio	18 de septiembre	18 del mes siguiente	18 del mes siguiente
6	20 de abril	20 de julio	20 de septiembre	20 del mes siguiente	20 del mes siguiente
7	22 de abril	22 de julio	22 de septiembre	22 del mes siguiente	22 del mes siguiente
8	24 de abril	24 de julio	24 de septiembre	24 del mes siguiente	24 del mes siguiente
9	26 de abril	26 de julio	26 de septiembre	26 del mes siguiente	26 del mes siguiente
0	28 de abril	28 de julio	28 de septiembre	28 del mes siguiente	28 del mes siguiente

Fuente: www.sri.gob.ec

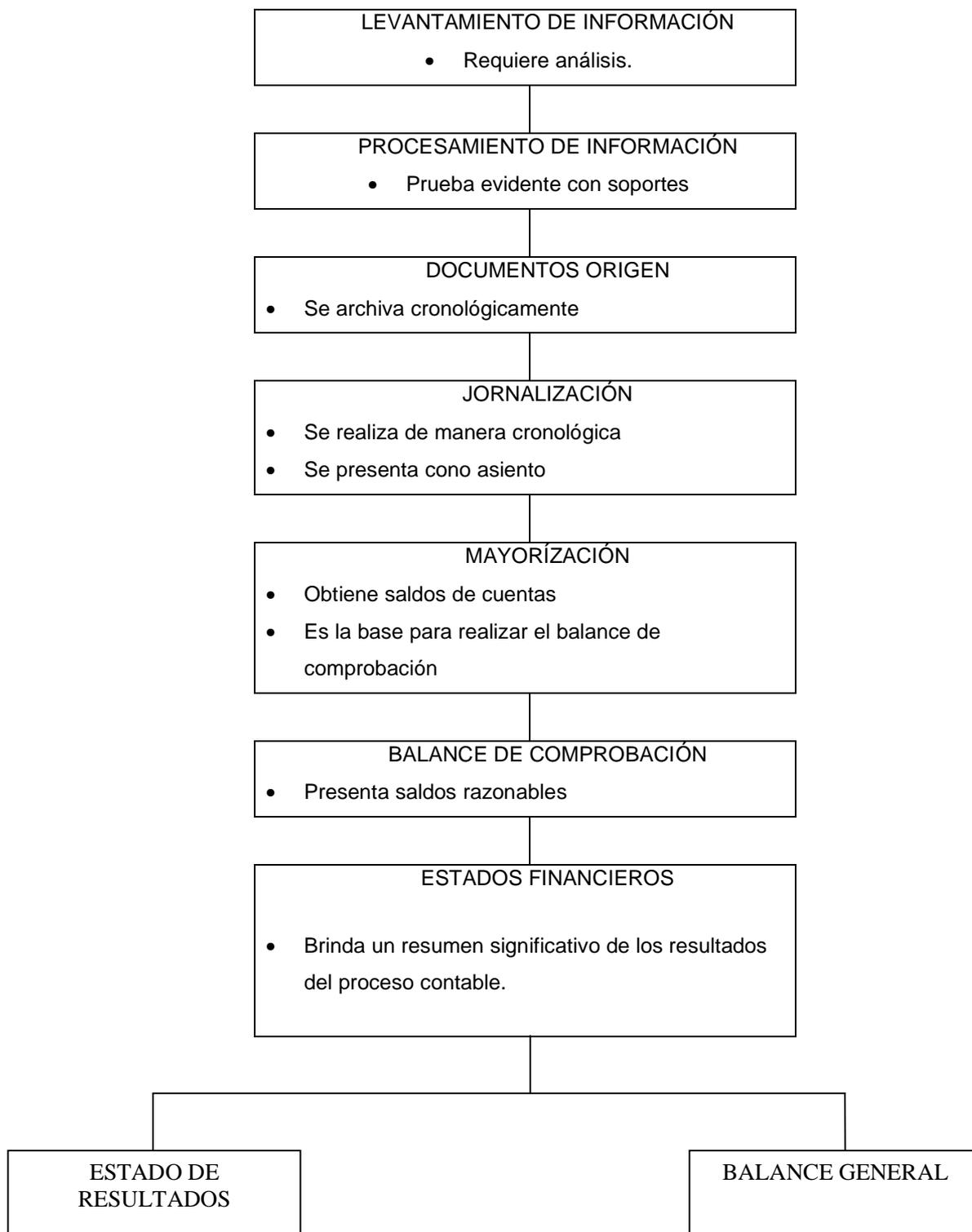
Requisitos para presentación de Balances a la Superintendencia de Compañías.

Formulario 101 (Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único Sociedades y Establecimientos Permanentes, Resolución SRI No. NAC-DGER2008.1520) o impresión obtenida del programa del SRI, debidamente suscritos por el representante legal, el contador y en medio magnético (tres ejemplares).

Formulario único de actualización de datos (Nómina de accionistas). Nómina de Administradores o Representantes Legales (Adjuntar copia del certificado de votación, cédula de ciudadanía/pasaporte o cédula de identidad en caso de que el administrador sea extranjero, nombres y apellidos completos y denominación del cargo).

Compañías de responsabilidad limitada deberá presentar la misma información requerida para las compañías anónimas y de economía mixta; no obstante, el Informe de los comisarios o del consejo de vigilancia, deberán presentarlo sólo en el caso de que el estatuto de la compañía haya previsto la existencia de los mismos.

Figura 1.ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



“Conjunto ordenado y coherente de reglas, normas, o principios sobre una determinada materia que contribuyen a un mismo objetivo.”⁷

Sistema es un todo integrado, aunque compuesto de estructuras diversas, interactuantes y especializadas. Cualquier sistema tiene un número de objetivos, y los pesos asignados a cada uno de ellos pueden variar ampliamente de un sistema a otro. Un sistema ejecuta una función imposible de realizar por partes individuales. La complejidad de la combinación está sobrentendida.

Sistema Contable

“Conjunto de principios y normas por los que se rige la aplicación práctica de los diversos métodos de contabilidad.”⁸

El sistema contable aparte de ser una política administrativa-financiera, constituye una herramienta de apoyo para la empresa ya que le permite obtener resultados razonables. Asimismo, el que una empresa cuente con un manual de procedimientos contables le permite afianzar las fortalezas que posee y sobre todo hace que el contador registre las transacciones comerciales y las respalde documentos contables diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos, todo esto permite que los reportes económicos se generen de acuerdo a las necesidades de la entidad, para que sean analizados por los directivos y contribuyan a la toma de decisiones.

⁷GRIJALBO, Diccionario Enciclopédico Pág. 67.

⁸Hargadon Bernard, Cárdenas Armando. Contabilidad de Costos, 1988, Pág. 35

1.5.2. Marco Conceptual

Activo.- Representa todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

Asiento Contable.- Es la fórmula que interpreta la causa y el efecto de la transacción comercial, se encarga de desdoblarse a la transacción en cuentas deudoras y acreedoras, manteniendo el principio de la ecuación básica contable:
$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{ó} - \text{Resultados}.$$

Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.- No es un Estado Financiero, más bien es un documento de comprobación, que refleja que el Mayor General ha sido correctamente registrado y establece la razonabilidad de los saldos presentados por las diferentes cuentas contables.

Balance General.- También llamado Estado de Situación Financiera, es un informe contable, que ordena sistemáticamente a las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y presenta la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.

Contabilidad.- Es una ciencia y técnica aplicada, que recopila información en términos de dinero, las operaciones y hechos originados en un período económico, con la finalidad de informar a través de estados financieros en forma clara y de fácil entendimiento al dueño o accionista del negocio para ayudarlo en la toma de decisiones.

Contador.- Es la persona encargada en la empresa del departamento de contabilidad; lleva las anotaciones, registros, libros y demás medios necesarios para reflejar la situación económica de la empresa y permitir su conocimiento y estudio.

Cuenta Contable.- Es el resultado de seleccionar y clasificar conjuntamente todas las operaciones relativas a un solo asunto, persona o negociación, por lo tanto es necesario elaborar un plan de cuentas contables sobre el cual se basarán las transacciones comerciales.

Debe.- En él debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.

Estado de Resultados.- También denominado Estado de Pérdidas y Ganancias, es un informe contable, que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas y Gastos, para determinar los resultados económicos de una empresa, obtenidos durante un período económico dado.

Estado de Situación Inicial.- Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma.

Factura.- Las facturas son comprobantes de venta que sustentan la transferencia de un bien o la prestación de un servicio. Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario del IVA, y en operaciones de exportación.

Gastos.- Denominados también egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa.

Haber.- En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.

Impuestos.- Contribuciones que pagan todos los habitantes de la nación y que recauda el Gobierno para hacer frente a los gastos que requiere el cumplimiento de las funciones a cargo del Estado.

Ingresos.- Es lo que toda actividad económica persigue, procuran el enriquecimiento y desarrollo de la empresa, incrementan el patrimonio y permiten que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades.

Libro Diario General.- Es uno de los principales registros de entrada original y sirve para asentar mediante asientos contables todas las transacciones que realiza la empresa diariamente, en el preciso momento que ocurren, con suficiente información para facilitar posteriormente la correcta identificación de los comprobantes o circunstancias que los originaron.

Libro Mayor General.- Es el libro en el cual el Contador, registrará en forma clasificada y ordenada las cuentas que con anterioridad han sido registradas en el Libro Diario General. En consecuencia este libro es un registro de concentración que sirve de base para la determinación de las acumulaciones de los cargos y abonos que han sido objeto de cuentas durante un período determinado, para efecto de la formulación que debe hacerse del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.

Sistema.- es un todo integrado, aunque compuesto de diversos elementos, interactuantes y especializadas.

Sistema Contable.- Conjunto de principios y normas por los que se maneja la aplicación práctica de los diversos métodos de contabilidad.

Partida Doble.- Es la forma de registrar las transacciones comerciales mediante la igualación de los débitos y los créditos. La teoría de la partida doble descansa fundamentalmente en dos principios que son: a) todo bien, valor o servicio sin excepción debe considerarse como personificado (nombre contable), y; b) no hay deudor sin acreedor por igual valor.

Pasivo.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

Patrimonio.- Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

Plan de Cuentas.- “Es la lista de cuentas ordenadas metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”⁹.

Proceso Contable.- Comprende las etapas de reconocimiento de la operación mercantil, jurnalización, mayorización, ajustes y reclasificaciones, cierre de cuentas de resultados hasta la emisión de los estados financieros.

Transacción.- La transacción es el elemento vital de una empresa y constituye para la contabilidad la base del registro contable. Las relaciones de intercambio que realiza la empresa dentro del campo comercial, dan origen a las transacciones comerciales, la suma ordenada de éstas y clasificadas por su naturaleza originan los estados financieros de una empresa.

⁹AGUAYO CABALLERO, Paulino. Contabilidad 1. Pág. 57

CAPÍTULO II

2. DIAGNOSTICO DE LA INSTITUCIÓN

2.1 Reseña Histórica

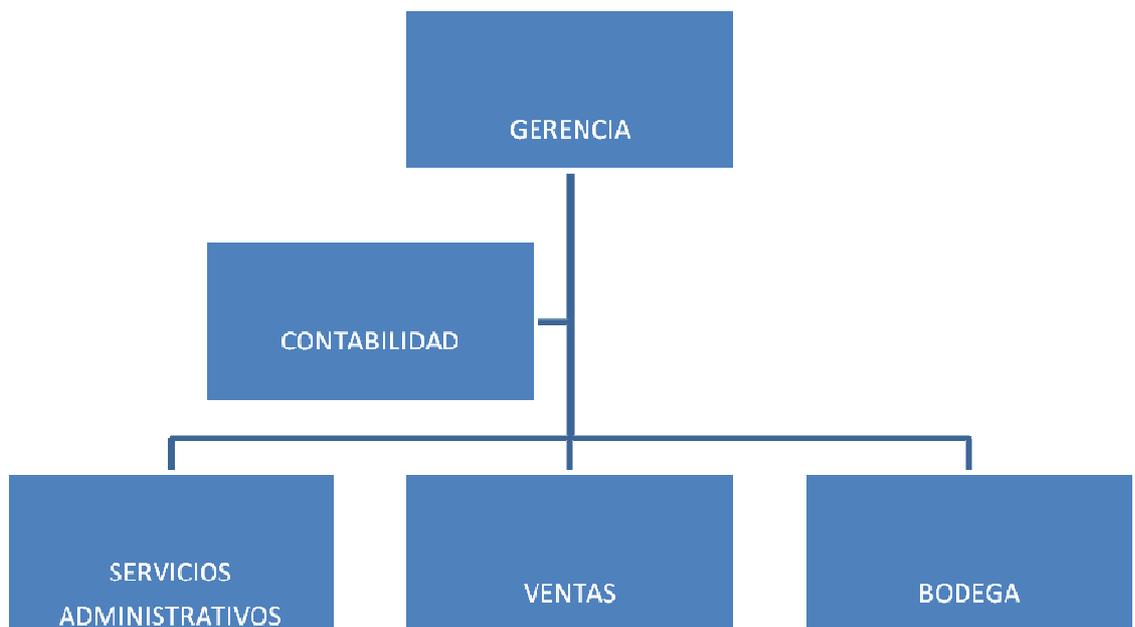
En la ciudad de Riobamba el 01 de marzo del año 2010 el ingeniero Jorge Jara González y su esposa la ingeniera María Cristina Cajo deciden formalizar su negocio de venta al por menor y mayor de artículos para el hogar formando una compañía limitada llamada Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., donde su gerente general es el dueño del negocio y su esposa como vendedora y asistente administrativa.

A pesar de que el negocio ya existía algunos años dedicado a la misma actividad, decidieron hacerle compañía porque una de las ventajas importantes de las compañías limitadas es que el patrimonio de la sociedad responde a las obligaciones sociales, así como también se mantiene la sociedad en caso de la muerte de los socios.

El nombre Impoexecutor (Importadora Exportadora Ecuador) surgió por una meta personal que desea cumplir el dueño que es importar y exportar productos en un tiempo no muy lejano ya que las ventas han mejorado y con la ayuda de esta investigación lograremos que la compañía obtenga mejoría en su rentabilidad aplicando el sistema contable propuesto.

2.2 Estructura Orgánica

Figura 2. ESTRUCTURA ORGÁNICA COMERCIAL IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.



Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

2.3 Misión

Contribuimos a mejorar la calidad de vida que los hogares ecuatorianos con acceso a artículos que les brinden comodidad, salud, seguridad, e higiene, siendo amigables con el ambiente.

2.4 Visión

En el 2015 Impoexecutor Cía. Ltda., colocara su gama de productos en diferentes países, así como también dotaremos al Ecuador de artículos propios y extranjeros de muy alta calidad concentrados en mejorar la calidad de vida de nuestros clientes.

2.5 Objetivos

- Obtener un sistema administrativo contable que ayude a la optimización de recursos con la mejora de procesos.
- Combatir a la competencia con los mejores productos de importación que brinden seguridad, bienestar a los hogares ecuatorianos.
- Mejorar los índices de rentabilidad mediante ventas que superen los \$15000 mensuales.

2.6 Marco Legal

El Comercial Impoexecutor Cía. Ltda., se enmarca bajo en las siguientes leyes:

- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Compañías

2.7 Análisis FODA

Tabla 1. ANÁLISIS FODA – FACTORES INTERNOS CLAVES

	FACTORES INTERNOS CLAVES	Peso	Clasific.	Valor Ponderado
Fortalezas				
F1	Capital para inversiones	0,08	4	0,32
F2	Productos innovadores	0,08	3	0,24
F3	Durabilidad de los productos	0,05	3	0,15
F4	Personería jurídica	0,05	3	0,15
F5	Experiencia de los propietarios	0,05	3	0,15
F6	Amplia gama de productos	0,02	3	0,06
Debilidades				
D1	El contador no mantiene una relación estable	0,06	1	0,06
D2	No se cuenta con un manejo de inventarios	0,1	1	0,1
D3	Ausencia de un plan de cuentas	0,1	1	0,1
D4	Ubicación alejada de la cabecera provincial	0,05	1	0,05
D5	No se mantiene un sistema de registros	0,1	2	0,2
D6	Deficiente proceso de tributación	0,1	1	0,1
D7	No existe un plan de mercadeo	0,08	1	0,08
D8	No se ofrece planes de financiamiento	0,08	1	0,08
TOTAL		1		1,84

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Se realizó un análisis interno junto con los propietarios de la empresa, y después de una lluvia de ideas y depurar los criterios emitidos se calificó los diferentes aspectos positivos y negativos que existen, es así que con el resultado de 1.84, es notorio que la empresa actualmente está influenciada por las debilidades, para lo que se debe tomar medidas emergentes para mitigar estos puntos que por desconocimiento de los procesos administrativos por parte de los propietarios se convierten en un obstáculo para el crecimiento de la entidad, lo que puede reflejarse claramente en la gráfica de análisis de impacto interno.

Gráfico 1. ANÁLISIS DE IMPACTO INTERNO

No	ASPECTOS	(+)	0	(-)
F1	Capital para inversiones			
F2	Productos innovadores			
F3	Durabilidad de los productos			
F4	Personería jurídica			
F5	Experiencia de los propietarios			
F6	Amplia gama de productos			
D1	El contador no mantiene una relacion estable			
D2	No se cuenta con un manejo de inventarios			
D3	Ausencia de un plan de cuentas			
D4	Ubicación alejada de la cabecera provincial			
D5	No se mantiene un sistema de registros			
D6	Deficiente proceso de tributacion			
D7	No existe un plan de mercadeo			
D8	No se ofrece planes de financiamiento			

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Tabla 2. ANÁLISIS FODA - FACTORES EXTERNOS CLAVES

	FACTORES EXTERNOS CLAVES	Peso	Clasific.	Valor Ponderado
Oportunidades				
O1	Crecimiento del PIB	0,09	4	0,36
O2	Tendencias a la utilización de materiales inocuos	0,08	4	0,32
O3	Creación de empresas que se dedican a la venta de servicios alimenticios	0,2	4	0,8
O4	Exigencias higiénico sanitarias para la manufactura de alimentos	0,09	3	0,27
O5	Mercado demanda productos de fácil manejo (lavado)	0,09	4	0,36
Amenazas				
A1	Publicidad emprendida por la competencia	0,1	1	0,1
A2	Uso de productos sustitutos de menor costo	0,1	1	0,1
A3	Ubicación de la competencia	0,07	2	0,14
A4	Promociones de los competidores	0,1	1	0,1
A5	Incremento de cadenas comerciales en la ciudad	0,08	2	0,16
TOTAL		1		2,71

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

De igual manera que con los aspectos internos se evaluó los agentes externos que contribuyen o dificultan el crecimiento empresarial, en este caso se obtuvo una calificación de 2.71 que nos determina un punto medio entre los factores analizados, es así que para contrarrestar las amenazas y aprovechar el mercado, es necesario

contar con herramientas que permitan tomar decisiones para determinar cuándo y cuánto se debe invertir, resultado que se evidencia en la gráfica de análisis de impacto externo.

Gráfico 2. ANÁLISIS DE IMPACTO EXTERNO

No	ASPECTOS	(+)	0	(-)
O1	Crecimiento del PIB			
O2	Tendencias a la utilización de materiales inocuos			
O3	Creación de empresas que se dedican a la venta de servicios alimeticios			
O4	Exigencias higienico sanitarias para la manufactura de alimentos			
O5	Mercado demanda productos de facil manejo (lavado)			
A1	Publicidad emprendida por la competencia			
A2	Uso de productos sustitutos de menor costo			
A3	Ubicación de la competencia			
A4	Promociones de los competidores			
A5	Incremento de cadenas comerciales en la ciudad			

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Tabla 3. ANÁLISIS DE AREAS OFENSIVAS

FORTALEZAS OPORTUNIDADES	Capital para inversiones	Productos innovadores	Durabilidad de los productos	Personería jurídica	Experiencia de los propietarios	A mpla gama de productos	TOTAL
Crecimiento del PIB	5	5	1	1	1	5	18
Tendencias a la utilización de materiales inocuos	5	5	1	1	1	5	18
Creacion de empresas que se dedican a la venta de servicios alimeticios	5	5	5	1	1	5	22
Exigencias higienico sanitarias para la manufactura de alimentos	1	3	5	1	1	1	12
Mercado demanda productos de facil manejo (lavado)	5	5	1	1	1	5	18
TOTAL	21	23	13	5	5	21	

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Dentro de un análisis de factores que permitan a la empresa aprovechar las oportunidades en base a su bagaje de recursos se nota un amplio potencial de la línea de productos que se manejan que son utensilios de alta demanda por las nuevas tendencias culinarias y que además se acoplan al actual ritmo de vida de los hogares.

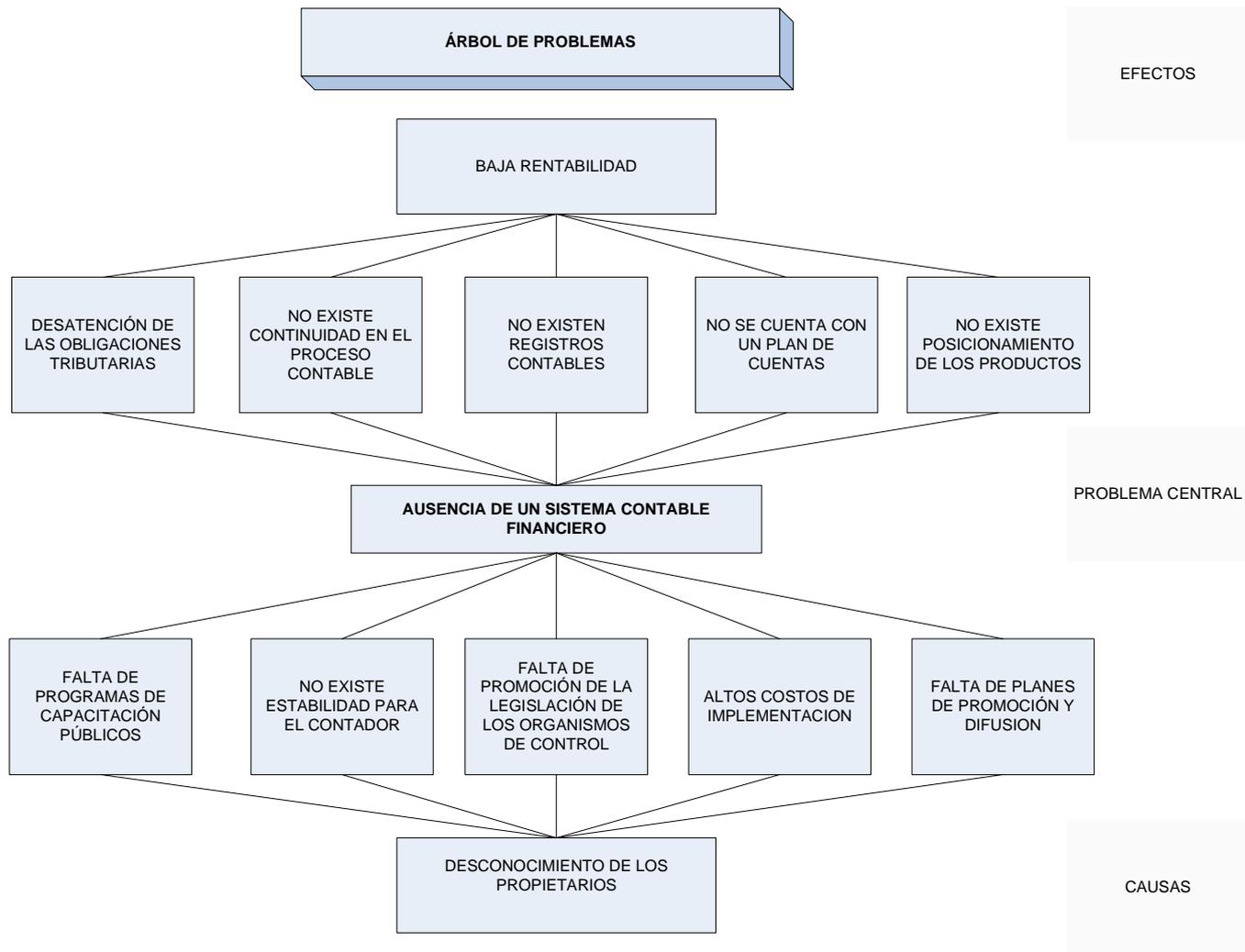
Tabla 4. ANÁLISIS DE ÁREAS DEFENSIVAS

DEBILIDADES AMENAZAS	El contador no mantiene una relacion estable	No se cuenta con un manejo de inventarios	Ausencia de un plan de cuentas	Ubicación alejada de la cabecera provincial	No se mantiene un sistema de registros	Deficiente proceso de tributacion	No existe un plan de mercadeo	No se ofrece planes de financiamiento	TOTAL
Publicidad emprendida por la competencia	1	3	3	5	3	3	5	5	28
Uso de productos sustitutos de menor costo	1	5	5	1	5	5	1	1	24
Ubicación de la competencia	1	1	1	1	1	1	1	1	8
Promociones de los competidores	1	5	5	3	5	5	5	5	34
Incremento de cadenas comerciales en la ciudad	1	1	1	1	1	1	1	1	8
TOTAL	5	15	15	11	15	15	13	13	

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Al realizar un análisis de los aspectos en los que la empresa debe emprender acciones para lograr superar sus puntos débiles y eludir o vencer sus amenazas, se encuentra una marcada deficiencia en el aspecto contable que requiere implementarse para obtener mejores resultados empresariales.

Figura 3. ÁRBOL DE PROBLEMAS



Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Finalmente se aplicó la técnica del árbol de problemas, que se considero conveniente emplear para tener una idea clara de hasta dónde quiere llegar la investigación ya que se puede visualizar y describir la red causal que explica las principales

relaciones causa-efecto en torno al análisis bajo la metodología de estudio FODA para describir la situación competitiva de la empresa en su mercado.

2.8. De la administración y su integración de capital en las Compañía Limitadas

2.8.1 De la administración

“La junta general, formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía. La junta general no podrá considerarse válidamente constituida para deliberar, en primera convocatoria, si los concurrentes a ella no representan más de la mitad del capital social. La junta general se reunirá, en segunda convocatoria, con el número de socios presentes, debiendo expresarse así en la referida convocatoria.”¹⁰

Son atribuciones de la junta general:

- a) Designar y remover administradores y gerentes;
- b) Designar el consejo de vigilancia, en el caso de que el contrato social hubiere previsto la existencia de este organismo;
- c) Aprobar las cuentas y los balances que presenten los administradores y gerentes;
- d) Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades;
- e) Resolver acerca de la amortización de las partes sociales;

¹⁰ Art. 116 Ley de Compañías.

- f) Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios;
- g) Decidir acerca del aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social;
- h) Resolver, si en el contrato social no se establece otra cosa, el gravamen o la enajenación de inmuebles propios de la compañía;
- i) Resolver acerca de la disolución anticipada de la compañía;
- j) Acordar la exclusión del socio por las causales previstas en el Art. 82 de esta Ley;
- k) Disponer que se entablen las acciones correspondientes en contra de los administradores o gerentes.” Art. 118 Ley de Compañías.
Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener:
 - a) Consignar, a sabiendas, datos inexactos en los documentos de la compañía que, conforme a la ley, deban inscribirse en el Registro Mercantil; o dar datos falsos respecto al pago de las aportaciones sociales y al capital de la compañía;
 - b) Proporcionar datos falsos relativos al pago de las garantías sociales, para alcanzar la inscripción en el Registro Mercantil de las escrituras de disminución del capital, aun cuando la inscripción hubiere sido autorizada por el Superintendente de Compañías;
 - c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y,

d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía.”¹¹

“La responsabilidad de los socios administradores de la compañía se extinguirá en conformidad con las disposiciones contenidas en los Arts. 264 y 265 y en la Sección VI de esta Ley”.¹²

Sin perjuicio de la responsabilidad penal a que hubiere lugar, los administradores o gerentes responderán especialmente ante la compañía por los daños y perjuicios causados por dolo, abuso de facultades, negligencia grave o incumplimiento de la ley o del contrato social. Igualmente responderán frente a los acreedores de la compañía y a los socios de ésta, cuando hubieren lesionado directamente los intereses de cualquiera de ellos.

“Si hubieren propuesto la distribución de dividendos ficticios, no hubieren hecho inventarios o presentaren inventarios fraudulentos, responderán ante la compañía y terceros por el delito de estafa”.¹³

“Si hubieren más de dos gerentes o administradores, las resoluciones de éstos se tomarán por mayoría de votos, a no ser que en el contrato social se establezca obligatoriedad de obrar conjuntamente, en cuyo caso se requerirá unanimidad para las resoluciones”.¹⁴

¹¹ Art. 126 Ley de Compañías.

¹² Art. 127 Ley de Compañías.

¹³ Art. 128 Ley de Compañías.

¹⁴ Art. 129 Ley de Compañías.

“Los administradores o gerentes no podrán dedicarse, por cuenta propia o ajena, al mismo género de comercio que constituye el objeto de la compañía, salvo autorización expresa de la junta general”.¹⁵

2.8.2. De la integración del capital

“El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías.

Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía.

La compañía de responsabilidad limitada se constituye con un capital mínimo de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América. El capital deberá suscribirse íntegramente y pagarse al menos en el 50% del valor nominal de cada participación”.¹⁶

“Los aportes en numerario se depositarán en una cuenta especial de "Integración de Capital", que será abierta en un banco a nombre de la compañía en formación. Los certificados de depósito de tales aportes se protocolizarán con la escritura

¹⁵Art. 130 Ley de Compañías.

¹⁶Art. 102Ley de Compañías.

correspondiente. Constituida la compañía el banco depositario pondrá los valores en cuenta a disposición de los administradores”.¹⁷

“Si la aportación fuere en especie, en la escritura respectiva se hará constar el bien en que consista, su valor, la transferencia de dominio en favor de la compañía y las participaciones que correspondan a los socios a cambio de las especies aportadas.”¹⁸

“Estas serán valuadas por los socios o por peritos por ellos designados, y los avalúos incorporados al contrato. Los socios responderán solidariamente frente a la compañía y con respecto a terceros por el valor asignado a las especies aportadas. La constitución del capital o su aumento no podrá llevarse a cabo mediante suscripción pública.

Las participaciones que comprenden los aportes de capital de esta compañía serán iguales, acumulativas e indivisibles. No se admitirá la cláusula de interés fijo. La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le correspondan”.¹⁹

2.8.3. Importancia de la Contabilidad en las Compañías Limitadas

“Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

¹⁷Art. 103Ley de Compañías.

¹⁸Art. 104Ley de Compañías.

¹⁹Art. 105Ley de Compañías.

Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos”.²⁰

2.8.4. Balances en las Compañías Limitadas.

“Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha del cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación”.²¹

“Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general”.²²

²⁰Art. 290 Ley de Compañías.

²¹Art. 289 Ley de Compañías.

²²Art. 291 Ley de Compañías.

“El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos”.²³

“Aprobado por la junta general de accionistas el balance anual, la Superintendencia de Compañías podrá ordenar su publicación, de acuerdo con el reglamento pertinente.”²⁴

²³Art. 292Ley de Compañías.

²⁴Art. 296Ley de Compañías.

CAPITULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE FINANCIERO EN EL COMERCIAL IMPOEXECUADOR CIA. LTDA. (IMPORTADORA EXPORTADORA ECUADOR), CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

3.1. MANUAL CONTABLE FINANCIERO

Partiendo de que un manual es un libro o folleto que contiene en forma abreviada y de fácil utilización, conocimiento o nociones principales de determinada materia o ciencia.

El manual contable tiene como finalidad ser un instrumento administrativo que contiene en forma ordenada y sistemática las normas y procedimientos para el ejercicio económico, fundamentado en las disposiciones emitidas en los ordenamientos legales vigentes y en la normatividad administrativa y financiera en materia de servicios personales, compra y venta de mercaderías, arrendamientos y servicios, deuda pública, subsidios y transferencias mandatos principalmente, es también un instrumento en el que se consignan metódicamente, las actividades y procesos que deben seguirse para cumplir eficientemente con el ciclo contable de un negocio.

3.1.1. LA CONTABILIDAD

Nace de la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad el comercio, venta de servicios, etc.

Definiendo a la contabilidad como el proceso que consiste en identificar, registrar, resumir, y presentar información económica a quienes toman decisiones. Por lo

tanto la contabilidad organiza y resume la información económica para que los usuarios puedan emplearla.

Se presenta en forma de estados financieros, que para prepararlos se debe registrar, cuantificar, clasificar, analizar los hechos económicos y sus efectos en la empresa.

Contabilidad Administrativa.-

Especialización de la contabilidad que atiende las necesidades de quienes toman las decisiones dentro de la empresa como son los ejecutivos, trabajadores, jefes de departamento, directores, y personas de otros niveles gerenciales de la organización.

Contabilidad Financiera.-

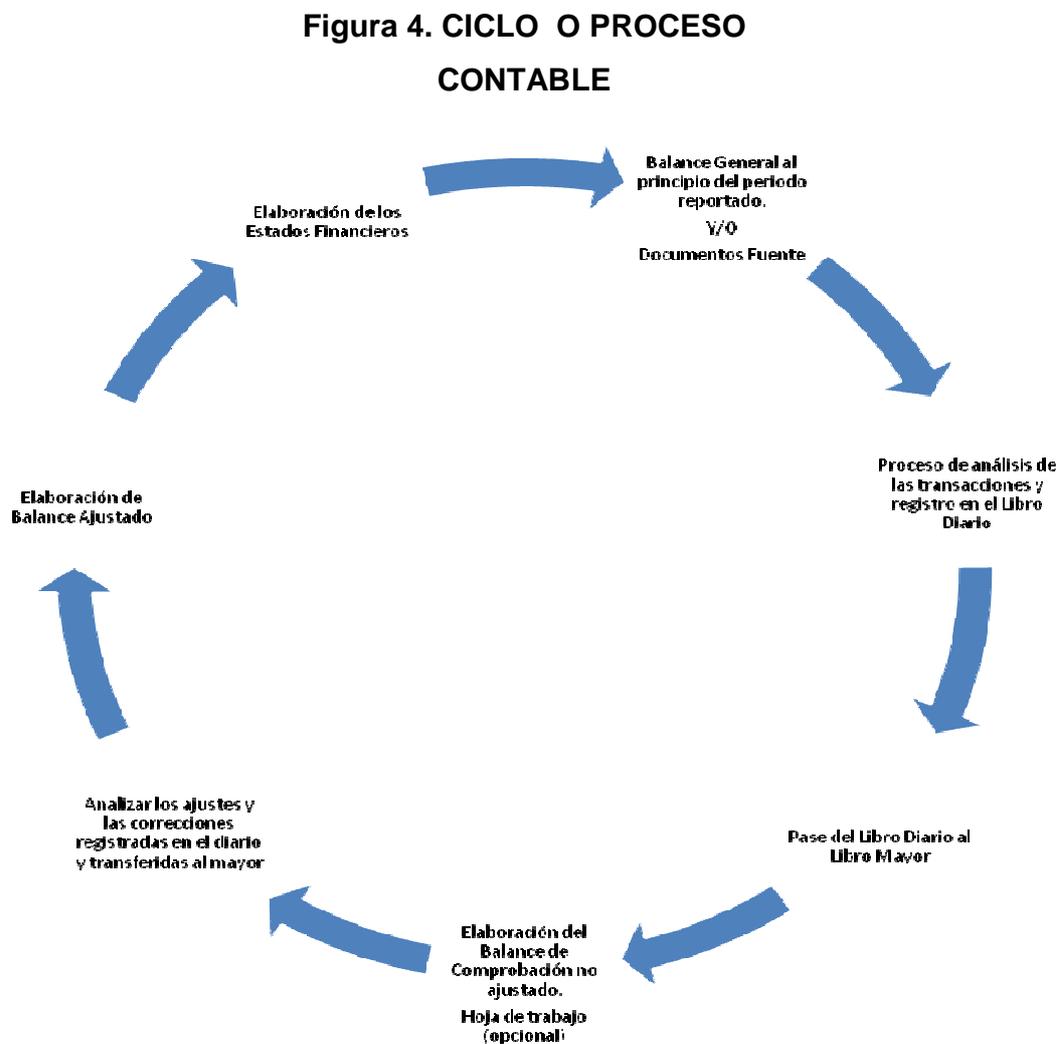
Especialización de la contabilidad que atiende las necesidades de aquellas personas o usuarios externos a la empresa como proveedores, entidades financieras, accionistas, organismos de control; permitiéndoles tomar decisiones.

La ecuación contable

Muestra la igualdad de los activos y derechos con los activos llamados participaciones. La ecuación contable como toda fórmula matemática puede despejarse y obtener de sus miembros.

$$\begin{aligned} \text{ACTIVOS} &= \text{PARTICIPACIONES} \\ \text{ACTIVOS} &= \text{PASIVO} + \text{CAPITAL CONTABLE} \end{aligned}$$

3.1.2. CICLO O PROCESO CONTABLE



Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

3.1.3. FLUJO DEL CICLO O PROCESO CONTABLE

Balance General al principio del periodo reportado y/o Documentos fuente.-

Cabe indicar que el balance general presentado en un periodo determinado que haya sido contabilizado pasa a ser el balance inicial o de partida para contabilizar el siguiente periodo.

También se empieza el proceso contable con los documentos fuente como los son las facturas, notas de venta, retenciones, cheques, etc., que van a ser registrados.

Libro Diario.-

Es el registro cronológico de las operaciones realizadas por una empresa a través de los denominados asientos contables.

Libro Mayor.-

Se registra o se traspasa lo registrado en el libro diario a cada una de las cuentas apropiadas, los débitos se pasan como débitos al mayor y de la misma manera los créditos de diario se pasan como créditos al mayor.

Balance de Comprobación.-

Tiene como finalidad determinar los saldos ya sean deudores, acreedores o cero, dependiendo la naturaleza de la cuenta como los movimientos bien registrados en el libro mayor.

Ajustes Contables.-

Son asientos de regulación valorativa que se hacen a determinadas cuentas con el propósito de establecer saldos reales.

Balance de Comprobación Ajustado.-

No es más que el mismo balance de comprobación aumentado las sumas y saldos de las cuentas que se utilizaron en los asientos de ajuste.

Estados Financieros.-

Son documentos que el contador presenta ya sea a los usuarios internos o externos donde refleja la información financiera del negocio. Son el resultado del proceso contable.

Los principales estados financieros son:

- Balance General
- Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancia
- Estado del Flujo del Efectivo
- Estado de Cambios de Posición en el Patrimonio

3.1.4. MODELO DE PLAN DE CUENTAS PARA IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS

1. ACTIVOS

1.1. CORRIENTES

1.1.1. DISPONIBLES

1.1.1.1. CAJA

1.1.1.2. BANCOS

1.1.1.2.1. BANCO DEL PICHINCHA

1.1.2. EXIGIBLES

1.1.2.1. CLIENTES

1.1.2.1.1. ESPOCH

1.1.2.1.2. RIOGOURMET

1.1.2.1.3. RESTAURANT L' NCONTRO

1.1.2.2. CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.3. DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.2.4. IVA 12% COMPRAS BIENES

1.1.2.5. IVA 12% COMPRAS SERVICIOS

1.1.2.6. ANTICIPO IMPUESTO RENTA RETENIDA 1%

1.1.2.7. ANTICIPO INPUESTO IVA RETENIDO 30%

1.1.3. REALIZABLES

1.1.3.1. INVENTARIO DE MERCADERÍA

1.1.3.1.1. ANTIADHERENTES

1.1.3.1.2. ESTANTES DE ACERO INOXIDABLE

- 1.1.3.1.3. ANAQUELES DE ACERO
- 1.1.3.1.4. MESAS DE ACERO
- 1.1.3.1.5. ASPERSORES
- 1.1.3.1.6. ASADOR GRILL ELÉCTRICO
- 1.1.3.1.7. BALANZAS
- 1.1.3.1.8. CALENTADORES DE INMERSIÓN
- 1.1.3.1.9. COCINAS INDUSTRIALES DE 6 ESTUFAS
- 1.1.3.1.10. ESPÁTULAS DE GOMA
- 1.1.3.1.11. ESPÁTULAS DE METAL
- 1.1.3.1.12. CACEROLAS 2 LTS
- 1.1.3.1.13. SARTENES PEQUEÑOS
- 1.1.3.1.14. SARTENES MEDIANOS
- 1.1.3.1.15. BROCHAS
- 1.1.3.1.16. TAMÍCES
- 1.1.3.1.17. MARMITAS 200LTS
- 1.1.3.1.18. OLLA DE PRESIÓN 4 LTS
- 1.1.3.1.19. VÁLVULAS
- 1.1.3.1.20. BOWLS GRANDES
- 1.1.3.1.21. BOWLS MEDIANOS
- 1.1.3.1.22. BOWLS PEQUEÑOS
- 1.1.3.1.23. CUCHILLO DE CHEF 25 CM
- 1.1.3.1.24. CUCHILLO DESHUESADOR 12CM
- 1.1.3.1.25. PUNTILLA 7 CM
- 1.1.3.1.26. PELADOR
- 1.1.3.1.27. SHAIRA
- 1.1.3.1.28. SILPACK
- 1.1.3.1.29. MANDOLINA
- 1.1.3.1.30. BATIDORAS ELÉCTRICAS
- 1.1.3.1.31. KITCHEN
- 1.1.3.1.32. LICUADORA
- 1.1.3.1.33. REFRIGERADORA
- 1.1.3.1.34. CONGELADORA
- 1.1.3.1.35. TABLAS DE PICAR
- 1.1.3.1.36. ESTUFA
- 1.1.3.2. INVENTARIO DE IMPRESIÓN DE FACTUREROS
- 1.1.3.3. INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
 - 1.1.3.3.1. 1 CAJA DE ESFEROS BIC PUNTA FINA AZUL
 - 1.1.3.3.2. 1 CAJA DE ESFEROS BIC PUNTA FINA ROJO

- 1.1.3.3.3. 1 CAJA DE ESFEROS BIC PUNTA FINA NEGRO
- 1.1.3.3.4. 2 PERFORADORAS
- 1.1.3.3.5. 2 ENGRAPADORAS
- 1.1.3.3.6. 1 CAJA DE LAPICES MONGOL
- 1.1.3.3.7. 2 PAQUETES DE CINTAS DE EMBALAJE
- 1.1.3.3.8. 10 FOLDERS
- 1.1.3.3.9. 1 CAJA DE PAPEL XEROX

1.1.3.4. INVENTARIO DE MENAJE Y VAJILLA

- 1.1.3.4.1. CUCHARA SOPERA
- 1.1.3.4.2. CUCHARA DE POSTRE
- 1.1.3.4.3. CUCHARA PARA SORBET
- 1.1.3.4.4. TENEDOR DE ENTRADA
- 1.1.3.4.5. TENEDOR DE PESCADO
- 1.1.3.4.6. PINZAS
- 1.1.3.4.7. CUCHILLO DE MESA
- 1.1.3.4.8. CUCHILLO DE PAN
- 1.1.3.4.9. COPAS DE MARTINI
- 1.1.3.4.10. SHOTS TEQUILERAS
- 1.1.3.4.11. JARRO CERVECERO
- 1.1.3.4.12. COPA FLAUTA
- 1.1.3.4.13. VASOS DE 9 OZ
- 1.1.3.4.14. VASOS DE 12 OZ
- 1.1.3.4.15. PLATOS CUADRADOS BLANCOS
- 1.1.3.4.16. PLATOS CUADRADOS NEGROS
- 1.1.3.4.17. PLATOS SOPEROS
- 1.1.3.4.18. PLATOS DE POSTRE
- 1.1.3.4.19.

1.2. FIJOS

1.2.1. DEPRECIABLES

- 1.2.1.1. EDIFICIO
- 1.2.1.2. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO
- 1.2.1.3. VEHÍCULO
 - 1.2.1.3.1. CAMIÓN HINO GH 2010
- 1.2.1.4. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO
- 1.2.1.5. EQUIPO DE CÓMPUTO
 - 1.2.1.5.1. LAPTO HP 21"

- 1.2.1.5.2. IMPRESORA, COPIADORA, SCANNER HP 2400
- 1.2.1.6. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO
- 1.2.1.7. MUEBLES Y ENSERES
 - 1.2.1.7.1. PERCHEROS DE ACERO
- 1.2.1.8. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.1.9. EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.1.10. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

1.2.2. TANGIBLES

- 1.2.2.1. PUBLICIDAD PREPAGADA

1.3. DIFERIDOS

- 1.3.1. PREPAGADOS
 - 1.3.1.1. ARRIENDOS PREPAGADOS
- 1.3.2. AMORTIZADOS
 - 1.3.2.1. GASTOS DE CONSTITUCIÓN
 - 1.3.2.2. (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN

2. PASIVOS

2.1. CORRIENTES

- 2.1.1. PROVEEDORES
 - 2.1.1.1. MUNDO ACERO INOXIDABLE
 - 2.1.1.2. ANSERTEC
 - 2.1.1.3. TODO FÁCIL
 - 2.1.1.4. CUCHILLERÍA SIMÓN
 - 2.1.1.5. ALESSI
- 2.1.2. RENTA RETENIDA POR PAGAR 1 %
- 2.1.3. RENTA RETENIDA POR PAGAR 2 %
- 2.1.4. RENTA RETENIDA POR PAGAR 8%
- 2.1.5. IVA 12% VENTA BIENES
- 2.1.6. IMPUESTO RENTA RETENIDA POR PAGAR
- 2.1.7. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
- 2.1.8. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
- 2.1.9. VACACIONES POR PAGAR
- 2.1.10. FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
- 2.1.11. IESS POR PAGAR
- 2.1.12. IVA POR PAGAR

2.2. NO CORRIENTES

- 2.2.1. PRÉSTAMO HIPOTECARIO

- 2.2.2. DOCUMENTOS POR PAGAR
- 2.3. DIFERIDOS
 - 2.3.1. SERVICIOS PRECOBRADOS

3. PATRIMONIO

- 3.1. CAPITAL
 - 3.1.1. CAPITAL SOCIAL
- 3.2. RESULTADOS
 - 3.2.1. PÉRDIDA PRESENTE EJERCICIO
 - 3.2.2. UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO
 - 3.2.3. RESULTADO DEL EJERCICIO

4. INGRESOS

- 4.1. VENTAS
- 4.2. TRANSPORTE EN VENTAS
- 4.3. INTERÉS EN VENTAS
- 4.4. DESCUENTOS EN VENTAS
- 4.5. DEVOLUCIONES EN VENTAS
- 4.6. COSTO DE VENTAS

5. EGRESOS

- 5.1. OPERACIONALES
 - 5.1.1 COMPRAS
 - 5.2.2 INTERES EN COMPRAS
 - 5.2.3 DESCUENTOS EN COMPRAS
 - 5.2.4 DEVOLUCIONES EN COMPRAS
- 5.2. ADMINISTRATIVOS
 - 5.2.1 GASTOS SUELDOS Y SALARIOS
 - 5.2.2 GASTOS SERVICIOS BASICOS
 - 5.2.3 GASTOS ARRIENDO
 - 5.2.4 GASTOS SUMINISTRO Y MATERIALES
 - 5.2.5 GASTOS BENEFICIO SOCIALES
 - 5.2.6 GASTOS APORTE PATRONAL
 - 5.2.7 GASTOS DE AMORTIZACIÓN G.C
 - 5.2.8 GASTOS DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
 - 5.2.9 GASTOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
 - 5.2.10 GASTOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO

5.2.11 GASTOS DEPRECIACION VEHÍCULO
5.3. PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

3.2. DESCRIPCIÓN Y DINAMICA DE LAS CUENTAS MÁS UTILIZADAS

A continuación el detalle del registro de las cuentas de uso frecuente:

Caja

Descripción de la Cuenta

A la cuenta Caja se le considera como el activo más líquido que posee una organización ya que la misma está compuesta por billetes, monedas y cheques a su favor. Los valores que contiene dicha cuenta por su rápida disponibilidad se encuentran clasificados dentro del grupo del Activo Corriente bajo la subclasificación del disponible.

La cuenta Caja agrupa subcuentas que representan medios de pago inmediatos, tales subcuentas son:

- ♦ Caja Chica
- ♦ Caja General

a. Caja Chica

El fondo de Caja Chica o Caja Menor está constituido por medios de pago inmediatos que están predestinados para cubrir gastos de menor cuantía que no ameritan la emisión de cheques, sean estos, tales como: transporte, periódicos, revistas, copias, gasto por transporte de encomiendas, refrigerios, u otros gastos de menor valor que tengan relación con la actividad económica que realiza la entidad. El monto de Caja

Chica variara de acuerdo a la actividad y de acuerdo a las estipulaciones y autorizaciones que estimen más apropiadas los directivos de cada entidad.

b. Caja General

La cuenta Caja General guarda todo el dinero recibido por diferentes conceptos en el transcurso del día. Al igual que la Caja Chica la cuenta Caja General posee medios de rápida o fácil disponibilidad tales como dinero en efectivo, cheques, entre otros, es por ello que también se encuentra clasificada dentro del Activo Corriente bajo la subclasificación de disponible. La Caja General por su naturaleza es una cuenta que propende a recopilar dinero y depositarlo al finalizar el día de actividades en las cuentas corrientes o de ahorros a nombre de la entidad según lo dictamine la Gerencia.

A diferencia de la Caja Chica la Caja General recoge el dinero percibido por la entidad durante todo el día, mientras que la otra cuenta está destinada para efectuar pagos o erogaciones de menor cuantía.

Tabla 5. DINÁMICA DE LA CUENTA – CAJA GENERAL

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada la cuenta	Es acreditada la cuenta	El Saldo
<p>Caja General por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La recepción de efectivo o cheques ya sea por el giro normal del negocio (ventas al contado, por cobro de cuentas pendientes, o por sobrantes de caja, etc.), o por otro tipo de transacciones que impliquen ingreso de dinero. <p>Caja Chica por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de constitución que se asigna para la creación de la misma, por la reposición de dinero en el respectivo fondo o el incremento del fondo. 	<p>Caja General por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las salidas de efectivo que por lo general deberían efectuarse solo mediante depósitos bancarios en cuentas corrientes o de ahorros. También se acredita por faltantes de Caja o por pagos en efectivo, los mismos que deberán contar con la debida autorización y documentación habilitante para tal efecto. <p>Caja Chica por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desembolsos realizados con este fondo, los mismos que deberán estar respaldados apropiadamente con facturas u otros documentos fuente. Por la reducción del fondo o la cancelación definitiva del fondo. 	<ul style="list-style-type: none"> • El saldo de la cuenta Caja General es de naturaleza deudor y su saldo representa la liquidez que posee la organización en un determinado momento. • El saldo de la Cuenta Caja Chica es normalmente de naturaleza deudor y muestran contable y físicamente el dinero que la empresa posee para realizar pagos de pequeña cuantía.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Bancos

Descripción de la Cuenta

La cuenta Bancos refleja la cantidad de dinero en efectivo que posee la entidad en sus cuentas corrientes o de ahorros sea en el país o fuera de él. Por su naturaleza

esta cuenta pertenece al Activo Corriente bajo la subclasificación de activo disponible y registra los movimientos de los recursos económicos que la empresa dispone en las cuentas corrientes o de ahorros que constan a nombre de la entidad en las Instituciones Bancarias

Tabla 6. DINÁMICA DE LA CUENTA – BANCOS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada por:	Es acreditada por:	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> • Los depósitos realizados en las cuentas bancarias efectuados por clientes, por funcionarios de la entidad u otros, sean cuentas corrientes o cuentas de ahorros. • Transferencias bancarias, por notas de crédito que emiten las instituciones financieras sea por intereses u otros conceptos, por ingreso de dinero debido a diversos conceptos relacionados o no con el giro normal del negocio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las transferencias bancarias, o pagos realizados a través de la plataforma de servicios bancarios (pago de agua, luz, teléfono, entre otros). • Los cheques girados y las notas de débito que emiten las instituciones financieras ya sea por intereses, comisiones, o servicios bancarios. • Por abonos efectuados por pago de préstamos, entre otros. 	<ul style="list-style-type: none"> • El saldo de la cuenta Bancos representa el monto que la empresa posee en las cuentas bancarias en un momento determinado y su naturaleza es de origen deudor.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Cuentas Por Cobrar

Descripción de la Cuenta

Esta cuenta refleja los valores que la empresa tiene derecho de cobrar por las ventas a crédito de bienes o servicios relacionados o no con el giro del negocio, a este tipo créditos también se les incluye los efectuados al personal de la entidad socios o accionistas de la organización y los plazos de cobro de los mismos no exceden los 12 meses es por ello que se ubican en la subclasificación del exigible perteneciente al Activo Corriente.

a. Cuentas por Cobrar o Clientes

El Crédito Simple es registrado en la cuenta denominada Cuentas por Cobrar y se llama así porque el crédito otorgado por la empresa no tiene respaldo documentado. Esta cuenta representa los valores que la empresa tiene a su favor y se originan por concepto de venta de mercaderías, productos terminados o ya sea por servicios prestados relacionados con el giro del negocio.

b. Documentos por Cobrar

Este tipo de créditos poseen respaldo documentado (letras de cambio, pagares, etc.) y son registrados en la cuenta Documentos por Cobrar, dicha cuenta recoge los haberes que la entidad tiene derecho a exigirles a sus clientes cuyo respaldo es una garantía escrita de pago que sirve como dinero en las transacciones comerciales a pesar de no utilizarse dinero en efectivo ni cheques bancarios.

Tabla 7. DINÁMICA DE LA CUENTA – CUENTAS POR COBRAR

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada la cuenta:	Es acreditada la cuenta:	Saldo
<p>Cuentas por Cobrar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cada vez que un cliente contrae una deuda a crédito simple con la empresa, sea por la venta de bienes o la prestación de servicios inherentes al giro del negocio. <p>Documentos por Cobrar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es debitada por el incremento de créditos documentados concedidos mediante letras de cambio pagares u otros originados por la venta de bienes o servicios relacionados o no, con la actividad comercial de la entidad. 	<p>Cuentas por Cobrar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El cobro parcial o total de las cuentas por cobrar, por la provisión de cuentas incobrables, por los descuentos o rebajas concedidas posteriores a la venta, por la eliminación definitiva de las cuentas por cobrar consideradas como incobrables, etc. <p>Documentos por Cobrar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es acreditada por el cobro total o parcial de los saldos correspondientes a los documentos por cobrar que poseen la entidad a su favor, por la provisión de cuentas incobrables, por los descuentos, devoluciones o rebajas concedidas posteriores a la venta, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> • El saldo de las cuentas por cobrar es de naturaleza deudor, y muestra el valor de créditos pendientes de cobro en determinado momento. • El saldo de La cuenta Documentos por Cobrar es de naturaleza deudor y muestra la suma de créditos documentados pendientes de cobro en un momento dado.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Inventarios

Descripción de la Cuenta

Esta cuenta registra el valor de los bienes adquiridos por la entidad cuya finalidad es cumplir con la actividad económica propia del negocio. Los inventarios se registran al costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mismas tengan su condición y ubicación actual. La cuenta inventarios forma parte del activo

corriente y controla el movimiento de los bienes adquiridos por la empresa para ser utilizados o para ser comercializados.

Tabla 8. DINÁMICA DE LA CUENTA – INVENTARIOS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada la cuenta	Es acreditada la cuenta:	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> • El costo de las mercaderías adquiridas • El costo de las mercaderías devueltas por los clientes. • La reclasificación entre subcuentas por la desvalorización, por la recuperación de pérdidas por desvalorización reconocidas previamente. • El incremento de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable. • Los sobrantes de mercaderías determinados por referencia a inventarios físicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • El costo de las mercaderías Vendidas. • El costo de las mercaderías devueltas a los proveedores. • La reclasificación entre subcuentas por el reconocimiento de pérdidas por desvalorización. • La disminución de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable. • Los faltantes de mercaderías Determinados. • Inventarios físicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • El saldo de la cuenta inventarios es de naturaleza deudor y es utilizada con el nombre de mercaderías cuando se contabiliza por permanencia de inventarios.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Activos Fijos

Descripción De La Cuenta

La cuenta de Activos Fijos o Activo no Corriente, está constituido por bienes muebles e inmuebles y derechos de larga duración que son utilizados para el desarrollo de las actividades propias de una empresa, es por ello que dichos bienes y derechos no son destinados para la venta y se clasifican en:

- × Intangibles y,
- × Tangibles.

a. Intangibles.- Este tipo de activos no tienen existencia física corpórea y son considerados útiles por los derechos que le acreditan a su poseedor entre ellos se puede mencionar a las marcas y patentes, derechos de llave.

b. Tangibles.- Son bienes muebles e inmuebles de naturaleza física que son adquiridos para el uso o servicio permanente de las actividades operativas de una empresa, entre estos tenemos los: terrenos, edificios, equipos, vehículos, etc.

Los activos fijos tangibles se subclasifican en:

- × Depreciables,
- × No depreciables

Depreciables.- Son aquellos bienes que al ser usados en la producción de bienes o prestación de servicios es decir por el uso o por los avances tecnológicos quedan obsoletas y pierden su valor gradualmente.

No depreciables.- Son aquellos bienes que al ser usados en la producción de bienes o prestación de servicios no sufren desgaste físico o pérdida de valor y al contrario incrementan su valor con el pasar del tiempo, tal es el caso de los terrenos. Este tipo de activos se diferencia porque son considerados como activos fijos de vida útil ilimitada.

Tabla 9. DINÁMICA DE LA CUENTA – ACTIVOS FIJOS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Son debitadas las cuentas	Son acreditadas las cuentas	Saldo
<p>De Bienes Depreciables por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El costo de adquisición de los equipos de oficina e instalaciones, vehículos, equipos de cómputo, maquinaria y equipamiento, así como por el costo de las mejoras o adaptaciones necesarias para ser utilizadas. <p>De Bienes No Depreciables por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El costo de adquisición de terrenos, construcciones. • También por el costo de las construcciones realizadas por el mismo ente así como por las mejoras, y por los ajustes efectuados, por la plusvalía ganada. 	<p>De Bienes Depreciables por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El costo de los edificios, maquinaria y equipos, vehículos, equipo de oficina, muebles y enseres, herramientas que hayan sido vendidas, cedidas, o dadas de baja sea por pérdida, robo o daño., por depreciación. <p>De Bienes No Depreciables por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El costo de las unidades vendidas, retiradas, o transferidas a la cuenta de activos depreciables por encontrarse apta para el uso de las actividades productivas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las cuentas que se encuentran dentro del grupo de los bienes depreciables son de naturaleza deudor y su saldo muestra el valor contable que poseen los activos fijos depreciables que posee la entidad. • Las cuentas contenidas dentro de esta clasificación tienen saldo de naturaleza deudor y reflejan el saldo contable de los bienes no depreciables con los que cuenta la entidad.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Pasivos

Descripción de la Cuenta

Los Pasivos son obligaciones contraídas por la empresa y deben ser pagados a corto o largo plazo, y como tales deben figurar en el pasivo con saldo acreedor.

Las obligaciones o deudas de la empresa se clasifican por su exigibilidad en dos subgrupos los mismos que son:

a. Pasivos a Corto Plazo o Corriente

Esta subclasificación está constituida por las deudas y obligaciones pagaderas a corto plazo, o sea dentro de un plazo aproximado no mayor de un año. Esta subclasificación contiene las cuentas tales como: préstamos bancarios o sobregiros, préstamos con terceros, cuentas y documentos por pagar c/p, obligaciones patronales, sueldos por pagar, acreedores varios, etc.

b. Pasivos a Largo Plazo o No Corriente

Comprende las obligaciones que la empresa contrajo y deben ser canceladas dentro de un plazo mayor de un año. Esta subclasificación contiene las cuentas tales como: préstamos bancarios, préstamos a tercero y otras obligaciones.

Los pasivos se originan porque la empresa financia sus operaciones de dos maneras: Mediante la obtención de recursos propios a través de aportes de capital del dueño o socios de la misma, o por la obtención de un crédito externo a corto o largo plazo con terceros, sean estos con Instituciones Financieras, proveedores, empleados u otros.

Tabla 10. DINÁMICA DE LA CUENTA – PASIVOS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Se debita por:	Se acreditada por:	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> • Los pagos efectuados a los proveedores. • La disminución de las obligaciones sea en la cuenta de cuentas por pagar o en documentos por pagar por las devoluciones de compras a los proveedores. • Las notas de crédito emitidas por los proveedores. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando amplían el plazo de pago de una cuenta por pagar mediante un crédito documentado. 	<ul style="list-style-type: none"> • El importe de los bienes adquiridos y servicios recibidos de los proveedores sea mediante un crédito documentado o una cuenta por pagar. • Los movimientos entre subcuentas por conceptos diversos que pueden llegar a suceder durante la ejecución de las actividades económicas del ente. 	<ul style="list-style-type: none"> • El saldo de las cuentas documentos y cuentas por pagar son de naturaleza acreedor y muestran el saldo de las obligaciones adquiridas por la entidad y pendientes de pago.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Por la trascendencia que poseen los pasivos dentro de la organización la presente investigación se ha enfocado en desarrollar políticas de control interno para vigilar y supervisar las cuentas de documentos y cuentas por pagar a corto plazo, ya que, si dicha cuenta es manejada y controlada de forma correcta, con procedimientos adecuados y toma de decisiones oportunas se podría obtener recursos con menor costo de financiación y mayor rentabilidad y beneficio de los créditos obtenidos por parte de los proveedores.

Ingresos – Ventas

Descripción de la Cuenta

La cuenta Ventas agrupa las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio, desagregando de forma detallada las ventas o ingresos que corresponden a la venta de huevos, pollos de engorde en pie y faenados, venta de balanceado, materia prima prestación de servicios de transporte a divisiones y a terceros, las devoluciones y descuentos en compras y ventas así como otras rentas.

Tabla 11. DINÁMICA DE LA CUENTA – INGRESOS VENTAS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada por:	Es acreditada por:	Saldo
<ul style="list-style-type: none">• Las devoluciones de bienes vendidos a clientes.• El saldo al cierre del período una vez que se han efectuado las regulaciones correspondientes	<ul style="list-style-type: none">• El importe de las ventas de bienes y/o servicios relacionados con el giro del negocio.• Otras rentas generadas no relacionadas con el giro del negocio (intereses ganados en cuentas bancarias, etc.).	<ul style="list-style-type: none">• El saldo de la cuenta de ingresos o ventas es de naturaleza acreedor y muestra contablemente las ventas efectivas que ha efectuado la empresa al cierre del período, así como los ingresos no operacionales percibidos hasta el cierre del período.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Compras

Descripción de la Cuenta

Acumula las compras de bienes o servicios que efectúa la empresa para destinarlos a la venta o para incorporarlos al proceso productivo. Entre las adquisiciones más representativas se encuentran las Compras Locales de Materia Prima, las compras de cubetas, compras de suministros y materiales de oficinas, compras de materiales, suministros y repuestos, entre otros.

Tabla 12. DINÁMICA DE LA CUENTA – COMPRAS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada la cuenta:	Es acreditada la cuenta	Saldo
Compras por: <ul style="list-style-type: none">• El importe de las compras de acuerdo con su naturaleza, distinguiendo entre el costo de adquisición del proveedor y otros costos vinculados.	Compras por: <ul style="list-style-type: none">• El valor de las devoluciones y descuentos en compras efectuadas.	<ul style="list-style-type: none">• El saldo de la cuenta compras muestra las compras efectivas realizadas por la entidad por diferentes conceptos.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

Gastos

Descripción de la Cuenta

Gastos de Personal

Esta cuenta representa las remuneraciones que la empresa debe pagar a los trabajadores y empleados y pueden ser canceladas tanto en efectivo como en especie, así como los beneficios sociales y aportes a la seguridad social, comisiones, etc. Incluye por extensión, las remuneraciones a los miembros del personal directivo, asesor, ejecutivo y operativo ya que todos ellos aportan para que la entidad lleve a cabo las actividades económicas propias del negocio

Tabla 13. DINÁMICA DE LA CUENTA – GASTOS

DINÁMICA DE LA CUENTA		
Es debitada la cuenta:	Es acreditada la cuenta	Saldo
<p>Nómina por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las remuneraciones, en efectivo o en especie, del personal permanente o eventual. • Los beneficios sociales de los trabajadores y otros aportes. 	<p>Nómina por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El total de las remuneraciones pendientes de pago a favor de los empleados. • Los beneficios sociales y otros aportes pendientes de pago. 	<ul style="list-style-type: none"> • El saldo de la cuenta nómina muestra contablemente los haberes cancelados al personal que trabajo en la entidad durante determinado periodo.

Fuente: Sánchez Cintia, Paredes Lady

3.3 FORMATO DE LA DOCUMENTACIÓN A UTILIZARSE EN LA EMPRESA

Figura 5. KARDEX

IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.
 Agustín Dávalos 5352 y Asunción. Guano.
RUC: 1792223008001

KARDEX

ARTÍCULO: _____ **EXISTENCIA MÍNIMA:** _____

UNIDAD DE MEDIDA: _____ **EXISTENCIA MÁXIMA:** _____

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	P.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T

No es más que un registro de manera organizada de la mercadería que se tiene en una bodega. Generalmente, para poder hacerlos hay que hacer un inventario de todo el contenido que tiene la bodega, y determinar la cantidad, un valor de medida, y el precio unitario, esta información pasaría a ser el inventario inicial con el que se parte. Luego se pueden clasificar los productos por sus características comunes, y una vez que se hace todo eso se puede llenar los Kardex, en estos registros se hace una tarjeta de kardex por producto, en donde se registra el nombre del producto, el código del producto, la cantidad existente, unidad de medida el valor unitario y el valor total, y de ahí en adelante se seguirá registrando

en el mismo kardex todas las salidas y entradas del producto, y cada una de estos procesos se irá registrando los mismos datos, es decir la cantidad del producto que entró, la unidad de medida, el valor unitario y el total. También hay que tomar en cuenta que para efectos de valorización de ese inventario , se utilizan diferentes métodos: los más comunes son el LIFO, FIFO; PROMEDIO Ponderado, PROMEDIO O ULTIMO PRECIO, dependiendo del método que se utilice, el valor del producto aumenta o disminuye, y el orden en el que salen o entran las mercaderías también varía.

En el Ecuador se utiliza más el método de valoración de inventarios PROMEDIO PONDERADO.

Figura 6. FACTURA

IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.
 Agustín Dávalos 5352 y Asunción. Guano.
RUC: 1792223008001

AUT.SRI: 1108600763 001 – 001 No. 000001

.....

Fecha: **FACTURA**
 Señor (es):.....
 RUC:.....Guía de Remisión No:.....
 Dirección:.....

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
SUBTOTAL:			
TARIFA 0%:			
TARIFA 12%:			
IMPORTE DEL IVA:			
TOTAL \$:			

.....

FIRMA:
Original Adquiriente

Imp. Pichincha de Noriega Jorge RUC: 0600498257001 Aut. 1394
 F. Imp. 04/10/2011 del 0001nal 0100 Exp. 04/10/2012

La factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa.

En este documento se plasma los productos con su precio unitario y total que son vendidos y lo más importante es detallar el importe del IVA.

Figura 7. COMPROBANTE DE RETENCIÓN

IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.
 Agustín Dávalos 5352 y Asunción. Guano.
RUC: 1792223008001
AUT.SRI: 1108600763 001 – 001 No. 000001

Fecha: **COMPROBANTE DE RETENCIÓN**
 Señor (es):.....
 RUC:.....
 Dirección:.....

TIPO COMPROBANTE DE VENTA	NUMERO DE COMPROBANTE	TIPO DE IMPUESTO	BASE DE RETENCIÓN	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
TOTAL IMP. RENTA RETENIDO					
TOTAL AL IVA RETENIDO					

 AGENTE DE RETENCIÓN

 SUJETO PASIVO

Acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

Hay retenciones del IVA y del IMPUESTO A LA RENTA.

Los porcentajes a retener son:

IVA:

30% Bienes

70% Servicios

100% Bienes y Servicios con liquidación en compras y rubros designados por la LRTI.

IMPUESTO A LA RENTA:

1% Bienes

2% Servicios

8% Honorarios profesionales que no tienen que ver con el título profesional.

10% Honorarios profesionales que tienen que ver con el título profesional.

15% Beneficios de loterías, rifas, apuestas y similares, retiene el organizador.

25% Pagos de dividendos anticipados y préstamos a socios o accionistas.

0.10% Seguros y reaseguros, sobre primas facturadas o planilladas.

Figura 8. LIQUIDACIÓN EN COMPRAS

IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.
 Agustín Dávalos 5352 y Asunción. Guano.
RUC: 1792223008001
AUT.SRI: 1108600763 001 – 001 No. 000001

Fecha: **LIQUIDACIÓN EN COMPRAS**
 Señor (es):.....
 RUC:.....
 Dirección:.....

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
	SERVICIOS		
	BIENES		
		SUBTOTAL:	
		TARIFA 0%:	
		TARIFA 12%:	
		IMPORTE DEL IVA:	

BENEFICIARIO

EMISOR

Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

3.4. ROL DE PAGOS Y ROL DE PROVISIONES

Rol de Pagos

El rol de pagos también sirve de constancia tanto para el empleado como para el empleador, por el servicio prestado y por el pago a ese servicio prestado respectivamente.

También es denominado nómina, es un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, etc.

Rol de Provisiones

Tiene por objetivo prever unos recursos para cuando hagan falta, para cuando se necesiten para cumplir una obligación o compromiso.

De modo que, adicional al cálculo del rol, según la legislación, los empleados tienen derecho a ciertos valores o bonos extras que es necesario provisionar para que cuando llegue la fecha de pago ya haya constancia en el pasivo de la contabilidad de la empresa. En Ecuador entre las provisiones sociales que legalmente se deben calcular mes a mes, tenemos las siguientes:

Aporte patronal.- Este valor corresponde al 12,15% del total de ingresos de cada empleado que debe asumir el patrono y se debe pagar junto con el valor que por concepto de aportes IESS se descuenta a los empleados en el rol, estos valores se pagan al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) hasta el día 15 del mes siguiente.

Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño.- Estos valores corresponden a una doceava parte del total de ingresos del empleado, se calcula desde el 1 de diciembre del año anterior, hasta el 30 de noviembre del año en que se procede al pago, se cancela hasta el 23 de diciembre de cada año.

Décimo Cuarto Sueldo o Bono Escolar.- Este bono equivale a la doceava parte de un salario mínimo vital general (SMVG) y es una ayuda económica que recibe cada empleado para el ingreso de sus hijos cuando inician clases, se paga en abril para la región costa y en agosto para la región sierra, cabe anotar que este bono reciben todos por igual, independientemente de si tienen hijos o no.

Fondo de Reserva.- A este fondo tiene derecho todo empleado cuya permanencia en una misma empresa sea superior a un año; es decir gana a partir del segundo año y corresponde a la doceava parte del total de ingresos.

Vacaciones.- Todo trabajador tiene derecho a 15 días continuos de vacaciones cuando haya cumplido un año de trabajo en la misma entidad, el pago corresponde a la 24ava, parte del total de ingresos, se cancela antes de que el trabajador salga en goce de sus vacaciones anuales.

Puede haber otras provisiones dependiendo de la política que cada empresa tenga hacia sus empleados, las cuales deberá provisionar en forma mensual. A continuación se expone un cuadro en Excel que contiene las provisiones antes citadas.

Tabla 14. ROL DE PAGOS IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.

No	NOMBRE	CARGO	INGRESOS				EGRESOS				
			SBU	H.E.ORD	H.E.EXTRA	OTROS	TOTAL	AP. PE. 9.35%	ANTICIPOS	OTROS (I.RTA.)	TOTAL
1											
2											
3											
4											

CONTADOR

GERENTE

Tabla 151. ROL DE PROVICIONES IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA.

No	NOMBRE	CARGO	SBU	XII	XIV	F. RES	VACAC	TOTAL
1								
2								
3								
4								

CONTADOR

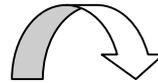
GERENTE:

3.5. JORNALIZACIÓN O REGISTRO INICIAL

No es más que el acto de registrar las operaciones realizadas por una empresa de manera cronológica a través de los denominados asientos contables. El asiento contable es la concepción mental y escrita de una transacción realizada, quedando constancia de lo actuado, bajo el principio de partida doble. Debe contener: número de asiento, fecha, cuantas, valores y explicación.

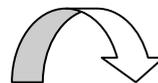
3.6. DÉBITO Y CRÉDITO

Todo débito genera:



AUMENTO EN UNA CUENTA DE ACTIVO
AUMENTO EN UNA CUENTA DE GASTO
DISMINUCIÓN EN UNA CUENTA DE PASIVO
DISMINUCIÓN EN UNA CUENTA DE CAPITAL
PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Todo crédito genera:



AUMENTO EN UNA CUENTA DE PASIVO
AUMENTO EN UNA CUENTA DE CAPITAL
AUMENTO EN UNA CUENTA DE INGRESO
DISMINUCIÓN EN UNA CUENTA DE ACTIVO
UTILIDAD DEL EJERCICIO

Los asientos contables son registrados en el Libro Diario que se lo presenta de la siguiente manera:

Tabla 16. IMPOEXECUADOR CÍA LTDA.LIBRO DIARIO

Folio No.
1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-01-20XX	-1- Caja Capital Social p/r Inicio de operaciones aporte del propietario		100,00	100,00
	SUMAN		100,00	100,00

3.7 MAYORIZACIÓN

En el libro Mayor se registra o se traspasa lo registrado en el Libro Diario a cada una de las cuentas apropiadas, los débitos se pasan como débitos al mayor y los créditos del diario como créditos en el mayor.

El propósito de este libro que es el segundo registro principal es conocer el movimiento de la cuenta y su saldo.

Tabla 17. IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA., LIBRO MAYOR

Cuenta: CAJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	No. ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
20XX					
	Aporte propietario	1	100,00		100,00

Cuenta: CAPITAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	No. ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
20XX					
	Aporte propietario	1		100,00	100,00

3.8 COMPROBACIÓN Y DISEÑO DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN

Su contenido es muy importante y está conformado por las sumas y los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor y sirve para ver si los registros realizados son correctos.

Para elaborar el Balance de Comprobación su estructura es la siguiente:

- Nombre de la empresa y el período al que corresponde.
- Número o código, cuentas, sumas (debe, haber) y saldos (deudor, acreedor).

Tabla18. IMPOEXECUADOR CÍA. LTDA., BALANCE DE COMPROBACIÓN
 AL:.....DEL 20XX

No	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	100		100	
2	CAPITAL SOCIAL		100		100
	TOTAL	100	100	100	100

3.9 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES

Se realizan terminado el período contable sea este de un año, seis meses, etc. Las empresas deben cerrar sus libros.

Los ajustes contables son asientos de regulación valorativa que se hacen a determinadas cuentas con el propósito de establecer saldos reales.

Clases de ajustes:

- Ajustes a activos y pasivos diferidos.
- Ajustes a activos y pasivos acumulados.
- Ajustes a activos fijos.
- Ajustes a cuentas malas.
- Ajustes por errores numéricos y/o contables.
- Otros.

3.10 ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Son la presentación de los resultados, y son documentos en los cuales refleja la información financiera del negocio. Los principales estados financieros son:

- **Balance General**
Da información financiera de la empresa y presenta todos los activos, pasivos, y capital contable de una organización a una determinada fecha o final del período contable.
- **Estado de Resultados**
Presenta un detalle de todos los ingresos y gastos que realiza la empresa y da como resultado la pérdida o utilidad del ejercicio contable. Es llamado también Balance de Pérdidas y Ganancias.
- **Estado de Flujo del Efectivo**
Presenta los ingresos y egresos realizados durante cierto tiempo determinado.
- **Estado de Cambios de Posición en el Patrimonio**
Presenta los cambios que ocurrieron en el capital contable de la empresa durante un período específico.

3.11 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES)

- **“Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan

producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

- **Declaración del Impuesto a la Renta:** La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

- **Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta:** Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

- **Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales. Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

- **Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales:** Únicamente las sociedades que transfieran bienes o presten servicios gravados con este impuesto deberán presentar esta declaración mensualmente en el Formulario 105, aun cuando no se hayan generado transacciones durante uno o varios períodos mensuales.

- **Presentar Anexos.** Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

- **Anexo de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).** Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

- **Anexo Transaccional Simplificado (ATS).** Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS reemplaza la obligación del anexo REOC.

-**Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).** Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

- **Anexo de ICE.** Corresponde al informe de cantidad de ventas por cada uno de los productos o servicios por marcas y presentaciones. Deberá ser presentado a mes subsiguiente, excepto cuando no haya tenido movimientos durante uno o varios períodos mensuales. Estos contribuyentes deberán presentar adicionalmente un reporte de precios de venta al público de cada producto que se va a comercializar, así como cada vez que exista un cambio de PVP. “²⁵

²⁵ www.sri.gob.ec

3.12. PRESENTACIÓN BALANCES A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

- Formulario 101 (Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único Sociedades y Establecimientos Permanentes.
- Resolución SRI No. NAC-DGER2008.1520) o impresión obtenida del programa del SRI, debidamente suscritos por el representante legal y el contador y en medio magnético (tres ejemplares).
- Formulario único de actualización de datos (Nómina de accionistas).
- Nómina de Administradores o Representantes Legales (Adjuntar copia del certificado de votación, cédula de ciudadanía/pasaporte o cédula de identidad en caso de que el administrador sea extranjero, nombres y apellidos completos y denominación del cargo).
- Informe o memoria presentado por el Representante Legal.
- Informe de los Comisarios o del Consejo de Vigilancia.
- Informe de Auditoría Externa, si en función del monto total del activo del ejercicio anterior están obligados a contratarla.
- Copia de la forma del pago del servicio de luz, agua o teléfono de la compañía o representante legal, accionistas o socio. En el caso de que la plantilla pertenciere a una tercera persona, presentar carta de autorización del propietario del inmueble donde radica la compañía y adjuntar copia de papeleta de votación, copia de cédula de ciudadanía/pasaporte o cédula de identidad en caso de que el propietario sea extranjero

- Copia del RUC.
- El Informe de los comisarios o del consejo de vigilancia, deberán presentarlo sólo en el caso de que el estatuto de la compañía haya previsto la existencia de los mismos.

3.13. RENTABILIDAD

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

RENTABILIDAD ECONÓMICA

La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos.

RENTABILIDAD FINANCIERA

Se le denomina rentabilidad financiera al indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

$$\text{RF: } \frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio. Consideración de los fondos propios según balance o con ajustes motivados por determinadas partidas, tales como capital pendiente de desembolso, acciones propias o ingresos a distribuir en varios ejercicios.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1. CONCLUSIONES

Primera:

De la investigación realizada en la empresa IMPOEXECUADOR Cía. Ltda., se desprende que esta no cuenta con un sistema contable financiero, lo que influye directamente a la rentabilidad ya que no permite una adecuada distribución de los activos, pasivos, ingresos, egresos para las actividades comerciales.

Segunda:

La empresa no cuenta con una información contable confiable que le permita establecer el análisis y los resultados verdaderos en los estados financieros así como en los documentos revisados por los entes de control y además de todas sus transacciones comerciales que proporcionan una base para determinar una rentabilidad real.

Tercera:

El desarrollo de este trabajo nos permitió evidenciar que todo el proceso contable, la cuantificación de los grupos de cuentas en las transacciones, declaraciones de impuestos, no tienen un orden ni registros propios de la comercialización generando resultados ficticios en la finalización de un período contable provocando que no se tenga la utilidad esperada por el propietario.

Cuarta:

Impoexecuador Cía. Ltda., por ser una PYME y al no poseer un sistema contable, realiza un mal manejo de inventarios lo que no le permite establecer índices de rentabilidad y de productividad omitiendo el uso de herramientas de gestión que le

permita la toma de decisiones para contribuir a mejorar la rentabilidad en relación a la razón de ser de la empresa.

4.2. RECOMENDACIONES

Primera:

Utilizar la propuesta de esta investigación, como una herramienta útil y confiable para la adecuada distribución de los activos, pasivos, ingresos, egresos de manera que el sistema contable financiero propuesto le permita alcanzar objetivos corporativos que de manera individual es imposible alcanzarlos.

Segunda:

La empresa se encuentra en un proceso de crecimiento, y su nivel de comercialización es relativamente bajo, en virtud a lo antes expuesto, se recomienda trabajar con el plan de cuentas diseñado acorde a las necesidades de Impoexecutor, y que a futuro podrá adaptarse a un sistema contable científico – técnico conforme la empresa siga evolucionando para de esta manera presentar a los entes de control, información razonable.

Tercera:

Para lograr un eficiente proceso contable se sugiere la implementación de las fichas propias de la realización de éste, permitiendo la obtención de declaraciones de impuestos de acuerdo a las actividades de comercialización realizadas en un mismo periodo contable, optimizando los recursos y evitando multas que generan menos utilidad.

Cuarta:

Partiendo de que los inventarios son el corazón de la empresa y de que la razón de ser de las mismas es obtener utilidad es necesario emplear de manera específica la utilización de los kardex y el método de valoración de inventarios propuesto en la investigación.

RESUMEN

Se propone el diseño e implementación de un sistema contable financiero para incrementar la rentabilidad del Comercial IMPOEXECUADOR Cía. Ltda., ubicada, en el cantón Guano, provincia de Chimborazo.

Para la elaboración de este sistema contable hemos propuesto un plan de cuentas que consta con la dinámica de las cuentas de uso frecuente, flujo del proceso contable, documentación sugerida para ser utilizado en el proceso hasta obtener los resultados plasmados en los estados financieros, para ser presentados a los entes de Control. Para el efecto se presenta un ejemplo de cómo funciona el sistema tomando como referencia la información real de un mes de comercialización de la compañía.

A través de esta investigación el comercial contará con información razonable sobre el ciclo financiero y comercial, con una herramienta técnica para la aplicación correcta en el flujo del proceso contable, asimismo la información financiera le permitirá tomar decisiones con criterio científico, para lo cual aplicará la metodología de uso de los insumos financieros dados por la ciencia contable.

Se recomienda a los directivos del comercial IMPOEXECUADOR a utilizar la propuesta de esta investigación, como una herramienta útil y confiable para la toma de decisiones y así conseguir objetivos corporativos que de manera individual es imposible lograrlos. Cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera, incorporando la ética administrativa – financiera a su labor empresarial.

ABSTRACT

Financial Accounting System Implementation to improve profitability in the Impoexecuador Limited Company, Guano, Chimborazo Province.

The company accounting information is not reliable and cannot make good decisions, tax refunds are incomplete as it does not have an established accounts chart to clearly identify its transactions, lack of an accounting process that results in actual statements.

For this accounting system preparation we have proposed an accounts plan with the dynamics of frequently used accounts, accounting process flow, suggested documentation for the process use to get the results reflected in the financial statements to be presented to the control entities. For the effect we present an example of how the system works by reference to the real information of one month company marketing.

In this research the inductive and deductive methods were used as well as observation, documents and reports study and the study of conventional and virtual literature techniques.

Through this research, the company will have reasonable information about the financial and commercial cycle, with a technical tool for the correct accounting flow process application, also the financial information will allow the company to make decisions with scientific criteria, which apply the financial inputs use methodology given by the accounting science.

We recommend the commercial directors to use this research proposal as an useful and reliable tool for making decisions and thus achieve the corporate objectives that cannot be reached individually.

BIBLIOGRAFÍA

- HARGADON Bernard. Principios de Contabilidad. México, Editorial Mc-Graw-Hil, 2007.
- HORNGREN, Charles y HARRISON. Contabilidad Básica. Un enfoque gerencia, México, Editorial Prentice-Hall, 1998.
- RAMÍREZ, David. Contabilidad Administrativa. Editorial Mc-Graw-Hil, 2004.
- SÀNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc-Graw-Hil interamericana S.A. 2010
- AGUAYO, Paulina. Contabilidad 1. Paraguay, Editorial Alfaomega. 1996.

Páginas web:

- <http://www.gestiopolis.com/> (en línea)
- <http://www.monografias.com/trabajos/defimar/defimar.shtml> (en línea)
- www.bce.com.ec (en línea)
- www.sri.gob.com.ec (en línea)
- www.supercias.gob.com.ec (en línea)
- www.iess.gob.com.ec (en línea)
- www.web-empresa.com.co/Contabilidad/comercial.htm (en línea)
- guiagaleon.hispavista.com/pagina-web/finanzas+contabilidad (en línea)
- www.priceminister.es/.../Contabilidad-Un-Enfoque-Gerencial-Libro.html (en línea)

ANEXOS

Ejercicio Contable del mes de enero del 2012.

Es importante resaltar que la empresa no ha realizado actividades comerciales durante todo el tiempo desde que se constituyo y empezó con actividad comercial desde el mes de enero del 2012.

Partimos desde los documentos fuente presentados por la compañía y los plasmamos en el proceso contable a continuación:

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
PLAN DE CUENTAS

1. **ACTIVOS**

1.1. **CORRIENTES**

1.1.1. DISPONIBLES

- 1.1.1.1. CAJA
- 1.1.1.2. BANCOS
 - 1.1.1.2.1. BANCO DEL PICHINCHA

1.1.2. EXIGIBLES

- 1.1.2.1. CLIENTES
 - 1.1.2.1.1. ESPOCH
 - 1.1.2.1.2. RIOGOURMET
 - 1.1.2.1.3. RESTAURANT L' NCONTRO
- 1.1.2.2. CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.2.3. DOCUMENTOS POR COBRAR
- 1.1.2.4. IVA 12% COMPRAS BIENES
- 1.1.2.5. IVA 12% COMPRAS SERVICIOS
- 1.1.2.6. ANTICIPO IMPUESTO RENTA RETENIDA 1%
- 1.1.2.7. ANTICIPO IMPUESTO IVA RETENIDO 30%

1.1.3. REALIZABLES

- 1.1.3.1. INVENTARIO DE MERCADERÍA
 - 1.1.3.1.1. ANTIADHERENTES
 - 1.1.3.1.2. ESTANTES DE ACERO INOXIDABLE
 - 1.1.3.1.3. ANAQUELES DE ACERO
 - 1.1.3.1.4. MESAS DE ACERO
 - 1.1.3.1.5. ASPERSORES
 - 1.1.3.1.6. ASADOR GRILL ELÉCTRICO
 - 1.1.3.1.7. BALANZAS
 - 1.1.3.1.8. CALENTADORES DE INMERSIÓN
 - 1.1.3.1.9. COCINAS INDUSTRIALES DE 6 ESTUFAS
 - 1.1.3.1.10. ESPÁTULAS DE GOMA
 - 1.1.3.1.11. ESPÁTULAS DE METAL
 - 1.1.3.1.12. CACEROLAS 2 LTS
 - 1.1.3.1.13. SARTENES PEQUEÑOS
 - 1.1.3.1.14. SARTENES MEDIANOS

- 1.1.3.1.15. BROCHAS
- 1.1.3.1.16. TAMÍCES
- 1.1.3.1.17. MARMITAS 200LTS
- 1.1.3.1.18. OLLA DE PRESIÓN 4 LTS
- 1.1.3.1.19. VÁLVULAS
- 1.1.3.1.20. BOWLS GRANDES
- 1.1.3.1.21. BOWLS MEDIANOS
- 1.1.3.1.22. BOWLS PEQUEÑOS
- 1.1.3.1.23. CUCHILLO DE CHEF 25 CM
- 1.1.3.1.24. CUCHILLO DESHUESADOR 12CM
- 1.1.3.1.25. PUNTILLA 7 CM
- 1.1.3.1.26. PELADOR
- 1.1.3.1.27. SHAIRA
- 1.1.3.1.28. SILPACK
- 1.1.3.1.29. MANDOLINA
- 1.1.3.1.30. BATIDORAS ELÉCTRICAS
- 1.1.3.1.31. KITCHEN
- 1.1.3.1.32. LICUADORA
- 1.1.3.1.33. REFRIGERADORA
- 1.1.3.1.34. CONGELADORA
- 1.1.3.1.35. TABLAS DE PICAR
- 1.1.3.1.36. ESTUFAS
- 1.1.3.2. INVENTARIO DE IMPRESIÓN DE FACTUREROS
- 1.1.3.3. INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
 - 1.1.3.3.1. 1 Caja de esferos BIC punta fina azul
 - 1.1.3.3.2. 1 Caja de esferos BIC punta fina rojo
 - 1.1.3.3.3. 1 Caja de esferos BIC punta fina negro
 - 1.1.3.3.4. 2 perforadoras
 - 1.1.3.3.5. 2 Engrapadoras
 - 1.1.3.3.6. 1 caja de lápices MONGOL
 - 1.1.3.3.7. 2 Paquetes de cintas de embalaje
 - 1.1.3.3.8. 10 Folders
 - 1.1.3.3.9. 1 Caja de papel XEROX
- 1.1.3.4. INVENTARIO DE MENAJE Y VAJILLA
 - 1.1.3.4.1. CUCHARA SOPERA
 - 1.1.3.4.2. CUCHARA DE POSTRE
 - 1.1.3.4.3. CUCHARA PARA SORBET
 - 1.1.3.4.4. TENEDOR DE ENTRADA
 - 1.1.3.4.5. TENEDOR DE PESCADO
 - 1.1.3.4.6. PINZAS
 - 1.1.3.4.7. CUCHILLO DE MESA

1.1.3.4.8.	CUCHILLO DE PAN
1.1.3.4.9.	COPAS DE MARTINI
1.1.3.4.10.	SHOTS TEQUILERAS
1.1.3.4.11.	JARRO CERVECERO
1.1.3.4.12.	COPA FLAUTA
1.1.3.4.13.	VASOS DE 9 OZ
1.1.3.4.14.	VASOS DE 12 OZ
1.1.3.4.15.	PLATOS CUADRADOS BLANCOS
1.1.3.4.16.	PALTOS CUADRADOS NEGROS
1.1.3.4.17.	PLATOS SOPEROS
1.1.3.4.18.	PLATO DE POSTRE

1.2. FIJOS

1.2.1. DEPRECIABLES

1.2.1.1.	EDIFICIO
1.2.1.2.	(-) DEPRE. ACUM. DE EDIFICIO
1.2.1.3.	VEHÍCULO
1.2.1.3.1.	CAMIÓN HINO GH 2010
1.2.1.4.	(-) DEPRE. ACUM. DE VEHÍCULO
1.2.1.5.	EQUIPO DE CÓMPUTO
1.2.1.5.1.	LAPTO HP 21"
1.2.1.5.2.	IMPRESORA, COPIADORA, SCANNER HP 2400
1.2.1.6.	(-) DEPRE. ACUM. DE EQUIPO DE CÓMPUTO
1.2.1.7.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.7.1.	PERCHEROS DE ACERO
1.2.1.8.	(-) DEPRE. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.9.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.10.	(-) DEPRE. ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA

1.2.2. TANGIBLES

1.2.2.1.	PUBLICIDAD PREPAGADA
----------	----------------------

1.3. DIFERIDOS

1.3.1. PREPAGADOS

1.3.1.1.	ARRIENDO PREPAGADA
----------	--------------------

1.3.2. AMORTIZADOS

1.3.2.1.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.2.2.	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN

2. PASIVOS

2.1. CORRIENTES

- 2.1.1. PROVEEDORES
 - 2.1.1.1. MUNDO ACERO INOXIDABLE
 - 2.1.1.2. ANSERTEC
 - 2.1.1.3. TODO FÁCIL
 - 2.1.1.4. CUCHILLERÍA SIMÓN
 - 2.1.1.5. ALESSI
- 2.1.2. RENTA RETENIDA POR PAGAR 1%
- 2.1.3. RENTA RETENIDA POR PAGAR 2%
- 2.1.4. RENTA RETENIDA POR PAGAR 8%
- 2.1.5. IVA 12% VENTAS BIENES
- 2.1.6. IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR
- 2.1.7. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
- 2.1.8. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
- 2.1.9. VACACIONES POR PAGAR
- 2.1.10. FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
- 2.1.11. IESS POR PAGAR
- 2.1.12. IVA POR PAGAR

2.2. NO CORRIENTES

- 2.2.1. PRÉSTAMO HIPOTECARIO
- 2.2.2. DOCUMENTOS POR PAGAR

2.3. DIFERIDOS

- 2.3.1. SERVICIOS PRECOBRADOS

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

- 3.1.1. CAPITAL SOCIAL

3.2. RESULTADOS

- 3.2.1. PÉRDIDA PRESENTE EJERCICIO
- 3.2.2. UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO
- 3.2.3. RESULTADO DEL EJERCICIO

4. INGRESOS

- 4.1. VENTAS
- 4.2. TRANSPORTE EN VENTAS
- 4.3. INTERÉS EN VENTA
- 4.4. DESCUENTOS EN VENTAS
- 4.5. DEVOLUCIÓN EN VENTAS
- 4.6. COSTO DE VENTAS

5. EGRESOS

5.1. OPERACIONALES

- 5.1.1 COMPRAS
- 5.1.2 INTERÉS EN COMPRAS
- 5.1.3 DESCUENTOS EN COMPRAS
- 5.1.4 DEVOLUCIONES EN COMPRAS

5.2. ADMINISTRATIVOS

- 5.2.1 GASTOS SUELDOS Y SALARIOS
- 5.2.2 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS
- 5.2.3 GASTO ARRIENDO
- 5.2.4 GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES
- 5.2.5 GASTO BENEFICIOS SOCIALES
- 5.2.6 GASTO APORTE PATRONAL
- 5.2.7 GASTO DE AMORTIZACIÓN G.C
- 5.2.8 GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
- 5.2.9 GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
- 5.2.10 GASTO DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO
- 5.2.11 GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS

5.3. PERDIDAS Y GANANCIAS

EMPRESA IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
EN DOLARES AMERICANOS
AL 01 DE ENERO DEL 2012

1. ACTIVOS

1.1. CORRIENTES

1.1.1. DISPONIBLES

1.1.1.1.	Caja	\$ 12.300,00
1.1.1.2.	Bancos	\$ 11.000,00
1.1.1.2.1.	Bco. del Pichincha	<u>\$ 11.000,00</u>

1.1.3. REALIZABLES

1.1.3.1.	I.I. Mercaderías	\$ 11.250,00
1.1.3.1.14.	SARTENES MEDIANOS	\$ 1.250,00
1.1.3.1.2.	ESTANTES DE ACERO INOXIDABLE	<u>\$ 10.000,00</u>

1.2. FIJOS

1.2.1.3.	Vehículo	25500,00
----------	----------	----------

1.3. DIFERIDOS

1.3.2. AMORTIZADOS

1.3.2.1.	Gasto Constitución	<u>1100,00</u>
----------	--------------------	----------------

TOTAL ACTIVO \$ 61.150,00

2. PASIVOS

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL \$ 61.150,00

TOTAL PASIVO + CAPITAL \$ 61.150,00

Riobamba 31 de Enero del 2012

GERENTE

CONTADOR

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		ASIENTO DE APERTURA			
		1			
01-ene	1.1.1.1.	Caja		\$ 12.300,00	
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>		11000,00	
	1.1.1.2.1.	Banco del Pichincha	\$ 11.000,00		
	1,1,3,1	Inventario de Mercaderías (II)		11250	
	1.2.1.3.	Vehículo		25500,00	
	1.3.2.1.	Gasto Constitución		1100,00	
	3.1.	Capital			\$ 61.150,00
		P/R. Apertura de Estado de Situación Inicial			
		2			
07-ene	5.1.	<u>Compras</u>		4941,90	
	1.1.3.1.28.	100 Silpack \$ 1,20 c/u	120,00		
	1.1.3.1.12.	100 Cacerolas de 2 lts \$ 7,68 c/u	768,00		
	1.1.3.1.11.	50 Espátulas de Metal \$ 1,61 c/u	80,50		
	1.1.3.1.35.	100 Tablas de Picar \$ 6,70 c/u	670,00		
	1.1.3.1.7.	100 Balanzas \$ 11,30 c/u	1130,00		
	1.1.3.1.18.	20 Ollas de Presión de 2 lts \$ 32,70 c/u	654,00		
	1.1.3.1.18.	20 Ollas de Presión de 4 lts \$ 35,97 c/u	719,40		
	1.1.3.1.18.	20 Ollas de Presión de 6 lts \$ 40,00 c/u	800,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Compras Bienes		593,03	
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>			1334,31
	1.1.1.2.1.	Banco del Pichincha	1334,31		
	2.1.1.	<u>Proveedores</u>			4151,20
	2.1.1.1.	Mundo Acero Inoxidable	4151,20		
	2.1.2.	Renta Retenida por Pagar 1%			49,42
		P/R. Compra de Mercadería según Factura N° 002-002-00000523; se cancela el 25% con cheque Posfechado a 30 días plazo y la diferencia se firma una letra de cambio a 90 días plazo			
		SUMAN Y PASAN		\$ 66.684,93	\$ 66.684,93

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 02

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN..		\$ 66.684,93	\$ 66.684,93
		3			
10-ene	5.1.	<u>Compras</u>		1010,00	
	1.1.3.1.9.	2 Cocinas Industriales \$390 c/u	780,00		
	1.1.3.1.36.	2 Estufas \$ 115 c/u	230,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Compras Bienes		121,20	
	1.1.1.1.	Caja			668,62
	2.1.1.	<u>Proveedores</u>			452,48
	2.1.1.3.	Todo Fácil	452,48		
	2.1.2.	Renta Retenida por Pagar 1%			10,10
		P/R. Compra de Mercaderías se cancela el 40% con caja y la diferencia a 30 días plazo			
		4			
17-ene	1.2.1.7.	<u>Muebles y Enseres</u>		590,00	
	1.2.1.7.1.	2 Estaciones de Trabajo a \$185 c/u	370,00		
	1.2.1.7.2.	1 Silla Giratoria Tipo Gerencial a \$150 c/u	150,00		
	1.2.1.7.3.	1 Silla Giratoria Pequeña a \$70 c/u	70,00		
	1.2.1.9.	<u>Equipo de Oficina</u>		440,00	
	1.2.1.9.1	2 Sumadoras CASIO \$220 c/u	440,00		
	1.2.1.5.	<u>Equipo de Computo</u>		2400,00	
	1.2.1.5.1	2 Computadoras Personales a \$1200 c/u	2400,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Compras Bienes		411,6	
	1.1.1.1.	Caja			3837,76
	2.1.2.	Renta Retenida por Pagar 1%			3,8416
		P/R Compra, cancelamos en efectivo			
		SUMAN Y PASAN....		\$ 71.657,73	\$ 71.657,73

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN...		\$ 71.657,73	\$ 71.657,73
		5			
23-ene	1.1.3.3.	<u>Suministros y Materiales</u>		140,00	
	1.1.3.3.1.	1 Caja de esferos BIC punta fina azul	40,00		
	1.1.3.3.2.	1 Caja de Esferos BIC punta fina rojo	6,00		
	1.1.3.3.3.	1 Caja de Esferos BIC punta fina negro	6,00		
	1.1.3.3.4.	2 perforadoras a \$ 8,00 c/u	16,00		
	1.1.3.3.5.	2 Engrapadoras \$ 3,00 c/u	6,00		
	1.1.3.3.6.	1 caja de Lápices MONGOL	6,00		
	1.1.3.3.7.	2 Paquetes de cintas de embalaje \$ 12,00 c/u	24,00		
	1.1.3.3.8.	10 Folders \$ 3,00 c/u	30,00		
	1.1.3.3.9.	1 Caja de papel XEROX a \$ 40,00	6,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Compras Bienes		16,08	
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>			154,68
	1.1.1.2.1.	Banco del Pichincha	154,68		
	2.1.2.	Renta Retenida por Pagar 1%			1,40
		P/R ,Compra de Materiales con tarifa 12% y tarifa 0%; cancelamos con cheque N°0012			
		6			
26-ene	1.3.1.1.	<u>Arriendo Prepagado</u>		1607,14	
		Arriendo de Bodega	1607,14		
	1.1.2.5.	IVA 12% Compras Servicios		192,86	
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>			1671,43
	1.1.1.2.1.	Banco del Pichincha	1671,43		
	2.1.4.	Renta Retenida por Pagar 8%			128,57
		P/R, Pago de arriendo por adelantado por un año, a una (POLLC) a \$150,00 cada mes			
		SUMA Y PASAN...		\$ 73.613,81	\$ 73.613,81

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN..		\$ 73.613,81	\$ 73.613,81
		7			
28-ene	1.1.3.2.	<u>Impresión de Factureros</u>		64,29	
		4 Libretín de Factureros \$ 6 c/u	21,43		
		4 Libretín de Retenciones \$ 6 c/u	21,43		
		4 Libretín de Proformas \$ 6 c/u	21,43		
		IVA 12% Compras Servicios		7,71	
	1,1,1,1	Caja			70,71
	2.1.3.	Renta Retenida por Pagar 2%			1,29
		P/R, Pago de impresiones a una (POLLC), cancelamos en efectivo			
		8			
28-ene	1,1,1,1	Caja		557,84	
	1.1.2.6.	Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%		5,19	
	1.1.2.7.	Anticipo Impuesto IVA Retenido 30%		18,70	
	4.1	<u>Ventas</u>			519,40
	1.1.3.1.28.	32 Silpack \$1,20 c/u	38,40		
	1.1.3.1.12.	20 Cacerolas de 2 lts \$12,8 c/u	256,00		
	1.1.3.1.18.	5 Ollas de Presión de 2 lts \$ 45,00 c/u	225,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Ventas Bienes			62,328
		P/R, Venta de Mercadería a la ESPOCH, nos cancelan en efectivo			
		9			
28-ene	1,1,1,1	Caja		615,66	
	1.1.2.1.	<u>Clientes</u>		416,64	
	1.1.2.1.2.	pizzería gourmet	416,64		
	1.1.2.6.	Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%		9,3	
	4.1	<u>Ventas</u>			930,00
	1.1.3.1.18.	10 Ollas de presión de 6 lts \$ 93,00 c/u	930,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Ventas Bienes			111,6
		P/R, Venta de Mercadería a un CIA LTA, nos cancela el 60% en efectivo y la diferencia a 30 días plazo			
		SUMAN Y PASAN...		\$ 75.309,14	\$ 75.309,14

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN...		\$ 75.309,14	\$ 75.309,14
28-ene		10			
	1,1,1,1	Caja		1670,55	
	1.1.2.6.	Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%		15,05	
	4.1	<u>Ventas</u>			1505,00
	1.1.3.1.18.	1 Olla de Presión 4 lts a \$ 72	72,00		
	1.1.3.1.18.	1 Olla de Presión 6 lts \$ 93	93,00		
	1.1.3.1.9.	2 Cocinas \$ 520 c/u	1040,00		
	1.1.3.1.11.	2 Estufas \$ 150 c/u	300,00		
	1.1.1.4	IVA 12% Ventas Bienes			180,60
		P/R, Venta de Mercadería a una CIA LTA, nos cancelan efectivo			
		11			
29-ene	5.6.	<u>Gasto Servicios Básicos</u>		67,71	
		Luz	43,81		
		Agua	23,9		
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>			67,71
	1.1.1.2.1.	Banco del Pichincha	67,71		
		P/R, Pago de Luz y Agua del mes, se cancela con cheque del banco del Pichincha			
29-ene		12			
	2.1.1.	<u>Proveedores</u>		4151,20	
	2.1.1.1.	Mundo Acero Inoxidable	4151,20		
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>			4151,20
	1.1.1.2.1.	Banco del Pichincha	4151,20		
		P/R, Pago de crédito Pendiente el día 07 de marzo			
		SUMAN Y PASAN...		\$ 81.213,64	\$ 81.213,64

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN...		\$ 81.213,64	\$ 81.213,64
		13			
29-ene		Caja		89,24	
	1.1.2.1.	<u>Cientes</u>		38,74	
	1.1.2.1.3.	Restaurant L´ncontro	38,74		
		Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%		1,15	
	4,1	<u>Ventas</u>			115,30
	1.1.3.1.28.	5 Silpack \$ 1,2 c/u	6,00		
	1.1.3.1.12.	8 Cacerolas de 2 lts \$ 12,80 c/u	102,40		
	1.1.3.1.11.	3 Espátulas de Metal \$ 2,30 c/u	6,90		
	1.1.1.4	IVA 12% Ventas Bienes			13,84
		P/R, Venta de Mercaderías a un (POLLC), nos cancela el 50% en cheque y la diferencia a crédito personal			
		14			
30-ene	1.1.1.1.	Caja		38,74	
	1.1.2.1.	<u>Cientes</u>			38,74
	1.1.2.1.3.	Restaurant L´ncontro	38,74		
		P/R, Cobro de deuda del día 29 de marzo nos cancelan en efectivo			
		15			
30-ene	5.2.1	<u>Gasto Sueldos y Salarios</u>		2052,00	
		GERENTE	700,00		
		ASISTENTE ADMINISTRATIVA	320,00		
		VENDEDOR	740,00		
		BODEGERO	292,00		
	5.2.6	Gasto Aporte Patronal		249,32	
	2.1.11.	<u>IESS por Pagar</u>			441,18
		Aporte Individual	191,862		
		Aporte Patronal	249,318		
	1.1.1.2.	<u>Bancos</u>			1860,14
	1.1.1.2.1.	Banco de Pichincha	1860,14		
		P/R, Pago de Sueldos al personal de la empresa por el mes de marzo con cheques			
		SUMAN Y PASAN....		\$ 83.682,84	\$ 83.682,84

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN...		\$ 83.682,84	\$ 83.682,84
30-ene		16			
	5.2.5	Gasto Beneficios Sociales		524,83	
	2.1.7.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			171,00
	2.1.8.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			97,33
	2.1.9.	Vacaciones por Pagar			85,50
	2.1.10.	Fondos de Reserva por Pagar			171,00
30-ene		17			
	1,1,1,1	Caja		15411,90	
	1.1.1.6.	Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%		143,50	
	1.1.1.7.	Anticipo Impuesto IVA Retenido 30%		516,60	
	4.1	<u>Ventas</u>			14350,00
	1.1.3.1.2	200 estantes de acero \$287 c/u	14350,00		
	1.1.1.4.	IVA 12% Ventas Bienes			1722
		P/R, Venta de Mercadería a Canadian School, nos cancelan en efectivo			
		AJUSTES			
		A			
30-ene	5.2.11	Gasto Depreciación Vehículos		417	
	1.2.1.4.	Depreciación Acumulada Vehículos			417
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		B			
30-ene	5.2.8	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		4,92	
	1.2.1.8.	Depreciación Acum. De Muebles y Enseres			4,92
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		C			
30-ene	5.2.9	Gasto Depreciación Equipo de Oficina		3,67	
	1.2.1.10.	Depreciación Acum. De Equipo de Oficina			3,67
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		SUMAN Y PASAN...		\$ 100.705,26	\$ 100.705,26

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 100.705,26	\$ 100.705,26
		D			
30-ene	5.2.10	Gasto Depreciación de Equipo de Computo		66,66	
	1.2.1.6.	Depreciación Acum. De Equipo de Computo			66,66
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		E			
30-ene	5.2.4	Gasto Suministros y Materiales		0,45	
	1.1.3.3.	Suministros y Materiales			0,45
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		F			
30-ene	5.2.3	Gasto Arriendo		133,93	
	1.3.1.1.	Arriendo Prepagado			133,93
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		G			
30-ene	1.3.2.1.	Gasto de Amortización G.C		18,33	
	1.3.2.2.	Amortización Acum. De Gasto Constitución			18,33
		P/R, Ajuste por el mes de Marzo			
		H			
30-ene	1.1.2.5.	IVA 12% Ventas Bienes		2090,36	
	2.1.2.11	IVA por pagar			212,59
	1.1.2.4.	IVA 12% Compras Bienes			1141,91
	1.1.2.5.	IVA 12% Compras Servicios			200,57
	1.1.2.7.	Anticipo Impuesto IVA Retenido 30%			535,30
		P/R. Se Liquidada IVA por el mes de Marzo			
30-ene		I			
	2.1.2.	Renta Retenida por Pagar 1%		64,76	
	2.1.3.	Renta Retenida por Pagar 2%		1,29	
	2.1.4.	Renta Retenida por Pagar 8%		128,57	
	1.1.2.6.	Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%			174,20
	2.1.6.	Impuesto Renta Retenida por Pagar			20,42
		P/R, Liquidación del mes			
		SUMAN Y PASAN...		\$ 103.209,61	\$ 103.209,61

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO DIARIO

AÑO:2012

FOLIO: 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN....		\$ 103.209,61	\$ 103.209,61
		ASIENTOS DE CIERRE			
30-ene		J			
	3.2.2	Costo de Ventas		13163,74	
	1.1.3.1.	Inventario de Mercaderías (IF)		4038,16	
	1.1.3.1	Inventario de Mercaderías (II)			11250,00
	5.1.	Compras Netas			5951,9
		P/R, El costo de Ventas y el Inv. Final			
		K			
30-ene	4.1.	Ventas		17419,70	
	4.5.	Costo de Venta			13163,74
	3.2.2	Utilidad del ejercicio			4255,96
		P/R. El cierre d el costo de ventas y registro utilidad			
30-ene		L			
	5.3.	Perdidas y Ganancias		3538,82	
	5.6.	Gasto Servicios Básicos			67,71
	5.5.	Gasto Sueldos y Salarios			2052,00
	5.2.6	Gasto Aporte Patronal			249,32
	5.2.5	Gasto Beneficios Sociales			524,83
	5.2.4	Gasto Suministros y Materiales			0,45
	5.2.3	Gasto Arriendo			133,93
	5.2.11	Gasto Depreciación Vehículos			417,00
	5.2.8	Gasto Depreciación Muebles y Enseres			4,92
	5.2.9	Gasto Depreciación Equipo de Oficina			3,67
	5.2.10	Gasto Depreciación de Equipo de Computo			66,66
	5.2.7	Gasto de Amortización G.C			18,33
		P/R, cierre de gastos efectuados en el periodo			
		TOTALES		\$ 141.370,03	\$ 141.370,03

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Bancos

CODIGO: 1.1.1.2.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	Según Estado de situación Inicial	1	11000,00		11000,00
07/01/2012	Compra de Mercaderías	2		1334,31	9665,69
23/01/2012	Compra de Suministros	5		154,68	9511,01
26/01/2012	Arriendo pagado por adelantado	7		1671,43	7839,58
29/01/2012	Pago de Luz y Agua	11		67,71	7771,87
29/01/2012	pago Mundo Acero Inoxidable	12		4151,20	3620,67
30/01/2012	Pago de Sueldos	15		1860,14	1760,53
	TOTALES		11000,00	9239,47	1760,53

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Vehículo

CODIGO: 1.2.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	Según Estado de Situación Inicial	1	25500,00		25500,00
					25500,00
	TOTALES		25500,00	0,00	25500,00

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Constitución

CODIGO: 1.3.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2012	Según Estado de Situación Inicial	1	1100,00		1100,00
					1100,00

	TOTALES		1100,00	0,00	1100,00
--	----------------	--	----------------	-------------	----------------

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Capital

CODIGO: 3.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ene-12	Según Estado de Situación Inicial	1		61150,00	61150,00
					61150,00
	TOTALES		0,00	61150,00	61150,00

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Compras

CODIGO: 5.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2012	Compra de Mercaderías	2	4941,90		4941,90
10/01/2012	Compra de Mercaderías	3	1010,00		5951,90
30/01/2012	Cuentas de Regulación	j		5951,90	5951,90
	TOTALES		5951,90	5951,90	0,00

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: IVA 12% Compras Bienes

CODIGO: 1.1.2.4.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2012	Compra de Mercadería	2	593,03		593,03
10/01/2012	Compra de Mercadería	3	121,20		714,23
17/01/2012	Compra de Activos Fijo	4	411,60		1125,83
23/01/2012	Compra de Suministros	5	16,08		1141,91
30/01/2012	Liquidación de IVA	h		1141,91	0,00
	TOTALES		1141,91	1141,91	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Proveedores

CODIGO: 2.1.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2012	Compra de Mercaderías	2		4151,20	4151,20
10/01/2012	Compra de Mercaderías	3		452,48	4603,68
29/01/2012	pago mundo acero	12	4151,20		4603,68
	TOTALES		4151,20	4603,68	452,48

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Renta Retenida por Pagar 1%

CODIGO: 2.1.2.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2012	Compra de Mercaderías	2		49,42	49,42
10/01/2012	Compra de Mercaderías	3		10,10	59,52
17/01/2012	Compra de Activos Fijo	4		3,84	63,36
23/01/2012	Compra de Suministros	5		1,40	64,76
00/01/1900	Liquidar las retenciones	i	64,76		64,76
	TOTALES		64,76	64,76	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Caja **CODIGO:** 1.1.1.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	Según Estado de Situación Inicial	1	\$ 12.300,00		12300,00
10/01/2012	Compra de Mercaderías	3		668,62	11631,38
17/01/2012	Compra de Activo Fijo	4		3837,76	7793,62
28/01/2012	Pago de Impresiones	7		70,71	7722,91
28/01/2012	Venta de Mercadería a la ESPOCH	8	557,84		8280,74
28/01/2012	Venta de Mercadería a Riogourment	9	615,66		8896,40
28/01/2012	Venta de Mercaderías a una CÍA LTA	10	1670,55		10566,95
29/01/2012	Venta a Restaurant L'ncontro	13	89,24		10656,20
30/01/2012	Cobro de Deuda	14	38,74		10694,94
30/01/2012	Venta a Canadian School	17	15411,90		26106,84
	TOTALES		30683,93	4577,09	26106,84

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Muebles y Enseres **CODIGO:** 1.2.1.7.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
17/01/2012	Compra de Activos fijo	4	590,00		590,00
	TOTALES		590,00	0,00	590,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Suministros y Materiales

CODIGO: 1.1.3.3.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
23/01/2012	Compra de Suministros	5	140,00		140,00
30/01/2012	Ajuste del mes	e		0,45	139,55
	TOTALES		140,00	0,45	139,55

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Arriendo Prepagado

CODIGO: 1.3.1.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/01/2012	Pago de arriendo pagado por adelantado	7	1607,14		1607,14
ene-12	Ajuste del mes	f		133,93	1473,21
	TOTALES		1607,14	133,93	1473,21

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: IVA 12% Compras Servicios

CODIGO: 1.1.2.5.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/01/2012	Pago de Arriendo por Adelantado	7	192,86		192,86
28/01/2012	Pago de Impresiones	7	7,71		200,57
30/01/2012	Liquidación de IVA	h		200,57	0,00
	TOTALES		200,57	200,57	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Renta Retenida por Pagar 8%

CODIGO: 2.1.4.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26/01/2012	Pago de arriendo por adelantado	7		128,57	128,57
00/01/1900	Liquidar las Retenciones	i	128,57		0,00
	TOTALES		128,57	128,57	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Impresión de Factureros

CODIGO: 1.1.3.2.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Pago de Impresiones	7	64,29		64,29
	TOTALES		64,29	0,00	64,29

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Renta Retenida por Pagar 2%

CODIGO: 2.1.3.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Pago de Impresiones	7		1,29	1,29
00/01/1900	Liquidar las retenciones	i	1,29		0,00
	TOTALES		1,29	1,29	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%

CODIGO: 1.1.2.6.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Venta de Mercadería a la ESPOCH	8	5,19		5,19
28/01/2012	Venta de Mercadería a Riogourment	9	9,3		14,49
28/01/2012	Venta de Mercadería a una CÍA LTA	10	15,05		29,54
29/01/2012	Venta a Restaurant L'ncontro	13	1,15		30,70
30/01/2012	Venta a Canadian School	17	143,50		174,20
31/01/2012	Liquidación	i		174,20	174,20
	TOTALES		174,20	174,20	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Anticipo Impuesto IVA Retenido 30%

CODIGO: 1.1.2.7.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Venta de Mercadería a la ESPOCH	8	18,70		18,70
30/01/2012	Venta a Canadian School	17	516,60		535,30
00/01/1900	Liquidación de IVA del mes	i	0	535,30	535,30
	TOTALES		535,30	535,30	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: IVA 12% Ventas Bienes

CODIGO: 1.1.2.4.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Venta de Mercaderías a la ESPOCH	8		62,33	62,33
28/01/2012	Venta de Mercadería Riogourment	9		111,6	173,93
28/01/2012	Venta de Mercadería a una CÍA LTA	10		180,60	354,53
29/01/2012	Venta a Restaurant L´ncontro	13		13,84	368,36
00/01/1900	Venta a Canadian School	17		1722,00	2090,36
30/01/2012	Liquidar IVA	h	2090,36		0,00
	TOTALES		2090,36	2090,36	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Servicios Básicos

CODIGO: 5.6.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2012	Pago de Luz Y agua	11	67,71		67,71
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	l		67,71	67,71
	TOTALES		67,71	67,71	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Clientes

CODIGO: 1.1.2.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Venta de Mercadería Riogourment	9	416,64		416,64
29/01/2012	Venta a Restaurant L´ncontro	13	38,74		455,38
30/01/2012	Cobro de deuda	14		38,74	416,64
	TOTALES		455,38	38,74	416,64

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Sueldos y Salarios

CODIGO: 5.5.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Pago de Sueldos	15	2052,00		2052,00
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	I		2052,00	2052,00
	TOTALES		2052,00	2052,00	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Aporte Patronal

CODIGO: 5.2.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Pago de Sueldos	15	249,32		249,32
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	I		249,32	249,32
	TOTALES		249,32	249,32	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: IESS por Pagar

CODIGO: 2.1.11.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Pago de Sueldos	15		441,18	441,18
					441,18
	TOTALES		0,00	441,18	441,18

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Beneficios Sociales

CODIGO: 5.2.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Rol de Provisiones	16	524,83		524,83
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	I		524,83	0,00
	TOTALES		524,83	524,83	0,00

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Décimo Tercer Sueldo por Pagar

CODIGO: 2.1.7.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Rol de Provisiones	16		171,00	171,00
	TOTALES		0,00	171,00	171,00

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

CODIGO: 2.1.8.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Rol de Provisiones	16		97,33	97,33
	TOTALES		0,00	97,33	97,33

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR**

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Vacaciones por Pagar

CODIGO: 2.1.9.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Rol de Provisiones	16		85,50	85,50
	TOTALES		0,00	85,50	85,50

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Fondos de Reserva por Pagar

CODIGO: 2.1.10.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Rol de Provisiones	16		171,00	171,00
					171,00
	TOTALES		0,00	171,00	171,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Equipo de Oficina

CODIGO: 1.2.1.9.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
17/01/2012	Compra de suministros	4	440		440,00
					440,00
	TOTALES		440,00	0,00	440,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Equipo de Computo

CODIGO: 1.2.1.5.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
17/01/2012	Compra de Suministros	4	2400,00		2400,00
	TOTALES		2400,00	0,00	2400,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Depreciación Vehículos

CODIGO: 5.2.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	a	417,00		417,00
30/01/2012	Cierre de la Cta.	l		417,00	417,00
	TOTALES		417,00	417,00	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Depreciación Acumulada Vehículos

CODIGO: 1.2.1.4.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	A		417,00	417,00
					417,00
	TOTALES		0,00	417,00	417,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Depreciación Muebles y Enseres

CODIGO: 5.2.8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	B	4,92		4,92
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	L		4,92	4,92
	TOTALES		4,92	4,92	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Depreciación Acum. De Muebles y Enseres

CODIGO: 1.2.1.8.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	B		4,92	4,92
					4,92
	TOTALES		0,00	4,92	4,92

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Depreciación Equipo de Oficina

CODIGO: 5.2.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	C	3,67		3,67
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	L		3,67	3,67
	TOTALES		3,67	3,67	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Depreciación Acum. De Equipo de Oficina

CODIGO: 1.2.1.10.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	C		3,67	3,67
	TOTALES		0,00	3,67	3,67

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Gasto Depreciación de Equipo de Cómputo

CODIGO: 5.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	D	66,66		66,66
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	L		66,66	66,66
	TOTALES		66,66	66,66	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Depreciación Acum. De Equipo de Cómputo

CODIGO: 1.2.1.6.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	d		66,66	66,66
	TOTALES		0,00	66,66	66,66

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Gasto Suministros y Materiales

CODIGO: 5.2.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	E	0,45		0,45
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	L		0,45	0,45
	TOTALES		0,45	0,45	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Gasto Arriendo

CODIGO: 5.2.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	f	133,93		133,93
30/01/2012	Cierre de la Cuenta	l		133,93	133,93
	TOTALES		133,93	133,93	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Gasto de Amortización G.C

CODIGO: 1.3.2.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Ajuste del mes	g	18,33		18,33
30/01/2012	Cierre de la Cuenta			18,33	18,33
	TOTALES		18,33	18,33	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Amortización Acum. De Gasto Constitución

CODIGO: 1.3.2.2.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ene-12	Ajuste del mes	g		18,33	18,33
	TOTALES		0,00	18,33	18,33

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Ventas

CODIGO: 4.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Venta de Mercadería a ESPOCH	8		519,40	519,40
28/01/2012	Venta a CÍA LTA	9		930,00	1449,40
28/01/2012	Venta a CÍA LTA	10		1505,00	2954,40
29/01/2012	Venta a Restaurant L´ncontro	13		115,30	3069,70
00/01/1900	Venta a Canadian School	17		14350,00	17419,70
30/01/2012	Cuentas de Regulación	k	17419,70		0,00
	TOTALES		17419,70	17419,70	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: IVA por pagar

CODIGO: 2.1.2.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Liquidar IVA	h	0,00	212,59	0,00
	TOTALES		0,00	212,59	212,59

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Impuesto Renta Retenida por Pagar

CODIGO: 1.1.2.6.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Liquidar las retenciones	i		20,42	20,42
	TOTALES		0,00	20,42	20,42

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Costo de Ventas

CODIGO: 3.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Registrar el inventario final de mercadería	j	13163,74		13163,74
30/01/2012	Cierre de la cuenta	k		4255,96	8907,78
	TOTALES		13163,74	4255,96	8907,78

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Inventario de Mercaderías (IF)

CODIGO: 1.1.3.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Estado de Situación Inicial	1	11250,00		11250,00
30/01/2012	Registrar las mercaderías I.F	j	4038,16		15288,16
30/01/212	Cierre de cuenta I.I.	j		11250,00	4038,16
	TOTALES		15288,16	11250,00	4038,16

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Costo de Venta

CODIGO: 4.5.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Cuentas de Regulación	j	13163,74		13163,74
30/01/2012	Cierre de la cuenta	k		13163,74	13163,74
	TOTALES		13163,74	13163,74	0,00

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Perdidas y Ganancias

CODIGO: 5.3.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2012	Cierre de gasto del mes	I	3538,82		3538,82
	TOTALES		3538,82	0,00	3538,82

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

LIBRO MAYOR

AÑO: 2012

FOLIO: 01

CUENTA: Utilidad del Ejercicio

CODIGO: 5.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	Utilidad del Ejercicio	k	0,00	4255,96	4255,96
	TOTALES		0,00	4255,96	4255,96

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
BALANCE AJUSTADO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2012

AÑO

2012

FOLIO: 1

N°	CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.1.	Caja	\$ 30.683,93	\$ 4.577,09	26106,84	0,00
2	1.1.1.2.	Bancos	11000,00	9239,47	1760,53	0,00
3	1.1.2.1.	Clientes	455,38	38,74	416,64	0,00
4	1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	15288,16	11250,00	4038,16	0,00
5	2.1.6.	Impuesto Renta Retenida por Pagar	0,00	20,42	0,00	20,42
6	1.1.2.4.	IVA 12% Compras Bienes	1141,91	1141,91	0,00	0,00
7	1.1.2.5.	IVA 12% Compras Servicios	200,57	200,57	0,00	0,00
8	1.1.2.6.	Anticipo Impuesto Renta Retenida 1%	174,20	174,20	0,00	0,00
9	1.1.2.7.	Anticipo Impuesto IVA Retenido 30%	535,30	535,30	0,00	0,00
10	1.1.3.3.	Suministros y Materiales	140,00	0,45	139,55	0,00
11	1.1.3.2.	Impresión de Factureros	64,29	0,00	64,29	0,00
12	1.3.1.1.	Arriendo Prepagado	1607,14	133,93	1473,21	0,00
13	1.2.1.7.	Muebles y Enseres	590,00	0,00	590,00	0,00
14	1.2.1.8.	Depreciación Acum. De Muebles y Enseres	0,00	4,92	0,00	4,92
15	1.2.1.9	Equipo de Oficina	440,00	0,00	440,00	0,00
16	1.2.1.10.	Depreciación Acum. De Equipo de Oficina	0,00	3,67	0,00	3,67
17	1.2.1.5.	Equipo de Cómputo	2400,00	0,00	2400,00	0,00
18	1.2.1.6.	Depreciación Acum. De Equipo de Cómputo	0,00	66,66	0,00	66,66
19	1.2.1.3	Vehículo	25500,00	0,00	25500,00	0,00
20	1.2.1.4.	Depreciación Acumulada de Vehículo	0	417,00	0,00	417,00
21	1.3.2.1	Gasto Constitución	1100,00	0,00	1100,00	0,00
22	1.3.2.2.	Amortización Acumulada de Gasto Constitución	0,00	18,33	0,00	18,33
23	2.1.1.	Proveedores	4151,20	4603,68	0,00	452,48
24	2.1.2.	Renta Retenida por Pagar 8%	128,57	128,57	0,00	0,00
25	2.1.3.	Renta Retenida por Pagar 2%	1,29	1,29	0,00	0,00
26	2.1.4.	Renta Retenida por Pagar 1%	64,76	64,76	0,00	0,00
27	2.1.5.	IVA 12% Ventas Bienes	2090,36	2090,36	0,00	0,00
28	2.1.7.	IESS por Pagar	0,00	441,18	0,00	441,18
29	2.1.8.	IVA por Pagar	0,00	212,59	0,00	212,59
		SUMAN Y PASAN	\$ 97.757,05	\$ 35.365,08	\$ 64.029,22	\$ 1.637,25

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
BALANCE AJUSTADO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2012

AÑO 2012

FOLIO: 2

N°	CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		VINEN....	\$ 97.757,05	\$ 35.365,08	\$ 64.029,22	\$ 1.637,25
30	2.1.9.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	0,00	171,00	0,00	171,00
31	2.1.10.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	0,00	97,33	0,00	97,33
32	2.1.11.	Vacaciones por Pagar	0,00	85,50	0,00	85,50
33	2.1.12.	Fondos de Reserva por Pagar	0,00	171,00	0,00	171,00
34	3.1.	Capital	0	61150,00	0,00	61150,00
35	4.1.	Ventas	17419,70	17419,70	0,00	0,00
36	5.1.	Compras	5951,90	5951,90	0,00	0,00
37	5.6.	Gasto Servicios Básicos	67,71	67,71	0,00	0,00
38	5.5.	Gasto Sueldos y Salarios	2052,00	2052,00	0,00	0,00
39	5.2.6	Gasto Aporte Patronal	249,32	249,32	0,00	0,00
40	5.2.5	Gasto Beneficios Sociales	524,83	524,83	0,00	0,00
41	5.2.4	Gasto Suministros y Materiales	0,45	0,45	0,00	0,00
42	5.2.3	Gasto Arriendo	133,93	133,93	0,00	0,00
43	5.2.11	Gasto Depreciación Vehículos	417,00	417,00	0,00	0,00
44	5.2.8	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	4,92	4,92	0,00	0,00
45	5.2.9	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	3,67	3,67	0,00	0,00
46	5.2.10	Gasto Depreciación de Equipo de Computo	66,66	66,66	0,00	0,00
47	1.3.2.1.	Gasto de Amortización G.C	18,33	18,33	0,00	0,00
48	4.5	Costo de Venta	13163,74	13163,74	0,00	0,00
49	5.7	Perdidas y Ganancias	3538,82		3538,82	0,00
50	3.2.2	Utilidad del ejercicio		4255,96	0,00	4255,96
		TOTALES	\$ 141.370,03	\$ 141.370,03	\$ 67.568,04	\$ 67.568,05

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
EN DÓLARES AMERICANOS
AL 31 DE ENERO DEL 2012

4.	<u>INGRESOS</u>		
4.1.	VENTAS		17419,70
4.5.	Costo de Ventas		<u>13163,74</u>
	UTILIDAD BRUTA		4255,96
5.1.	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		
5.2.	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>		
5.2.1	Gasto Sueldos y Salarios	2052,00	
5.2.2	Gasto Servicios Básicos	67,71	
5.2.3	Gasto Arriendo	133,93	
5.2.4	Gasto Suministros y Materiales	0,45	
5.2.5	Gasto Beneficios Sociales	524,83	
5.2.6	Gasto Aporte Patronal	249,32	
5.2.7	Gasto de Amortización G.C	18,33	
5.2.8	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	4,92	
5.2.9	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	3,67	
5.2.10	Gasto Depreciación de Equipo de Cómputo	66,66	
5.2.11	Gasto Depreciación Vehículos	417,00	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		<u>3538,82</u>
	UTILIDAD NETA		<u>\$ 717,14</u>

Riobamba 31 de Enero del 2012

CONTADOR

GERENTE

**IMPOEXECUADOR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN DOLARES AMERICANOS
AL 31 DE ENERO DEL 2012**

1	ACTIVOS			2.	PASIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			2.1.	PASIVOS CORRIENTES		
1.1.1.	DISPONIBLE		\$ 27.867,37	2.1.1.	Proveedores	\$ 452,48	
1.1.1.1.	Caja	26106,84		2.1.12.	IVA por pagar	212,59	
1.1.1.2.	Bancos	<u>1760,53</u>		2.1.7.	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	171,00	
1.1.2.	EXIGIBLE		416,64	2.1.8.	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	97,33	
1.1.2.1.	Cientes	<u>416,64</u>		2.1.9.	Vacaciones por Pagar	85,50	
1.1.3.	REALIZABLE		4242,00	2.1.10.	Fondos de Reserva por Pagar	171,00	
1.1.3.1.	Inventario de Mercaderías (IF)	4038,16		2.1.6.	Impuesto Renta Retenida por Pagar	20,42	
1.1.3.2.	Suministros y Materiales	139,55		2.1.11.	IESS por pagar	<u>441,18</u>	
1.1.3.3.	Impresión de Factureros	<u>64,29</u>		TOTAL PASIVO CORRIENTE		1651,50	
1.1.4.	DIFERIDO		1473,21	TOTAL PASIVOS			\$ 1.651,50
1.1.4.1.	Arriendo Prepagado	<u>1473,21</u>					
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 33.999,22	3.	PATRIMONIO		
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			3.1.	Capital	61150,00	
1.2.1.5.	Equipo de Computo	2400,00	2333,34	3.2.2.	Utilidad Neta	<u>717,14</u>	
1.2.1.6.	Depreciación Acum. De Equipo de Computo	<u>66,66</u>					
1.2.1.9.	Equipo de Oficina	440,00	436,33	Total Patrimonio			\$ 61.867,14
1.2.1.10.	Depreciación Acum. De Equipo de Oficina	<u>3,67</u>					
1.2.1.7.	Muebles y Enseres	590,00	585,08				
1.2.1.8.	Depreciación Acum. De Muebles y Enseres	<u>4,92</u>					
1.2.1.3.	Vehiculo	25500	25083,00				
1.2.1.4.	Depreciación Acumulada de Vehiculo	<u>417,00</u>					
1.3.2.1.	Gasto Constitución	1100,00	1081,67				
1.3.2.2.	Amortización Acumulada de Gasto Constitución	<u>18,33</u>					
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – NETO		29519,42				
	TOTAL ACTIVO		<u>\$ 63.518,64</u>	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			<u>\$ 63.518,64</u>

Riobamba, 31 de Enero del 2012

CONTADOR

GERENTE

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA**LIBRO AUXILIAR****AÑO:** 2012

PROVEEDORES

FOLIO: 0.1**CUENTA:** Mundo Acero Inoxidable**CODIGO:** 2.1.1.1.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2012	Según Estado de situación Inicial	2		4151,20	4151,20
					4151,20
	TOTALES		0,00	4151,20	-4151,20

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA**LIBRO AUXILIAR****AÑO:** 2012**FOLIO:** 0.1**CUENTA:** Todo Fácil**CODIGO:** 2.1.1.3.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2012	Compra de Mercaderías	3		452,48	0,00
					0,00
	TOTALES		0,00	452,48	-452,48

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO AUXILIAR

AÑO: 2012

CLIENTES

FOLIO: 0.1

CUENTA: Riogourment

CODIGO: 1.1.2.1.2.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2012	Venta de Mercadería	9	416,64		416,64
					416,64
	TOTALES		416,64	0,00	416,64

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
LIBRO AUXILIAR

AÑO: 2012

FOLIO: 0.1

CUENTA: Restaurant L' NCONTRO

CODIGO: 1.1.2.1.3.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2012	Venta de Mercaderías	13	38,74		38,74
30/01/2012	Cobro de Deuda	14		38,74	0,00
	TOTALES		38,74	38,74	0,00

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
ROL DE ENERO DE 2012**

N°	NOMINA	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PERCIBIR
			S.B.U	COMISIONES		APORTE INDIVIDUAL		
1	Jorge Jara	GERENTE	\$ 700,00	0,00	\$ 700,00	\$ 65,45	\$ 65,45	634,55
2	Cristiana Cajo	ASISTENTE ADMINISTRATIVA	320,00	0,00	320,00	29,92	\$ 29,92	\$ 290,08
3	Miguel García	VENDEDOR	320,00	420,00	740,00	69,19	\$ 69,19	670,81
4	Carlos Ortega	BODEGERO	292,00	\$ 0,00	292,00	27,30	\$ 27,30	264,70
	TOTAL		\$ 1.632,00	\$ 420,00	\$ 2.052,00	\$ 191,86	\$ 191,86	\$ 1.860,14

**IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
ROL DE PROVISIONES**

N°	NOMINA	CARGO	TOTAL INGRESOS	10mo 3er SUELDO	10m 4to SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORT. PATRONAL
1	Jorge Jara	GERENTE	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 24,33	\$ 29,17	\$ 58,33	\$ 85,05
2	Cristiana Cajo	ASISTENTE ADMINISTRATIVA	\$ 320,00	\$ 26,67	\$ 24,33	13,33	\$ 26,67	38,88
3	Miguel García	VENDEDOR	\$ 740,00	\$ 61,67	\$ 24,33	30,83	\$ 61,67	89,91
4	Carlos Ortega	BODEGERO	\$ 292,00	\$ 24,33	\$ 24,33	12,17	\$ 24,33	35,48
	TOTAL		\$ 2.052,00	\$ 171,00	\$ 97,33	\$ 85,50	\$ 171,00	\$ 249,32

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: SILPACK

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	100	1,2	120			0	100	1,20	120
28/01/2012	Ventas a la ESPOCH			0	32	1,2	38,4	68	1,20	81,6
29/01/2012	Venta a Restaurant L'NCONTRO			0	5	1,20	6	63	1,20	75,6

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: CACEROLAS DE 2 LTS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	100	7,68	768			0	100	7,68	768
27/01/2012	Venta a la ESPOCH			0	20	7,68	153,6	80	7,68	614,4
29/01/2012	Venta a Restaurant L'ncontro			0	8	7,68	61,44	72	7,68	553

IMPOEXECUDOR CÍA LTDA

KARDEX

ARTICULO: ESPATULAS DE METAL

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	50	1,61	80,5			0	50	1,61	80,5
29/01/2012	Venta a Restaurant L'ncontro			0	3	1,61	4,83	47	1,61	75,67
				0			0	47	1,61	75,67

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA

KARDEX

ARTICULO: TABLAS DE PICAR

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	100	6,7	670			0	100	6,70	670
				0			0	100	6,70	670

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: BALANZAS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	100	11,3	1130			0	100	11,30	1130
				0			0	100	11,30	1130

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: OLLAS DE PRESIÓN 2 LTS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	20	32,7	654			0	20	32,70	654
28/01/2012	Venta a la ESPOCH			0	5	32,70	163,5	15	32,70	491
				0			0	15	32,70	491

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: OLLAS DE PRESIÓN DE 4 LTS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	20	35,97	719,4			0	20	35,97	719,4
28/01/2012	Venta de Mercadería a una CIA LTA			0	1	35,97	35,97	19	35,97	683,43
				0			0	19	35,97	683,43

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: OLLAS DE PRESIÓN DE 6 LTS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	20	40	800			0	20	40,00	800
28/01/2012	Venta a Riogourment CÍA LTA			0	10	40,00	400	10	40,00	400
28/01/2012	Venta de mercadería a una CÍA LTA			0	1	40,00	40	9	40,00	360
				0			0	9	40,00	360

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: COCINAS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	2	390	780			0	2	390,00	780
28/01/2012	Venta de Mercadería a una CIA LTA			0	2	390,00	780	0	0	0
				0			0	0	0	0

IMPOEXECUADOR CÍA LTDA
KARDEX

ARTICULO: ESTUFAS

UNIDAD DE MEDIDA:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	P.U.	PT.	CANT	V.U.	V.T.	CANT.	C.U.	C.T
07/01/2012	Saldo Inicial, según compra	2	115	230			0	2	115,00	230
28/01/2012	Venta de Mercadería a una CÍA LTA			0	2	115,00	230	0	0	0
				0			0	0	0	0

CUADRO/DEPRECIACIONES

CUENTA	Nº AÑOS	%
VEHÍCULOS	5	20%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	33,33%
EQUIPO DE OFICINA	10	10%
MUEBLES Y ENSERES	10	10%

Las depreciaciones realizadas se efectuaron por el método de LINEA RECTA

$$\frac{\text{VALOR HISTORICO} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

VEHÍCULOS

20% ANUAL

5 AÑOS

31/01/2012

FECHA	CANTIDAD	DETALLE	VALOR	TIEMPO	% DIARIO	ACUMULADA	AL	DEP.MENSUAL
01/01/2011	1	CAMIÓN HINO GH	25.000,00	395,00	13,89	5.486,11	19.513,89	417
	TOTAL BALANCE:		25.000,00	395,00	13,89	5.486,11	19.513,89	417

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

33,33% ANUAL

3. AÑOS

31/01/2012

FECHA	CANTIDAD	DETALLE	VALOR	TIEMPO	% DIARIO	ACUMULADA	AL	DEP.MENSUAL
17/01/2012	1	COMPUTADORA	1.200,00	14,00	1,11	15,55	1.184,45	33,33
17/01/2012	1	COMPUTADORA	1.200,00	14,00	1,11	15,55	1.184,45	33,33

EQUIPOS DE OFICINA

10% ANUAL

10 AÑOS

31-01-12

FECHA	CANTIDAD	DETALLE	VALOR	TIEMPO	% DIARIO	ACUM	AL	DEP.MENSUAL
17-01-12	1	SUMADORA CASIO	220,00	14,00	0,06	0,86	219,14	1,83
17-01-12	1	SUMADORA CASIO	220,00	14,00	0,06	0,86	219,14	1,83
	TOTAL BALANCE:		440,00	28,00	0,12	1,71	438,29	3,67

MUEBLES Y ENCERES

10% ANUAL

10 AÑOS

31-01-12

FECHA	CANTIDAD	DETALLE	VALOR	TIEMPO	% DIARIO	ACUM	AL	DEP.MENSUAL
17-01-12	1	ESTACIÓN DE TRABAJO	185,00	14,00	0,05	0,72	184,28	1,54
17-01-12	1	ESTACIÓN DE TRABAJO	185,00	14,00	0,05	0,72	184,28	1,54
17-01-12	1	SILLA GIRATORIA	150,00	14,00	0,04	0,58	149,42	1,25
17-01-12	1	SILLA GIRATORIA	70,00	14,00	0,02	0,27	69,73	0,58
	TOTAL BALANCE:		590,00	56,00	0,16	2,29	587,71	4,92