ESCUELA SUPERIOR POLITÈCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÌA

MEMORIA TÈCNICA

Previa a la obtención del título de:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÌA C.P.A

TEMA: PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA LA PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE MADRILACT, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

Lorena del Carmen Ausay Carrillo

María Soledad Taday Huaraca

Riobamba – Ecuador

2010

C E R T I F I C A D O:

Certificamos que la presente Memoria Técnica presentada por las señoritas estudiantes **LORENA DEL CARMEN AUSAY CARRILLO Y MARÍA SOLEDAD TADAY,** denominada **PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA LA PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE MADRILACT, CANTON GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

Ing. Luis Merino

DIRECTOR DE MEMORIA TÉCNICA

PRESIDENTE TRIBUNAL **MIEMBRO TRIBUNAL**

AUTORÌA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias, son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras.

Lorena del Carmen Ausay Carrillo
María Soledad Taday Huaraca

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado al ser que derrama sobre mí sus bendiciones como lo es Dios, a mis padres que con el amor que solo ellos pueden brindarme han sido capaces de guiar mi camino enseñándome que solo con esfuerzo se llega a conseguir grandes ideales, ayudándome a entender que los fracasos son simples obstáculos que la vida nos pone para saber hasta qué punto estamos decididos a luchar, a mis hermanos por ser quienes con sus pequeñas enseñanzas hacen de mí una mejor persona.

DIOS NOS PONE LAS PRUEBAS HASTA DONDE EL SABE QUE PODEMOS SUPERARLAS

Lorena Ausay C.

Este trabajo lo dedico con todo mi corazón a dos grandes seres en primer lugar al ser único y misericordioso que es DIOS quien me ha dado la fe y la sabiduría necesaria para luchar por mi sueño, él se ha encargado de guardarme y guiarme en todos y cada uno de mis pasos y también agradezco las personas que más admiro y quiero que son mis padres, quien día a día y en los momentos más duros me han dado de todo su amor, apoyo y confianza y por ellos he logrado culminar dichosamente mi carrera, y a todos quienes han estado a mi lado en todo momento dándome ánimo mil gracias, DIOS sabrá recompensarlos.

"Y recuerden que todo se puede en CRISTO que nos fortalece. ''

M. Soledad Taday H.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por ser la institución que nos abrió sus puertas para educarnos y constituirnos en el eje fundamental del desarrollo de la sociedad, a la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, porque en sus aulas hemos aprendido a más de la parte teórica a ser mejores seres humanos cada día, a los docentes quienes vertieron sus sabios conocimientos en nuestra preparación y desarrollo profesional enseñándonos que el objetivo de la educación no es solo impartir concomimientos, sino sembrar en cada uno bases sólidas en las que nos podemos apoyar para seguir adelante, venciendo las dificultades que la vida nos presenta; al Ing. C.P.A. Luis Merino por ser nuestro guía para la ejecución y culminación de este trabajo.

A nuestros amigos y compañeros con quienes hemos compartido nuestra vida estudiantil, por brindarnos su amistad y apoyo incondicional tanto en los momentos de alegría, como en los de dificultades impulsándonos a no claudicar en la consecución de nuestros ideales.

A nuestros padres que con su sacrificio hicieron posible la culminación de uno más de nuestros sueños, por haber depositado en nosotras su confianza , por estar siempre presentes tanto en los momentos de felicidad como en aquellos que no sentirnos derrotados y principalmente por enseñarnos a ser valientes y vencer las dificultades que se nos presentan.

ÍNDICE

PORTADA

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

DERECHO DE AUTORÍA

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

		PAG.
	INTRODUCCIÓN	1
	CAPÍTULO I	
1	**MARCO CONTEXTUAL DE LA EMPRESA**	
1.1	Reseña Histórica Datos Generales de la Planta	2
1.1.1	Resumen del Proyecto	2
1.2	Generalidades de la Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche ‘‘ Madrilact’’	2
1.2.1.	Antecedentes	2
1.3	Objetivos Institucionales	4
1.3.1.	Objetivo General	4
1.3.2.	Objetivos Específicos	4
1.4.	Misión	5
1.5.	Visión	5
1.6	Organigrama Estructural de la Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche ‘’Madrilact’’	6
1.7	Estrategia de Comercialización de la Planta	7
	CAPITULO II	
2	**MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**	8
2.1.	LA CONTABILIDAD	8
2.1.1.	Generalidades	8
2.1.2.	Qué persigue la Contabilidad.	10
2.1.3.	De qué Informa	10
2.1.4.	Elaboración de la Información.	11
2.1.5.	Usuarios de la Información Contable.	11
2.1.6.	Objetivos de la Contabilidad	12
2.1.7	Importancia de la Contabilidad como Sistema de Información y Control.	12
2.1.8.	Función de la Contabilidad	13
2.1.8.1	Controlar	13
2.1.8.2	Informar	13
2.1.9.	Relación de la Contabilidad con otras Disciplinas.	13
2.1.10.	Clasificación de la Contabilidad	14

2.1.10.1.	Contabilidad Comercial	14
2.1.10.2.	Contabilidad de Costos	14
2.1.10.3.	Contabilidad Bancaria	15
2.1.10.4.	Contabilidad de Cooperativas	15
2.1.10.5.	Contabilidad Hotelera	15
2.1.10.6.	Contabilidad de Gestión	15
2.1.10.7.	Contabilidad Pública o del Sector Publico	16
2.1.11.	Áreas de la Contabilidad	16
2.1.11.1.	Macrocontabilidad	17
2.1.12	Contabilidad Basada en las NIIF	18
2.1.13.	Proceso para la Aplicación de las NIIF	20
2.1.14.	Aplicación de las NIIF	21
2.1.1.5.	Ventajas de Aplicación de las NIIF	22
2.1.16.	Excepción de Aplicación de las NIIF	22
2.1.20.	Impactos Tributarios	23
2.2.	Sistema Contable	24
2.2.1.	Características de los Sistemas Contables.	25
2.2.2.	La Contabilidad Computarizada.	26
2.2.3.	Objetivos de la Contabilidad Computarizada.	26
2.2.4.	Sistemas Contables de uso Frecuente en el Ecuador.	26
2.2.5.	El Software Contable como un Activo Intangible	28
2.2.6	Proceso Contable	30
2.2.6.1	Flujo de Operación	30
2.2.7.	Catálogo de Cuentas	31
2.2.8.	Objetivos de un Catálogo de Cuentas.	31
2.2.9.	El Plan de Cuentas	32
2.2.10.	Funciones del Plan de Cuentas	32
2.2.11.	Principales Registros de un Sistema Contable	32
2.2.11.1.	Asiento Contable	33
2.2.11.2.	Libro Diario	33
2.2.11.4.	Balance de Comprobación	34
2.2.11.5.	Estados Financieros	34
2.2.11.5.1.	Estado de Situación Financiera	34
2.2.11.5.2.	Estado de Resultados	34
2.2.11.5.3.	Estado de Flujo del Efectivo	34
2.2.11.5.4	Notas a los Estados Financieros	35
3.	**CAPITULO III**	
3.1	**ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE ‘’MADRILACT’’**	36
3.1.	La Matriz FODA	36
3.2.	Encuesta para la Determinación de la Matriz FODA	36
3.3.	Interpretación de los Resultados	37

3.4.	Análisis Interno de la Situación Actual	44
3.5.	Análisis Externo de la Situación Actual	44
3.6.	Identificación de las Variables Integrantes del FODA	45
3.7.	Análisis Comparativo de la Matriz FODA	46
4	**CAPITULO IV**	
4.	**MARCO PROPOSITIVO DE LA EMPRESA**	47
4.1	Datos Informativos	47
4.1.1	Título	47
4.1.2	Institución en la que se Ejecuta	47
4.1.3.	Beneficiarios	47
4.1.4	Ubicación	47
4.1.5.	Equipo Responsable	47
4.1.6.	Costo	48
4.2.	Antecedentes de la Propuesta	48
4.3.	Justificación	49
4.4.	Formulación de Objetivos	49
4.4.1.	Objetivo General	49
4.4.2.	Objetivos Específicos	49
4.5.	Análisis de Factibilidad	49
4.6.	Modelo Operativo de la Propuesta	50
4.6.1.	Sistematización	50
4.6.1.1	Selección del Sistema	50
4.6.1.2	Catálogo de Cuentas	51
4.6.1.3	Documento Fuente	54
4.6.1.4.	Flujogramas de Actividades	57
4.6.1.4.1.	Flujograma de Autorización de Reposición de Egresos	57
4.6.1.4.2.	Flujograma de Cuentas por Cobrar	58
4.6.1.4.3.	Flujograma de Pago a Proveedores de Leche	59
4.6.2.	Valuación	60
4.6.3.	Procesamiento	60
4.6.3.1.	Resumen del Proceso Contable	61
4.6.3.2.	Ejercicio Práctico	62
4.6.4.	Evaluación	78
4.6.5.	Información	83
5.	**CAPITULO V**	
5.1.	**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**	85
5.1.1.	CONCLUSIONES	85
5.1.2.	RECOMENDACIONES	86
	RESUMEN	87
	SUMMARY	88
	BIBLIOGRAFÍA	89
	ANEXOS	

ÍNDICE DE CUADROS

		PAG.
Cuadro 1	Organigrama estructural de la Planta de Acopio y Enfriamiento de leche "MADRILACT"	6
Cuadro 2	Estrategia de comercialización de la planta	7
Cuadro 3	Áreas de la Contabilidad	17
Cuadro 4	Sistemas contables de uso frecuente en el Ecuador	27
Cuadro 5	Flujo de la Operación	30
Cuadro 6	Identificación de las variables integrantes del FODA	45
Cuadro 7	Análisis comparativo de la matriz FODA	46
Cuadro 8	Costos de la Propuesta	48
Cuadro 9	Proceso Contable	50
Cuadro 10	Flujograma de autorización de reposición de egresos	57
Cuadro 11	Flujograma de Cuentas por Cobrar	58
Cuadro 12	Flujograma de de pago a Proveedores de leche	59
Cuadro 13	Procesamiento	60
Cuadro 14	Resumen del Proceso Contable	61
Cuadro 15	Fenómenos Evaluables	78

ÍNDICE DE ANEXOS

		PAG.
Anexo 1	Resumen del Proyecto	83
Anexo 2	Encuesta	84
Anexo 3	Manual del Mónica	87
Anexo 4	Fotografías	99

INTRODUCCIÓN

La dinámica de la innovación y el cambio tecnológico constituyen los principales componentes del proceso de globalización, base de profundos cambios en lo económico , social, institucional y cultural , esta realidad que lo compartimos todos los países del mundo adquiere mayor o menor relevancia según las características propias y la percepción que se tenga del impacto del proceso, la dolarización y la ausencia de políticas de Estado en el Ecuador , hacen difícil visualizar la perspectiva del desarrollo, para lo cual es necesario tener claro el valor estratégico de los recursos y su potencialidad para insertarse en el mercado de manera competitiva.

Consecuentemente el desarrollo local debe surgir de una planificación estratégica en donde quede claro que es un proceso resultado del esfuerzo organizado de toda la sociedad , consecuentemente las acciones aisladas e individuales llevadas adelante por distintos actores sociales (Organismos Gubernamentales , No Gubernamentales , Capacitación , Transferencia de Tecnología , Reconversión Productiva entre otros) van conformando una masa crítica de hechos , eventos y nuevos actores que concluyen en la concertación estratégica del conjunto de la sociedad local .

Este análisis general nos permite establecer una propuesta alternativa para uno de los principales rubros de la producción en la Provincia, vinculando en la actividad a pequeños ganaderos, ganaderos organizados y gobiernos seccionales; este es el caso para el Acopio, enfriamiento y comercialización de la leche en la provincia de Chimborazo.

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DE LA EMPRESA

1.1. RESENA HISTÒRICA DATOS GENERALES DE LA PLANTA.

Esta empresa de enfriamiento de leche nace de un proyecto hecho por el municipio de Guano con el objeto de mejorar la calidad de vida de los habitantes de la zona, y aprovechar la actividad ganadera de los pequeños, medianos y grandes ganaderos del Cantón.

1.1.1. RESUMEN DEL PROYECTO

Breve descripción del proyecto:

En la estructura de la cadena de la producción de lácteos no se señalan centros de enfriamiento que permitan un tratamiento adecuado del producto por ser altamente perecible. Los datos reportados a nivel Nacional ofrecen una oportunidad real a la propuesta que se presenta en virtud de que se ayudaría a reducir el consumo de leche cruda en el país y particularmente en la Provincia de Chimborazo, ciudades de Guano y Riobamba por una parte y por otra se ayudará a tener un lugar seguro de entrega de los pequeños productores que además mejorarán el precio por el valor agregado del enfriamiento.

En conclusión este proyecto pretende constituirse en pieza fundamental dentro de la cadena de la producción láctea mediante el Acopio y Enfriamiento de la leche que luego se destinará a la industrialización mejorando la calidad y haciéndolo más perdurable**.**

(**VER ANEXO 1**)

1.2.GENERALIDADES DE LA PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE "MADRILACT"

1.2.1. ANTECEDENTES

La Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche "MADRILACT" es una empresa creada mediante Ordenanza Municipal del Municipio del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, la misma que lleva desarrollando sus actividades desde el 1º de Julio de 2009. Con el aporte del Ayuntamiento de Madrid de ochenta y cinco mil euros (85.000), por parte del Municipio de Guano fue de cuarenta y siete mil quinientos treinta y ocho con cuarenta y seis centavos de

euros (47.538,46) totalizando una inversión de ciento treinta y dos mil quinientos treinta y ocho con cuarenta y ocho centavos de euro (132538.46), y de los moradores de la Comunidad de Tuntatacto con el terreno cedido a comodato.

La Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche "MADRILACT" está ubicada en la Comunidad Tuntatacto, Parroquia San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo; el acopio y enfriamiento de la leche se lo realiza en horas de la mañana. Cuando iniciaron sus actividades contaban con 22 proveedores y un total de 900 litros de leche diarios, actualmente con la gestión hecha por el administrador se cuenta con 38 proveedores y 2000 litros de leche diarios aproximadamente, tomando en cuenta que la capacidad instalada de la planta es de 7000 litros diarios.

El Acopio y comercialización contempla la recolección de leche en la misma planta y la venta directa a Empresas Procesadoras o Pasteurizadoras bajo la modalidad de convenios de venta debidamente registrados y por periodos determinados de tiempo.

El precio que actualmente "MADRILACT" está pagando a sus proveedores es de 0.35 y 0.36 centavos de dólar dependiendo del número de litros entregados , el mismo que es impuesto como precio oficial por el Municipio del Cantón Guano, mientras que sus principales clientes el RANCHITO y el ORDEÑO le paga apenas 0.37 y 0.38 centavos por litro de leche enfriada, es por ello que el administrador de la planta está buscando nuevos clientes que con precios más altos generen mejores ingresos para la planta .

La Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche "MADRILACT" cuenta con una infraestructura adecuada de acuerdo a las exigencias del proyecto, el terreno en que se construyo fue cedido por la comunidad en comodato por el lapso de 50 años.

La empresa fue creada sin fines de lucro, su objetivo principal es mejorar la calidad de vida de los habitantes de la Comunidad de Tuntatacto, los mismos que son beneficiarios directos de la ejecución del proyecto.

1.3. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Constituirse en un gran centro de Acopio y enfriamiento de Leche en el Cantón Guano de la provincia de Chimborazo que permita ofrecer materia prima de calidad a la gran industria de Lácteos en el país.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Desarrollar estrategias que ayuden a la captación de proveedores de leche del cantón Guano y sus alrededores.
- ✓ Difundir a los proveedores de leche sobre los beneficios que ofrece la planta
- ✓ enfriadora de leche que está instalada en el cantón la misma que posee los recursos necesarios para su desarrollo.
- ✓ Dotar a nuestros clientes de materia prima a través de un constante análisis y seguimiento de la calidad de la leche que está en el proceso de enfriamiento.
- ✓ Bridar confianza a los proveedores mediante el pago puntual de las quincenas de leche para que no busquen a la competencia.
- ✓ Buscar la apertura de nuevos mercados que ofrezcan mayores réditos económicos a la planta por la calidad de la materia prima entregada.
- ✓ Gestionar capacitaciones en lo que concierne a la producción de leche para mejorar el rendimiento lechero

1.4. MISIÓN

- Contribuir con el desarrollo del Cantón Guano y sus alrededores a través del Acopio, Enfriamiento y venta de leche a los grandes productores de lácteos a nivel nacional.

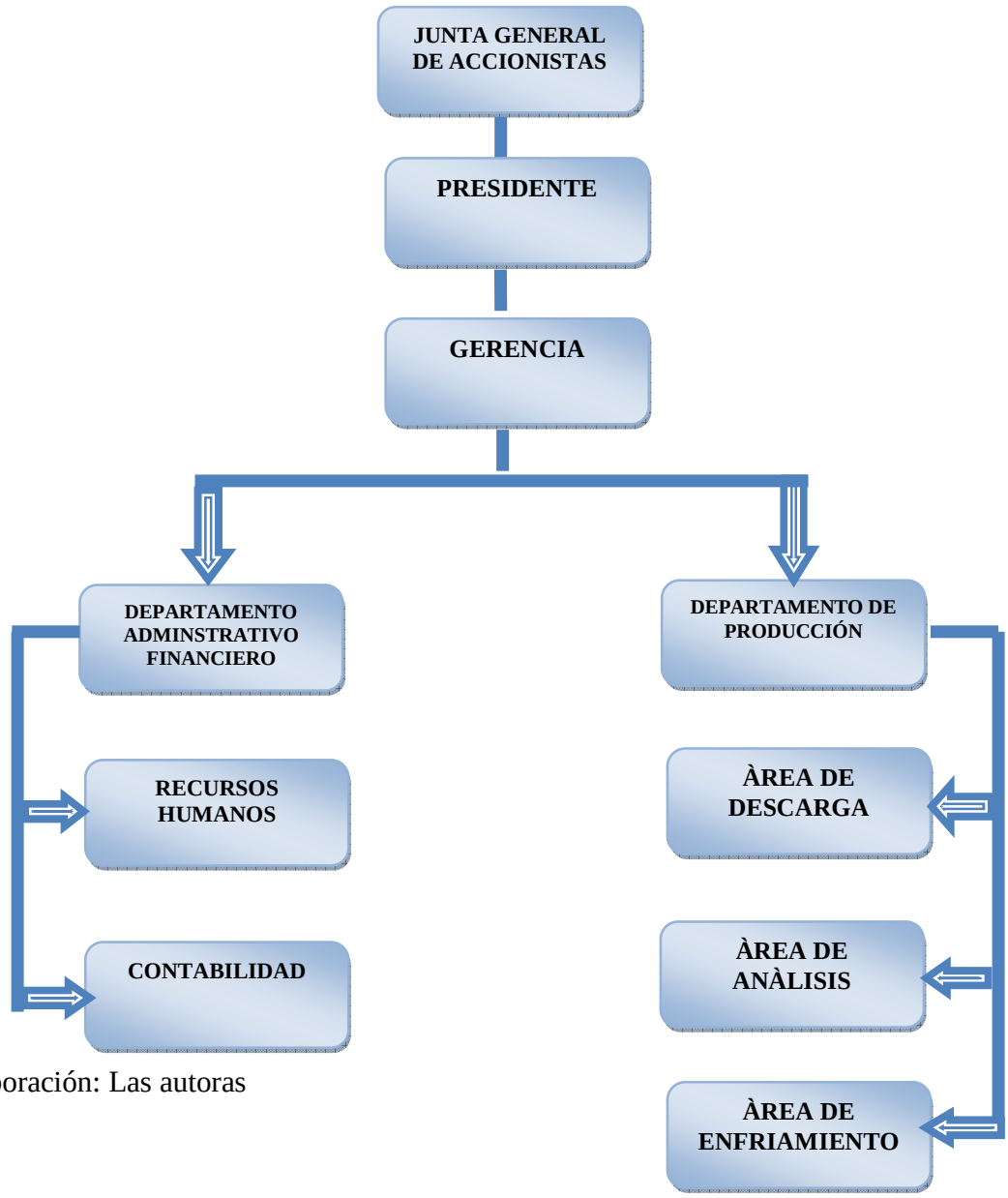
1.5. VISIÓN

- Constituirse en la principal planta de acopio y enfriamiento de leche a nivel provincial, mediante la masiva captación de proveedores, aprovechando la capacidad instalada de la planta y en base a los resultados obtenidos transformarse en una planta productora de lácteos.

1.6. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE “MADRILACT”

El organigrama muestra la estructura organizativa de la empresa, la misma que indica la línea de autoridad y el grado de responsabilidad, aquí se determina también los canales de comunicación y la supervisión para el desarrollo normal de la comunicación.

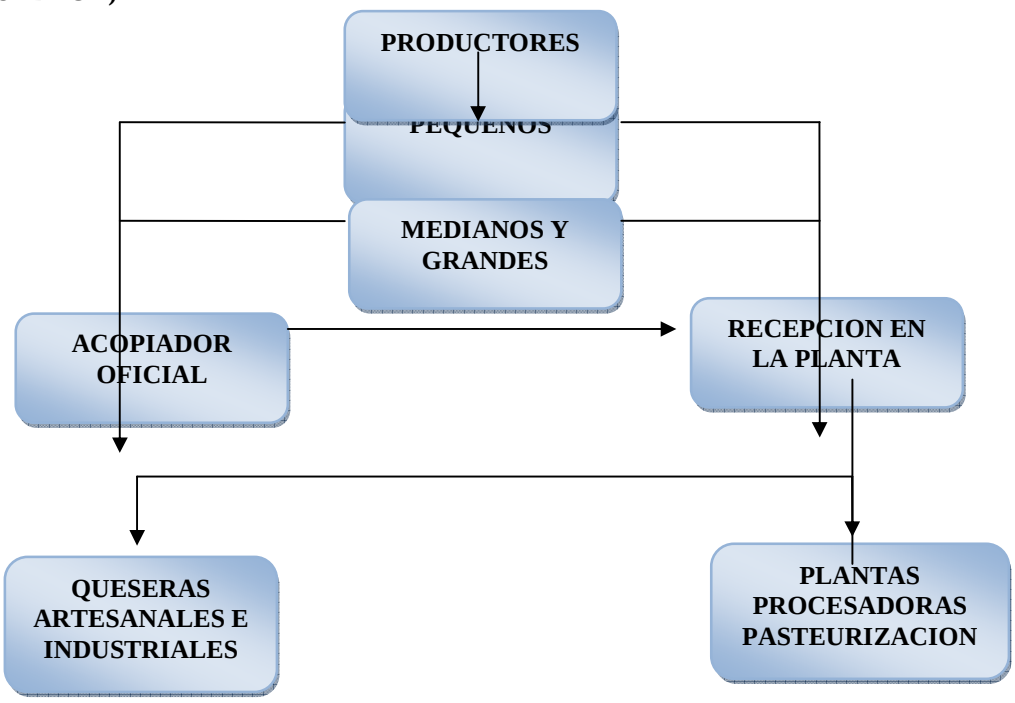
(CUADRO 1)



Elaboración: Las autoras

1.7. ESTRATEGIA DE COMERCIALIZACIÓN DE LA PLANTA

(CUADRO 2)



El Acopio y comercialización propuesto contempla la participación del Acopio Oficial de la planta de enfriamiento, la recepción en la misma planta y la venta directa a las queseras Artesanales, Industriales y Empresas Procesadoras o Pasteurizadoras bajo la modalidad de convenios de venta debidamente registrados y por periodos determinados de tiempo

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 LA CONTABILIDAD

2.1.1. GENERALIDADES

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos de manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

> ***"Es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimiento o transacciones comerciales de una empresa"***[1]

Se define también como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. La contabilidad de una empresa o un negocio se puede llevar de manera manual y computarizada.

La contabilidad manual se desarrolla manualmente, al menos en un alto porcentaje. Aunque se utilizan algunas maquinas sumadoras o calculadoras; la mayoría de los trabajos son realizados de forma manual; En estos sistemas el factor hombre es la base. La mayor debilidad de los sistemas manuales es que se vuelven lentos cuando se trata de procesar grandes volumen de información, en cuyo caso sería necesario el uso de gran cantidad de personas.

---

[1] ***". SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, Décima Edición, Editorial Voluntad Quito-Ecuador 2005, pág. 5***

Un sistema de contabilidad computarizado se vale de computadoras para llevar a cabo los movimientos contables de las cuentas, manejándolas hasta producir las informaciones finales. . En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es prácticamente intelectual.

Esta área siempre ha ocupado un lugar destacado, tanto a nivel doctrinal como profesional, debido al vital papel que desempeñan las empresas en la realidad económica. El hecho de que estas unidades creen más o menos riqueza repercute en la totalidad de la economía. De ahí que sea considerada el núcleo de la contabilidad.

La información relativa a la empresa puede centrarse en la circulación económica que se produce al realizar la entidad operaciones y transacciones con el mundo exterior, o bien circunscribirse al marco de la circulación económica que se genera en el seno de la empresa como consecuencia de la transformación de unos bienes y servicios en otros bienes y servicios de diferente naturaleza. En el primer caso, se hará referencia a la contabilidad financiera y en el segundo a la contabilidad de gestión.

La información emitida por la contabilidad financiera será objeto de difusión al mundo exterior y, por ello, se hace accesible a un amplio conjunto de usuarios que puedan emplearla para tomar decisiones de muy diversa índole. Por contra, la información emanada de la contabilidad de gestión se restringe generalmente al ámbito interno de la entidad para tomar decisiones tendentes a mejorar su gestión.

Esta información pretende medir la productividad lograda por la unidad empresarial en un intervalo de tiempo y orienta a los responsables de la misma ante cuestiones como: si debe aceptar o no un pedido, si sería rentable lanzar un nuevo producto o comercializar en nuevos mercados, etc.

En las últimas décadas, el entorno económico ha experimentado profundos cambios (por competencia, progresiva descentralización y profesionalización, globalización, etc.), realidad que ha provocado que la contabilidad de costes, al centrarse en los costes, resulte indiferente a la dirección de la empresa de cara a establecer políticas eficaces que reduzcan sus problemas y

le permitan gestionar adecuadamente sus recursos. Para una conveniente planificación y correcto control, se hace patente la necesidad de sistemas de control y dirección más avanzados que garanticen a la unidad económica su supervivencia en el entorno fluctuante en que nos vemos inmersos. Por ello, se desarrolla la contabilidad de gestión, área contable cuyo núcleo viene constituido por la contabilidad de costes, pero cuyo contenido se expande más allá de las fronteras de la contabilidad interna y, en cierta medida, como consecuencia de su evolución.

2.1.2. QUÉ PERSIGUE LA CONTABILIDAD

La contabilidad, como ciencia que es, constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como son las familias, las empresas, el sector público y la nación. Estos datos, tras ser analizados e interpretados, son empleados por los sujetos económicos para controlar los recursos con los que cuentan y tomar las medidas oportunas para hacerlos más fructíferos y, en todo caso, para evitar una situación deficitaria que pondría en peligro su supervivencia.

2.1.3. DE QUÉ INFORMA

En principio, estos datos indican cuáles son los recursos económicos y financieros de los que dispone la unidad económica objeto de análisis.

Para que esta información sea útil a aquellos que la emplean, ha de satisfacer una serie de requisitos, aunque a veces en la práctica no sea fácil cumplirlos; éstos son:

- ✓ **Objetiva**

Ante un mismo dato cualquier usuario debe interpretar lo mismo. Para ello se han convenido unas normas, de forma que quien elabora la información sabe que ha de ajustarse a los patrones establecidos para que no quepan distintas lecturas

.

- ✓ **Creíble**

La información ha de ser fidedigna. Por ello es comprobada y verificada por los auditores, que han de ser completamente independientes de la unidad económica a la que auditan.

- ✓ **Oportuna**

Un dato que llega a destiempo no vale para nada, o para poco. Por lo tanto, la información se ha de emitir a tiempo.

- ✓ **Clara y accesible**

Si la información contable sólo va dirigida a peritos en esta materia, su fin queda muy restringido. Tal y como funciona el mundo actual, estos datos han de ser lo suficientemente comprensibles, puesto que son muchos los sujetos que los han de utilizar.

- ✓ **Completa**

No debe ocultar parcelas de la realidad económica. Algunos hechos económicos no se pueden medir con exactitud, por lo que habrá que conformarse con una aproximación.

2.1.4. ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información contable se elabora siguiendo un método específico, que recoge, clasifica y sintetiza los acontecimientos que pueden resultar importantes para sus usuarios. Las consecuencias de estos hechos, generalmente, se expresarán en unidades monetarias.

Los datos así obtenidos se plasman en unos cuadros de síntesis que son los estados financieros o contables.

2.1.5. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información que se difunde al exterior de la unidad económica ha de ser útil para que los distintos agentes económicos aumenten sus posibilidades de acumulación de recursos. Entre

ellos se podrían señalar a los acreedores, los trabajadores, la Administración Pública del Estado (sobre todo en materia de impuestos), las entidades financieras que colaboran con la entidad, etc. Otra información de distinto contenido, denominada información interna, sólo es utilizada en el ámbito interno de la unidad empresarial.

2.1.6. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

- ✓ Proporcionar información a dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios
- ✓ Suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.
- ✓ Registrar con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivida la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

2.1.7. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD COMO SISTEMA DE INFORMACIÓN Y CONTROL

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y

aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa.

2.1.8. FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD

2.1.8.1. CONTROLAR:

Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.

2.1.8.2. INFORMAR:

El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

- ✓ Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos
- ✓ Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- ✓ Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
- ✓ Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- ✓ Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

''La información contable pues es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, lo que determina que la información sea de uso general.''[2]

[2] BRAVO VALDIVIEZO Mercedes, Contabilidad General, séptima edición, Editorial Nuevo Día Quito-Ecuador

La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado.

2.1.9. RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS DISCIPLINAS

- ✓ **Código de Comercio:** regula las relaciones mercantiles entre comerciantes y no comerciantes.
- ✓ **Código Civil:** este código norma la propiedad y su usufructo, los contratos y otras relaciones entre personas naturales y jurídicas
- ✓ **Legislación Laboral:** reglamenta los deberes y derechos de las partes, derivados del contrato de trabajo.
- ✓ **Legislación Fiscal:** determina las contribuciones, gravámenes y desgravámenes, sobre los beneficios o utilidades.
- ✓ **Con la economía:** las relaciones son tan estrechas, que no se puede suponer la una sin la otra: Se complementan. La economía estudia la riqueza de un país o de una organización cualquiera, y la contabilidad la registra y da cuenta de ella.
- ✓ **Con la estadística:** podemos afirmar que la contabilidad se vale de los métodos estadísticos de investigación, para alcanzar mejor sus objetivos; y que, a su vez, la estadística se nutre de los datos que aporta la contabilidad**.**
- ✓ **Con la ingeniería:** determina y controla los costos. Ayuda a evaluar la factibilidad financiera de los proyectos.

2.1.10. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es única en sus principios y es múltiple en sus aplicaciones y se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado.

2.1.10.1. CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

2.1.10.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

La contabilidad de costes, conocida también como analítica, industrial o interna; proporciona a la organización datos periódicos sobre las materias primas empleadas, el desgaste experimentado por las máquinas, las horas de mano de obra empleadas, tiempos ociosos, precios de venta, *stocks* existentes en almacén en su proceso productivo, etc. De este modo, los responsables de la empresa podrán conocer el coste de los productos fabricados o de los servicios prestados, los costes correspondientes a cada departamento y sección, así como los resultados logrados por cada línea de productos y en cada departamento.

2.1.10.3. CONTABILIDAD BANCARIA

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

2.1.10.4. CONTABILIDAD DE COOPERATIVAS

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

2.1.10.5.CONTABILIDAD HOTELERA

Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

2.1.10.6.CONTABILIDAD DE GESTIÓN

''la rama de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización información relevante para la toma de decisiones empresariales''[3]

2.1.10.7. CONTABILIDAD PÚBLICA O DEL SECTOR PÚBLICO

De una forma genérica se podría decir que el sector público está constituido por las empresas públicas y las Administraciones Públicas. La contabilidad pública se ocupa del sistema contable de estas últimas, que al prestar servicios públicos sin afán de lucro, presenta notables diferencias con respecto a la contabilidad de la empresa.

La pieza clave de la contabilidad pública es el presupuesto, concretamente en España el Presupuesto General del Estado, en el que se plasman cifras previsionales de ingresos y gastos, así como su posterior realización. Pero esta área no debe limitarse al presupuesto, lo que ha venido sucediendo durante mucho tiempo. Su campo de aplicación debería extenderse a niveles similares a los de la contabilidad de la empresa, puesto que un gran colectivo precisa información de esta índole para adoptar decisiones económico-financieras.

En el ámbito político, económico e institucional, interesa –igual les ocurre a las empresas y a los ciudadanos en general– conocer el resultado y el patrimonio nacional, y saber cómo se redistribuyen éstos, puesto que la mayor parte de su financiación proviene de impuestos y otros pagos obligatorios en los que todos colaboramos. Una peculiaridad muy importante es que hay que rendir cuentas del presupuesto realizado, del patrimonio y de los resultados ante un órgano de control externo; en nuestro país es el Tribunal de Cuentas.

2.1.11. ÁREAS DE LA CONTABILIDAD

El panorama económico actual presenta connotaciones muy variadas, aspecto este que condiciona que los diferentes agentes económicos estén interesados en la obtención de información de muy diversa índole para tomar decisiones de carácter muy diverso. Por ello, la

[3] **La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (en adelante AECA) Boletín Contable Edición XVII**

información solicitada por los usuarios contables puede ser de distinta naturaleza y referirse a distintos sujetos económicos. De ahí, que puedan distinguirse, entre otras, las siguientes áreas contables, tomando como base los ámbitos de aplicación que estableció Richard Mattessich.

(Cuadro 3)

Contabilidad	Microcontabilidad	• Contabilidad de la empresa • Contabilidad del sector público • Contabilidad de las unidades de consumo y organizaciones sin fines de lucro
	Macrocontabilidad	• Contabilidad nacional • Contabilidad de las transacciones interindustriales • Contabilidad de los flujos monetarios y crediticios • Contabilidad de la balanza de pagos

2.1.11.1. MACROCONTABILIDAD

Si la información económica tiene presentes a todas las unidades económicas que integran el sistema económico, entonces se habla de macrocontabilidad. Puede referirse a una economía nacional o regional en su conjunto.

Los datos que proporciona la macrocontabilidad valen a los responsables de la política económica para tomar decisiones que potencien la expansión económica de la nación o de la comunidad autónoma; aunque también son útiles a los ciudadanos, a los demás países y a las restantes regiones.

Los fines perseguidos por la macrocontabilidad y la microcontabilidad son análogos, pero entre ambas áreas existen grandes diferencias, que principalmente radican en el campo de estudio y en la aplicación del método contable.

La macrocontabilidad aborda y estudia aspectos concretos de la realidad económica, con el fin de dar respuesta y contribuir a tomar decisiones de distinta índole. Así, se distinguen modelos contables macroeconómicos relativos a la renta nacional, las transacciones interindustriales, los flujos monetarios y crediticios y a la balanza de pagos; cada uno de ellos contempla la parcela referida en su denominación y para su obtención se siguen procesos distintos.

La diferencia fundamental entre el ámbito micro y macroeconómico radica en los datos contables, que en el caso de la macrocontabilidad son las magnitudes macroeconómicas. En principio y teóricamente, estos datos se podrían obtener sumando todos los provenientes de las unidades económicas que componen el sistema, pero dada la heterogeneidad del proceso de captación en cada una de ellas, la dificultad que entraña la obtención de datos de las unidades de consumo, etc., se recurre a estimaciones estadísticas y métodos econométricos.

2.1.12. CONTABILIDAD BASADA EN LAS NIIF

NIIF 1.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF.

OBJETIVO.- Los Estados Financieros deben presentar información de calidad que:

- ✓ Sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos presentados;
- ✓ Proporcione un adecuado punto de partida para contabilizar según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- ✓ Pueda ser generada a un costo que no supere los beneficios para los usuarios.

ALCANCE

- ✓ Balance General,
- ✓ Estado de Resultados,

- ✓ Estado de Superávit o Cambios en el Patrimonio Neto,
- ✓ Estado de Flujo del Efectivo,
- ✓ Notas sobre Políticas Contables, y
- ✓ Notas Explicativas de los Balances
- ✓ Los informes intermedios, para parte del periodo cubierto por los primeros estados financieros según las NIIF.

NIIF 2.- PAGOS BASADOS EN ACCIONES.

OBJETIVO: Especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones.

NIIF 3.- COMBINACIÓN DE NEGOCIOS.

OBJETIVO: Especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocios.

NIIF 4.- CONTRATOS DE SEGUROS.

a) Contratos de seguro que emita y los contratos de reaseguro que ceda.

b) Instrumentos financieros que emita con un componente de participación discrecional.

NIIF 5.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.

OBJETIVO: Es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas.

ALCANCE: Podría comprender cualquier activo o pasivo de la entidad, incluyendo activos corrientes, pasivos corrientes y activos excluidos.

NIIF 6.- EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES.

OBJETIVO: Desarrollar una política de contabilidad para los activos de exploración y evaluación. Esto incluye continuar usando las prácticas de reconocimiento y medición que hacen parte de esas políticas de contabilidad.

NIIF 7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR.

OBJETIVO: Requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- ✓ La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- ✓ La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

NIIF 8.- SEGMENTOS DE EXPLOTACIÓN.

- ✓ Participen en las actividades del negocio de los cuales se obtengan ingresos o Gastos.
- ✓ Sus resultados operacionales se encuentran constantemente supervisados por el nivel Directivo de la entidad.
- ✓ Cuenten con información financiera disponible,
- ✓ Delinee Líneas de Productos o Servicios,
- ✓ Establezca Áreas Geográficas o por Zonas, etc.

2.1.13. PROCESOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIIF:

Se considera que necesariamente y por obligación deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan los siguientes:

Conocimiento previo de las operaciones del Ente: Es importante conocer en forma previa el objetivo de la Entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.

Diagnóstico Preliminar: Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.

Capacitación: El personal involucrado en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.

Evaluaciones: Cumplidos los procesos anteriores, se realizará una Evaluación de los componentes de los estados financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin depurar la información constante en ellos *(*se recomienda realizar estas actividades al cierre del periodo en diciembre 31del año a evaluar) En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el Organismo Administrativo superior.

Conversión Inicial Estados Financieros: Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio (diciembre 31/2009), la Entidad estará en capacidad técnica de realizar la Conversión de estados financieros en la fecha de transición: Enero 1 del 2010.

Requerimientos Mínimos/Básicos: Los administradores de las Organizaciones tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, y de igual manera deben cambiar los sistemas de información. En conclusión es un cambio radical y general tanto de los agentes como de los medios.

Implementación: Mediante los procesos indicados, se obtendrán los primeros estados financieros de forma comparativa: ejercicios económicos 2009 y 2010 bajo NIIF.

2.1.14. APLICACIÓN DE LAS NIIF

Requieren que obligatoriamente se cumpla con los siguientes mandatos:

a. Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance Inicial.

b. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.

c. No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.

d. Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF.

e. Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

2.1.15. VENTAJAS DE APLICACIÓN DE LAS NIIF.

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el *Marco Contable* más usado y difundido en el Mundo, y los usuarios de esta información exigirán que la misma sea preparada bajo esa normatividad.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de cualquier entidad.

Lo anterior se ratifica por cuanto los estados financieros bajo NIIF, involucran varios términos que deben ser aplicados, tales como:

- ✓ Valor justo
- ✓ Valor presente
- ✓ Valor razonable
- ✓ Deterioro, etcétera.

2.1.16 EXCEPCIÓN DE APLICACIÓN DE LAS NIIF

"Aunque las NIIF no están diseñadas para aplicarse en actividades sin fines de lucro en el sector privado, público o gubernamental las entidades con estas actividades podrán encontrar las apropiadas"[4]

1. NIIF No.1 permite algunas excepciones, particularmente en ciertas áreas o resultados, por ejemplo: el Costo de Cumplir pueda exceder a los beneficios de los usuarios de estados financieros.

2. Prohíbe la aplicación retrospectiva, de manera preferente cuando se deben ejercer ciertos juicios sobre condiciones pasadas, luego que se conoce el resultado final.

3. Requiere obligatoriamente revelaciones que expliquen en forma clara, como afecta la transición de los PCGA anteriores hacia NIIF, la posición financiera, resultados y flujos de caja.

4. Esta NIIF aplica para estados financieros cuyos periodos comenzarán desde Enero 1 del 2008 (fecha de transición para Ecuador).

5. Debe ser aplicada en los estados financieros anuales y en cada uno de los periodos intermedios presentados de acuerdo con la NIC No. 34 "Información Financiera Intermedia".

2.1.20. IMPACTOS TRIBUTARIOS:

Para el pago de Impuesto a la Renta en concordancia con las leyes vigentes de la materia, siempre seguirá existiendo la Conciliación Tributaria, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por consiguiente, el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentará el país en materia de las NIIF.

[4] ***http://www.clubdelcontador.net/boletin***

2.2. EL SISTEMA CONTABLE

La definición de sistema propuesta por varios autores:

> ***"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 una cualquiera de las partes individuales. La complejidad de la combinación está implícita".*** [5]

Las tecnologías de la información operan como motor del cambio que permite dar respuesta a las nuevas necesidades de información. Ya anticipadas el papel de las tecnologías de la información como motor de cambio que conduce a una nueva era postindustrial que amenaza con dejar obsoletas todas las estructuras empresariales que no sepan adaptarse.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Al incorporar las tecnologías en la contabilidad se produce dos consecuencias: mejoras en la velocidad (hacer lo mismo pero más rápido). También pueden producir la tecnología cambios en diseños de sistemas de información.

El impacto de las tecnologías de la información en las prácticas y sistemas de información contable se distingue aquellas que solo afecta a aspectos cuantitativos y aquellos que permite que nuevo métodos de trabajo contable puedan llevarse a cabo o permite diseñar nuevos sistemas de información.

Las velocidades que obtenemos al utilizar un soporte informático:

- Obtener los balances y cuentas de resultados en tiempo real.
- Depositar las cuentas en los registros mercantiles por Internet a una gran velocidad.
- Liquidar los impuestos por Internet.

---

[5] L. von Bertalanffy (1968) IEEE Standard Dictionary of Electrical and Electronic Terms

- Evitar facturas por intercambio electrónico de información.

> ***"Sistema es una colección organizada de hombres, máquinas y métodos necesaria para cumplir un objetivo específico"*** [6]

2.2.1. CARACTERÌSTICAS DE LOS SISTEMAS CONTABLES

- **Flexibilidad:** Un Sistema de Información Contable debe ser flexible y adaptable a las necesidades de la empresa. La holgura de incrementar, así como de eliminar cuentas y procesos es una de las características primordiales del sistema.

- **Compatibilidad:** El Sistema de Información Contable cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio.

- **Control:** La aplicación efectiva del proceso contable da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

- **Costo Beneficio:** La aplicación, uso y manejo del sistema de información contable debe proporcionar a la empresa las facilidades necesarias que conlleven a la optimización de recursos a través del tiempo y agilidad en la presentación de información financiera – económica.

---

[6] ***SALGADO AVILÁN, Eliana (2008): "Sistemas Contables". Documento electrónico disponible en: http://www.channelplanet.com/?sistemacontableidcategoria=19555***

2.2.2. LA CONTABILIDAD COMPUTARIZADA

> ***"Sistema es una totalidad organizada, hecha de elementos solidarios que no pueden ser definidos más que los unos con relación a los otros en función de su lugar en esa totalidad".*** [7]

Es la ciencia y el arte de registrar las transacciones y hechos que realiza una empresa, utilizando un sistema informático computarizado que permita conocer e informar la situación económica-financiera a través de la obtención de reportes y a través de estos poder tomar las decisiones oportunas.

2.2.3. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD COMPUTARIZADA

- ✓ Planificar las actividades relativas al manejo de información financiera de la empresa
- ✓ Mantener respaldos de la información histórica de la empresa
- ✓ Entregar reportes en cualquier momento del ejercicio económico
- ✓ Controlar los registros y movimientos realizados
- ✓ Ayuda a la obtención de información oportuna para las declaraciones de los impuestos

2.2.4. SISTEMAS CONTABLES DE USO FRECUENTE EN EL ECUADOR

Además de los programas que mencionaremos a continuación existen otros igualmente útiles para los diversos tipos de empresas como son Memory Magus de origen argentino, que cuenta con una versión adaptada a la realidad ecuatoriana. Hay también un software denominado SISTAYM especializado para ONGs, y por último el SICOG, sistema de contabilidad gubernamental, desarrollada íntegramente en la provincia de Chimborazo

[7] ***Ferdinand de Saussure (1931)***

(CUADRO 4)

NOMBRE DEL PROGRAMA	CARACTERISTICAS
SIAC MILENIUM	• Programas con módulos interrelacionados, incluido modulo contable • Posee un modulo para registro de nomina, relacionado con el modulo de contabilidad • Alta capacidad de reportes incluyendo graficas para la toma de decisiones a nivel gerencial. • El modulo facturación incluye la generación de asientos que se pueden enviar al diario.
CIAD 2000	• Gran cantidad de módulos para uso del contador • Altamente confiable el modulo para contabilidad de costos. • Modulo de inventarios crea automáticamente reportes de impuestos que inclusive generan respaldos para declaración en medio magnético que pase sin errores los validadores del SRI.
TIMAX 2000	• Ideal para empresa comerciales • Altamente seguro para archivo de información • Fácil de manejar • Recomendado para pequeños negocios y estudiantes
SINFO	• Programa para uso en empresas comerciales, de servicio y gubernamentales. • Se personaliza según las necesidades del usuario • Módulos interrelacionados • Modulo de administración presupuestaria altamente útil para el sector público. • Útil para generación de informes relativos a IVA Y Retenciones.
MÒNICA	• La versión más reciente es la 8.5 • Recomendado para empresas comerciales y de servicios • Útil para el aprendizaje de pequeños empresarios y estudiantes. • Control de inventarios altamente eficientes
SAFI	• Sistema de administración financiera, es muy útil para empresas comerciales • Modulo de inventarios altamente confiables • Muy seguro y útil para pequeñas y medianas empresas • Módulos interrelacionados • Configuración sencilla para usuarios no especialistas
MILENIO 3	• Programa exclusivo para el manejo de inventarios y facturación • Desarrollado en ambiente Windows • Alta calidad de reportes tales como formulario 102 y 104[8]

[88] **Contabilidad Computarizada del Ing. Alex R Román R, Edición 2006, pág. 11**

2.2.5. EL SOFWARE CONTABLE COMO ACTIVO INTANGIBLE DE LA EMPRESA

A mas de ser un sistema que nos genera información contable se constituye como un activo intangible que debe ser tomado en cuenta en la preparación de los estados financieros Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que se tiene para ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

Un activo intangible puede ser identificado claramente y de manera separable, siempre que la empresa pueda alquilarlo, venderlo, cambiarlo o distribuir los beneficios económicos futuros, atribuibles a tal activo.

Una empresa controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos subyacentes en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. En lo que concierne, una empresa puede controlar sus beneficios futuros si los tiene protegidos con las leyes que son exigibles ante la justicia

Cuando el software es adquirido por la empresa, la medición debe hacerse a su costo histórico de adquisición. El costo histórico de adquisición comprende su precio de compra incluyendo los aranceles o los impuestos que gravan la adquisición y que no sean recuperables por parte de la empresa, y todos los desembolsos directamente atribuibles a la preparación del activo para el uso al que va destinado.

Según la NIC- 38 en su párrafo 79 establece la vida útil de un activo intangible no puede exceder de veinte años, contados desde el momento en que el elemento está disponible para el uso al que va destinado, lo cual se justifique técnicamente.

Para establecer la vida útil de un activo intangible, es necesario considerar muchos factores tales como:

- ✓ El uso esperado del activo por parte de la empresa, así como si el elemento podría ser gestionado de forma eficiente por otro equipo distinto;

- ✓ Los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, similares de activos que tenga una utilización parecida;
- ✓ La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica o de otro tipo;
- ✓ La estabilidad de la industria en la que se va a operar el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el elemento en cuestión.

Asimismo, dada la experiencia actual de los cambios rápidos en la tecnología, tanto los programas computarizados como la obsolescencia tecnológica, por lo tanto su vida útil es corta.

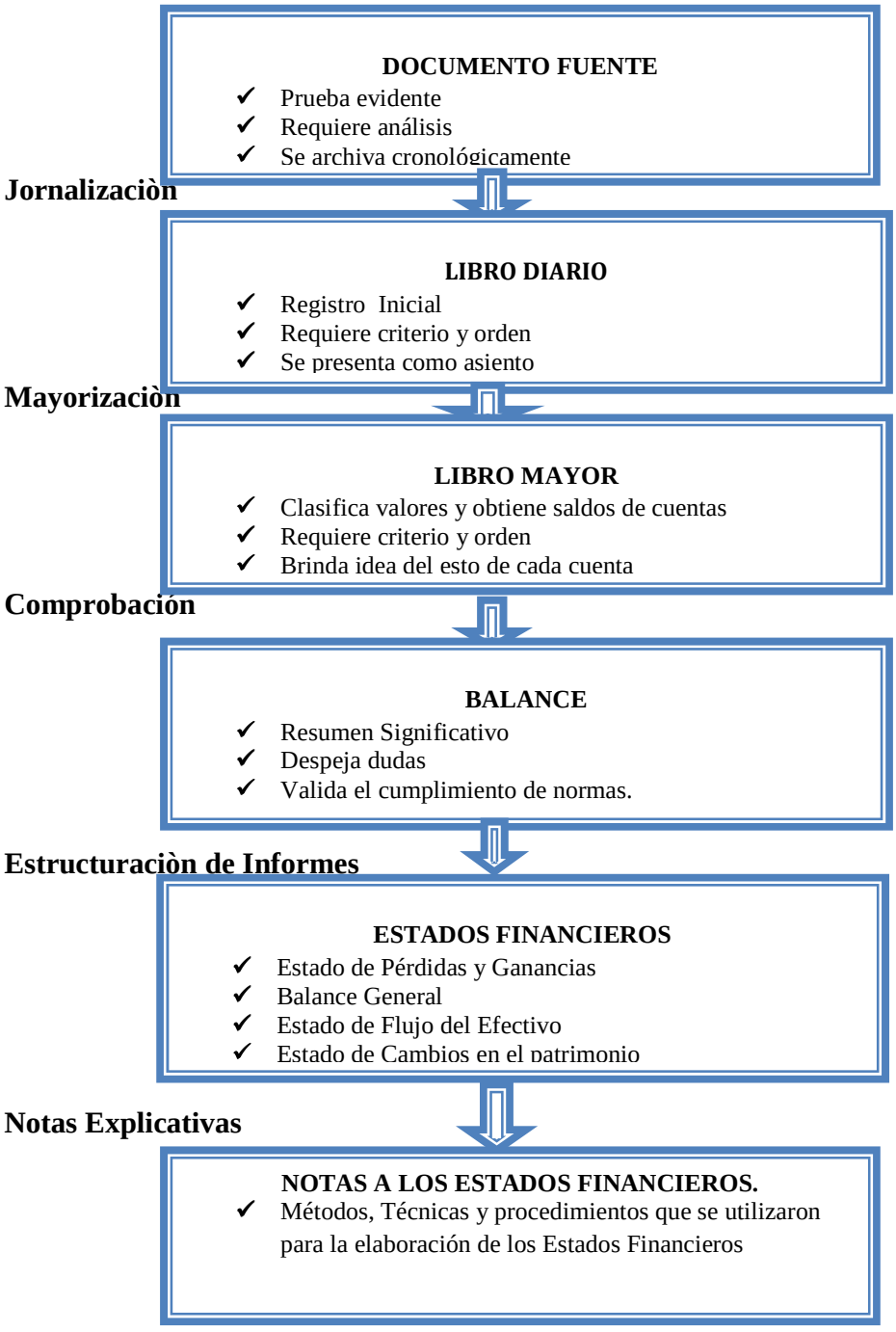
Por lo que establecer la vida útil de un software se debe de tomar en cuenta los cambios a que se hace referencia en el párrafo anterior, ya que constantemente se están desarrollando nuevos programas y/o mejorando los ya existentes, actualizando las versiones de los que se encuentran en el mercado, lo que vuelve obsoletos o deficientes a los programas que se están utilizando. Por lo que se considera que la vida útil de éstos se pueden estimar en períodos muy cortos de tiempo, esto debido a la incidencia ocasionada por la obsolescencia técnica.

La NIC 36 exige reconocer una pérdida por deterioro siempre que el valor en libros del activo en cuestión sea mayor que su importe recuperable. Esta pérdida debe tratarse como un cargo en el estado de resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como una disminución de las cuentas superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su revaluación.

2.2.6. PROCESO CONTABLE

(Cuadro 5)

2.2.6.1. FLUJO DE LA OPERACIÒN



2.2.7. CATÁLOGO DE CUENTAS

Contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema.

2.2.8. OBJETIVOS DE UN CATÀLOGO DE CUENTAS.

La elaboración de un catálogo de cuentas tiene los siguientes objetivos:

Facilitar le elaboración de estados financieros.

- ✓ Estructurar analíticamente el sistema contable implantado, incluyendo el sistema de costos, en el caso de las empresas industriales y de las de servicio.
- ✓ Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización
- ✓ Se hace necesario utilizar símbolos, letras, enumeración, a efecto de simplificar el agrupamiento y estructuración de los diversos conceptos que integran el catálogo de cuentas.
- ✓ Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catalogo de cuenta similar.
- ✓ Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidad cifras financieras.
- ✓ Facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de una empresa o entidad.

"Las cuentas en el catálogo deben estar numeradas. La numeración se basa en el sistema métrico decimal. Se comienza por asignar un número índice a cada grupo de cuentas tanto del Balance General como del Estado de Resultado".[9]

2.2.9. EL PLAN DE CUENTAS

[9] ***OROZCO, José, Contabilidad General, Teoría y Práctica aplicada a la Legislación Nacional, Emanuel Editores, Cuarta Impresión. Octubre de 1997.***

Es una lista o numeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el Activo, Pasivo y Capital Contable, así como los ingresos y egresos de una entidad económica. La elaboración de este catálogo puede ser de forma: Numérica, Decimal, Alfabética, Numérica alfabética o alfanumérica

El diseño del plan de cuentas es una decisión fundamental para cada institución. La estructura y el nivel de detalle del mismo determinaran el tipo de información que la gerencia pueda accesar y analizar.
Un plan de cuentas demasiado ligero no proporcionara la información precisa que se requiere para generar los indicadores sofisticados necesarios para llevar a cabo un seguimiento adecuado del desempeño de la institución.

2.2.10. FUNCIONES DEL PLAN DE CUENTAS

- ✓ Servir como medio de ayuda para el entrenamiento del personal que labora en el área contable.
- ✓ Dar a conocer al personal que labora en el área contable la estructura de cuentas del sistema de contabilidad general
- ✓ Garantizar de manera consistente y uniforme la correcta presentación de los reportes financieros.
- ✓ Proporcionar una guía para el correcto registro de las operaciones a través de los asientos contables

2.2.11. PRINCIPALES REGISTROS DE UN SISTEMA CONTABLE

La información contable puede ser preparada en cualquier sistema de procesamiento electrónico de datos, siempre y cuando se garantice su integridad, conservación y verificabilidad. Así mismo, se deben implementar los mecanismos que faciliten su supervisión y control, tales como pistas de auditoría, copias de seguridad y demás medidas complementarias.

2.2.11.1. ASIENTO CONTABLE

Un asiento diario es el proceso de ingresar la información de alguna transacción al libro diario.

Los siguientes son los elementos de un asiento contable:

- ✓ Fecha: debe indicarse la fecha de la transacción.
- ✓ Nombre de cuentas que se debitan y que se acreditan, las cuentas que se debitan se anotan en primer lugar y en segundo lugar los nombres de las cuentas que se acreditan, considerando una sangría.
- ✓ Valores por los que se cargan o abonan las cuentas, todos los cargos se anotan en la columna DEBE del libro diario y los abonos se deben anotar en la columna HABER del libro diario.
- ✓ Glosa: Es una breve explicación del significado del asiento contable y debe anotarse en la última línea del asiento.

2.2.11.2. LIBRO DIARIO

Es un registro cronológico de las transacciones en que participa la empresa. En él se ingresan todos los hechos económicos de la empresa, en forma de asientos contables, respetando las normas de débitos y créditos antes mencionadas. Las principales razones de porqué usar un libro diario son:

- ✓ El Libro diario muestra toda la información sobre una transacción en un solo lugar y también proporciona una explicación sobre la transacción.
- ✓ El libro diario otorga un registro cronológico de todos los eventos de la vida de una empresa.

2.2.11.3. LIBRO MAYOR

En este libro se agrupa la información contenida en el libro diario, por cuentas, y se detalla esta información en un mayor esquemático o en T.

Una vez, que ya se ha traspasado toda la información del libro diario al mayor y esta se encuentra agrupada, se procede a hacer el balance, el que debe registrarse en este libro. El Balance es un estado de la situación de la empresa.

2.2.11.4. BALANCE DE COMPROBACIÓN

Como su nombre lo indica, este estado numérico permite verificar que todas las transacciones efectuadas por la empresa durante el periodo contable, estén correctamente registradas, que no haya errores aritméticos, y en resumen, que se cumpla estrictamente el principio de la partida doble.

2.2.11.5. ESTADOS FINANCIEROS.

2.2.11.5.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un Estado Financiero-Contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los derechos y bienes con que cuenta la empresa, mientras que el pasivo detalla sus obligaciones tanto financieras, como con los dueños.

2.2.11.5.2. ESTADO DE RESULTADOS.

Es un Estado Financiero-Contable que muestra el resultado de las operaciones (actividades habituales de la empresa) y también el resultado no operacional, que es capaz de generar la entidad durante un periodo determinado.

Este Estado es complementario al Balance General. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa.

2.2.11.5.3. ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Se entiende por EFE al estado financiero básico que muestra los cambios en la situación financiera a través del efectivo y equivalente de efectivo de la empresa de acuerdo con las NIIF vigentes. El EFE ofrece a los usuarios de la información contable la posibilidad de

conocer y resumir los resultados de las actividades financieras de la empresa en un período determinado y poder inferir las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una importante ayuda en la administración del efectivo, el control del capital y en la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

El Estado de Flujo Efectivo consta de tres partes: Flujo de Operación, Flujo de Financiamiento y Flujo de Inversión.

2.2.11.5.4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las Notas a los Estados Financieros son un complemento a los Estados Financieros, de carácter más bien cualitativo, pero en ocasiones contienen datos cuantitativos.

El objetivo de las notas explicativas a los estados financieros es dar a conocer las políticas contables, procedimientos adoptados, acuerdos, bases, principios específicos que se tomaron en cuenta para la elaboración y presentación de los estados financieros además:

- ✓ Política y prácticas contables
- ✓ Métodos de depreciaciones
- ✓ Porcentaje de provisiones
- ✓ Hechos ocurridos después de la fecha de balance
- ✓ Constitución de la empresa
- ✓ Moneda Oficial
- ✓ Cualquier otro hecho relevante que afecte a los estados financieros

Las notas se constituyen además como un sustento para el examen de auditoria

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE “MADRILACT”.

3.1. LA MATRÌZ FODA

Para alcanzar las metas y objetivos planteados por la organización, primero tenemos que saber dónde estamos”. Una vez definido el horizonte, cuando ya podemos visualizar las acciones a emprender debemos pasar inmediatamente a la ejecución y control de lo propuesto.

El primer paso es saber exactamente donde estamos parados, cual es la situación real en la que se encuentra la empresa, con qué elementos contamos, o que tenemos que adquirir, que sabemos hacer bien, o que tenemos que aprender a hacer y con quien vamos a competir.

Para definir bien la situación de la empresa existe una herramienta, que por ser una de las más simples y conocidas es la más efectiva; el análisis F.O.D.A. Este método, denominado así por las primeras letras de los elementos a analizar: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, consiste en analizar la organización mirándola desde afuera, como si fuéramos observadores externos y desde adentro como propietarios o administradores de la empresa.

De esto se desprende que las fortalezas y debilidades se refieren a la empresa en sí, a su rueda operativa, a sus diferencias con los competidores directos, a su posición frente a los clientes, a su cultura, en definitiva a que herramientas tiene y que uso hace de las mismas

Es por ello que para conocer la verdadera situación en la que se encuentra la empresa es necesario la aplicación de un cuestionario que nos servirá de guía para el análisis de la matriz F.O.D.A.

3.2. ENCUESTA PARA LA DETERMINACIÓN DE LA MATRIZ FODA.

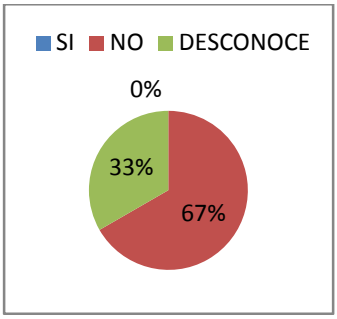
(VER ANEXO 2)

3.3. INTERPRETACIÒN DE LOS RESULTADOS

Para la determinación de la matriz FODA hemos aplicados las técnicas de investigación como son las encuestas y la observación, lo que constituye como herramienta para el trabajo realizado, es por ello a continuación mostramos la interpretación de los resultados obtenidos.

1. La empresa cuenta con un sistema de contable que le permita conocer la situación económica financiera?

Sistema Contable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	67%
DESCONOCE	1	33%
Total	3	100%

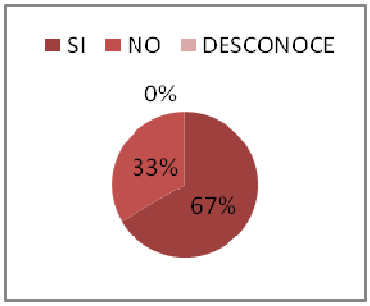


Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que no existe un sistema contable; 1 que representa el 33% manifiestan que desconocen de la existencia de un sistema contable.

Interpretación: De acuerdo al cuadro nos podemos dar cuenta que en la planta no existe un sistema contable que le proporciones información contable- financiera de manera oportuna y eficiente.

2. ¿Los movimientos que la empresa realiza a diario se registran y cuentan con los respectivos documentos de respaldos?

Documentos de Respaldo.	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
DESCONOCE	0	0%
Total	3	100%



Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que si cuenta con documentos de respaldo para controlar los movimientos; 1 que representa el 33% aseguran que los documentos no se guardan adecuadamente lo cual dificulta el control de los movimientos.

Interpretación: De lo analizado podemos decir que si existe documentos de respaldo que ayuden a la consecución de los objetivos.

3. ¿La persona encargada del manejo de la información contable está capacitada para tal función?

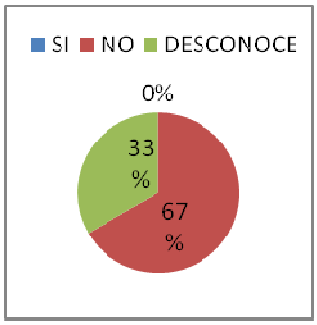
Personal Idóneo	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	34%
NO	1	33%
DESCONOCE	1	33%
Total	3	100%

Análisis: Del total de los encuestados, 1 que representa el 33% comentan que si cuentan con una persona capacitada al frente del manejo de la información contable; 1 que representa el 33% aseguran el encargado no sabe acerca del manejo de la información y 1 desconoce si la persona es adecuada o no para el cargo.

Interpretación: De lo analizado podemos decir que existe deficiencias con respecto al personal que está al frente de la administración de la planta.

4. ¿La empresa realiza el registro de las operaciones en base al proceso contable?

Proceso Contable.	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	67%
DESCONOCE	1	33%
Total	3	100%

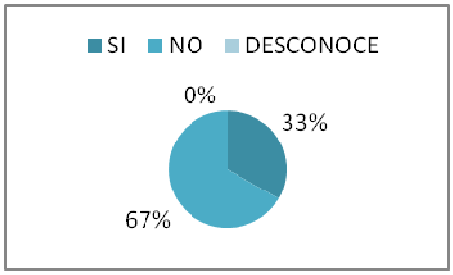


Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que las operaciones no se registran en base al proceso contable y 1 que representa el 33% nos contesta que no conoce sobre dicho proceso.

Interpretación: En base al análisis hecho podemos darnos cuenta que al no tener una persona especializada en el área las operaciones suscitadas no se registran en base al proceso contable respectivo.

5. ¿La información con la que cuenta permite tomar decisiones oportunas?

Decisiones Oportunas	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
DESCONOCE	0	0%
Total	3	100%

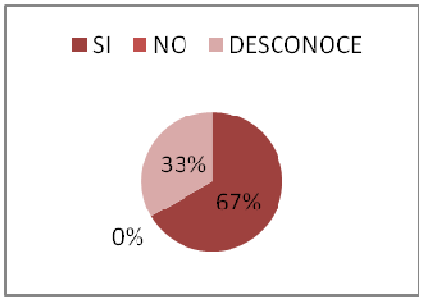


Análisis: Del total de los encuestados, 1 que representa el 33% manifiestan que si se toman las decisiones de forma oportuna y 2 que representa el 67 % aseguran que la información con la que cuenta no es clara ni oportuna lo cual no ayuda a tomar decisiones precisas.

Interpretación: En base a los resultados obtenidos podemos determinar que la información que proporciona la planta no permite tomar decisiones ni armar nuevas estrategias.

6. ¿La empresa paga a sus proveedores en el tiempo establecido?

Pago a tiempo	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	0	0%
DESCONOCE	1	33%
Total	3	100%

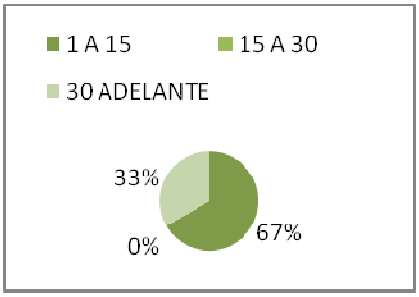


Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que a los proveedores se les paga en el tiempo establecido que es de tres días después de culminada la quincena y 1 que representa el 33% nos dicen que no saben cómo están establecidos los pagos por lo que desconoce.

Interpretación: En base a los datos obtenidos podemos decir que los pagos que se les hace a los proveedores son a tiempo por lo ayuda a captar un mayor números de proveedores.

7. ¿Qué tiempo se demoran los clientes en realizarle los pagos correspondientes?

Pago de Clientes	Frecuencia	Porcentaje
De 1- 15	2	67%
15- 30	0	0%
En adelante	1	33%
Total	3	100%

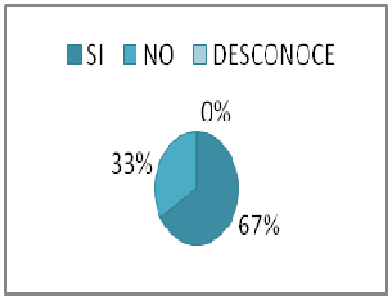


Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que a más tardar demora de 1 a 15 días por parte de los clientes y 1 que representa el 33% aseguran que desconoce cada que periodo de tiempo los clientes hacen sus adeudos respectivos a la planta.

Interpretación: Con la información recabada se ha determinado que los pagos de los clientes a la planta por la venta de la leche fría están en un nivel aceptable pero de acuerdo a una gestión se podría mejorar y así obtener el dinero necesario para el pago a nuestros proveedores.

8. ¿Los precios que la empresa ha pactado con los proveedores le sirven para competir en el mercado?

Precios Competitivos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
DESCONOCE	0	0%
Total	3	100%

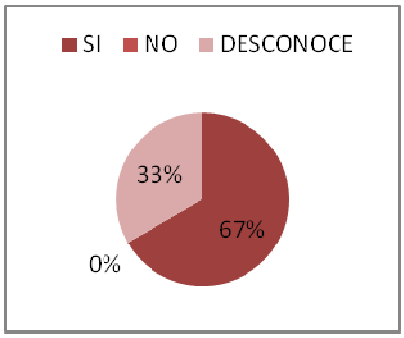


Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que el precio de 0.36 centavos que actualmente paga la planta es el adecuado para ser competitivos y 1 que representa el 33% aseguran aun los precios que se paga no son los aceptables.

Interpretación: En base a los análisis se ha determinado que el precio establecido tiene competitividad en el mercado y dicho precio se establece en base a la calidad de leche que entregan a la planta.

9. ¿La empresa cuenta con parámetros de calidad para el manejo y entrega de leche fría?

Parámetros de Calidad	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	0	33%
DESCONOCE	1	0%
Total	3	100%

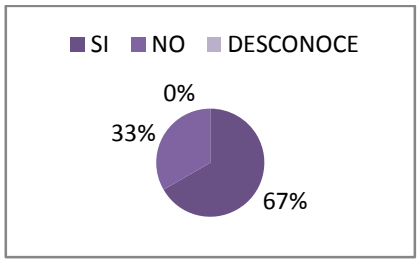


Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% manifiestan que tanto en la recepción como en la entrega de leche se basan en parámetros de calidad y 1 que representa el 33% aseguran que no sabe cómo se determina la calidad de la leche.

Interpretación: Con lo conocido podemos decir que la planta a diferencia de la competencia cumple de manera responsable el manejo de calidad de la leche.

10. ¿La empresa cuenta con la infraestructura y maquinaria adecuada para el proceso de enfriamiento de leche?

Infraestructura Adecuada.	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
DESCONOCE	0	0%
Total	3	100%



Análisis: Del total de los encuestados, 2 que representa el 67% aseguran que cuentan con la infraestructura y maquinaria necesaria para el procesamiento de la leche y 1 que representa el 33% manifiesta que la no está de acuerdo con la maquinaria que se posee.

Interpretación: Con lo analizado y observado podemos decir que la maquinaria e infraestructura es la adecuada para el procesamiento que la planta realiza.

Para la determinación de la matriz FODA nos basaremos en el análisis e interpretación de las encuestas realizadas, en las técnicas de verificación ocular como son: la comparación, observación, revisión selectiva y análisis y en las técnicas de verificación verbal como son las indagaciones.

3.4. ANÀLISIS INTERNO DE LA SITUACIÒN ACTUAL

FORTALEZAS

- Sistemas de pago a proveedores de forma oportuna
- Precios competitivos dentro del mercado
- Disponibilidad de maquinaria para el proceso de enfriamiento
- Calidad de leche de acuerdo con los parámetros industriales.
- Habilidad de captación de proveedores

DEBILIDADES

- No cuenta con un sistema contable que le proporcione información financiera oportuna
- No se lleva un registro cronológico de los documentos de respaldo y por ende dificulta su registro.
- El personal que administra la planta no cuenta con los conocimientos contables necesarios
- La planta no sigue la secuencia del proceso contable ya que los movimientos se los lleva en auxiliares
- Los pagos realizados por los clientes son tardíos

3.5. ANÀLISIS EXTERNO DE LA SITUACIÒN ACTUAL

OPORTUNIDADES

- Posibilidad de industrialización de la materia prima
- Diversidad de software contable.
- Continuidad del apoyo de la inversión extranjera
- Asesoramiento técnico por parte del Centro de Promoción y Empleo para el Sector Informal Urbano (CEPESIU)
- Fidelidad de los proveedores

AMENAZAS

- Cambio de autoridades en la Municipalidad
- Retiro de apoyo del Ayuntamiento de Madrid
- Retiro masivo de los proveedores
- Competencia por parte de la empresas lácteas en infraestructura, sistemas contables, recursos humanos, materiales etc. que les permite tomar decisiones oportunas
- Política económica inestable del Gobierno

(CUADRO 6)

3.6. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES INTEGRANTES DEL FODA.

FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
F1 Pagos oportunos	D1 Inexistencia de un sistema contable	O1 Posibilidad de industrialización	A1 Cambio de autoridades municipales
F2 Competitividad	D2 No hay archivo de los documentos fuente	O2 Diversidad de software contables	A2 Retiro apoyo Ayuntamiento de Madrid
F3 Capacidad instalada adecuada	D3 Personal no idóneo en el área contable	O3 Apoyo extranjero	A3 Retiro de proveedores
F4 Calidad de materia prima	D4 Desconocimiento del proceso contable	O4 Asesoramiento técnico CEPESIU	A4 Competencia empresas lácteas
F5 Habilidad de captar proveedores	D5 Reembolsos tardíos de los clientes	O5 Facilidad de captación de proveedores	A5 Política económica inestable

Elaboración: Las autoras

(CUADRO 7)

3.7. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA MATRÍZ FODA

F O D A	**FORTALEZAS** **F1.** Pagos Oportunos **F2.** Competitividad. **F3** Capacidad instalada adecuada **F4**. Calidad de materia prima **F5.** Habilidad de captar proveedores	**DEBILIDADES** **D1**. Inexistencia de un sistema contable **D2.** No hay archivo de los documentos fuente **D3.** Personal no idóneo **D4**. Desconocimiento del proceso contable **D5**. Reembolsos tardíos de los clientes
OPORTUNIDADES **O1.** Posibilidad de industrialización **O2.** Diversidad de software contables **O3.** Apoyo extranjero y municipal **O4.** Asesoramiento técnico CEPESIU **O5.** Fidelidad de los proveedores	**FO** **F1O5** Pagos a tiempo permite capitación de mas proveedores	**DO** **D1O4** Aprovechamiento eficiente del asesoramiento impartido **D1O2** Implementación de un sistema acorde a la actividad que realiza
AMENAZAS **A1**. Cambio de autoridades municipales **A2**. Retiro del apoyo del Ayuntamiento de Madrid **A3.** Retiro de proveedores **A4.** Competencia empresas lácteas **A5.** Política económica inestable	**FA** **F2A2** A través de la mejora continua **F5A3** Mediante la gestión oportuna para la captación de proveedores	**DA** **D3A1** Que posean el nombramiento respectivo en el municipio y luego en la planta **D5A3** Crear un fondo de contingencia para la realización de los pagos

Elaboración: Las autoras

CAPÍTULO IV

4. MARCO PROPOSITIVO DE LA EMPRESA

4.1 DATOS INFORMATIVOS

4.1.1 TÍTULO

Propuesta de un sistema contable computarizado para la Planta de Acopio y Enfriamiento de leche MADRILACT, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo

4.1.2 INSTITUCIÓN EN LA QUE SE EJECUTA

Planta de Acopio y Enfriamiento de leche “MADRILACT”

4.1.3 BENEFICIARIOS

La Planta de Acopio y Enfriamiento de leche Madrilact, Municipio de Guano, y los moradores de la zona de Tuntatacto.

4.1.4 UBICACIÓN

La Planta de Acopio y Enfriamiento de leche Madrilact se encuentra ubicada en el Cantón Guano, Parroquia San Andrés, Comunidad Tuntatacto, a cinco minutos de la Hostería la Andaluza a pocos metros de a vía principal.

4.1.5 EQUIPO RESPONSABLE.

EQUIPO INVESTIGADOR:

Lorena del Carmen Ausay Carrillo y María Soledad Taday Huaraca

TUTOR:

Ing. CPA. Luis Merino

4.1.6 COSTO

INGRESOS: Los ingresos para la ejecución de la Investigación ascienden a $250.00, los mismos que serán financiados por los investigadores.

(*CUADRO 8)*

EGRESOS:

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
RECURSOS MATERIALES			
• Útiles de Oficina	Varios	-	30.00
• Anillados	1	2,00	2.00
• Empastados	1	15.00	15.00
• Copias de Textos	100	0.03	3.00
• Impresiones	200	0.08	16.00
• Suministros	Varios	20.00	20.00
RECURSOS TECNOLÓGICOS			
• Alquiler de Computadora	1	15.00	15.00
• Flash Memory	1	12.00	12.00
• Internet	1	30.00	30.00
IMPREVISTOS	-	30.00	30.00
SUB TOTAL RECURSOS	-	-	173.00
(+) Transporte	-	-	30.00
TOTAL EGRESOS			**203.00**

4.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

En la Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche “MADRILACT”, se ha detectado que no cuentan con un adecuado registro de las operaciones que diariamente se suscitan en la planta, por lo cual no se puede determinar el nivel de crecimiento y la situación económica en la que actualmente se encuentra la planta. A pesar del apoyo técnico que brinda CEPESIU (Centro de Empleo para el Sector Informal Urbano) aun no se ha podido contrarrestar los problemas de organización que la planta tiene.

Una vez que se conoció la situación real en la que se encuentra la Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche “MADRILACT” hemos detectado varias causas, siendo la más relevante la falta de un sistema contable computarizado que le proporcione la información

adecuada y oportuna para tomar acciones correctiva en caso de ser necesario para el desarrollo de la planta.

4.3. JUSTIFICACIÓN

De acuerdo con todos los antecedentes es necesario recalcar la importancia que tiene el tema de investigación para lograr la eficiencia y efectividad de las actividades a través de la implementación de un sistema contable computarizado que brinde la información requerida para dar a conocer la situación real en la que se encuentra la planta y presentar informes precisos a los socios involucrados en este proyecto

Los beneficiarios directos al momento de implementar el sistema contable son los socios y propiamente la Planta de Acopio y Enfriamiento de leche “MADRILACT”.

4.4. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS

4.4.1 OBJETIVO GENERAL

Proponer la implementación de un sistema de contable computarizado para la Planta de Acopio y Enfriamiento de leche MADRILACT, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo.

4.4.2 OBJETIVOS ESPECÌFICOS

- ✓ Determinar que la falta de un sistema contable no le permite a la planta contar con la información económica financiera de forma oportuna para la toma de decisiones.
- ✓ Elaborar el proceso contable en un programa computarizado.
- ✓ Elaborar un manual para el correcto manejo del sistema contable.

4.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

El contenido de la investigación se ha realizado con información que fue proporcionada por los involucrados dentro de la Planta la misma que nos ha brindado las facilidades necesarias para la realización del trabajo es por ello que no existe limitaciones en cuanto se refiere a información actualizada y verás.

Desde la óptica que demande esta investigación los que estamos a cargo de la misma cubriremos todos los gastos que conlleve la realización del proyecto propuesto, con el fin de

alcanzar las metas trazadas tanto como estudiantes y en beneficio de los directivos, administradores socios y cliente

La planta no mantiene restricciones respecto a la información que requerimos, también existe la colaboración del personal a la entrevista para obtener datos que ayuden a la implementación del sistema contable, por lo tanto la propuesta a ejecutarse tiene la factibilidad necesaria.

4.6. MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA

Para la implantación del Sistema Contable en la Planta de Acopio y Enfriamiento Madrilact, se basará en las siguientes fases del proceso contable:

(CUADRO 9)

PROCESO CONTABLE	
SISTEMATIZACIÓN	Es el establecimiento de la Información Financiera
VALUACIÓN	Cuantificación de las transacciones en unidades monetarias
PROCESAMIENTO	Ejecución de la información Financiera
EVALUACIÓN	Calificación del efecto de las transacciones sobre la situación financiera
INFORMACIÓN	Comunicación a los organismos de decisión

4.6.1. SISTEMATIZACIÓN

4.6.1.1. SELECCIÓN DEL SISTEMA

Conocida la actividad a la que se dedica la planta hemos determinado que el SISTEMA CONTABLE MONICA es el adecuado, por la facilidad que tiene para su manejo y la oportunidad con la que entrega la información en el momento que se requiere.

Para dar inicio al proceso contable en cualquiera de los sistemas que se aplica, en necesario en primer lugar determinar el plan de cuentas que se requiere y el mismo debe elaborarse en base a la actividad de la empresa.

4.6.1.2 CATÁLOGO DE CUENTAS					
CÒDIGO	**CUENTA**	**CONCEPTO**	**DÉBITO**	**CRÉDITO**	**SALDO**
1.1.1.	**CAJA**	Registra el efectivo disponible en la empresa tato en moneda nacional como en otro tipo de moneda	Por los Ingresos de dinero en efectivo, tanto por efecto de ventas o de ingresos prestados	Por los egresos de dinero en efectivo y por el pago de vario servicios.	DEUDOR
1.1.2	**CAJA CHICA**	Registra el efectivo que la empresa a designado para gastos menores. Por la disminución del dinero o el gasto registrado por efecto de estos	Por el incremento o reposición de dineros disponibles para la realización de los gastos	Por la disminución del dinero o el gasto registrado por efecto de estos	DEUDOR
1.1.3	**BANCOS**	Refleja las disponibilidades efectivas que se tienen en las cuentas corrientes y de ahorros, así como los Fondos provenientes de aportaciones y donaciones.	Por los depósitos que se efectúen, por las transferencias recibidas de varias instituciones	Por retiros de fondos destinados a cubrir las necesidades de la empresa	DEUDOR
1.1.4	**CUENTAS y DOCUMENTOS POR COBRAR**	Comprende las deudas pendientes de cobro, que se otorgaron sin o con la suscripción de documentos y que deben efectivizarse durante el tiempo determinado y son provenientes del giro normal del negocio	Cuando estas obligaciones están pendientes de cobro	Se acreditan cuando se cumplen las obligaciones pendientes sean estas parciales o totales	DEUDOR
1.1.6	**INVENTARIOS**	Comprende tanto los materiales como los suministros que se utilizan para la realización de un proceso de producción	Por la adquisición de estas materia que son utilizadas en el proceso	Por el envío de los materiales al proceso.	DEUDOR
1.2	**ACTIVOS FIJOS**	Agrupa las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanentes utilizados por la entidad, las cuales sirven para el cumplimiento de los objetivos cuya característica es una vida útil relativamente larga sujetas a depreciación excepto los terrenos	Por el valor de adquisición incluidos los gastos, por el valor de las obras y mejoras que valoricen la propiedad	Por el valor del bien por destrucción total o parcial ocasionada por un siniestro producido.	DEUDOR
1.2.1	**(-)**	Esta cuenta registra los valores de las	Por el valor de la	Por el valor de	DEUDOR

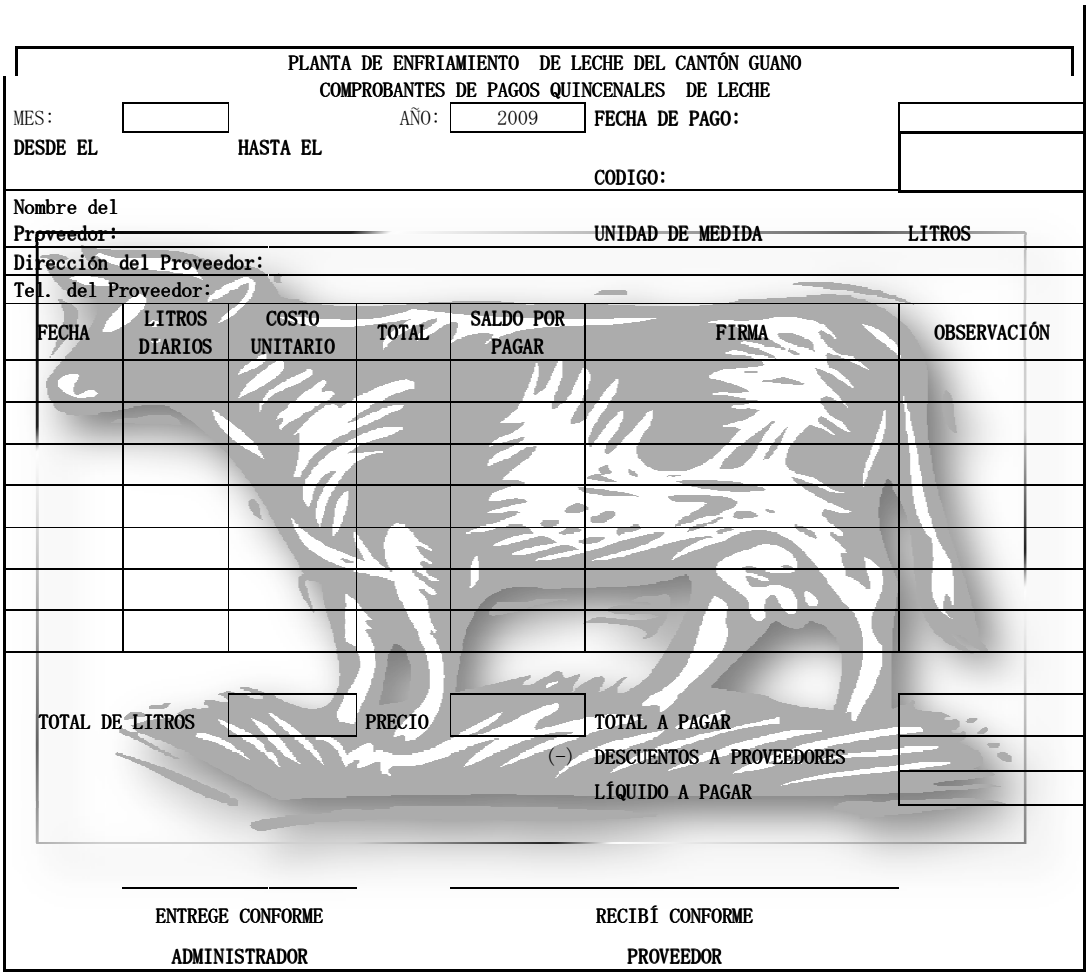
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE ACTIVOS FIJOS	provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los activos fijos por efecto del desgaste, uso por la utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica con excepción de los terrenos. La depreciación se calculará a partir de la fecha en que entre en servicio el activo correspondiente y cesará cuando éste sea retirado de servicio dejando un valor residual para efectos de control. La depreciación se calculará por el método de línea recta	depreciación acumulada del bien o del bien dado de baja	la acumulación mensual	
1.3	**OTROS ACTIVOS**	Se registra aquellas cuentas que son transitorias que deben ser objetos de regularización permanente transfiriéndose a las cuentas correspondientes.	Por el costo de adquisición de inversiones financiera y otra clase de activos debidamente certificados	Por la venta de estos activos.	DEUDOR
2.1.1	**CUENTAS POR PAGAR Y PROVEEDORES**	Registra los importes causados y pendientes de pago por concepto de intereses, comisiones, pago proveedores y obligaciones con el personal y otras obligaciones.	Por la cancelación de los valores adeudados	Por el valor de los servicios o de las bienes comprados	ACREEDOR
3.1.1	**CAPITAL**	Representa la participación de los propietarios en los activos de la empresa, su importe se determina entre la diferencia entre el activo y el pasivo	Por la capitalización de las reservas facultativas, legales o generales de acuerdo con las disposiciones.	Por los valores segregados de las utilidades operativas líquidas o excedentes netos de conformidad con las disposiciones legales.	ACREEDOR
3.1.3	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	Registra el remanente de las utilidades o excedentes no distribuidas o las pérdidas no resarcidas de ejercicios anteriores y la utilidades o excedentes netos o pérdidas	Por la distribución de utilidades por acuerdos de los accionistas al cierre del ejercicio	Por las utilidades que obtenga la entidad. Por	ACREEDOR

			Por la pérdida neta de la empresa	pérdidas acumuladas.	
4.1.1	**VENTAS**	Comprende los ingresos que percibe la empresa por concepto de venta de leche	Por el cierre del Ejercicio	Por el valor de las ventas realizadas tanto en efectivo y crédito	ACREEDOR
5.1.1	**GASTOS DE OPERACIÒN (Administrativos, de Venta y financieros)**	Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes y el reglamento interno de la entidad	Por el monto de los valores pagos al personal, constitución de provisiones	Por el cierre del ejercicio.	ACREEDOR
6.1	**CUENTAS DE ORDEN**	Controla las cuentas que no son de propiedad ni deuda de la empresa es decir ni activos ni pasivos o sea que no forman parte del movimiento financiero de la empresa. Cuando existen están cuentas; se hace constar como información, generalmente al final del balance; por ejemplo: Depósitos recibidos o entregados en garantía, mercaderías recibidas o entregadas en consignación, valores recibidos o entregadas en custodia etc.			

4.6.1.3 DOCUMENTOS FUENTE

Es el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y controla transacciones financieras efectuadas por la entidad económica, aportando los datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad. El diseño de los documentos fuente implica, previamente, establecer su objetivo, justificar su implantación, determinar su costo y estudiar su operación.

COMPROBANTES DE PAGO DE LECHE



PLANTA DE ENFRIAMIENTO DE LECHE DEL CANTÓN GUANO

COMPROBANTES DE PAGOS QUINCENALES DE LECHE

MES: AÑO: 2009 FECHA DE PAGO:

DESDE EL HASTA EL CODIGO:

Nombre del Proveedor: UNIDAD DE MEDIDA LITROS

Dirección del Proveedor:

Tel. del Proveedor:

FECHA	LITROS DIARIOS	COSTO UNITARIO	TOTAL	SALDO POR PAGAR	FIRMA	OBSERVACIÓN

TOTAL DE LITROS PRECIO TOTAL A PAGAR

(-) DESCUENTOS A PROVEEDORES

LÍQUIDO A PAGAR

ENTREGE CONFORME ADMINISTRADOR

RECIBÍ CONFORME PROVEEDOR

REGISTRO DE ENTREGA DE LECHE

PLANTA DE ENFRIAMIENTO DE LECHE DEL CANTÓN GUANO
REGISTRO DE ENTREGA DE LECHE
DESDE EL ..... DE ..... DEL 200.... HASTA EL ..... DE ..... DEL 200.....

CÓDIGO:

NOMBRE DE LA EMPRESA :	
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL:	
DIRECCIÓN DE LA EMPRESA:	
TELÉFONO DE LA EMPRESA:	
UNIDAD DE MEDIDA:	LITROS

Observación: frecuencia de utilización quincenal

FECHA	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	SALDO POR COBRAR	OBSERVACIONES
				#¡REF!	
				#¡	
				#¡REF!	
	0		0		

TOTAL LITROS:	0			
PRECIO:				
TOTAL A COBRAR:		FECHA DE PAGO:		FORMA DE PAGO
COBRO:				
		FECHA DE COBRO:		FORMA DE PAGO
SALDO POR COBRAR:				

AUXILIAR DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE MADRILACT DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS CORRESPONDIENTE AL..... DE ..... DEL 20.....							
N° (a)	NOMBRE DEL ACTIVO FIJO (b)	VALOR HISTÓRICO (c)	VALOR DE RESCATE 10% (d)	VIDA UTIL (AÑOS) (e)	DEPRE. ANUAL (f = c – d ÷ e)	DEPRE. MENSUAL (g = f÷12)	DEPRE. DIARIA (h = g÷30)
	TOTAL						

HOJA DE COSTOS

PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE MADRILACT
HOJA DE COSTOS
CORRESPONDIENTE AL ..... DE ..... DEL 20.....

Responsable:.....
.....

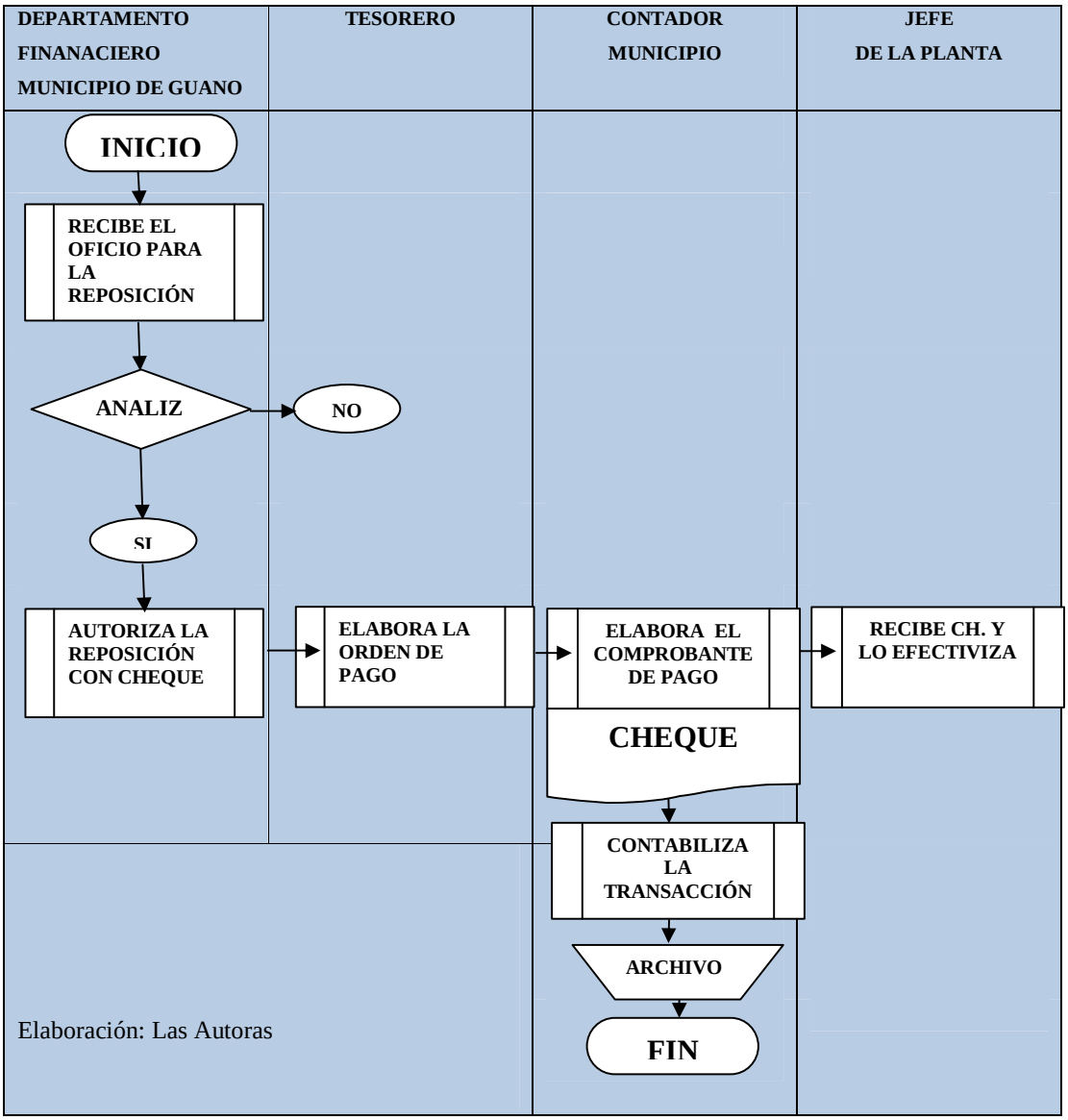
CANT	DETALLE	COSTO UNITARIO	UNIDAD DE MEDIDA	MATEIRIA PRIMA (a)	MANO DE OBRA (b)	COSTOS DE INSUMOS (c)
	TOTAL					
					(d) COSTO TOTAL (a+b+c)	
	(e) # DE LITROS LECHE PRODUCIDOS:			LITROS DE LECHE		
					(f) COSTO LECHE FRIA (d/e)	

4.6.1.4 FLUJOGRAMAS DE ACTIVIDADES

Es el tránsito que los mismos siguen desde su lugar de origen hasta su arribo a las diferentes divisiones de la organización. El diagrama de flujo, por su parte, es un esquema en el que, por medio de figuras geométricas conectadas por flechas, se indica el trámite de los documentos que maneja la entidad.

4.6.1.4.1 FLUJOGRAMA DE AUTORIZACIÓN DE REPOSICIÓN DE EGRESOS

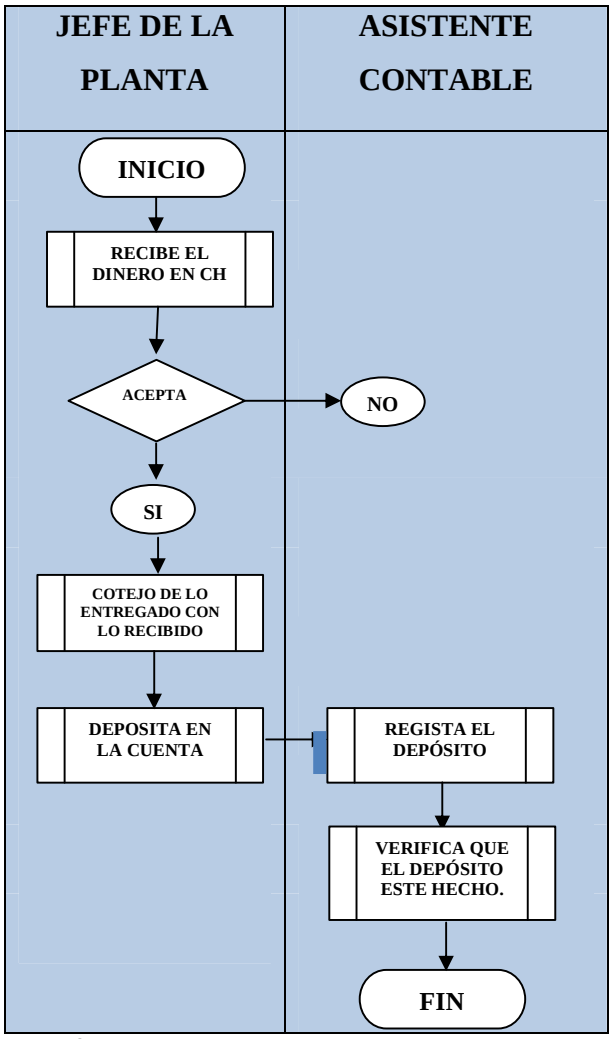
(CUADRO 10)



Elaboración: Las Autoras

4.6.1.4.2 FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR COBRAR

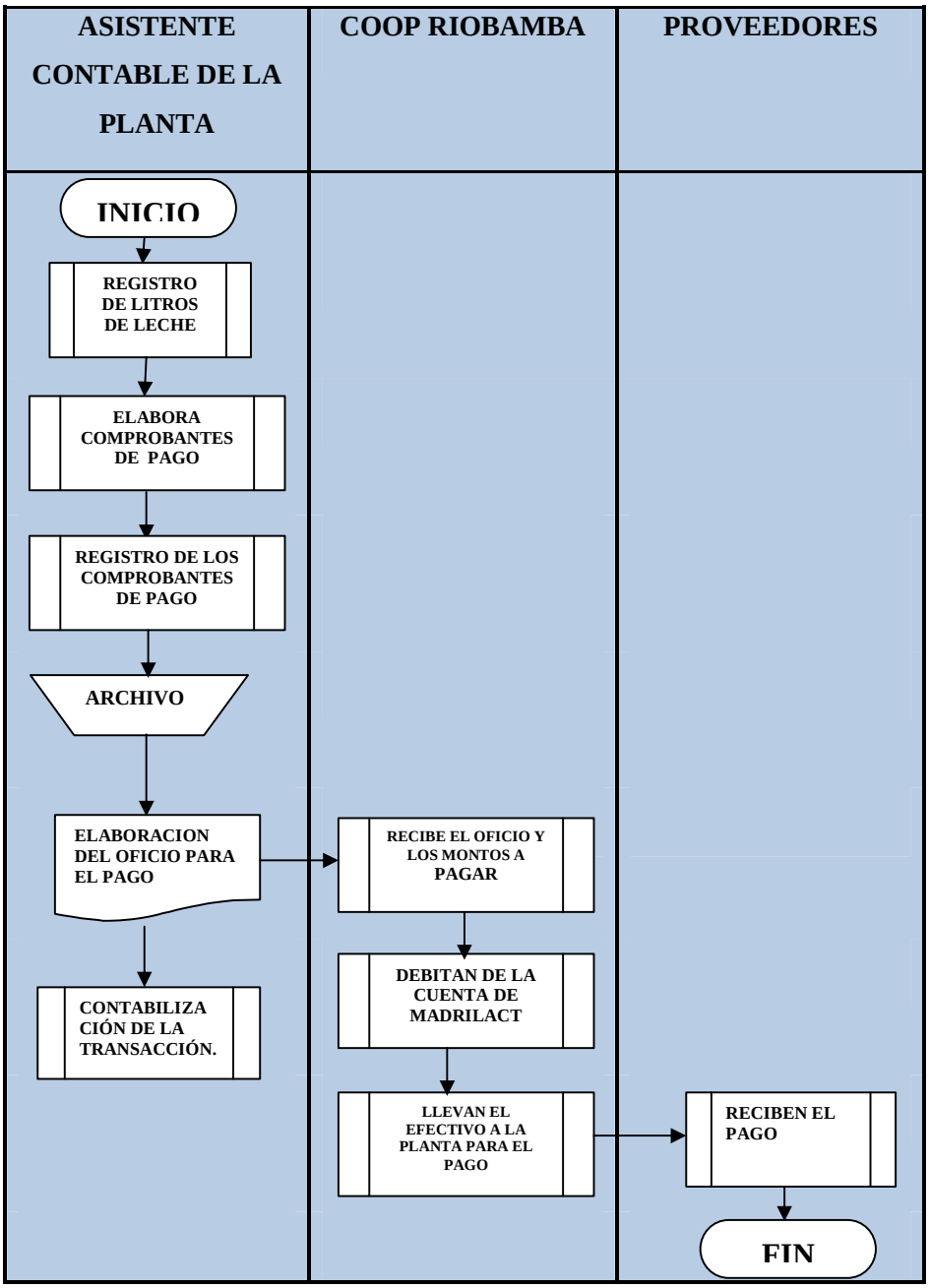
(*CUADRO 11)*



Elaboración: Las Autoras

4.6.1.4.3 FLUJOGRAMA DE DE PAGO A PROVEEDORES DE LECHE

(*CUADRO 12)*



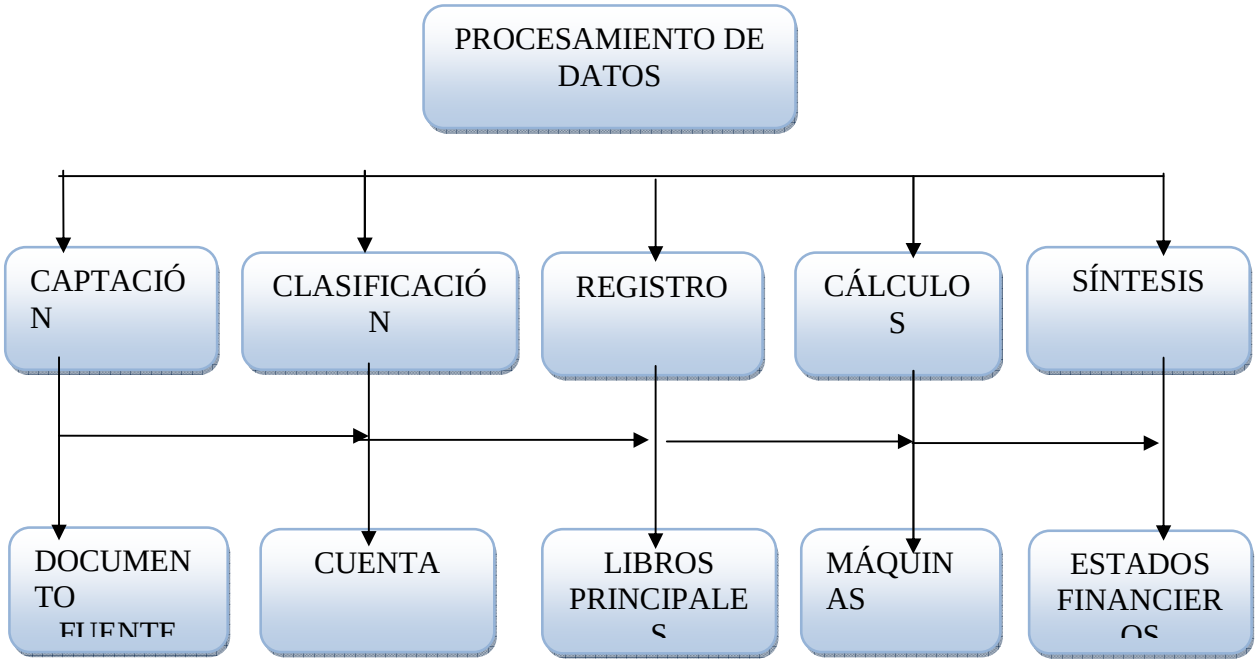
Elaboración: Las Autoras

4.6.2 VALUACIÓN

La valuación tiene como base a la moneda, la cual, por un principio económico vigente, constituye el instrumento de cambio que facilita el intercambio financiero entre las entidades. La valuación en Contabilidad es la fase de su proceso que cuantifica en unidades monetarias las transacciones financieras que realizan una entidad económica.

4.6.3 PROCESAMIENTO

(CUADRO 13)



Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible. En esta fase se produce los registros en los libros auxiliares como registro de compras, ventas, Kàrdex, de caja y bancos, etc. los datos de estos libros serán

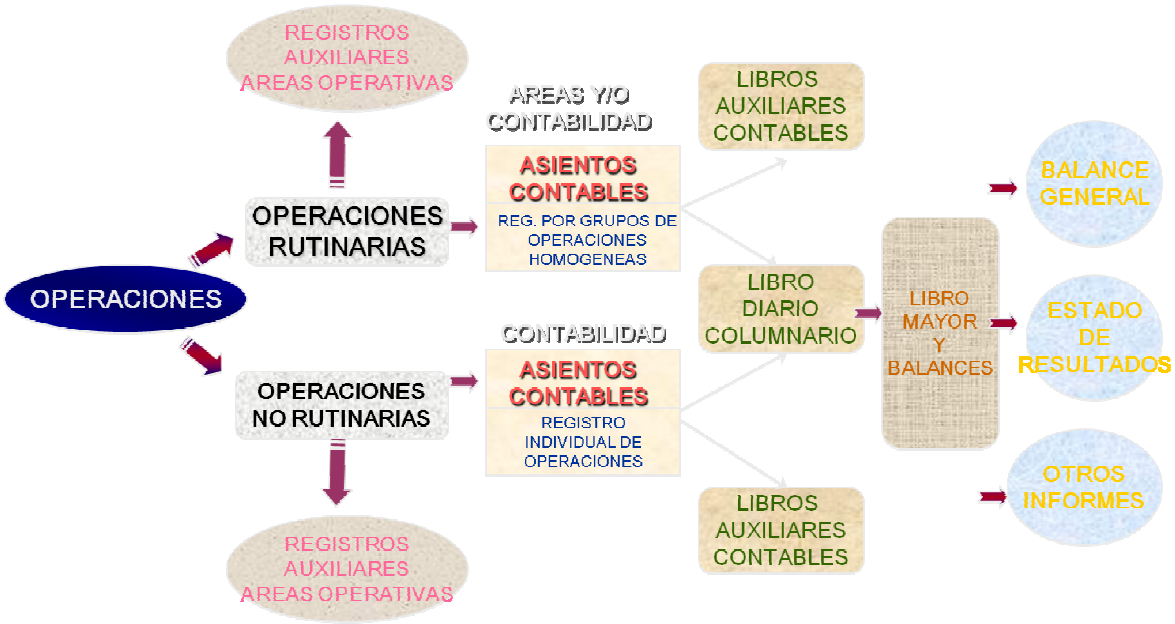
trasladados al libro diario, y posteriormente al libro mayor, con estos datos se elaborará el Balance de comprobación. Este estado contable permite indagar sobre los posibles errores aritméticos o de traslación que se hayan podido cometer en la contabilización de los hechos acaecidos durante el ejercicio, bien en los asientos del Diario o bien en el Libro Mayor.

Dicha elaboración incluye la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos.

Los datos se captan por medio de los documentos fuente; se clasifican a través de cuentas; se registran en libros o tarjetas; se calculan por medio de la mente, calculadoras, maquinas o computadoras y se sintetizan en estados financieros.

4.6.3.1 RESUMEN DEL PROCESO CONTABLE

(CUADRO 14)



4.6.3.2 EJERCICIO PRÁCTICO

Enero 1: La empresa inicia sus actividades con lo siguiente

Caja	60,00
Cooperativa Riobamba	13.000,00
Inventario de Suministros	137,40
Planta	60.000,00
Equipo de Cómputo	500,00
Muebles de Oficina	100,00
Equipo de Oficina	70,00
Vehículos	10.000,00
Maquinaria y Equipo	47.407,91
Suministros de Aseo	1.204,27
Equipo de Laboratorio	1.000,00
Ing. Edison Colcha	50,00
Capital Pagado	133.529,58

Enero 2: Se paga por gastos de constitución de la empresa por $700,00.

Enero 3: Se paga en el peaje de San Andrés por un valor quincenal total de $12,00.

Enero 6: Se realiza la contabilización del pago a los proveedores por $ 6.423,46.

Enero 8: Se paga por gastos de alimentación del personal de la planta en efectivo por $ 36,86.

Enero 10: Se realiza la reposición de fondos de caja chica a favor del encargado de la planta por $ 36,86.

Enero 12: Se compra combustibles para el vehículo mediante el fondo de caja chica por $ 14,46.

Enero 12: Se realiza el pago de dos boletos de viaje ida y vuelta a la ciudad de Salcedo a nombre del administrador por movilizarse a realizar varias gestiones por $3,50.

Enero 14: Se realiza la compra de un t6anque para la recepción de leche en la planta por $ 26,00.

Enero 16: Se realiza el pago de la leche a nuestros proveedores por intermedio de la Coop Riobamba por $ 6.423,46.

Enero 18: Se recibe el pago de la primera quincena de leche entregada al Ranchito por $ 7600,30

Enero 19: Se recibe el aporte quincenal de los socios por $ 50,00.

Enero 20: Se realiza el pago mensual del servicio de Agua potable por $ 2,00.

Enero 22: Se realiza la contabilización del pago a los proveedores por $ 6.960,42.

Enero 25: Se paga por peaje de la segunda quincena por $ 14,00.

Enero 27: Se adquiere útiles de oficina para la planta por $ 10,00.

Enero 31: Se realiza la venta de la leche fría al Ranchito por $n 7.711,00.

Enero 31: Se realiza el pago a los proveedores de leche de la planta por $ 6.960,42.

Enero 31: Se realiza la contabilización de las depreciaciones de los activos fijos de la planta.

PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTO DE LECHE "MADRILACT"

ESTADO DE SITUACION INICIAL

AL 1 DE ENERO DEL 2010

ACTIVO				**PASIVO**	
CORRIENTE				CORRIENTE	0,00
DISPONIBLE			13.110,00		
CAJA		60,00			
CAJA CHICA		50,00			
BANCOS		13.000,00			
COOP RIOBAMBA	13.000,00			**TOTAL PASIVO**	0,00
REALIZABLE			1.341,67		
INVENTARIO DE SUMINISTROS		137,40			
INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO		1.204,27			
NO CORRIENTE			119.077,91	**PATRIMONIO**	
PLANTA		60.000,00		CAPITAL	
EQUIPO DE CÒMPUTO		500,00		CAPITAL PAGADO	**133.529,58**
MUEBLES DE OFICINA		100,00			
EQUIPO DE OFICINA		70,00			
VEHICULOS		10.000,00			
MAQUINARIA Y EQUIPO		47.407,91			
EQUIPOS DE LABORATORIO		1.000,00			
TOTAL ACTIVO			**133.529,58**	**TOTAL P + PT**	**133.529,58**

PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTODE LECHE ‘‘MADRILACT’’				
LIBRO DIARIO				
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2010				
Nro de CUENTA	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
	--------1--------			
1.1.1.01.01	Caja		60,00	
1.1.1.02.	Caja Chica		50,00	
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	50,00		
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras		13.000,00	
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	13.000,00		
1.1.3.01	Inventario de Suministros		137,40	
1.2.1.01	Planta		60.000,00	
1.2.1.02	Equipo de Cómputo		500,00	
1.2.1.03	Muebles de Oficina		100,00	
1.2.1.04	Equipo de Oficina		70,00	
1.2.1.05	Vehículos		10.000,00	
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo		47.407,91	
1.1.3.02	Suministros de Aseo		1.204,27	
1.2.1.07	Equipo de Laboratorio		1.000,00	
3.1.01.01	Capital Pagado			133.529,58
	P/ r. Asiento de apertura			
	--------2--------			
5.2.01.10	Gastos de Constitución		700,00	
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras			700,00
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	700,00		
	P/ r. Gastos de constitución.			
	--------3---------			
5.2.01.01	Gastos de Peaje		12,00	
1.1.1.01.01	Caja			12,00
	P/r pago de peaje			
	--------4--------			
5.1.01.	Materia Prima		6.423,46	
5.1.01.01	Leche	6.423,46		
2.1.01	Cuentas por Pagar			6.423,46
	P/r compra de leche			

	--------**5**--------			
5.2.01.11	Gastos de Alimentación		36,86	
1.1.1.01.01	Caja			36,86
	P/ r pago alimentación			
	--------**6**--------			
1.1.1.02.	Caja Chica		36,86	
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	36,86		
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras			36,86
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	36,86		
	P/r reposición de caja chica			
	--------**7**---------			
5.2.01.06	Combustibles y Lubricantes		14,46	
1.1.1.02.	Caja Chica			14,46
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	14,46		
	P/r compra de combustible			
	--------**8**--------			
5.2.01.12	Gastos de movilización		3,50	
1.1.1.02.	Caja Chica			3,50
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	3,50		
	P/r pago de movilización			
	--------**9**--------			
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo		26,00	
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras			26,00
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	26,00		
	P/r. compra de un tanque para la recolección de leche			
	--------**10**--------			
2.1.01	Cuentas por Pagar		6.423,46	
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras			6.423,46
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	6.423,46		
	P/r pago a los proveedores de leche			
	--------**11**--------			
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras		7.600,30	
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	7.600,30		
4.1.01	VENTA DE LECHE FRIA			7.600,30
	P/r ingresos por la venta de leche			

	-------12--------			
1.1.1.02.	Caja Chica		40,00	
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	40,00		
4.2.1	Aportes de los socios			40,00
	P/r aporte de los socios a la planta.			
	-------13--------			
5.2.01.02	Servicios Básicos		2,00	
1.1.1.02.	Caja Chica			2,00
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	2,00		
	P/r pago de agua potable			
	-------14--------			
5.1.01.	Materia Prima		6.960,42	
5.1.01.01	Leche	6.960,42		
2.1.01	Cuentas por Pagar			6.960,42
	P/r compra de leche			
	-------15-------			
5.2.01.01	Gastos de Peaje		14,00	
1.1.1.02.	Caja Chica			14,00
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	14,00		
	P/r pago de peaje			
	-------16-------			
5.2.01.13	Gasto útiles de aseo		10,00	
1.1.1.02.	Caja Chica			10,00
1.1.1.02.01	Ing. Edison Colcha	10,00		
	P/r compra de útiles de oficina		10,00	10,00
	-------17--------			
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras		3.711,00	
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	3.711,00		
1.1.2.01.	Cuentas por Cobrar		4.000,00	
1.1.2.01.01	Ranchito	4.000,00		
4.1.01	VENTA DE LECHE FRIA			7.711,00
	P/R La venta de leche fría			
	-------18--------			
2.1.01	Cuentas por Pagar		6.960,42	
1.1.1.03.	Bancos y Otras Inst. Financieras			6.960,42
1.1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	6.960,42		
	P/R . pago a los proveedores			

	-------19--------			
	Gasto Dep. Activos Fijos.		346,07	
	Dep. Acum. Planta			90,00
	Dep. Acum. Equipo de Cómputo			9,31
	Dep. Acum. Muebles de Oficina			0,75
	Dep. Acum. Equipo de Oficina			0,53
	Dep. Acum. Vehículos			133,33
	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo			98,82
	Dep. Acum. Equipo de Laboratorio			13,33
	P/R . Dep. del mes.			
	SUMAN IGUALES		**$ 176.851,02**	**$ 176.851,02**

PLANTA DE ACOPIO Y ENFRIAMIENTODE LECHE

''MADRILACT''

LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja
CÓDIGO: 1.1.1.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2010	Asiento de apertura	60,00		60,00
03/01/2010	P/r pago de peaje en panavial		12,00	48,00
08/01/2010	P/ r pago de alimentación		36,86	11,14
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**11,14**

CUENTA: **CAJA CHICA**
SUBCUENTA: Ing. Edison Colcha
CÓDIGO: 1.1.1.02.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2010	Asiento de apertura	50,00		50,00
10/01/2010	P/r reposición de caja chica	36,86		86,86
12/01/2010	P/r pago de movilización		3,50	83,36
12/01/2010	P/r compra de combustible		14,46	68,90
19/01/2010	P/r aporte de los socios	40,00		108,90
20/01/2010	P/r pago de agua potable		2,00	106,90
25/01/2010	P/r pago de peaje panavial		14,00	92,90
27/01/2010	P/r compra de útiles de oficina		10,00	82,90
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**82,90**

CUENTA: **BANCOS**
SUBCUENTA: Cooperativa Riobamba
CÓDIGO: 1.1.1.03.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2010	Asiento de apertura	13.000,00		13.000,00
02/01/2010	P/r gastos para funcionamiento de la e		700,00	12.300,00
10/01/2010	P/r reposición de caja chica		36,86	12.263,14
14/01/2010	P/r. compra de un tanque para la recolección.		26,00	12.237,14
16/01/2010	P/r pago a los proveedores de leche		6.423,46	5.813,68
18/01/2010	P/r ingresos por la venta de leche	7.600,30		13.413,98
31/01/2010	P/R . pago a los proveedores		6.960,42	6.453,56
31/01/2010	P/R La venta de leche fría a Ranchito	3.711,00		10.164,56
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			10.164,56

CUENTA: Cuentas por Cobrar
SUBCUENTA Ranchito
CÓDIGO: 1.1.2.01.

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/30//2010	P/r la deuda pendiente de cobro	4. 000,00		4.000,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**4.000,00**

CUENTA: Inventario de Suministros
CÓDIGO: 1.1.3.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	137,40		137,40
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**137,40**

CUENTA: Planta
CÓDIGO: 1.2.1.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	60.000,00		60.000,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**60.000,00**

CUENTA: Equipo de Cómputo
CÓDIGO: 1.2.1.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	500,00		500,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**500,00**

CUENTA: Muebles de Oficina
CÓDIGO: 1.2.1.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	100,00		100,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**100,00**

CUENTA: Vehículos
CÓDIGO: 1.2.1.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	10.000,00		10.000,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------	**10.000,00**		**10.000,00**

CUENTA: Maquinaria y Equipo
CÓDIGO: 1.2.1.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/01/2010	Asiento de apertura	47.407,91		47.407,91
14/01/2010	P/r. compra de un tanque.	26,00		47.433,91
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**47.433,91**

CUENTA: Equipo de Laboratorio
CÓDIGO: 1.2.1.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	1.000,00		1.000,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**1.000,00**

CUENTA: Equipo de Laboratorio
CÓDIGO: 1.2.1.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura	1.000,00		1.000,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**1.000,00**

CUENTA: (-)Dep. Acum. Planta
CÓDIGO: 1.2.1.08.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2010	P/r depreciaciones		90,00	0,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-90,00**

CUENTA: (-) Dep. Acum. Equipo de Computo
CÓDIGO: 1.2.1.08.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2010	P/r depreciaciones		9,31	0,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-9,31**

CUENTA: (-) Dep. Acum. Equipo de Oficina

CÓDIGO: 1.2.1.08.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2010	P/r depreciaciones		0,53	0,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-0,53**

CUENTA: (-) Dep. Acum. Vehículos

CÓDIGO: 1.2.1.08.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2010	P/r depreciaciones		133,33	0,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-133,33**

CUENTA: (-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo

CÓDIGO: 1.2.1.08.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2010	P/r depreciaciones		98,82	0,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-98,82**

CUENTA: (-) Dep. Acum . Equipo de Laboratorio

CÓDIGO: 1.2.1.08.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2010	P/r depreciaciones		13,33	0,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-13,33**

CUENTA: Cuentas por Pagar

CÓDIGO: 2.1.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
06/01/2010	P/r adquisición de leche		6.423,46	-6.423,46
16/01/2010	P/r pago a los proveedores de leche	6.423,46		6.423,46
22/01/2010	P/r adquisición de materia prima		6.960,42	-6.960,42
31/01/2010	P/R . pago a los proveedores	6.960,42		6.960,42
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**6.960,42**

CUENTA: Capital Pagado

CÓDIGO: 3.1.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
01/01/2010	Asiento de apertura		133.529,58	133.529,58
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-133.529,58**

CUENTA: VENTA DE LECHE FRIA

CÓDIGO: 4.1.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
18/01/2010	P/r ingresos por la venta de leche		7.600,30	-7.600,30
31/01/2010	P/R La venta de leche fría a Ranchito		7.711,00	-15.311,30
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**-15.311,30**

CUENTA: Aportes de los socios
CÓDIGO: 4.2.1

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
19/01/2010	P/r aporte de los socios		40,00	-40,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------		**40,00**	**-40,00**

CUENTA: Leche
CÓDIGO: 5.1.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------	0,00		0,00
06/01/2010	P/r adquisición de leche	6.423,46		6.423,46
22/01/2010	P/r adquisición de materia prima	6.960,42		13.383,88
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**13.383,88**

CUENTA: Gastos de Peaje
CÓDIGO: 5.2.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
03/01/2010	P/r pago de peaje en panavial	12,00		12,00
25/01/2010	P/r pago de peaje panavial	14,00		26,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**26,00**

CUENTA: Servicios Básicos
CÓDIGO: 5.2.01.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
20/01/2010	P/r pago de agua potable	2,00		2,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**2,00**

CUENTA: Gasto Depreciación de Activos Fijos
CÓDIGO: 5.2.01.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
31/01/2010	P/r depreciaciones	346,07		346,07

	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**346,07**

CUENTA: Combustibles y Lubricantes

CÓDIGO: 5.2.01.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
12/01/2010	P/r compra de combustible	14,46		14,46
	------ Saldo al 31/01/2010 ------	**14,46**		**14,46**

CUENTA: Gasto Depreciación de Activos Fijos

CÓDIGO: 5.2.01.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	------ Saldo al 31/12/2009 ------			0,00
31/01/2010	P/r depreciaciones	346,07		346,07
	------ Saldo al 31/01/2010 ------	**346,07**		**346,07**

CUENTA: Gastos de Alimentación

CÓDIGO: 5.2.01.11

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
08/01/2010	P/ r pago de alimentación	36,86		36,86
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**36,86**

CUENTA: Gastos de movilización

CÓDIGO: 5.2.01.12

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
12/01/2010	P/r pago de movilización	3,50		3,50
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**3,50**

CUENTA: Gasto útiles de aseo

CÓDIGO: 5.2.01.13

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
27/01/2010	P/r compra de útiles de oficina	10,00		10,00
	------ Saldo al 31/01/2010 ------			**10,00**

PLANTA DE ACOPIO, ENFRIAMIENTO DE LECHE ''MADRILACT''

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE ENERO DEL 2010

Nro. de Cuenta	Descripción de Cuenta	MOVIMIENTO		SALDO	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.1.01	Caja	60,00	48,86	11,14	0,00
1.1.1.02	Caja Chica	126,86	43,96	82,90	0,00
1.1.1.03	Bancos y Otras Inst. Financieras	24.311,30	14.146,74	10.164,56	0,00
1.1.2.01.	Cuentas por Cobrar	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
1.1.3.01	Inventario de Suministros	137,40	0,00	137,40	0,00

1.1.3.02	Suministros de Aseo	1.204,27	0,00	1.204,27	0,00
1.2.1.01	Planta	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
1.2.1.02	Equipo de Cómputo	500,00	0,00	500,00	0,00
1.2.1.03	Muebles de Oficina	100,00	0,00	100,00	0,00
1.2.1.05	Vehículos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	47.433,91	0,00	47.433,91	0,00
1.2.1.07	Equipo de Laboratorio	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
1.2.1.08.01	(-)Dep. Acum. Planta	0,00	90,00	0,00	-90,00
1.2.1.08.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	0,00	9,31	0,00	-9,31
1.2.1.08.03	(-)Dep. Acum. Muebles de Oficina	0,00	0,75	0,00	-0,75
1.2.1.08.04	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	0,00	0,53	0,00	-0,53
1.2.1.08.05	(-) Dep. Acum. Vehículos	0,00	133,33	0,00	-133,33
1.2.1.08.06	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	98,82	0,00	-98,82
1.2.1.08.07	(-) Dep. Acum . Equipo de Laboratorio	0,00	13,33	0,00	-13,33
2.1.01	Cuentas por Pagar	13.383,88	13.383,88	0,00	0,00
3.1.01.01	Capital Pagado	0,00	133.529,58	0,00	-133.529,58
4.1.01	VENTA DE LECHE FRIA	0,00	15.311,30	0,00	-15.311,30
4.2.1	Aportes de los socios	0,00	40,00	0,00	-40,00
5.1.01.01	Leche	13.383,88	0,00	13.383,88	0,00
5.2.01.01	Gastos de Peaje	26,00	0,00	26,00	0,00
5.2.01.02	Servicios Básicos	2,00	0,00	2,00	0,00
5.2.01.04	Gasto Depreciación de Activos Fijos	346,07	0,00	346,07	0,00
5.2.01.06	Combustibles y Lubricantes	14,46	0,00	14,46	0,00
5.2.01.09	Gastos de Constitución	700,00	0,00	700,00	0,00
5.2.01.11	Gastos de Alimentación	36,86	0,00	36,86	0,00
5.2.01.12	Gastos de movilización	3,50	0,00	3,50	0,00
5.2.01.13	Útiles de Oficina	10,00	0,00	10,00	0,00
5.2.01.13	Gasto útiles de aseo	10,00	0,00	10,00	0,00
	SUMAN	**176.860,39**	**176.850,39**	**149.236,95**	**-149.226,95**

PLANTA DE ACOPIO, ENFRIAMIENTO MADRILACT
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Hasta 31/01/2010

4.	**INGRESOS**		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		15.311,30
4.1.01	VENTA DE LECHE FRIA	15.311,30	
4.2	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		40,00
4.2.1	Aportes de los socios	40,00	
	TOTAL INGRESOS		**15.351,30**
5.	**EGRESOS**		
5.1.	COSTOS		13.383,88
5.1.01	MATERIA PRIMA	13.383,88	
5.2.	GASTOS		1.148,89
5.2.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.148,89	
	TOTAL EGRESOS		**14.532,77**
			$ 818,53
	GANANCIA / PERDIDA		

PLANTA DE ACOPIO, ENFRIAMIENTO DE LECHE ''MADRILACT''

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Del 01 /01/2010 Al 31/01/2010

1.	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.1.01	Caja	11,14		
1.1.1.02	Caja Chica	82,90		
1.1.1.03	Bancos	10.164,56		
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	4.000,00		
1.1.3.01	Inventario de Suministros	137,40		
1.1.3.02	Suministros de Aseo	1.204,27		
	TOTAL CORRIENTE			**15.600,27**
1.2.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**			
1.2.1.	DEPRECIABLES			
1.2.1.01	Planta	60.000,00		
1.2.1.02	Equipo de Cómputo	500,00		
1.2.1.03	Muebles de Oficina	100,00		
1.2.1.04	Equipo de Oficina	70,00		
1.2.1.05	Vehículos	10.000,00		
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	47.433,91		
1.2.1.07	Equipo de Laboratorio	1.000,00		
1.2.1.08	(-) DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	-346,07		
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			**118.757,84**
	TOTAL ACTIVO			**$ 134.358,11**
2.	**PASIVO**			
2.1.	CORTO PLAZO			
2.1.1	Proveedores	0,00		
	TOTAL PASIVO			**0,00**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	CAPITAL			133.529,58
3.1.01	Capital Social	133.529,58		
3.3.	RESULTADOS			828,53
3.3.03	Pérdidas y Ganancias	828,53		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			$ 134.358,11

4.6.4 EVALUACIÓN

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

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

El proceso de análisis e interpretación consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones.

En consecuencia, el objetivo del análisis e interpretación, es convertir la información en datos útiles, por esa razón esta es una fase básicamente de decisión, porque facilita la toma de decisiones de la alta Gerencia, así como la de inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa.

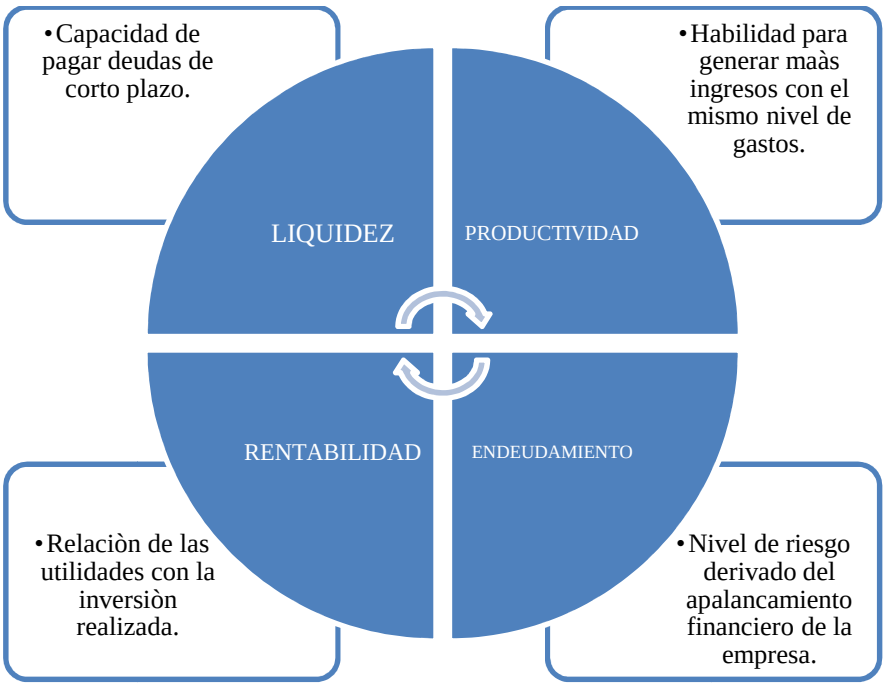
El análisis e interpretación de los estados financieros debe examinar diversos aspectos importantes de la situación financiera de una empresa, así como de los resultados de sus operaciones

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

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

(Cuadro 15)

FENÓMENOS EVALUABLES



Análisis Financiero

INDICE DE ACTIVIDAD

Rotación de Activos Totales = $\frac{\textbf{Total ventas}}{\textbf{Activos totales}}$ **X 100**

$$= \frac{15311,30}{134358,11}$$

$$= 11,40$$

La eficiencia del Activo Total es de apenas el 11% para generar ventas.

INDICE DE RENTABILIDAD

Margen de Utilidad Neta $\frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Ventas Netas}}$ **x 100**

$$\frac{818,53 \text{ x}100}{15.311,30}$$

$$= 5,35$$

La rentabilidad de la planta con respecto a las ventas es del 5, 35% que en dólares equivale a 0,05 centavos de dólar

Rentabilidad sobre el Capital $\frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Capital Accionario}}$ **x 100**

$$= \frac{818,53}{133.529,58} \text{ x } 100$$

$$= 0,61$$

Por cada dólar de capital invertido por los socios le está generando una ganancia del 0,61% , que en dólares representa al 0,01 centavos de dólar

Rendimiento sobre la Inversión= $\frac{\textbf{Utilidad Neta}}{\textbf{Total Activos}}$ **x 100**

$$= \frac{818,53}{134.358,11} \text{ x } 100$$

$$= 0,61$$

La eficiencia de los Activos para la generación de utilidades es del 0,61%, que en dólares representa al 0,01 centavos de dólar

PLANTA DE ACOPIO, ENFRIAMIENTO DE LECHE ''MADRILACT''

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Al 31/01/2010

			ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES		15.311,30	**100%**
VENTA DE LECHE FRIA	15.311,30		
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		40	
Aportes de los socios	40		
TOTAL INGRESOS		**15.351,30**	
EGRESOS			
COSTOS		13.383,88	**87,18%**
MATERIA PRIMA	13.383,88		
GASTOS		1.148,89	**7,48%**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.148,89		
TOTAL EGRESOS		**14.532,77**	
GANANCIA / PERDIDA		**818,53**	**5,33%**

INTERPRETACIÓN:

En el Estado de Resultados con el análisis vertical podemos darnos cuenta que del 100% del total ingresos el 87,18% corresponde a costo de la materia prima y el 7,48% equivale a los Gastos Administrativos; por lo cual la utilidad es de apenas el 5% y esto sucede porque el costo de la materia prima es demasiado alto. Con respecto a los Gastos Administrativos, en estos no incluyen el pago de los sueldos ya que los mismos son pagados por el municipio de Guano.

PLANTA DE ACOPIO, ENFRIAMIENTO DE LECHE ''MADRILACT''

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Del 01 /01/2010 Al 31/01/2010

ACTIVO			**ÁNALISIS VERTICAL**	
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	11,14		0,01	
Caja Chica	82,9		0,06	
Bancos	10.164,56		7,57	
Cuentas por Cobrar	4.000,00		2,98	
Inventario de Suministros	137,4		0,10	
Suministros de Aseo	1.204,27		0,90	
TOTAL CORRIENTE		**15.600,27**		**11,61**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
DEPRECIABLES				
Planta	60.000,00		44,66	
Equipo de Cómputo	500		0,37	
Muebles de Oficina	100		0,07	
Equipo de Oficina	70		0,05	
Vehículos	10.000,00		7,44	
Maquinaria y Equipo	47.433,91		35,30	
Equipo de Laboratorio	1.000,00		0,74	
(-) DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	-346,07		-0,26	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**118.757,84**		**88,39**
TOTAL ACTIVO		**134.358,11**	**100,00**	**100,00**
PASIVO				
CORTO PLAZO				
Proveedores	0			
TOTAL PASIVO		**0**		
PATRIMONIO				
CAPITAL		133.529,58	99,38	
Capital Social	133.529,58			
RESULTADOS		828,53	0,62	
Pérdidas y Ganancias	828,53			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		134.358,11	100,00	

INTERPRETACÍON.

Mediante el análisis vertical se puede decir que del 100% del Total Activo el 88,39 % está concentrado en la Propiedad Planta y Equipo y apenas el 11,61% representa el

Activo Corriente; estos activos deberían aprovecharse para mejorar los ingresos de la Planta.

La empresa no cuenta con pasivos de corto ni largo plazo por lo que paga a sus proveedores a tiempo. Estos pagos son buenos porque incrementa el número de proveedores; y malos porque pierde liquidez ya que los abonos del cliente demoran entre 1 a 15 días.

Del 100% del Pasivo y Patrimonio el 99,38% está concentrado en el Capital Social y la utilidad apenas representa el 0,62% en relación al mismo.

4.6.5 INFORMACIÓN

En esta fase se comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica. La información, por consiguiente cierra el proceso contable.

EL INFORME FINANCIERO: Al finalizar cada ejercicio el contador público debe presentar un informe financiero en el que se exprese la realidad financiera de la entidad económica a los interesados en su marcha con el fin de que pueda tomar decisiones.

LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera no se comunica verbalmente ni mucho menos constituye un elemento abstracto; antes bien, representa algo muy concreto y debe quedar consignado por escrito. El instrumento que sirve de vehículo a la información sobre obtención y aplicación de recursos materiales lo constituyen los estados financieros.

Entiéndase por estado financiero, el documento suscrito por una entidad económica y el cual se consigna datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales.

Dicho concepto permite inferir que los estados financieros:

Muestran la forma a través de las entidades económicas han conjugado los recursos disponibles para la consecución de sus objetivos.

Muestran, a través de los valores monetarios que consignan, la eficacia de la dirección de la entidad económica, en la administración de los recursos materiales que fueron encomendados.

Desde luego, la información presentada en los estados financieros se encuentra influida por los principios de contabilidad, sus reglas de aplicación y el criterio prudencial regido por el profesional que la preparo.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- La falta de un sistema contable ha traído consigo dificultades en la obtención y difusión de la información económica financiera, tanto para la planta, como a sus beneficiarios directos y demás involucrados.

- Mediante la investigación se ha podido evidenciar la inexistencia de un adecuado archivo de los documentos, los mismos que son la herramienta fundamental para el registro diario de las transacciones.

- La persona que está a cargo de la administración de la planta no posee los conocimientos adecuados para desempeñar dicha función

- La planta no cuenta con un mecanismo de control de las actividades dando como consecuencia el desconocimiento de la situación real en la que se encuentra

- El capital de la planta es altamente significativo y al no emitir informes periódicos sobre las actividades financieras que se va cumpliendo da lugar a la desconfianza de los inversionistas.

5.2. RECOMENDACIONES

- Implantar un sistema contable acorde a las actividades a la que se dedica la planta y que este le sirva como herramienta para el crecimiento productivo, que proporcione a la vez información precisa y oportuna para establecer lineamientos de competitividad.

- Crear una cultura organizativa en la cual se establezca funciones y obligaciones para cada una de las personas encargadas de la administración y así lograr la eficiencia en el trabajo.

- Contar con un equipo de trabajo innovador, flexible y cooperador que asuma riesgos, constituyéndose en un personal responsable y estable mediante la capacitación y el entrenamiento continuo.

- Hacer un control más exhaustivo de los procedimientos internos a desplegar dentro de la planta para minimizar los riesgos que puedan presentarse y desarrollar en un consenso las metas para llegar a la visión empresarial.

- Una vez implementado el sistema contable y con la información oportuna que este proporciona, deberá realizar informes precisos en los cuales consten detalladamente los movimientos principalmente del efectivo

- Establecer los criterios necesarios para medir el desempeño del grupo en el cumplimiento de los objetivos y metas, controlando de cierta manera los sistemas de control y de información

RESUMEN

La investigación realizada lleva como titulo Propuesta de un Sistema Contable Computarizado el cual se desarrolla en la Planta de Acopio y Enfriamiento de Leche "Madrilact", Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, el objeto de este trabajo es automatizar el manejo de la información contable para obtener resultados precisos y oportunos, logrando así la eficiencia de los procesos y las actividades.

En el presente trabajo se utilizó los métodos de observación, análisis y técnicas de investigación, como son las de verificación ocular entre ellas se encuentran la comparación, la observación, la revisión selectiva; y las de verificación verbal como la indagación

.

La propuesta de un sistema contable computarizado consiste en lograr la eficiencia y efectividad en el manejo de las actividades de la planta para que de esta manera se brinde la información requerida dando a conocer la situación real en la que se encuentra y así se tome las decisiones adecuadas y oportunas que contribuyan al crecimiento y desarrollo de la planta.

De acuerdo con todos los parámetros establecidos en la investigación hemos podido determinar que el **SISTEMA CONTABLE MONICA** es el adecuado, por la facilidad que tiene para su manejo y la oportunidad en la que entrega la información en el momento que se requiere, por lo cual se recomienda su aplicación y utilización para que la gestión financiera-contable cumpla y alcance las metas y objetivos predeterminados.

SUMMARY

The research made, leads as title of a computerized accounting system which is developed in the plant milk collection and cooling “Madrilact” Region Guano in Chimborazo Province, the objective of this work is to automate the management of accounting information for results accurate and timely, thus achieving efficiency of processes and activities.

In this study we have used the methods of observation and analysis and research techniques such as the eye check between them are comparing the observation selective review and verification of the verbal like inquiry.

The proposal for a computerized accounting is to achieve efficiency and effectiveness in managing the activities of the plant to thereby provide the information required to publicize the real situation and how is it, and thus they take appropriate decisions and opportunities that help the growth and development of the plant.

According to all the parameters of research that we could determine ACCOUTING SYSTEM MONICA is right, for the facility which has for its management and the timeliness of information delivery at the time it takes, so it is recommended their application and use for financial management and accounting compliance reach predetermined goals and objectives.

BIBLIOGRAFÌA

ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, 5 ed, Bogotá, McGraw-Hill, 2005.

OROZCO, José. Contabilidad General: Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional, Quito, Emanuel Editores, 1997.

ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo y Orlando. Análisis Financiero Y de Gestión, 2 ed, Bogotà, Ecoe Ediciones, 2008.

OVANEDER, Rebeca. Fundamentos Teóricos de Contabilidad, 3 ed, Prentice-Hall, 1999.

FRANKLIN VINCOWSKY, Enrique Benjamín. Organizaciòn de empresas: Analisis, Diseño y Estructura, 3 ed, México, McGraw-Hill, 2009.

SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General, 10 ed, Quito, Voluntad 2005.

BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General, 7 ed, Quito, Nuevo día 2005

DIRECCIONES ELECTRONICAS

www.emagister.com/manual-contabilidad-basica-cursos-1056844.htm.

www.contabilidad.tk/Libro-introduccion-contabilidad.htm

www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/mancontbas.htm

www.contabilidad.tk/problemas-contables.html

ANEXO 1

<table>
<tr><td colspan="3">Título del proyecto:
Acopio y Enfriamiento de la Leche en el Cantón Guano</td></tr>
<tr><td colspan="3">País/Área geográfica de ejecución:
País: Ecuador
Región: Sierra Central
Provincia: Chimborazo
Cantón: Guano
Ciudad: Guano
Institución donde se ejecutará el Proyecto:
Municipio de Guano</td></tr>
<tr><td colspan="3">Organización Local:</td></tr>
<tr><td>Periodo de ejecución del proyecto en meses: 12 meses</td><td>Fecha de inicio:
Abril del 2008</td><td>Fecha de finalización:
Abril del 2009</td></tr>
<tr><td colspan="3">Breve descripción del proyecto:

En la estructura de la cadena de la producción de lácteos no se señalan centros de enfriamiento que permitan un tratamiento adecuado del producto por ser altamente perecible. Los datos reportados a nivel Nacional ofrecen una oportunidad real a la propuesta que se presenta en virtud de que se ayudaría a reducir el consumo de leche cruda en el país y particularmente en la Provincia de Chimborazo, ciudades de Guano y Riobamba por una parte y por otra se ayudará a tener un lugar seguro de entrega de los pequeños productores que además mejorarán el precio por el valor agregado del enfriamiento.
En conclusión este proyecto pretende constituirse en pieza fundamental dentro de la cadena de la producción láctea mediante el Acopio y Enfriamiento de la leche que luego se destinará a la industrialización mejorando la calidad y haciéndolo más perdurable.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Áreas de actuación:
Ganadería - Lácteos</td><td>Sector de la población:
Rural</td></tr>
<tr><td>Beneficiarios directos:

1000 pequeños y medianos ganaderos</td><td>Beneficiarios Indirectos:
10.000 habitantes que viven alrededor de la actividad ganadera</td><td>Población total de la zona:
37.000</td></tr>
<tr><td colspan="2">Coste total del proyecto en euros:

132.538.46</td><td>Subvención solicitada al Ayuntamiento de Madrid (en euros):
85.000
Contraparte Institucional (euros):
47538.46</td></tr>
</table>

ANEXO 2

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA

Esta encuesta tiene por objeto conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa de Acopio y Enfriamiento de leche "**MADRILACT"** y de esta manera determinar las posibles fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas existentes.

1. La empresa cuenta con un sistema de contable que le permita conocer la situación económica financiera?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

2. Los movimientos que la empresa realiza a diario se registran y cuentan con los respectivos documentos de respaldos?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

3. La persona encargada del manejo de la información contables está capacitada para tal función?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

4. La empresa realiza el registro de las operaciones en base a proceso contable?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

5. La información con la que cuenta permite tomar decisiones oportunas?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

6. La empresa paga a sus proveedores a tiempo establecido?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

7. Qué tiempo se demoran los clientes en realizarle los pagos correspondientes?

De 1 a 15 días ( ) De 15 a 30 días ( ) De 30 días en adelante ( )

8. Los precios que la empresa ha pactado con los proveedores le sirven para competir en el mercado?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

9. La empresa cuenta con parámetros de calidad para el manejo y entrega de leche fría?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

10. La empresa cuenta con la infraestructura y maquinaria adecuada para el proceso de enfriamiento de leche

    SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA

Esta encuesta tiene por objeto conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa de Acopio y Enfriamiento de leche "**MADRILACT"** y de esta manera determinar las posibles fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas existentes.

1. La empresa cuenta con un sistema de contable que le permita conocer la situación económica financiera?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

2. Los movimientos que la empresa realiza a diario se registran y cuentan con los respectivos documentos de respaldos?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

3. La persona encargada del manejo de la información contables está capacitada para tal función?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

4. La empresa realiza el registro de las operaciones en base a proceso contable?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

5. La información con la que cuenta permite tomar decisiones oportunas?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

6. La empresa paga a sus proveedores a tiempo establecido?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

7. Qué tiempo se demoran los clientes en realizarle los pagos correspondientes?

De 1 a 15 días ( ) De 15 a 30 días ( ) De 30 días en adelante ( )

8. Los precios que la empresa ha pactado con los proveedores le sirven para competir en el mercado?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

9. La empresa cuenta con parámetros de calidad para el manejo y entrega de leche fría?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

10. La empresa cuenta con la infraestructura y maquinaria adecuada para el proceso de enfriamiento de leche

    SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA

Esta encuesta tiene por objeto conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa de Acopio y Enfriamiento de leche "**MADRILACT"** y de esta manera determinar las posibles fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas existentes.

1. La empresa cuenta con un sistema de contable que le permita conocer la situación económica financiera?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

2. Los movimientos que la empresa realiza a diario se registran y cuentan con los respectivos documentos de respaldos?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

3. La persona encargada del manejo de la información contables está capacitada para tal función?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

4. La empresa realiza el registro de las operaciones en base a proceso contable?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

5. La información con la que cuenta permite tomar decisiones oportunas?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

6. La empresa paga a sus proveedores a tiempo establecido?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

7. Qué tiempo se demoran los clientes en realizarle los pagos correspondientes?

De 1 a 15 días ( ) De 15 a 30 días ( ) De 30 días en adelante ( )

8. Los precios que la empresa ha pactado con los proveedores le sirven para competir en el mercado?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

9. La empresa cuenta con parámetros de calidad para el manejo y entrega de leche fría?

   SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

10. La empresa cuenta con la infraestructura y maquinaria adecuada para el proceso de enfriamiento de leche

    SI ( ) NO ( ) DESCONOCE ( )

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 3
MANUAL DEL SISTEMA MÓNICA

GENERALIDADES

Mónica es un asistente que le permite resolver múltiples tareas relacionadas a la situación contable de la empresa. Ofrece una gran versatilidad en el manejo de la información ya que tiene pantallas intuitivas que no necesitan mayor explicación, este programa además permite llevar la contabilidad de 99 empresas en forma simultánea.

La mayor parte de las opciones son auto explicativas, sin embargo es de reconocer algunas limitaciones del programa en cuanto a corrección de errores, copia de respaldos, etc.

INGRESO A MÓNICA

Para ingresar a MÓNICA siga el siguiente procedimiento

- Inicio
- Programas
- MÓNICA
- Presione aquí para comenzar
- Escoja la Empresa

Fig. 1 Pantalla de Bienvenida.

A continuación se despliega el menú principal que consta de los siguientes módulos:

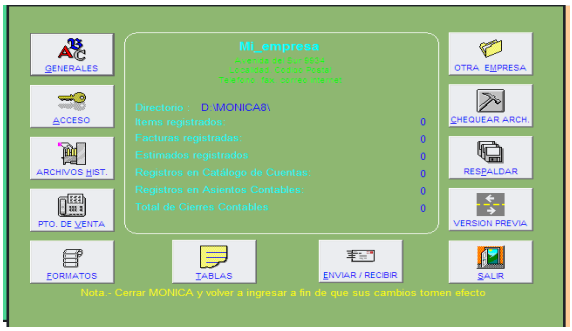
Módulos de Mónica.

- Facturas
- Cuentas por Cobrar
- Contabilidad
- Inventario
- Cuentas corrientes
- Parámetros
- Clientes/Proveedores

A cada una de estas opciones es posible ingresar dando un clic.

TRABAJO EN MÓNICA

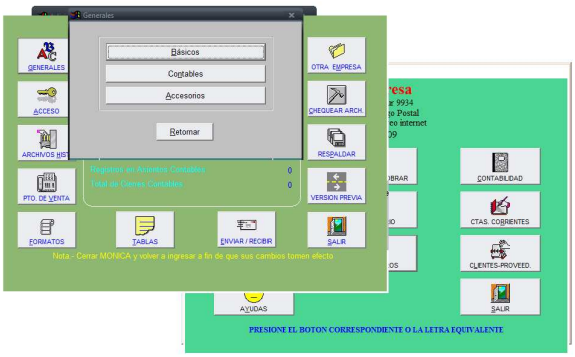
Al ingresar a MÓNICA se debe escoger el Modulo PARÁMETROS con el fin de definir los elementos esenciales para el correcto funcionamiento del programa.



Una vez ingresado a parámetros se procede a dar click en **‘’Adicionar Empresa’’**, en la cual se pondrá el nombre de la empresa y se llenara los siguientes enunciados y terminado este proceso click en i**niciar proceso** y **SI** en el cuadro que aparece ‘’si esta seguir se continuar’’.

Luego de adicionado una nueva empresa se procede a la opción ‘’**Generales’’** en la misma que se procederá a realizar los siguiente procesos:

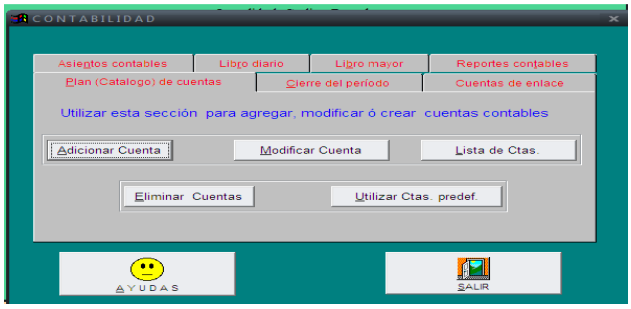
1. Clic en básicos en la cual se procede a llenar todos los datos personales de la empresa .
2. Luego de lo anterior se procede a dar clic en contables en el cual se llenar los datos que se presenta con relación al inicio de la contabilidad de la empresa.
3. La opción accesorio en el que le empresa tenga una magnitud relevante de inventarios.



LA CONTABILIDAD EN MÓNICA

Se define como la planificación, conservación, análisis e interpretación de las actividades económico financieras para un negocio. Cualquier transacción que puede ser expresada en términos monetarios deberá ser registrada en libros contables.

Para registrar las transacciones en la empresa se usa el método de**partida doble** es decir registra hacia dónde va el dinero y de donde viene, es decir el asiento contable siempre será igual.

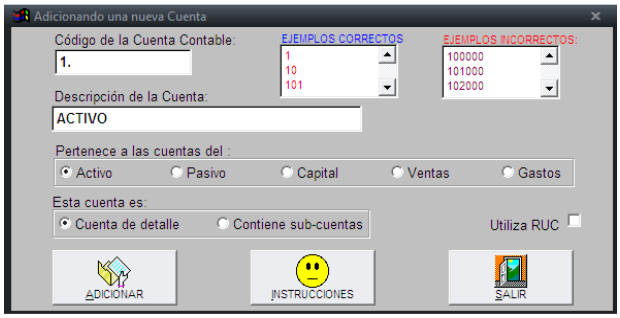


CREAR EL PLAN DE CUENTAS

Cuando haya creado la empresa, salga del programa y vuelva a ingresar para verificar los cambios, luego debe crear el plan de cuentas, tomando en cuenta que solo realizara el diario y el programa automáticamente genera el resto de proceso contable.

Para crear el plan de cuentas realice lo siguiente:

- Contabilidad del menú principal
- Plan de cuentas
- Adicionar cuenta: Ingrese el código, la descripción y el nombre de la cuenta, sin olvidar de indicar a que parte pertenece, Activo, Pasivo, Patrimonio, Gastos, Ingresos. Luego clasificar la cuenta como cuenta de detalle, es decir en lo que se puede generar asientos contables, o cuentas de agrupación para obtener subtotales, basados en las cuentas de detalle.

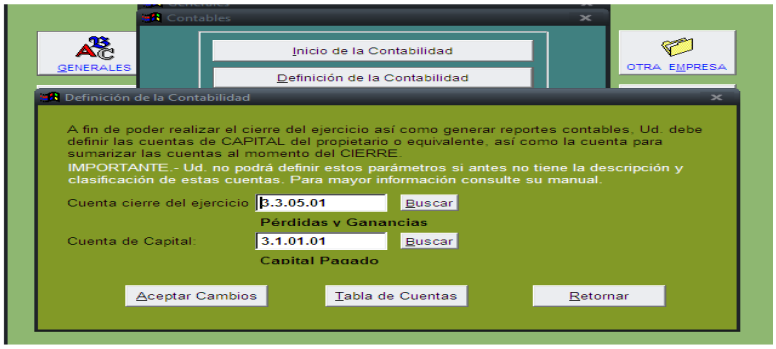


DEFINIR CUENTA DE CIERRE Y DE CAPITAL DEL PROPIETARIO

A fin de poder realizar el cierre del periodo en los libros contables, es necesario definir una cuenta contable en la que se sumaran los asientos de cierre para las cuentas de “Ventas y Gastos”. Para eso cree las cuentas según se indica a continuación y regrese a **Parámetros/ Generales/Contables/Definición de la Contabilidad**

- **Cuenta de Cierre:** Se crea como cualquier otra cuenta. Lógicamente esta cuenta solo será utilizada por MÓNICA al cerrar el periodo, al crear esta cuenta se puede utilizar cualquier código y descripción pero debe ser una cuenta de capital

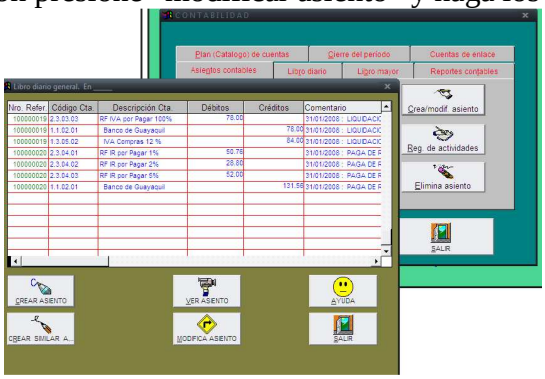
- **Cuenta de Capital:** La “Cuenta de capital del Propietario” debe ser creada como es lógico como una cuenta de capital, ingresando al código y descripción que se designe, sin embargo no se pueden crear varias cuentas de “**Capital del Propietario**”, en caso de tener varios accionistas la empresa debe definir una sola cuenta.



CREAR, MODIFICAR, ELIMINAR Y BUSCAR ASIENTOS CONTABLES

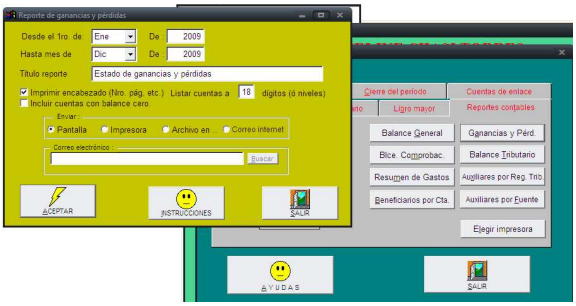
- Contabilidad
- Asientos Contables
- Crear /Modificar Asientos
- Crear Asientos: Aparece en la pantalla un formulario o comprobante de diario que posibilita incluso el uso de teclas de función para agilitar el trabajo.

Si el asiento esta ”cuadrado” presione “solo salvar” y automáticamente el asiento incide en su contabilidad . Si necesita modificar el asiento siga el mismo procedimiento hasta el tercer ítem a continuación presione “modificar asiento” y haga los cambios necesarios.



GENERACIÓN DE BALANCES

En reportes contables escoja el estado financiero a obtener (Estado de Resultados, Balance eneral) para que se visualice detalladamente.

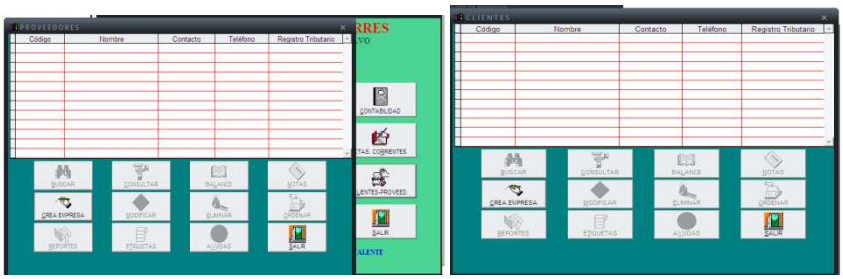


CLIENTES / PROVEEDORES

Utilizado para Crear, Modificar, Eliminar nuevos Clientes/ Proveedores.

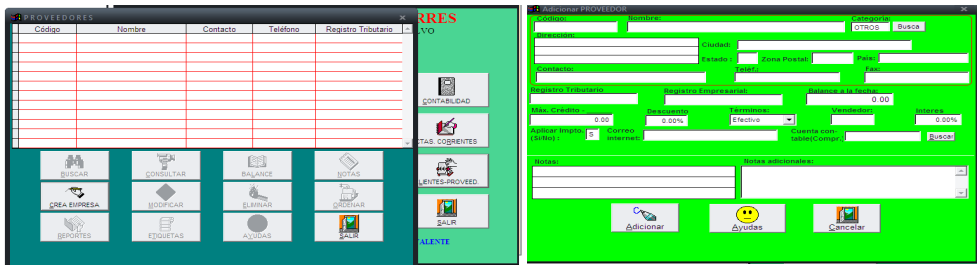
Dentro de las utilidades de este modulo tenemos:

- Permite visualizar o imprimir un listado con datos completos de los clientes o proveedores de la empresa
- Se puede consultar balances a una fecha determinada}
- El proceso para ingresar o modificar un cliente o proveedor es el mismo, por lo tanto las siguientes indicaciones se aplican a los dos archivos

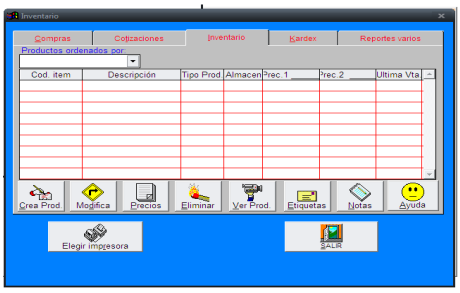


CREAR CLIENTE/PROVEEDOR

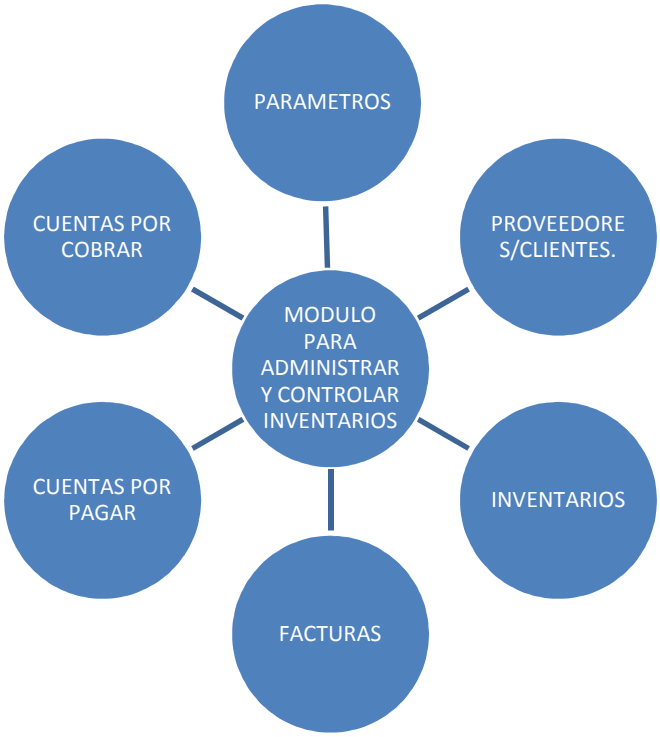
- Ingresar a Clientes/ Proveedores
- Escoja el sub modulo en que va a trabajar
- Crear la empresa: A continuación aparece un formulario cuyos campos en su mayoría son autos explicativos.
- **Código:** Contiene el código del proveedor puede ser una combinación alfanumérica de hasta 14 caracteres.
- **Nombre:** Ingrese el nombre del cliente, para el caso de clientes ocasionales ingrese una descripción del cliente en general.
- **Categoría:** Puede agrupar a sus clientes tomando en cuenta algún criterio que se adapte a la realidad del negocio.
- **Registro Tributario:** Ingrese el RUC del cliente o proveedor.
- **Términos:** Depende de la forma de pago, se puede escoger por ejemplo los pagos que serán en efectivo (puede cambiar en cada factura).
- **Notas:** Se puede realizar aquí alguna anotación especifica relativa al cliente o proveedor.



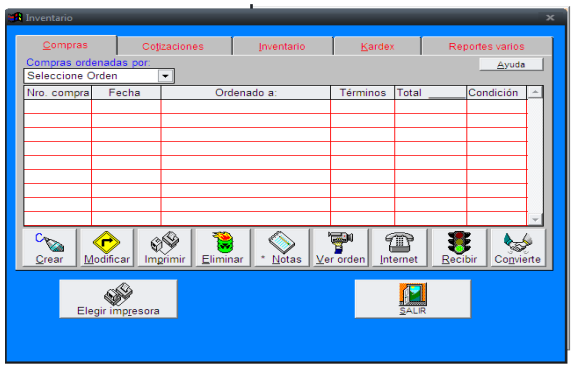
INVENTARIOS



INVENTARIOS EN MÓNICA



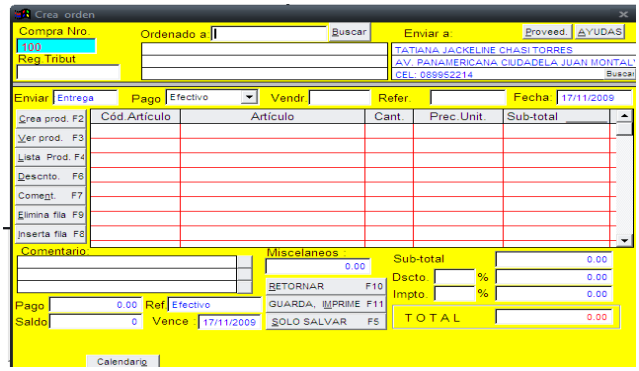
COMPRAS



Para registrar las compras se sigue los pasos siguientes:

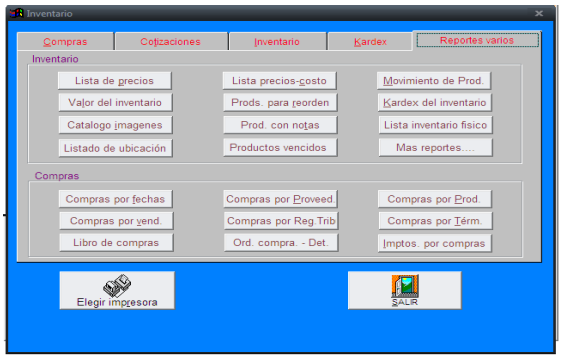
- Ir al menú principal de Mónica
- Elegir Inventarios
- Seleccione la opción compras

- Por último Crear.



Una vez que el programa ha elaborado la orden de compra, se debe realizar el recibir la compra para esto se debe comprobar que el pedido corresponda a lo que se recibe en las instalaciones de la empresa. Si se omite este procedimiento, no se incrementaran las existencias, o cual ocasionara problemas luego cuando desee facturar.

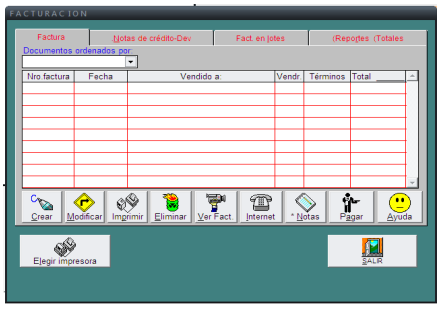
REPORTES VARIOS



Lo mostrado en la pantalla, constituye la parte medular del sistema, se puede visualizar en pantalla o imprimir según las necesidades del usuario.

FACTURAS

Nos permite crear, modificar o eliminar facturas de venta podemos registrar devoluciones en ventas y visualizar una cantidad importante de reportes.

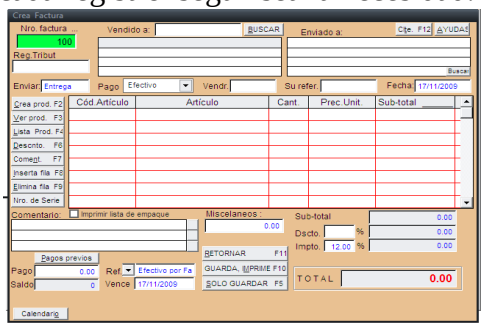


CREAR NUEVAS FACTURAS.

Para la elaboración de una factura de venta siga el procedimiento siguiente:

1. Ir al menú principal de MÓNICA
2. Elegir opción FACTURAS, y
3. Clic en crear

Aparecerá el formato de una factura, muy similar al que aparece para realizar compras el usuario debe ir llenando cada registro según sea la necesidad.



En el caso que quiera imprimir la factura simplemente de un clic en la opción **‘’Salvar e Imprimir”,** y el caso que no quiera imprimir solo elija la opción **‘’solo salvar’’**; y en el caso de no querer guardar la factura de venta de clic en **retornar**.

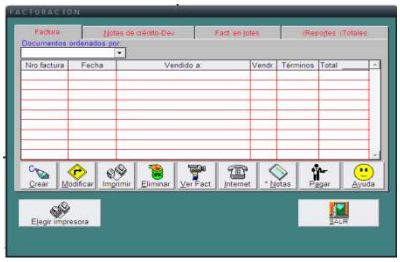
MODIFICAR Y ELIMINAR FACTURAS.

MODIFICAR.

Para lo que se refiere modificar la factura simplemente de click en la factura que desea modificar en la pantalla general de facturación, luego presione ‘’MODIFICAR’’, siga las instrucciones que se le presenta y finalmente click en aceptar.

ELIMINAR.

A igual de lo anterior de la pantalla general de facturas, escoja la opción **‘’Eliminar’’,** pero tome en cuenta que al ser un documento ya ingresada, no podrá eliminar ese movimiento del historial que registra

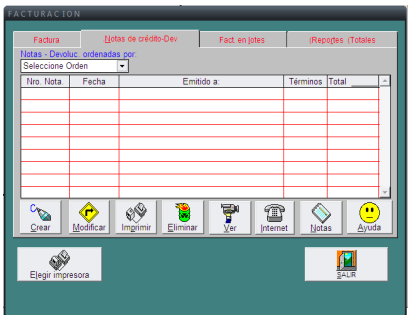


el movimiento

DEVOLUCIÓN EN VENTAS.

En el caso de que un cliente nos hace una devolución por inconformidad ou otro motivo aceptable se procede a realizar los siguientes pasos:

En la misma opción de de Facturación se elige la opción **‘’Notas de Crédito /Devoluciones’’,** y por ultimo click en **crear.**

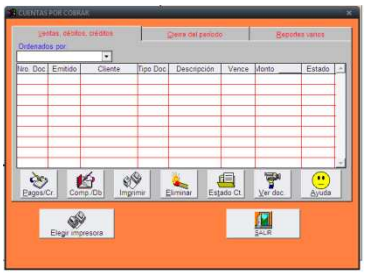


Una vez culminado el registro, el programa retornara los artículos al inventario al costo al cual salieron.

CUENTAS POR COBRAR

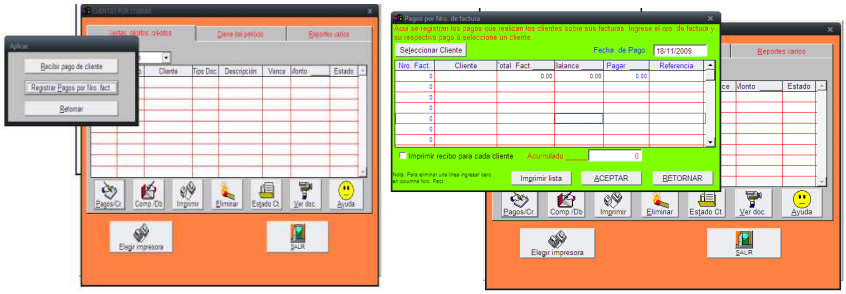
Esta sección es conocida como Cartera, misma que le permite llevar un control adecuado de las ventas hechas a crédito, pagos , débitos y créditos que tienen con sus clientes. Y para ingresar a los clientes siga los pasos siguientes:

1. Ir al menú principal de **MÓNICA**
2. Elija la opción **Cuentas por Cobrar**



Automáticamente se irán registrando valores pendientes de cobro, cuando el usuario cree facturas de venta a crédito. Además en este modulo se puede registrar el pagos parciales o totales que nos hacen nuestro clientes.

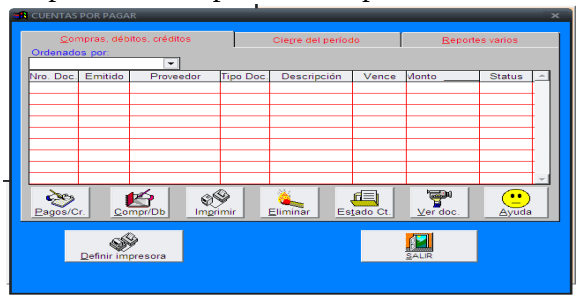
Para el registro de los pagos presione en **PAGOS/CR:\;** Registrar pagos por Numero de Factura



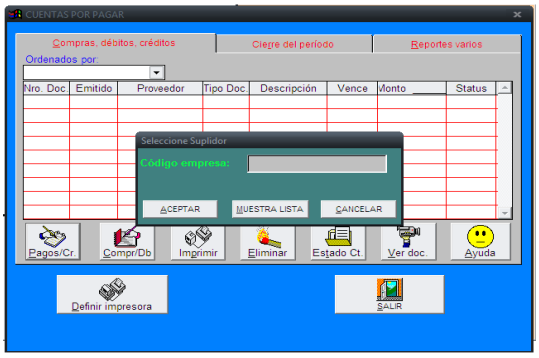
Luego de esto se procede al registro de los pagos de los clientes.

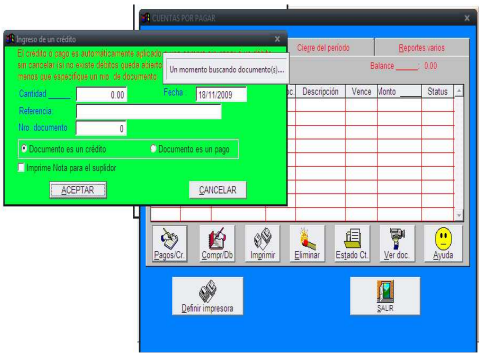
CUENTAS POR PAGAR

En este paquete le permite llevar las compras hechas a crédito.
A igual que las Cuentas por Cobrar, aquí también se puede registrar los totales o parciales que hemos hecho a nuestros proveedores por las compras a crédito.



Para el registro de los pagos presione en **PAGOS/CR:\;** se busca la empresa a la cual se va a realizar el pago, y por último se registra.


CUENTAS POR PAGAR
Compras, débitos, créditos
Cierre del período
Reportes varios
Ordenados por:
Nro. Doc.
Emitido
Proveedor
Tipo Doc.
Descripción
Vence
Monto
Status
Seleccione Suplidor
Código empresa:
ACEPTAR
MUESTRA LISTA
CANCELAR
Pagos/Cr.
Compr/Db
Imprimir
Eliminar
Estado Ct
Ver doc.
Ayuda
Definir impresora
SALIR


Ingreso de un crédito
Un momento buscando documento(s)...
Cantidad
0.00
Fecha
18/11/2009
Referencia
Nro. documento
0
Documento es un crédito
Documento es un pago
Imprime Nota para el suplidor
ACEPTAR
CANCELAR
CUENTAS POR PAGAR
Cierre del período
Reportes varios
Balance
0.00
Descripción
Vence
Monto
Status
Pagos/Cr.
Compr/Db
Imprimir
Eliminar
Estado Ct.
Ver doc.
Ayuda
Definir impresora
SALIR