



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Tipo: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LA SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

AUTORA:

RAMOS SANDOVAL JÉSSICA ELIZABETH

RIOBAMBA- ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación con el tema ha sido desarrollado por la Srta. Jéssica Elizabeth Ramos Sandoval, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR

Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jéssica Elizabeth Ramos Sandoval, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 2 de Febrero del 2018

Jéssica Elizabeth Ramos Sandoval

C.C. 0605816925

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación a Dios por ser mi guía y brindarme fortaleza y sabiduría para lograr el sueño más anhelado de mi familia y poder afrontar todos los obstáculos que se han presentado durante mi carrera estudiantil. A mi madre Nancy Sandoval, por ser mi apoyo incondicional que me enseñó que en la vida hay que ser contante, perseverante y jamás darse por vencido. A mi padre Pablo Ramos que fue mi inspiración para culminar mi carrera profesional.

A mi hermana Evelyn a quien admiro por ser valiente y un gran ejemplo de superación por sus sabios consejos y paciencia que me ayudaron a ser una persona de bien.

A Paola y Julio hermanos queridos que han estado en los momentos más importantes de mi vida brindándome su cariño y amor.

A mi tío Hugo que desde el cielo ha guiado mi camino y quien me enseñó que las oportunidades se presentan una sola vez en la vida y hay que aprovecharlas.

Jéssica Elizabeth Ramos Sandoval

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme alcanzar mi objetivo más anhelado.

Un agradecimiento muy especial al director del trabajo de titulación Ing. Luis Merino, por impartirme sus conocimientos y apoyo permanente para el desarrollo del trabajo de titulación.

Un más sincero agradecimiento a la Ing. Doris Sánchez por la dedicación y apoyo durante la realización del presente trabajo de titulación.

A mis familiares, profesores y amigos quienes me brindaron su apoyo incondicional durante mi etapa estudiantil.

Jéssica Elizabeth Ramos Sandoval

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	x
Índice de anexos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.1.2 Sistematización del problema	3
1.1.3 Delimitación del problema.....	3
1.2. JUSTIFICACIÓN	3
1.2.1. Justificación Teórica	3
1.2.2. Justificación Metodológica	4
1.2.3. Justificación Práctica.....	4
1.2.4. Justificación Académica	4
1.3. OBJETIVOS	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10
2.2.1. Contabilidad.....	10
2.2.2. Objetivo de la Contabilidad	10
2.2.3. Características de la contabilidad.....	12

2.2.4. Clasificación de la contabilidad	12
2.2.5. El ciclo contable.....	14
2.2.6. Plan de cuentas.....	27
2.2.7. Aplicación del proceso contable	29
2.2.8. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	35
2.2.9. Marco conceptual.....	51
2.3. IDEA A DEFENDER	52
2.3.1. VARIABLES	52
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	54
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.1.1. Fuentes de información.....	54
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	55
3.2.1 Investigación Exploratoria.....	55
3.2.2 Investigación Descriptiva	55
3.2.3 Investigación Bibliográfica.....	55
3.2.4 Investigación de Campo.....	56
3.3. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	56
3.3.1. Métodos.....	56
3.3.2. Técnicas e instrumentos	57
3.3.2.1.Técnicas	57
3.3.2.2.Instrumentos.....	58
3.4. Población y muestra.....	58
3.4.1. Población.....	58
3.4.2. Muestra.....	59
3.5. Análisis e interpretación de resultados	60
CAPITULO IV: PROPUESTA	71
4. DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE EN BASE A LAS NIIF	71
4.1 Introducción.....	71
4.2. Aplicación del proceso Contable	72
4.2.1. Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina	72
4.2.2. Plan de cuentas.....	73
4.2.3. Flujogramas	81
4.2.4. Normas de control.....	84
4.2.5. Formularios.....	90

4.3.	Aplicación DE LAS NIIF	93
4.4.	Ejercicio Práctico	104
4.5.	PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	156
4.5.1.	EVALUACIÓN	159
4.7.	INFORMACIÓN	172
	CONCLUSIONES	175
	RECOMENDACIONES.....	176
	BIBLIOGRAFÍA	177
	ANEXOS	180

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estado de Resultados	21
Tabla 2: Estado de Situación Financiera Horizontal	22
Tabla 3: Estado de Situación Financiera Vertical.....	23
Tabla 4: Población	58
Tabla 5: Procesos de Contabilidad.....	60
Tabla 6: Problemáticas.....	61
Tabla 7: Elaboración de presupuestos	62
Tabla 8: Programa Informático.....	63
Tabla 9: Políticas	64
Tabla 10: Información clara y concisa.....	65
Tabla 11: Información confiable y verificable	66
Tabla 12: Manual de proceso y funciones	67
Tabla 13: Sistema contable	68
Tabla 14: Plan de cuentas	73
Tabla 15: Control Interno del Efectivo	84
Tabla 16: Control Interno de Activos Fijos	86
Tabla 17: Control Interno del Pasivo	87
Tabla 18: Control Interno de Gastos.....	88
Tabla 19: Control internos de Ingresos.....	89
Tabla 20: Asiento contable NIC 2	94
Tabla 21: Ajuste asiento contable NIC 2	94
Tabla 22: Cálculo NIC 12.....	95
Tabla 23: Asiento contable Impuesto a las Ganancias	95
Tabla 24: Depreciación Equipo de Cómputo.....	97
Tabla 25: Revalorización Equipo de Cómputo.....	97
Tabla 26: Asiento Contable revalorización Equipo de Cómputo	97
Tabla 27: Depreciación Muebles y enseres	98
Tabla 28: Revalorización Muebles y Enseres (2017).....	98
Tabla 29: Asiento contable revaluación muebles y enseres (2017).....	98
Tabla 30: Depreciación Vehículos.....	99
Tabla 31: Revalorización vehículos.....	99

Tabla 32: Asiento contable vehículos	99
Tabla 33: Depreciación Equipo Médico	100
Tabla 34: Revalorización equipo médico	100
Tabla 35: Asiento contable vehículos	100
Tabla 36: Depreciación Muebles y enseres	101
Tabla 37: Revalorización Muebles y Enseres (2013)	101
Tabla 38: Asiento contable revaluación muebles y enseres (2013).....	101
Tabla 39: Asiento Contable NIC 19 Beneficios a empleados (desahucio).....	102
Tabla 40: Asiento Contable NIC 19 Beneficios a Empleados (jubilación patronal)	103
Tabla 41: Asiento contable NIC 36	103
Tabla 42: Asiento contable baja activo fijo	103
Tabla 44: Notas a los estados financieros 2017	152
Tabla 45: Balance General 2016.....	157
Tabla 46: Estado de Resultados 2016	158
Tabla 47: Análisis Horizontal Balance General 2015-2016	160
Tabla 48: Análisis horizontal estado de resultados 2015-2016	162
Tabla 49: Análisis Vertical Balance General 2016.....	164
Tabla 50: Análisis Vertical Estado de Resultados 2016	166
Tabla 51: Razón Corriente	167
Tabla 52: Capital de trabajo neto	168
Tabla 53: Endeudamiento total	168
Tabla 54: Endeudamiento Patrimonial	169
Tabla 55: Endeudamiento del Activo Fijo	169
Tabla 56: Apalancamiento	170
Tabla 57: Rotación de activos fijos.....	170
Tabla 58: Rentabilidad sobre el patrimonio.....	171

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Clasificación de la Contabilidad.....	13
Gráfico 2: Ciclo Contable	15
Gráfico 3: Información obtenida de los estados financieros.....	19
Gráfico 4: Etapas de un sistema de información financiera	30

Gráfico 5: Elementos que intervienen en el diseño del Sistema de Información Financiera.....	31
Gráfico 6: Procesamiento de información	33
Gráfico 7: Proceso de Información	34
Gráfico 8: NIC 1	38
Gráfico 9: Procesos de contabilidad	60
Gráfico 10: Problemáticas	61
Gráfico 11: Elaboración de presupuestos	62
Gráfico 12: Programa informático	63
Gráfico 13: Políticas	64
Gráfico 14: Información clara y concisa.....	65
Gráfico 15: Información confiable y verificable	66
Gráfico 16: Manual de proceso y funciones	67
Gráfico 17: Implementación de sistema contable.....	68
Gráfico 18 Flujograma del proceso de compras de suministros médicos.....	81
Gráfico 19 Flujograma del proceso de ventas	82
Gráfico 20 Flujograma de creación de Caja chica.....	83

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Solicitud de Reembolso de caja chica.....	180
Anexo 2: Formato Arqueo de caja	180
Anexo 3: Formato Orden de compra	182
Anexo 4: Formato factura	183
Anexo 5: Comprobante diario.....	184
Anexo 6: Formato Rol de pagos	185
Anexo 7: Formato Rol de provisiones	185
Anexo 8: Guía de Entrevista.....	186
Anexo 9: Encuesta	187

RESUMEN

La presente investigación se basa en el diseño de un sistema contable basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, tiene el propósito de contribuir con la obtención de información financiera actualizada para la toma de decisiones. La investigación está enfocada a un estudio metodológico con la utilización de instrumentos como el cuestionario y la entrevista; mismos que permitieron obtener información relevante del proceso administrativo y contable, dichos instrumentos fueron aplicados al personal que labora en la institución, buscando obtener información veraz que permita enfocarse de mejor manera en la investigación. Una vez realizada la evaluación se detectaron una serie de hallazgos, como son: el inadecuado registro de transacciones diarias, la ineficiencia en el proceso contable y falencias. Se procedió a proponer el diseño de un sistema contable enfocado en las etapas de sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información. Se recomienda que la empresa, tome a consideración la aplicación del sistema contable para mejorar los procesos y de esta manera tomar decisiones enmarcadas en la filosofía institucional.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <SISTEMA CONTABLE>, <TOMA DE DECISIONES>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <SISTEMATIZACIÓN>, <EVALUACIÓN>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This research is based on the design of an accounting system based on the International Financial Reporting Standards (IFRS), for the Rio Diagnostic & Medicine Diagnostic Society of Riobamba City, Chimborazo province, the purpose is contribute in obtaining updated financial information to make decisions. The research is focused on a methodological study with the use of instruments such as the questionnaire and the interview; they allowed obtaining relevant information of the administrative and accounting process, those instruments were applied to the staff of the institution, seeking to obtain truthful information that allows focusing in a better way during the research. Once the evaluation was applied, a series of findings were detected, such as: inadequate record of daily transactions, inefficiency in the accounting process and shortcomings. We proceeded to propose the design of an accounting system focused on the stages of systematization, valuation, processing, evaluation and information. It is recommended that the company should consider the application of an accounting system to improve the processes and make decisions based on the institutional philosophy.

Keywords: ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES, ACCOUNTING SYSTEM, DECISION MAKING, FINANCIAL STATEMENTS, SYSTEMATIZATION, EVALUATION, RIOBAMBA (CANTON)

INTRODUCCIÓN

El sistema contable en una empresa u organización contribuye una gran importancia para la toma de decisiones de los socios como para aquellas personas que se encargan del manejo de la contabilidad, es de esta manera que el presente trabajo investigativo se centra en el diseño de un sistema contable con el fin de que el mismo contribuya a la obtención de información financiera actualizada para la toma de decisiones de Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba basado en las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Mediante la investigación realizada se espera contribuir al manejo adecuado del sistema contable y por consiguiente se obtenga soluciones viables para la misma. A continuación, se describe de manera sintetizada el modo en que fue estructurada la investigación.

Capítulo I: En el desarrollo de este capítulo se da a conocer el porqué de la investigación cada una de las generalidades que llevaron a su estudio estableciendo así el planteamiento del problema, en este contexto también se estructura la formulación del problema como su sistematización.

Capitulo II: Trata sobre el marco teórico en donde se plantea los antecedentes investigativos de temas similares, así como también la estructura definiciones, importancia de cada una de las variables relacionadas con el tema investigativo.

Capítulo III: el tercer capítulo está enfocado en el estudio del marco metodológico, donde se determina los métodos y técnicas que fueron utilizados para el desarrollo del sistema contable entre ellos se encuentra la encuesta y la entrevista.

Capítulo IV: Se orienta al desarrollo de la propuesta la misma que está enfocada al diseño de un sistema contable basado en las NIIF, en donde se desarrolla el plan de cuentas, flujogramas, formularios y presentación de estados financieros, de igual manera se plantea las conclusiones del trabajo investigativo como también las recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina se dedica a la provisión de servicios de imagenología, inicio sus actividades el 01 de julio del 2013 se encuentra ubicada en las calles Duchicela 22-81 y Manuel Elisio Flor Frente al Hospital San Juan, esta empresa se encuentra dirigida por el Dr. Juan Alberto Coloma Moreno.

Sus principales actividades son: Resonancia magnética (RMN) de cráneo, columna lumbar, hombro, tórax, columna cervical, pie, extremidades, columna dorsal, rodilla. La debilidad principal que presenta la entidad es la falta de un sistema contable para realizar el proceso contable y por ende no se puede contar con información actualizada sobre la situación patrimonial y financiera de la empresa.

- Inexistencia de un plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, por lo tanto no está establecida la dinámica de las cuentas, lo que ocasiona que la contabilidad de la empresa se registre inadecuadamente y en forma desordenada.
- Falta de registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos, provocando que exista omisión de cierta información que afecta a los resultados de la empresa.
- Retraso en la entrega de la información financiera, provoca acumulación de trabajo.

1.1.1 Formulación del problema

¿El diseño de un sistema contable en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para la sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, permitirá la obtención de información financiera actualizada para la toma de decisiones?

1.1.2 Sistematización del problema

¿Cómo conocer el estado de situación actual de la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo?

¿Cómo diseñar un sistema contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo?

¿Cómo permitirá el diseño del sistema contable en base a las Normas Internacionales de Información (NIIF) obtener información financiera actualizada para la toma de decisiones?

1.1.3 Delimitación del problema

Objeto de estudio: Contabilidad, NIIF

Campo de acción: Diseño de un sistema contable

Delimitación Especial: SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

1.2.JUSTIFICACIÓN

Con el objetivo principal de realizar el diseño de un sistema contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, se establece las siguientes justificaciones basadas en los diferentes enfoques a continuación descritos:

1.2.1. Justificación Teórica

La justificación teórica radica en la aplicación de fuentes bibliográficas que fundamentan la investigación aplicando métodos técnicas e instrumentos que guíen los procesos metodológicos, teóricos y prácticos.

1.2.2. Justificación Metodológica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva metodológica, por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes, de tal forma que permitan recopilar información relevante y pertinente, para el desarrollo de la investigación.

1.2.3. Justificación Práctica

La investigación se justifica de forma práctica con el diseño de un sistema contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permitirá obtener información financiera actualizada y de forma inmediata que contribuya a la toma de decisiones.

1.2.4. Justificación Académica

En cuanto a la perspectiva académica se realizará la retroalimentación de cátedras que han sido impartidas durante la formación académica, mismas que son la base que conducen a la elaboración de un sistema contable en base a las NIIF.

1.3.OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Diseñar un sistema contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo contribuya con la obtención de información financiera actualizada para la toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos específicos

- Plantear el marco teórico de la investigación de varias fuentes bibliográficas digitales que contribuyan como base necesaria para el desarrollo de la

investigación.

- Incorporar métodos técnicas e instrumentos de investigación que contribuyan a la recopilación de información suficiente y confiable para la ejecución de este trabajo
- Diseñar el sistema contable de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a la empresa para obtener información financiera actualizada y contribuir con la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para el desarrollo de la presente investigación se ha realizado la revisión documental de diversos estudios con temas a fines, con el propósito de determinar metodologías que sirvan de guía y sustento el trabajo a desarrollar.

A continuación, y a modo de resumen se presenta el tema de investigación, su autor, una conclusión y recomendación de cada estudio.

El autor Luis Eulogio Socoy Chinlli en la tesis “Diseño de un sistema contable para la empresa IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A de la ciudad de Riobamba” referente al tema de investigación menciona lo siguiente:

Conclusiones:

- Las NIC Y NIIF fueron creadas por el Consejo de Normas Internacionales con el propósito de mantener información contable - financiera razonable, existente, las NIC es de uso opcional cuando una empresa desea presentar su información mediante estándares mundiales y las NIIF es de uso obligatorio por las compañías que están bajo el control de la superintendencia de compañías.
- Las NIC se aplican de acuerdo a las necesidades de la empresa en este caso en esta empresa no se aplica la NIC 2 “Inventarios”, NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.
- No cuenta con personal capacitado, es necesario que la capacitación de los involucrados se vaya dando de forma paulatina puesto que aún no se dispone de un conocimiento total sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NIIF permiten que la información contable que se genera durante el período contable sea presentada en base a los estándares que la norma indica, es decir la información que se obtiene es transparente y razonable.

Las autoras Auquilla María del Rocío y Villacres Cachote Carina Elizabeth con el tema “Mejoramiento del sistema contable para la fundación ÉPOCA de la ciudad de Riobamba” manifiestan:

Conclusiones:

- La fundación por más que tenga un sistema contable sofisticado no le será útil si no existe un adecuado manejo del proceso contable, ya que al no seguir un orden lógico de las operaciones los resultados no serán los mejores en este proceso.
- No se encuentran registrados en libros los bienes de la fundación no se efectúan las respectivas depreciaciones de los mismos provocando un desconocimiento de la situación económica financiera real de la organización.
- En la organización no se realiza provisión para jubilados lo que provoca que EPOCA al momento de liquidar al personal no cuente con suficiente efectivo para realizar esta transacción.

La implementación de un sistema contable para una empresa permite que la información que se genera en contabilidad se pueda obtener informes de forma inmediata pero no es suficiente con el sistema contable es necesario contar con los conocimientos adecuados para ingresar de forma correcta la información contable.

La autora Ramón Ramón Johanna Patricia, con el tema “Diseño de un manual de procedimientos contables en base a NIIF e implementación de un sistema de costos por procesos para la fábrica alfarería y lirio ubicado en la ciudad de Cuenca en la Santísima Trinidad de Racar, para el año 2013”, da a conocer las siguientes conclusiones:

Conclusiones:

- La empresa involucrada en el estudio no cuenta con un sistema de contabilidad, que permita la determinación de costos reales de la producción, es decir se ha manejado únicamente de manera empírica sin un sustento teórico y científico.
- La empresa no cuenta con un adecuado sistema de organización, es decir carece de un manual de funciones, lo que conlleva a que los trabajadores no tengan definidos correctamente las actividades a desempeñar, provocando que existan tiempos ociosos y duplicación en las tareas realizadas
- En la venta de productos como tejas y ladrillo no se emite facturas ni comprobantes de venta que sustenten la transacción, lo que constituye una falencia de la empresa ya que no cumple con las condiciones necesarias para competir con otros proveedores
- Con la investigación realizada se ha determinado que el costo del proceso de producción del ladrillo fino y ladrillo visto es de \$0,172 y \$0,173 respectivamente; analizados los factores correspondientes se concluye que la organización le resulta conveniente comprar ladrillos en tubo (a media fabricación), de manera que el costo sería de \$0,15 por ladrillo y más 0,027 que es el costo del proceso de cocción, como resultado se obtiene que al adoptar la segunda opción se reducirían los costos.

Con la implementación de un sistema contable para esta empresa, se permitirá conocer y analizar de mejor manera los costos a los que incurre durante el proceso de producción de manera, que se cuente con información exacta y actualizada para que al momento de realizar la toma de decisiones, la misma tenga bases para el análisis y la sustentación suficiente para defender la alternativa propuesta.

Según Tinoco Tenesaca Rosa Marlene, en la investigación denominada “Diseño de un sistema contable para ser implementado en empresas que prestan los servicios de computación”, se obtiene la siguiente información

Conclusiones:

- Empresarialmente, el sistema de contabilidad es una herramienta importante y esencial, ya que a través de éste sistema se puede analizar y valorar los hechos económicos que se generan por la actividad económica realizada, de manera que se proveer la información necesaria a los directivos para la correcta toma de decisiones
- La tendencia mundial se enfoca en la calidad total de productos y servicios que se ofertan, en el caso del sector tecnológico de manera específica, se encuentra en un mercado demasiado competitivo; razón por la cual es necesario que cuenten con herramientas de gestión estratégicos como por ejemplo los sistemas contables. Los mismos que establecen el grado de cumplimiento de objetivos, la evaluación y control a las empresa, permitiendo el crecimiento consecutivo y permanente de cada en todo los aspectos.
- La contabilidad tiene un amplio marco teórico, conceptual, técnico y legal, comprendiendo principios y normas de carácter nacional e internacional así también existe información financiera; en el caso del Ecuador la Ley que controla la contabilidad es la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), que son de obligatoria observación para el registro, procesamiento, análisis y control.
- El sistema contable más adecuado debe componerse por módulos en los que consten procedimientos y normas que permitan gestionar de manera efectiva las transacciones generadas por la actividad económica de las empresa, se pueden observar algunas áreas tales como: inventarios, ventas, clientes cartera, proveedores, caja, bancos, nominas, activos fijos y contabilidad por ejemplo.

Es necesario recalcar la importancia de que las empresas cuenten con un sistema contable fundamentado en Normas Nacionales e internacionales, a través de las cuales se plasmaran los procedimientos, guías y lineamientos correspondientes para el respectivo manejo eficiente y adecuado de la información financiera.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Se ha realizado la fundamentación teórica de acuerdo a la información requerida y necesaria para el desarrollo de la presente investigación.

2.2.1. Contabilidad

De acuerdo al autor (Perdomo, 2012) la Contabilidad es un sistema de información que clasifica y registra las transacciones financieras, que realiza una entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en estados financieros que ayuden a sus usuarios en la toma de decisiones. (pág. 10)

Por otro lado, según menciona (Bravo, 2011), la contabilidad es una ciencia que se encarga de realizar el análisis de las cuentas tanto el control y registro de cada una de las transacciones del ejercicio que una organización realiza de manera que se pueda conocer la situación en la que se encuentra en un determinado periodo de tiempo (pág. 6).

Es así que bajo el contexto de que es la contabilidad con las NIIF el autor (Charco, 2015), esta se identifica como una herramienta de gestión empresarial, que realiza un compendio de las actividades comerciales de una entidad a través de sus estados financieros, mismos que servirán para la toma de decisiones efectivas (pág. 25)

Es decir a través de la contabilidad se registra, controla, analiza e interpreta la información financiera que se genera durante el periodo contable, con fines de que esta sea de calidad y útil para el proceso de toma de decisiones de la empresa u organización.

2.2.2. Objetivo de la Contabilidad

Los autores Castro & Ravelo, (2013) manifiestan que los siguientes objetivos que persigue la contabilidad se relacionan con lo siguiente:

Proporcionar información de la situación económica y financiera de la organización para conocer el patrimonio de la misma y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos:

- Medir los recursos
- Reflejar los derechos de las partes.
- Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- Controla las propiedades de la entidad.

En otro contexto en la actualidad los objetivos que se enmarcan dentro de la contabilidad con las NIIF, de acuerdo al autor (Charco, 2015) se dividen en los siguientes:

Desempeño empresarial: en donde a través de los estados financieros se busca proporcionar información razonable concerniente a la situación financiera, los flujos de efectivo de la empresa así como el rendimiento financiero, a una amplia gama de usuarios tales como accionistas, empleados, inversionistas entre otros.

Desempeño administrativo: Mediante los estados financieros también se puede evaluar la gestión realizada por los administradores, es decir, constatar con cuanta efectividad han sido manejados los recursos por parte de los gerentes y con esto realizar las correcciones necesarias para ampliar el nivel de productividad.

Se puede llegar a un consenso en el que el objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información económica y financiera a la entidad, mediante la obtención de información, y de esta manera los directivos pueden tomar decisiones para mejorar el rendimiento financiero de la empresa, conocer cuál es el rendimiento financiero así como el nivel de productividad de la empresa.

2.2.3. Características de la contabilidad

(Zapata, 2011), Señala que la información financiera que genera la contabilidad debe tener las siguientes características:

Entendible: Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.

Relevante: se preocupara de mostrar los aspectos más significativos, es decir, prima el concepto de materialidad antes que el de precisión; se debe revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.

Confiable: Los datos y cifras monetarias serán verificables y comprobables y expresarán la esencia de los hechos económicos.

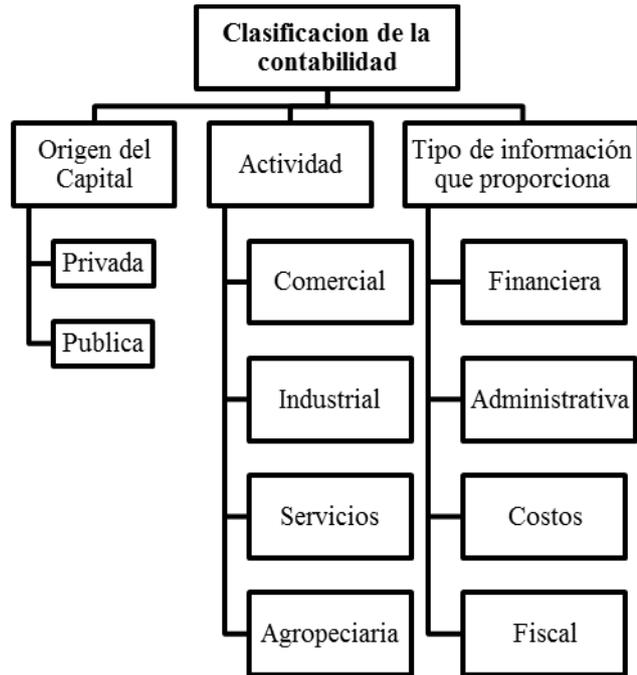
Comparable: Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativa estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes.

Una de las características de la contabilidad es que la información que se presente ante los directivos de la empresa debe ser clara y entendible para que facilite la comprensión de la información y sea más fácil tomar decisiones.

2.2.4. Clasificación de la contabilidad

La clasificación de la contabilidad:

Gráfico 1. Clasificación de la Contabilidad



Fuente: (Diaz, 2001)
Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.4.1. Según Tipo de Información que proporciona

2.2.4.1.1 Contabilidad Financiera

(Vasconez, 2011) Menciona que el objetivo de la contabilidad financiera es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa.

Comprende la elaboración y presentación de Estados Financieros para que los directivos puedan tomar decisiones que contribuyan en forma positiva a la empresa.

2.2.4.1.2 Contabilidad Administrativa

Está orientado a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad (...);

tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa (cómo era), con el presente (cómo es) y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro (cómo será) de la entidad. (Vasconez, 2011)

2.2.4.1.3 Contabilidad de Costos

Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada por las empresas, permite conocer el costo de producción de sus productos o servicio, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios.

La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad financiera, permite determinar el costo de la elaboración de un bien tomando en cuenta los elementos del costo como son la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación. (Vasconez, 2011)

2.2.4.1.4 Contabilidad Fiscal o Tributaria

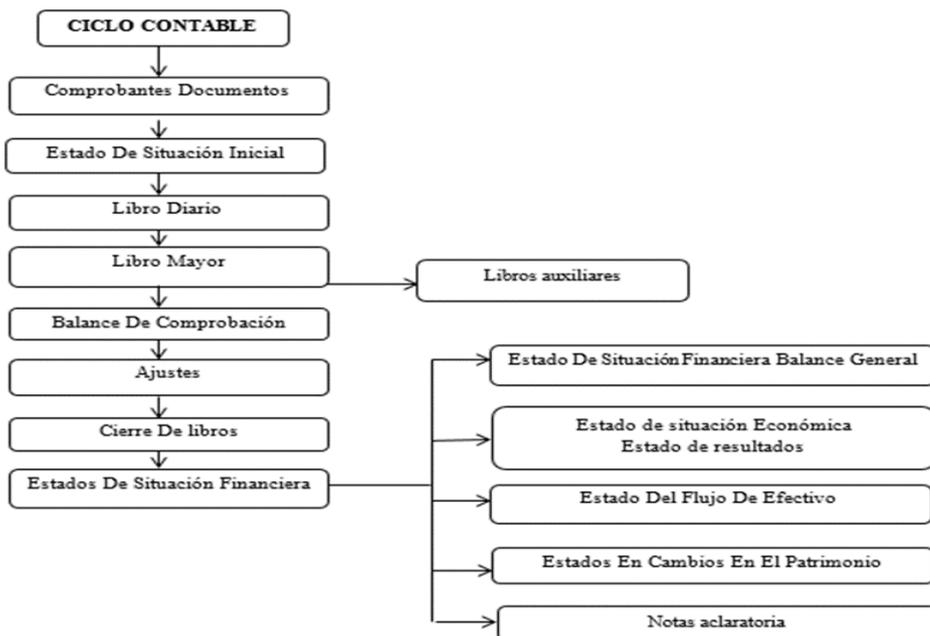
Comprende el registro y la preparación de informes relacionados a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, por esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de cobrabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registró fiscal. (Vasconez, 2011)

Las empresas a media que se desarrollan deben acoplarse a las necesidades que la organización necesita es por ello que existen varios tipos de contabilidad para que las empresas según sus necesidades la apliquen.

2.2.5. El ciclo contable

(Bravo, 2011) Manifiesta que el ciclo contable se basa en seguir una serie de pasos con la finalidad de obtener información contable basándose en las transacciones de origen entre los que se encuentran comprobantes de venta como facturas, notas de venta entre otros, de manera que se pueda presentar los estados financieros (Pág.33).

Gráfico 2. Período Contable



Fuente: (Bravo, 2011)

Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.5.1. Documentos fuente

Según menciona (Zapata, 2011) en relación a los documentos que sirven como fuente para la empresa son reconocidos como una evidencia escrita que permiten registrar los movimientos realizados en los períodos determinados pág. 36.

Los documentos fuentes se clasifican de la siguiente manera:

Por su origen

- **Documentos internos:** aquellos que deben ser emitidos por la empresa y por tanto, entregados como soporte de la transacción; por ejemplo, nota de ventas.
- **Documentos externos:** aquellos que llegan a la empresa como soporte de la ejecución de una transacción con otras empresas; por ejemplo, facturas de compra.

Por su importancia

- **Documentos Principales:** se denomina principales por ser indispensables para la empresa y es importante para la empresa por ser un soporte fundamental entre ellos se encuentran: notas de venta, facturas electrónicas, notas de crédito entre otros.
- **Documentos secundarios:** se denomina documentos secundarios aquellos que acarrea la empresa como memorando, las facturas proforma, las notas de pedido.

Por su formato

- **No regulados:** aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por la propia empresa.
- **Regulados:** aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por regulaciones de organismos de control gubernamental. (Pág. 36)

2.2.5.2.Estado de situación Inicial

(Bravo, 2011) Menciona que el estado de situación inicial permite realiza las operaciones de la organización de los valores los cuales están conformados tanto por el pasivo, activo y patrimonio. Con la obtención de información se realiza la apertura de libros.

2.2.5.3.Libro Diario

El libro diario se sirve para registrar de manera ordenada cada una de las operaciones que la organización realiza.

Esta actividad se la realiza mediante la utilización de asientos contables y se los conoce también como jornalización.

Asiento: Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”. (Pág. 50)

2.2.5.4. Libro Mayor

En este libro se realiza el registro de las cuentas de todos los asientos jornalizados que se obtienen del libro diario, pertenece a uno de los principales libros.

Entre los valores que se registran están constituidos de la siguiente manera las cuentas que se del debe que se encuentran en el Diario se las pasa al debe de una cuenta mayor y los valores que se encuentra registrados en la cuenta del Haber del Diario de una cuenta de mayor se lo denomina MAYORIZACIÓN.

El libro Mayor tendrá tantas cuentas como numero de CUENTAS utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el “Plan o Catálogo de Cuentas”. (Pág.52)

2.2.5.4.1 Libros Auxiliares

Con el fin de que se realice un control adecuado es necesario que el Libro Mayor se lo subdivida en Mayores Auxiliares con el fin de que cada una de las cuentas que se registren se las realice mediante la utilización de las SUBCUENTAS, e individualizando la información contable y en especial la utilización de documentos por cobrar, cuantas por cobrar y por pagar.

2.2.5.5. Balance de Comprobación

Este Balance se encarga de SINTETIZAR la información que se detalla en el libro Diario y el Libro Mayor, mediante esto se puede realizar una COMPROBACIÓN, de los registros realizados con exactitud. De igual manera se basa en mostrar la igualdad numérica y verificar el DEBE Y el HABER.

2.2.5.6. Ajustes

Los ajustes son realizados cuando se finaliza un periodo contable o ejercicio. Los ajustes son conocidos como un registro muy necesario para que cada una de las cuentas que han sido intervenidos en la contabilidad de una empresa indiquen el saldo ya sea

verdadero o falso y de esta manera facilite de manera especializada los Estados Financieros.

Entre los ajustes con más frecuencia se presentan están los siguientes:

- Regulaciones
- Consumos
- Acumulados
- Amortizaciones
- Provisiones
- Deferidos
- Otros Ajustes

Todos los ajustes se los registran en el Libro Diario y por consiguiente se procede a la respectiva mayorización.

2.2.5.7.Cierre de Libros

En relación al cierre de libros se debe elaborar al momento que finaliza el ejercicio contable con el objetivo de:

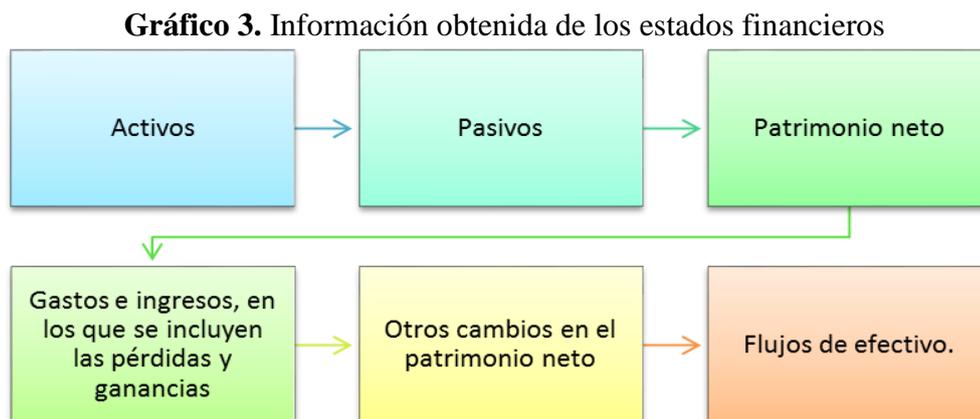
- Agrupar las cuentas que causan gastos o egresos
- Agrupar las cuentas que se basan en renta o ingreso
- Establecer el resultado final, el mismo que puede basarse en:
 1. Ganancias, utilidad o superávit
 2. Pérdidas o déficit.

La agrupación se realiza a través de la cuenta Resumen de Rentas y Gatos o Pérdidas y Ganancias. Se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita cada una de las cuentas del gasto; se debita las cuentas de Ingresos o Rentas y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos. (Pág.57)

2.2.5.8.Estados de situación financiera

De acuerdo a (NIC, 2011), los estados financieros constituyen una representación conformada por la situación financiera y por el rendimiento financiero de la entidad. Los estados financieros se basan en proporcionar información sobre la situación financiera de la organización, así como el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, de manera que permita utilizar a una variedad de usuarios para la toma de decisiones.

De la misma manera los estados financieros sirven como una ayuda para conocer los resultados de la administración realizada por cada uno de los administradores encargados la organización, con el objetivo de cumplir las metas acerca de los siguientes elementos:



Elaborado por: Jessica Ramos

Esta información, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.
Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá de acuerdo a las (NIC, 2011) los siguientes componentes:

-Balance

-Cuenta de resultados

-Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:

(i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien

(ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales

-Estado de flujos de efectivo

-Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

2.2.5.9. Clases de Estados Financieros

De conformidad con lo dispuesto en nuestra legislación; se debe elaborar y presentar anualmente al SRI y Superintendencia de Compañías, los estados financieros de: resultados y de situación. Además se elabora para información interna de los socios o accionistas, para los bancos y/o acreedores:

- Estado de flujos del efectivo
- Estados de superávit

2.2.5.10. Estado de Resultados

De acuerdo a Castro J. (2015) el estado de resultados también es conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos Recuperados, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Tabla 1. Estado de Resultados

COMPAÑIA XYZ	
ESTADO DE RESULTADOS	
	<u>Nota</u> <u>2011</u>
Ingresos por ventas	xxxx
Costo de productos vendidos	(xxxx)
Utilidad bruta	<u>xxxx</u>
Gastos administrativos	(xxxx)
Gastos de venta	(xxxx)
Otros egresos, neto	(xxxx)
Utilidad operacional	<u>(xxxx)</u>
Gasto por intereses	(xxxx)
ingresos financieros	xxxx
Utilidad antes del impuesto a la renta	(xxxx)
Impuesto a la renta	(xxxx)
Utilidad neta y resultado integral del año	<u>(xxxx)</u>
Utilidad por acción básica y diluida (dólares)	<u>(xxxx)</u>
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>
xxx Representante Legal	xxx Contador

Fuente: (NIC, 2011)
Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.5.11. Balance General o estado de Situación Financiera

Según (Zapata, 2011) manifiesta que el estado de situación financiera es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

2.2.5.12. Partes y formas de presentación del estado de situación financiera

- **Encabezamiento:** Contendrá nombre o razón social, número de identificación, periodo al que corresponde la información, nombre del estado, cierre del Balance (Ej.: 31 de diciembre de 200X) y denominación de la moneda en que se presenta.
- **Texto:** Es la parte esencial que presenta las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero objetivo.

- **Firmas de legalización:** En la parte inferior del Estado de deberán insertar la firma y rúbrica del contador y del gerente.

Las formas de presentación más usuales del Estado de situación financiera son en forma de cuenta o a manera de informe. La presentación más usual es en forma de cuenta (también llamado horizontal). Se muestra el Activo al lado izquierdo; el Pasivo y el Patrimonio al lado derecho: (Pág. 63)

Tabla 2. Estado de Situación Financiera Horizontal

EMPRESA LUBRICADORA EL ACEITE			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -S			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X			
ACTIVO		PASIVO	
<i>Corriente</i>		<i>Corriente</i>	
Caja general	XXX	Cuentas por pagar	XXX
Bancos	XXX	IESS por pagar	XXX
Inventarios	XXX		
<i>No corriente</i>		<i>Largo plazo</i>	
<i>Fijo o propiedad, planta y equipo</i>		Hipotecas por pagar	XXX
Muebles de oficina	XXX		
Depreciación acumulada	(XXX)	PATRIMONIO	
<i>Otros Activos</i>		Capital social	XXX
Inversiones L/P	XXX	Utilidad del ejercicio	XXX
TOTAL ACTIVO	XXX	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	XXX
Riobamba, 31 Diciembre del 200X			
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: (Zapata, 2011)

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 3. Estado de Situación Financiera Vertical

EMPRESA LUBRICADORA EL ACEITE	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -S	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X	
ACTIVO	
<i>Corriente</i>	
Caja general	XXX
Bancos	XXX
Inventarios	XXX
<i>No corriente</i>	
<i>Fijo o propiedad, planta y equipo</i>	
Muebles de oficina	XXX
Depreciación acumulada	(XXX)
<i>Otros Activos</i>	
Inversiones L/P	XXX
TOTAL ACTIVO	<u>XXX</u>
PASIVO	
<i>Corriente</i>	
Cuentas por pagar	XXX
IESS por pagar	XXX
<i>Largo plazo</i>	
Hipotecas por pagar	XXX
PATRIMONIO	
Capital social	XXX
Utilidad del ejercicio	XXX
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	<u>XXX</u>
Riobamba, 31 Diciembre del 200X	
<hr/>	<hr/>
GERENTE	CONTADOR

Fuente: (Zapata, 2011)

Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.5.13. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos de efectivo suministran a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Esta norma se basa principalmente en exigir a las organizaciones o empresas que proporcionen la información sobre los movimientos históricos del efectivo y equivalentes del efectivo mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, según la procedencia en la cual se basan actividades de exportación, financiación e inversión (NIC, 2011)

Equivalentes de Efectivo. Son inventarios a corto plazo de alta liquidez que son inmediatamente convertibles a efectivo (de 30 a 90 días) y las que no están sujetas a un riesgo que cambien en su valor.

Flujos de Efectivo. Son las entradas y salidas de efectivo en caja y bancos.

1. **Actividades de Operación.** Consideradas las principales actividades operativas de la empresa; relacionadas con la: producción, compra y/o venta de mercaderías y gastos de: sueldos, arriendos, publicidad, etc.; es decir las ocasionadas para el normal desarrollo de la empresa. La diferencia de entradas y salidas, corresponde al flujo neto del efectivo de la actividad.

Entradas:

- ✓ Venta de mercaderías y/o servicios
- ✓ Cobro de cliente
- ✓ Prestamos de socios
- ✓ Venta de cartera vencida
- ✓ Intereses ganado

Salidas:

- ✓ Compra de mercaderías y/o servicios
- ✓ Pago a proveedores
- ✓ Pago de sueldos y beneficios sociales
- ✓ Pago por impuestos al fisco
- ✓ Intereses pagados

2. **Actividades de Inversión.** Consideradas a las actividades relacionadas con la compra y/o venta de activos fijos (propiedad, planta y equipo), intangibles y otros activos a largo plazo. La diferencia de entradas y salidas, corresponde al flujo neto del efectivo de la actividad.

Entradas:

- ✓ Venta de activos fijos
- ✓ Venta de papeles fiduciarios

Salidas:

- ✓ Compra de activos fijos
- ✓ Compra de papeles fiduciarios
- ✓ Dividendos pagados en corto plazo

3. **Actividades de Financiamiento.** Consideradas a las actividades relacionadas con aportaciones de nuevos socios, préstamos bancarios, y/o pago de dividendos a corto y largo plazo.

Entradas:

- ✓ Aporte de nuevos socios
- ✓ Préstamos bancarios

Salidas:

- ✓ Dividendos pagados por préstamos.

Se elabora además; para el conocimiento de los socios o accionistas, instituciones financieras y proveedores. (Pág. 252)

El ciclo contable es una serie de pasos que se debe seguir para obtener como resultado final los estados financieros que en si es una resumen de todos los movimientos financieros que ha generado la empresa en un período económico, esta información obtenida permite a los directivos de la entidad tomar decisiones para mejorar la actividad financiera.

2.2.5.14. Estados en cambio en el patrimonio

Se determina como un estado que se basa en suministrar información a través de las cuentas de tipo anual.

Se divide en dos partes:

1. **Estado de ingresos y gastos reconocidos:** recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de las siguientes operaciones.
2. **Estado total de cambios en el patrimonio neto:** es el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto de acuerdo con el autor (Tenorio, 2011), entre lo que es posible citar son los siguientes:

- Ingresos y gastos de activos financieros disponibles para la venta.
- Ingresos y gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
- Otros ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto tales como deterioro o reversiones del deterioro de determinadas participaciones y valores representativos de deuda de empresas del grupo o asociadas.
- Ingresos y gastos por coberturas de flujos de efectivo.
- Ingresos y gastos por cobertura de inversión neta en el extranjero.
- Diferencias de conversión.
- Ingresos por subvenciones de capital.
- Ingresos y gastos derivados del efecto impositivo imputados directamente al patrimonio neto.

Transferencias a la cuenta de Pérdidas y ganancias, en este apartado se deben incluir los ingresos y gastos que han sido imputados directamente al patrimonio neto, y que posteriormente han sido traspasados a la cuenta de Pérdidas y ganancias, entre los que cabe citar los siguientes:

- Transferencias de ingresos y gastos de activos financieros disponibles para la venta.
- Transferencias de ingresos y gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
- Transferencias de ingresos y gastos por coberturas de flujos de efectivo.
- Transferencias de ingresos y gastos por cobertura de inversión neta en el extranjero.
- Transferencias de diferencias de conversión.
- Transferencias de subvenciones de capital.
- Transferencias de ingresos y gastos derivados del efecto impositivo. (Tenorio, 2011)

2.2.5.15. Notas aclaratorias

Los estados financieros deben ser acompañados por notas explicativas, o también llamadas notas aclaratorias, estas formaran parte integral de ellos.

Estas notas, deberán ser preparadas por la administración, y se definen como antecedentes que aportan información adicional sobre las cifras contenidas en los estados financieros, así como la divulgación de información que no está directamente reflejada en los citados estados, permitiendo de esta manera, una mejor comprensión de éstos y proporcionando una base objetiva para los usuarios de dicha información.

Las notas que incluyen referencias a cifras de los estados financieros deberán presentarse en miles de dólares, en forma comparativa con las del ejercicio anterior. Las cifras del período anterior, en moneda nacional, deberán presentarse actualizadas a la moneda de cierre del período que se informa, sea cual fuere la moneda actual dependiendo del país en el que se encuentre. (Quiroga, 2012)

2.2.6. Plan de cuentas

El plan de cuentas contable es una lista que presenta las cuentas en un orden sistemático y conveniente para facilitar el registro de los hechos contables. Se estructura a través de números, letras o números y letras conformando un código para cada una de las cuentas

en uso en un sistema contable. También se denomina Catalogo de cuentas o Código de cuentas. (Charco, 2015)

En su elaboración se debe considerar diversos aspectos, entre otros:

- Naturaleza jurídica: Si se trata de una firma unipersonal o una sociedad.
- Objeto social de la empresa: Comercial, industrial, servicios, agrícola, construcción etc.
- Tamaño: Micro, pequeña, mediana o grande

Un plan de cuentas debe ser:

- Sencillo, para facilitar su memorización.
- Flexible, para permitir la inclusión de nuevas cuentas
- Estructurado de tal manera que oriente la elaboración de los estados financieros.

2.2.6.1. Características

Para su elaboración, es necesario considerar anticipadamente el mayor número de cuentas posibles a ser utilizados durante el tiempo de vida útil estimado de la empresa

Es conveniente agrupar clasificar las cuentas, de acuerdo a los niveles específicos, anotados a continuación.

Se ordena dentro de 5 grupos; de la siguiente manera:

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO

ESTADO DE SITUACIÓN O
BALANCE GENERAL

4. INGRESOS
5. GASTOS

ESTADO DE RESULTADOS O DE
PÉRDIDAS Y GANANCIAS

2.2.7. Aplicación del proceso contable

De acuerdo con el autor (Elizondo, 2000), existen 5 etapas dentro del proceso contable que deben ser cumplidas a cabalidad, dichos elementos son los que mencionan a continuación:

- Sistematización
- Valuación
- Procesamiento
- Evaluación
- Información

2.2.7.1.Sistematización

Es la primera etapa del proceso contables, por lo tanto cada uno de los elementos contables se organizan para el cumplimiento de objetivos, el proceso de sistematización radica principalmente en la creación de un sistema de información financiera, para el uso eficiente del mismo es necesario considerar varios elementos de vital importancia dentro de esta primera etapa (Elizondo, 2000).

Gráfico 4 Etapas de un sistema de información financiera



Fuente: (Elizondo, 2000)

Elaborado por: Jessica Ramos

La selección del sistema de información consiste en seleccionar los procesos y metodología a utilizar durante el proceso contable, buscando siempre el que resulte más beneficioso para la organización, por lo tanto se debe considerar la actividad económica de la misma.

Conocer la organización es la clave para el diseño del sistema, básicamente este aspecto hace referencia tener muy en claro la naturaleza y las características del negocio, determinando el tipo de bien o servicio que comercializan, así también las políticas existentes en relación a las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y egresos.

La elaboración de flujogramas, permitirá que la empresa cuente con un método de recepción del proceso más eficiente, buscando siempre la optimización de tiempos y recursos, que permita a los trabajadores hacer uso de los recursos disponibles y el cumplimiento de las actividades en menos tiempos y sin realizar procesos repetitivos e innecesarios (Elizondo, 2000).

Para el diseño del sistema de información financiera es necesario contar con los siguientes elementos, que constituyen el soporte para el funcionamiento eficaz de dicho sistema, a continuación se presenta el siguiente gráfico:

Gráfico 5 Elementos que intervienen en el diseño del Sistema de Información Financiera



Fuente: (Elizondo, 2000)

Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.7.2. Valuación

La etapa de valuación, hace referencia a la acción de asignar valores a los recursos y obligaciones que son adquiridas por las empresas para el funcionamiento de las mismas. A las valuaciones correspondientes se le asignan valores monetarios, para lo cual es necesario definir criterios de valuación, los mismos que serán determinados por la empresa, considerando la actividad económica que ejercen las mismas.

Dentro de los principales criterios de valuación, que propone el autor (Elizondo, 2000), se encuentran:

Valuación del efectivo: el efectivo se encuentra integrado por las monedas nacionales y extranjeras que se localizan en las arcas de la entidad económica, generalmente no existe ningún tipo de problemas al realizar la valuación del efectivo, pero por ejemplo si la empresa cuenta con monedas de oro o dinero extranjero, debe realizarse la respectiva conversión al tipo de cambio del país, reconociendo así utilidad o pérdida cambiaria, el mismo que debe costar en el Estado de Situación Financiera (Elizondo, 2000).

Valuación del efectivo en Bancos: Se aplican las mismas reglas de valuación que rigen al efectivo existente en caja.

Valuación de activos fijos: Los activos fijos se constituyen por muebles y enseres, edificios, vehículos, maquinaria y equipo, y equipos de cómputo; como es de conocimiento general dichos activos sufren un desgaste el mismo que es conocido como depreciación. Los activos fijos se valúan al costo de adquisición, y pueden ser revalorizadas por diferentes métodos. Al momento de realizar la venta de alguno de los activos fijos mencionados, puede existir una pérdida o ganancia, dicho resultado representa un ingreso o egreso extraordinario, la utilidad o pérdida debe valuarse de acuerdo a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor en libros, al momento de efectuarse la venta (Elizondo, 2000).

2.2.7.3. Procesamiento

En esta tercera fase se elabora la información financiera, que es el resultante de las transacciones realizadas por la empresa. El proceso consta de captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos, la información se obtiene de los documentos fuentes existentes (Elizondo, 2000).

La cuenta es el instrumento que permite realizar la clasificación de los elementos que intervienen en las diferentes transacciones que realiza la empresa, se compone del Debe y Haber, al realizar anotaciones en el Debe se los hace por cargos o débitos, y en el haber por abonos o créditos; así también existen los movimientos deudor y acreedor, que no son más que las sumas del debe y del haber respectivamente; y la diferencia existente entre estos movimientos se la denomina Saldo. El saldo, puede ser deudor cuando el movimiento deudor es mayor que el acreedor; y el saldo acreedor se da cuando el movimiento deudor es menor al acreedor (Elizondo, 2000).

Gráfico 6 Procesamiento de información



Fuente: (Elizondo, 2000)

Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.7.4. Evaluación

La fase de evaluación, es la calificación de las transacciones realizadas por la empresa sobre la situación financiera de la misma. Para realizar la evaluación es necesario contar con los estados financieros existentes, que permitan realizar comparaciones y análisis para conocer la situación real de la organización (Elizondo, 2000).

Para la evaluación existen métodos que permitirán la realización de esta etapa, entre los que se encuentran el análisis financiero que es la separación de los elementos de los estados financieros con la finalidad de examinarlos de manera crítica, existe el análisis horizontal y vertical, los mismos que muestran los comportamientos existentes de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos.

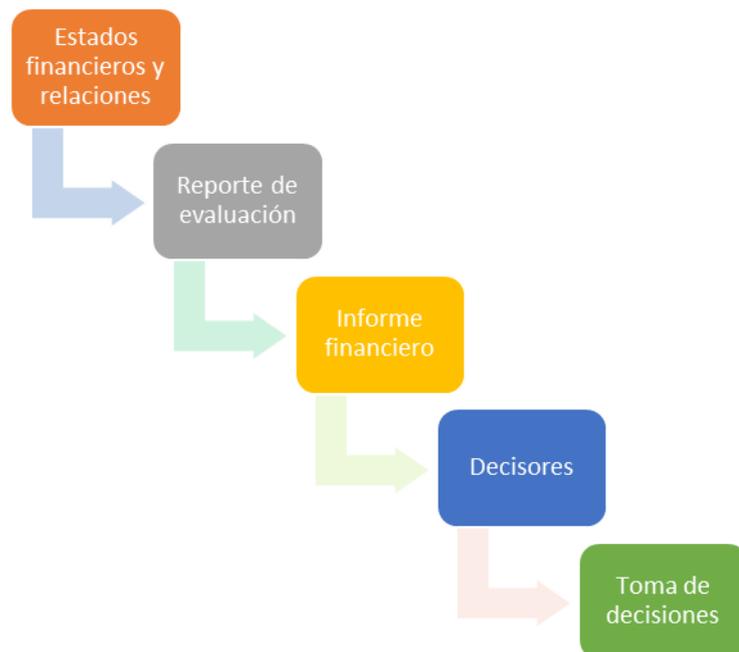
El análisis de los indicadores financieros también, es un método de evaluación a través de la aplicación de fórmulas se pretende conocer el nivel de liquidez, rentabilidad endeudamiento y gestión de la empresa en determinado periodo de tiempo.

Por medio de la respectiva evolución, se conoce información de relevancia para la institución, la misma que permitirá tomar decisiones de manera oportuna y eficiente, buscando beneficios para la empresa.

2.2.7.5. Información

Es la última etapa del proceso contable, consiste en transmitir la información obtenida posterior al análisis financiero realizado en la fase de evaluación. A finalizar cada ejercicio contable se debe presentar un informe detallado que haga referencia de la realidad encontrada luego de realizar las respectivas indagaciones, de manera que los accionistas y directivos de la empresa cuenten con información detallada que les permitan clarificar de mejor manera la problemática existente y por ende la toma de decisiones sea la más adecuada en base a las necesidades de la organización (Elizondo, 2000).

Gráfico 7 Proceso de Información



Fuente: (Elizondo, 2000)

Elaborado por: Jessica Ramos

2.2.8. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

(NCS, 2015) El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (Internacional Accounting Standards Board) Es un organismo privado, con sede en Londres, que tiene la responsabilidad de emitir las normas contables NIIF.

El proceso de globalización de la economía ha impuesto a las empresas, entre otras necesidades, lograr un alto grado de comparabilidad de la información financiera en el ámbito internacional.

La armonización en esta materia, junto con mayores niveles de transparencia, constituye un instrumento imprescindible para lograr una mayor calidad en la información financiera disponible para los distintos usuarios y grupos interesados, y para una toma de decisiones más fundamentada por parte de los inversores, en beneficio de un funcionamiento más eficiente de los mercados.

2.2.8.1.Objetivo

El objetivo declarado del IASB es:

“Trabajar con la consecución de un único conjunto de normas globales de alta calidad para la preparación de la información financiera, desarrolladas de acuerdo a los principios de transparencia, claridad y globalidad”.

2.2.8.2.NIIF 1. Adopción por primera vez de NIIF

Objetivo: mediante esta NIIF las organizaciones se encargan de asegurar que los estados que se encuentren basados en las NIIF de la entidad como también informes financieros entre los que contienen la alta calidad respecto a:

- a) Sea específico o adecuado para las personas que las utilice y se compruebe los ejercicios que le presente.
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

- c) Se obtenga a un recio que no exceda de los beneficios proporcionado en los usuarios.

Alcance:

Una entidad aplicara esta NIIF; y

- a) Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF: y
- b) En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

2.2.8.3.NIC 1 Presentación de los Estados Financieros

Objetivo

(NIC-NIIF, 2015) El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con el propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, así como también los estados financieros de las organizaciones, la Norma se encarga de establecer los requerimientos con el fin de presentar los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido

Alcance

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalidad

Los estados financieros conforman una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, su objetivo suministrar

información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. (NIC-NIIF, 2015)

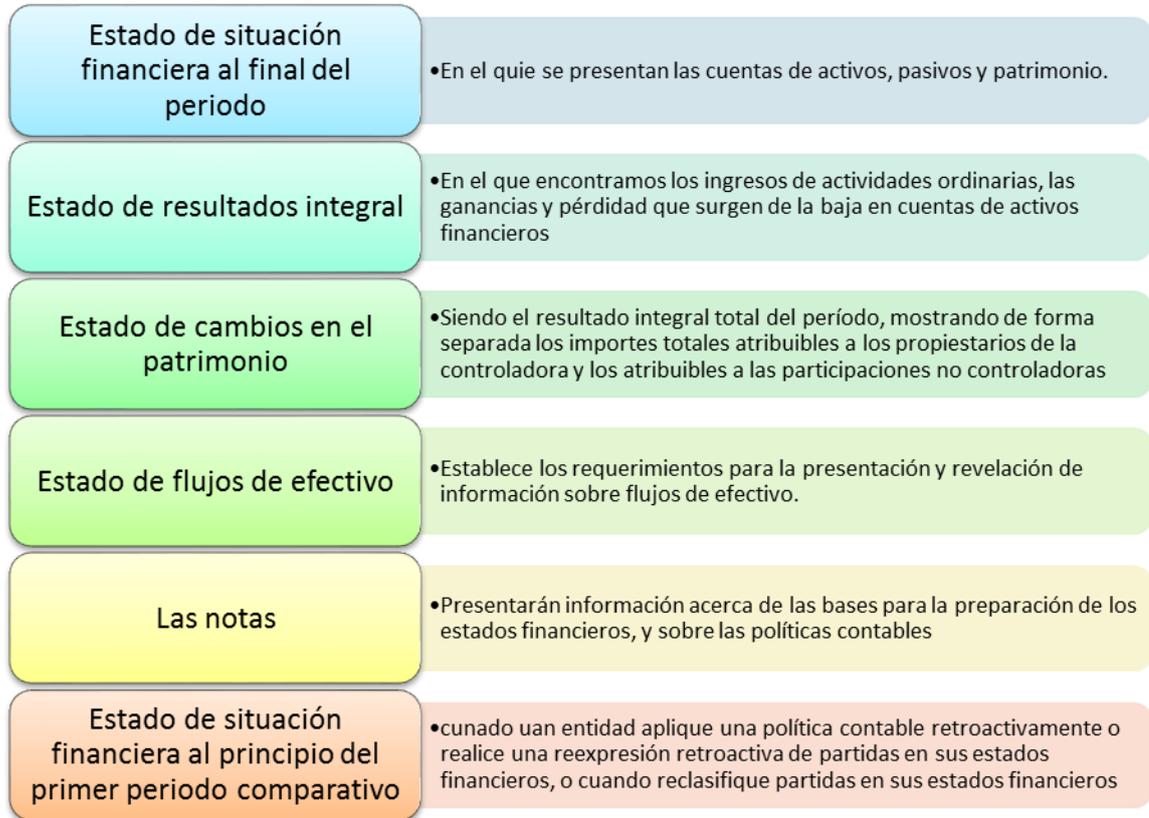
Características

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, al igual que los flujos de efectivo de la organización. La presentación requiere de los efectos de las tasaciones, así como de sucesos o condiciones que se encargan de cada uno de los criterios o comentarios tanto de activos, pasivos o patrimonio, como también de los ingresos y gastos. Se puede establecer que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional en el momento correcto, dará lugar a estados financieros mismos que proporcionarán una presentación razonable.

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo a su naturaleza o función. Una entidad presentará un juego completo de estados financieros por lo menos una vez al año, pues es este tiempo se prepara de forma coherente, sin embargo existen empresas que por razones prácticas, presentan sus estados sobre periodos de 52 semanas. (González, 2014)

Esta norma otorga la principal pauta para iniciar con la elaboración y presentación de los Estados Financieros formando el juego completo según la Norma los siguientes:

Gráfico 8. NIC 1



Fuente: (González, 2014)

Elaborado por: Jessica Ramos

La NIC 1, establece que se puede conocer sobre la presentación de estados financieros, los requisitos que se deben cumplir, y el contenido de estos, constituye un estándar para todas las organizaciones, negocios o empresas, la diferencia se encuentra en las cuentas y los valores que se obtienen en cada empresa, pero los formatos no se modifican únicamente se adaptan a los requerimientos de la empresa.

Es trascendental tomar en cuenta que la presente norma otorga los principales conceptos para empezar a recopilar la información para proceder a clasificarlas según su naturaleza, entre los cuales se puede ver los activos corrientes, así como los pasivos corrientes y lo no corriente. De igual manera se encuentran los modelos gráficos para la presentación de estados financieros, por lo que es importante revisarlos, ya que son adaptables a cualquier empresa. (González, 2014)

2.2.8.4. NIC 2. Existencias

Objetivo

Esta Norma se basa en realizar un procedimiento ante la prescripción de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser deferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Alcance

(NIC-NIIF, 2015) Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- La obra en curso, provenientes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
- Instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma clarifica, que algunos tipos de inventarios quedan fuera de su alcance, mientras que otros tipos quedan eximidos solamente de los requerimientos de medición de la Norma. El párrafo 3 establece una clara distinción entre los inventarios que quedan totalmente fuera del alcance de la Norma y aquéllos que quedan fuera del alcance de los requerimientos de medición, pero que están sometidos a los demás requisitos establecidos en la Norma.

NIC 2 – Costos de adquisición

Los costos de adquisición deben comprender:

- Precio de compra
- Aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables
- Transporte hasta el depósito
- Almacenamiento hasta tenerlos a disposición para comercializarse o usarse.
- Otros costos directamente atribuibles a la compra
- Los descuentos comerciales y otras rebajas similares se deducirán para determinar el costo.
- Si el plazo de pago se difiere más allá de los términos comerciales normales
- Debe contabilizarse el costo al valor presente del pasivo contraído. (Castillo, 2014)

Prohibición del LIFO como fórmula de cálculo del costo.

Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios. (Castillo, 2014)

Reconocimiento como gasto

La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costos e ingresos. La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior. (Castillo, 2014)

Información a revelar.

Según la NIC 2 las entidades deben informar principalmente:

- Las políticas contables adoptadas para la valoración de los inventarios, incluyendo el método de valoración de los costos que se haya utilizado.

- El valor total en libros de los inventarios, desglosados de acuerdo con la clasificación que resulte más apropiada para la entidad.
- El valor en libros de los inventarios que se han valorado utilizando su valor neto de realización.
- Los importes de las reversiones de correcciones valorativas que se hayan reconocido como ingresos en el período y las circunstancias que hayan producido esa reversión.
- Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta. La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta. (Castillo, 2014)

2.2.8.5.NIC 7. Estado de flujos de efectivo

Objetivo

El objetivo de esta Norma es pedir a las organizaciones que suministren información sobre de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

Alcance

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Sin embargo, el alcance se basa en la independencia de cómo se maneje las actividades de la empresa, aun cuando el efectivo se lo pueda reconocer como un producto de la organización en cuestión, como puede ser un caso de las entidades financieras.

Básicamente, las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferente que sean las activadas que constituyen su principal fuente de ingresos ordinarios. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, para sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. (NIC-NIIF, 2015)

Efectivo y equivalentes de Efectivo

Para que inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. (NIC-NIIF, 2015)

Características

La información acerca de los flujos de efectivo es útil ya que, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. Básicamente, las entidades requieren de efectivo por razones muy variadas de acuerdo a las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos. En efecto, todas necesitan de efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. Por consiguiente, esta Norma necesita que todas las entidades presenten un estado de flujo de efectivo. (González, 2014)

La NIC 7 nos proporciona toda la información concerniente al estado de Flujo de Efectivo, considerándola actualmente de uso obligatorio para todas las empresas que implementan NIIF.

La implementación de este estado es realmente importante para cada organización o empresa, debido a que es posible verificar el movimiento del efectivo, liquidez y solvencia para adquirir nuevas obligaciones financieras y sobre todo para conocer en específico como se está empleando el efectivo en la empresa, con la finalidad de tener un fundamento sólido para el proceso de toma de decisiones. Los usuarios de este estado van con todos, desde el accionista que le permite tomar decisiones referentes a la proyección del movimiento de efectivo, realizando comparaciones de lo presupuestado y la realidad, hasta el proveedor para saber cuánto efectivo se ha movido en actividades operacionales. (González, 2014)

2.2.8.6.NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

Objetivo

Prescribe el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al momento de realizar la contabilización sobre las ganancias es cómo conocer las consecuencias actuales y futuras de:

- (a) la recuperación de la liquidación en un periodo de tiempo sobre el importe en libros tanto de los activos como de los pasivos que se han examinado en el balance de la entidad;
- (b) las transacciones que se realicen de otros procesos contables del ejercicio corriente los mismos que se identifican como el reconocimiento de los estados financieros.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los importes en libros que figuran en las correspondientes rúbricas.

Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (o activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

La norma se encarga de exigir a las entidades que se realice la contabilización ante las consecuencias fiscales de cada una de las transacciones de manera que se registren esas mismas cuentas transacciones o sucesos económicos. (NIC-NIIF, 2015)

Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado global o directamente en el patrimonio neto), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado global o directamente en el

patrimonio neto). De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará al importe del fondo de comercio que surge en esa combinación de negocios o al importe de la ganancia reconocida por una compra en condiciones muy ventajosas.

La Norma aborda una serie de reconocimientos de todos los activos en lo que respecta a los impuestos que se encuentran unidos a la perdidas y créditos fiscales que no fueron utilizados, entre ellos puede ser la presentación del impuesto sobre las ganancias que repercuten los estados financieros, en relación a la información que se basa en la revelación de los mismos. (NIC-NIIF, 2015)

Alcance

La norma se la debe aplicar en el proceso de la contabilización del impuesto con relación a las ganancias.

Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que presenta los estados financieros. (NIC-NIIF, 2015)

Características

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de recuperar el primero o liquidar el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores o menores de los que tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente norma exige que la entidad reconozca un pasivo o activo por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas. (González, 2014)

Para los propósitos de esta norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjero, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. Así los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado, cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado. De forma similar, el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de una compra de condiciones muy ventajosas. (González, 2014)

Esta Norma así mismo indica el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, al igual que representa el impuesto a las ganancias en los estados financieros, incluido también la información a revelar sobre los mismos. (González, 2014)

2.2.8.7.NIC 16. Propiedad planta y equipo (Material inmovilizado)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (NIC-NIIF, 2015)

Alcance

Esta norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otras Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente. (NIC-NIIF, 2015)

Importe en libros

Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (NIC-NIIF, 2015)

Características

En cuanto al reconocimiento de costos posteriores, la empresa evaluará, según el principio general de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el instante de incurrir en ellos. Dichos costos comprenden tanto los que se han incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de propiedades, planta y equipo, como los costos hechos posterior para añadir a sustituir parte de o mantener dicho elemento. (González, 2014)

Con respecto a las depreciaciones de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. (González, 2014)

2.2.8.8.NIC 19. Beneficios a los Empleados

La norma internacional define los beneficios a los empleados como “todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese” (NIC, 2011)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de las retribuciones a los empleados. En esta norma se obliga a las empresas a reconocer:

- a) Un pasivo cuando el empleado ha presentado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y

- b) Un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión. (NIC-NIIF, 2015)

Alcance

Los Beneficios a los Empleados: Comprenden los proporcionados a los empleados o a quienes dependen o son beneficiarios de ellos, y pueden o ser liquidados mediante pagos (o el suministro de bienes o servicios) realizados directamente a los empleados, a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquellos, o a terceros, tales como compañías de seguros. Los empleados pueden prestar sus servicios en la entidad a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Para los propósitos de esta Norma, el término “empleados” incluye también a los administradores y al personal gerencial. (NIC-NIIF, 2015)

Los Beneficios de los Empleados a las que se aplica esta Norma son:

- a) Planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.
- b) Requerimientos legales o acuerdos tomados en determinados sectores industriales, mediante los cuales las entidades se ven obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales, provinciales, sectoriales u otros de carácter multi-patronal.
- c) Prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. Estas prácticas de carácter no formalizado dan lugar a obligaciones implícitas, siempre y cuando la entidad no tenga alternativa realista diferente de afrontar los pagos de los correspondientes beneficios a los empleados. (NIC-NIIF, 2015)
- d) Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados: sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad; participación en ganancias e incentivos; y beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados).

- e) Beneficios post-empleo; tales como los siguientes: beneficios por retiro (por ejemplo pensiones y pagos únicos por retiro); y otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo.
- f) Otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes: las ausencias retribuidas a largos periodos de servicio o años sabáticos, los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; y los beneficios por invalidez permanente;
- g) Beneficios por terminación. (González, 2014)

Características

La NIC 19 presenta cuatro categorías de beneficios así:

- Beneficios a los empleados a corto plazo
- Beneficios post empleo
- Otros beneficios a largo plazo
- Beneficios por terminación.

No obstante, la NIC 19 tiene en cuenta los beneficios otorgados por las empresas a sus empleados de manera grupal o a través de sus representantes, y aquellas originadas por obligaciones implícitas. (NIC-NIIF, 2015)

2.2.8.9. NIC 36. Deterioro del valor de los activos

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuando la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Alcance

Esta norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- a) Existencias (véase la NIC 2 Existencias);
- b) Activos sugeridos de los contratos de construcción
- c) Activos por impuestos diferidos
- d) Activos procedimientos de retribuciones a los empleados
- e) Activos financieros dentro del alcance de las NIIF
- f) Inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable
- g) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos el coste de ventas.
- h) Costes de adquisición diferidos, y activos intangibles, surgidos de los derechos contractuales de una entidad aseguradora en los contratos de seguro que están dentro del alcance de la NIIF. (NIC-NIIF, 2015)

La aplicación de las NIIF brinda una gran oportunidad para mejorar la información financiera y que las operaciones sean registradas con mayor transparencia, eficiencia.

Las NIIF son importantes pues, en la actualidad son utilizadas a nivel internacional y permite con facilidad interpretar la información financiera.

Esta Norma no es aplicable a las existencias, a los activos surgidos de los contratos de construcción, a los activos por impuestos diferidos, a los activos que surjan de las retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta) porque las Normas existentes aplicables a estos activos contienen requerimientos específicos para reconocer y valorar tales activos.

Esta Norma no es de aplicación a los activos financieros que se encuentren incluidos dentro del alcance de la NIC 39, a las inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable de acuerdo con la NIC 40, ni a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se valoren según su valor razonable menos los costes

estimados en el punto de venta, de acuerdo con la NIC 41. Sin embargo, esta Norma es aplicable a los activos que se contabilicen según su valor revalorizado (es decir, valor razonable) de acuerdo con otras Normas, como el modelo de revalorización de la NIC 16, Inmovilizado material. La determinación de si un activo revalorizado puede haberse deteriorado, dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable:

(a) Si el valor razonable del activo fuese su valor de mercado, la única diferencia entre el valor razonable del activo y su valor razonable menos los costes de venta, son los costes incrementales que se deriven directamente de la enajenación, o disposición por otra vía, del activo:

(i) Si los costes de enajenación o disposición por otra vía son insignificantes, el importe recuperable del activo revalorizado será necesariamente próximo a, o mayor que, su valor revalorizado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revalorización, es improbable que el activo revalorizado se haya deteriorado, y por tanto no es necesario estimar el importe recuperable.

(ii) Si los costes de enajenación o disposición por otra vía no fueran insignificantes, el valor razonable menos los costes de venta del activo revalorizado será necesariamente inferior a su valor razonable. En consecuencia, se reconocerá el deterioro del valor del activo revalorizado, si su valor de uso es inferior a su valor revalorizado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revalorización, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro del valor de su valor.

(b) Si el valor razonable del activo se determinase con un criterio distinto de su valor de mercado, su valor revalorizado (es decir, valor razonable) podría ser superior o inferior a su importe recuperable. Por tanto, después de la aplicación de los criterios de la revalorización, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro de su valor. (NIC-NIIF, 2015)

2.2.9. Marco conceptual

Activo circulante: Incluye aquellos activos y recursos de la empresa que serán realizados, vendidos o consumidos dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros (García, 2012).

Activo corriente: Son los recursos que se pueden convertir en efectivo, vender o consumir durante un ciclo normal de operaciones contables correspondientes a un año (García, 2012).

Activo fijo: Representa los recursos de naturaleza relativamente duradera, que no están destinados a la venta dentro del giro ordinario del negocio (García, 2012)

Activo: Son aquellos recursos y activos de la empresa no clasificados en los rubros anteriores, tales como: inversiones en compañías afiliadas, derechos en sociedades de personas, deudores a largo plazo, activos intangibles, fluctuación de acciones y amortizaciones (García, 2012)

Contabilidad: Es un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios, muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable (García, 2012)

Costo: El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o ya sea el valor que corresponde a la contraprestación que se entregó con el fin de comprar un activo momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando se lo reconozca inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos (Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, 2012)

Costo: Es un gasto, erogación o desembolso en dinero o especie, acciones de capital o servicios, hecho a cambio de recibir un activo. El efecto tributario del término costo (o gasto) es el de disminuir los ingresos para obtener la renta (García, 2012)

Eficacia: La medida de la producción en relación a los recursos humanos y otro tipo de recursos. Capacidad de producir el efecto esperado. Este término aparece, a veces, confundido con el de eficiencia (García, 2012).

Estados financieros: Informe que refleja la situación financiera de una empresa. Los más conocidos son el Balance Contable y el Estado de Pérdidas y Ganancias. El primero refleja la situación a un instante determinado. El segundo está referido a un periodo y muestra el origen de las pérdidas o ganancias del periodo. Otro estado financiero importante es el de fuentes y usos de Fondos que muestran el origen y la aplicación de los flujos de caja del periodo, permitiendo identificar el financiamiento de las pérdidas y el destino de las ganancias (García, 2012).

Pasivo circulante: Obligaciones contraídas por la empresa que serán liquidadas dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros (García, 2012).

Pasivo: Se sitúa en la parte derecha del balance, presenta los recursos de la empresa y especifica el origen de los fondos que financian el activo. Los principales elementos del pasivo son los créditos y otras obligaciones contraídas, las reservas, las provisiones, el capital social y las utilidades (o pérdidas) de la empresa (García, 2012).

2.3.IDEA A DEFENDER

El diseño de un sistema contable en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, permitió la obtención de información financiera actualizada para la toma de decisiones.

2.3.1.VARIABLES

2.3.1.1.Variable independiente

Obtención de información financiera actualizada

2.3.1.2.Variable dependiente

Diseño de un sistema contable

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación se realizará mediante la recopilación de información, lo cual se realizará mediante observación de campo y la investigación, análisis y síntesis de datos relevantes para el desarrollo de la investigación. Denominando de tal modo al estudio de tipo exploratorio y descriptivo.

3.1.1. Fuentes de información

Las principales fuentes de información que se utilizarán en el transcurso del desarrollo del trabajo de titulación son:

3.1.1.1. Primaria

La información requerida se obtendrá de la recopilación de información y mediante la técnica de la observación de campo.

3.1.1.2. Secundaria

Para el desarrollo del estudio es necesario el uso, análisis y conocimiento de información secundaria, la cual será recopilada a través de la investigación en revistas científicas, estudios con temas afines, así como mediante la navegación en páginas web que serán de tipo especializadas y por tanto confiables, además se realiza la consulta en libros de interés que poseen temas que están en concordancia con los actuales.

Es importante mencionar que toda la información secundaria recopilada, estará adecuadamente citada, como solicita la Norma APA sexta edición, que indica los requerimientos específicos de trabajos científicos en lo referente a contenido, estilo, edición, citación, referenciación, presentación de tablas, figuras, y demás.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación Exploratoria

Según el autor (Arias, 2012). “La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”. (pág.23)

De acuerdo al concepto anterior este tipo de investigación permitirá tener una visión clara sobre los problemas presentes en la empresa y las desventajas que provienen de la falta de un proyecto de exportación de harina de quinua, y de la necesidad de fijar lineamientos de acción que orienten los esfuerzos y decisiones tanto del personal, como de sus directivos, a fin de que los resultados futuros de la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, sean los óptimos y esperados.

3.2.2 Investigación Descriptiva

Para el autor (Arias, 2012), la Investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”. (pág.24)

En tal contexto, para el presente trabajo, tras aplicar una serie de observaciones, la investigación descriptiva permitirá recoger datos para posteriormente resumir y analizarlos minuciosamente, con el fin de extraer generalizaciones significativas que contribuirán a la finalización de la presente investigación.

3.2.3 Investigación Bibliográfica

Para el autor (Arias, 2012), la investigación bibliográfica:

Se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la

relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes. (pág.87)

Utilizando la investigación bibliográfica, se hará uso de la lectura y consulta en libros, tesis, artículos científicos, folletos, revistas, boletines, archivos, revistas especializadas y cualquier otro tipo de información escrita que se considerará importante y necesaria para realizar la investigación. A partir de esto se podrá obtener una serie de conceptos y aportaciones que servirán para el estudio y fundamentación del conocimiento y por ende para desarrollar el marco teórico en el cual se fundamenta el presente documento.

3.2.4 Investigación de Campo

Según los autores, (Palella & Martins, 2012), definen a la Investigación de Campo:

Como la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (pág.88)

En tal medida, esta investigación será de campo debido a que para levantar la información que servirá de base para el diseño contable basado en las NIIF para la empresa Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina es necesario estar presente de forma directa con la realidad en la cual se desenvuelve la organización, tanto con su talento humano como en los diferentes procesos que se dan dentro de la empresa.

3.3. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1. Métodos

3.3.1.1. Método empírico

Para los fines del presente estudio se utilizará este método, mismo que será desarrollado

en primera instancia para la recolección de datos iniciales que ayudarán a la realización y desarrollo de la investigación

3.3.1.2. Método teórico

Este método se basa en el estudio de documentos existentes de otras empresas u organizaciones, que hayan incursionado en el mismo análisis o similar al que se realizará en el presente proyecto, esto se lo ejecutará como un análisis previo al desarrollo del marco teórico

3.3.1.3. El método hipotético-deductivo

Para la presente investigación se empleará el método hipotético – deductivo ya que, a partir de lo observado en la gestión realizada en función de los criterios de la investigación, se formulará la correspondiente hipótesis o idea a defender, posteriormente se aplicarán algunos conocimientos previos acerca del tema para obtener conclusiones que serán verificadas mediante la investigación. (Palella & Martins, 2012)

3.3.1.4. Método de análisis y síntesis

Se utilizará este método para la revisión del estado del arte, además para la interpretación y análisis de los datos recolectados; de tal manera que los datos sean analizados y sintetizados para la comprensión de los lectores. (Palella & Martins, 2012)

3.3.2. Técnicas e instrumentos

3.3.2.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizaron en la investigación son:

- **Observación**

Para realizar el diagnóstico de la empresa y para tener un acercamiento al sujeto de estudio e identificar hechos relacionados con el tema de investigación.

- **Entrevista**

Para obtener información detallada del tema a investigar se realizará una entrevista con la contadora.

- **Encuesta**

Para aplicarla al personal administrativo para obtener información relacionada.

3.3.2.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron son:

- Cuestionarios
- Guía de entrevista

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La población de estudio para la presente investigación es la que a continuación se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 4. Población

PERSONAL	N°
Gerente	1
Administrador	1
Trabajadora en general	1
Contadora	1
Doctor que elabora los exámenes	1
Doctor que informa	1
TOTAL	6

Fuente: Rio Resonancia Diagnostico y Medicina

Elaborado por: Jessica Ramos

3.4.2. Muestra

Para efectos de estudio al no ser extensa la población, procederá a trabajar con toda la población detallada en la tabla 4.

3.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1.- ¿La empresa cuenta con un proceso de contabilidad?

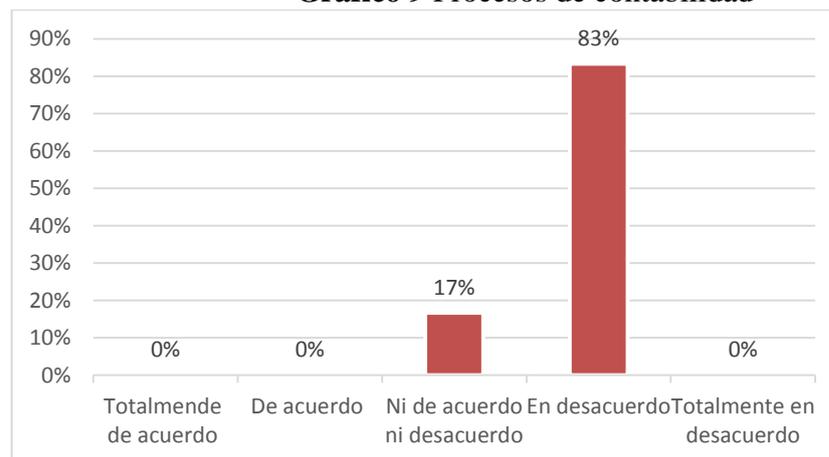
Tabla 5 Procesos de Contabilidad

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	17%
En desacuerdo	5	83%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 9 Procesos de contabilidad



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: De acuerdo a los resultados Recuperados en base a la encuesta realizada, el 17% de encuestados no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo en cuanto a la existencia de un proceso de contabilidad, el 83% se encuentra totalmente en desacuerdo en cuanto a este tema.

Interpretación: Generalmente para la realización del proceso contable dentro de una empresa es necesario contar con un proceso que determine cada una de las actividades que se debe ejecutar para así realizarlas de una manera eficiente.

2.- ¿Durante el proceso contable se generan problemáticas que puedan afectar a la empresa?

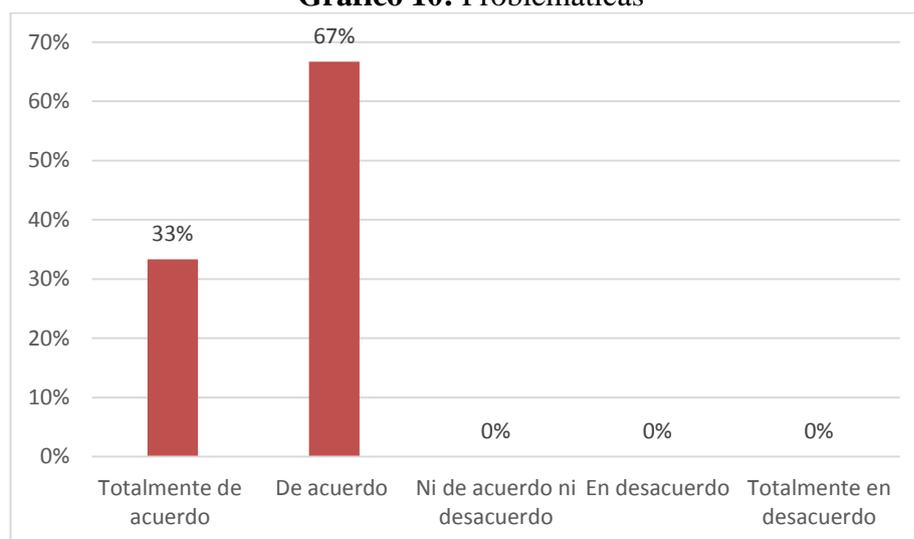
Tabla 6: Problemáticas

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	2	33%
De acuerdo	4	67%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 10: Problemáticas



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: En base a los resultados Recuperados de la encuesta, el 33% de las personas encuestadas indica estar totalmente de acuerdo en que existen problemáticas al momento del proceso contable, y el 67% se encuentra de acuerdo.

Interpretación: Según lo señala la gráfica la mayor parte indica que durante el proceso contable se genera problemáticas que estrechamente son las causantes de que afecten a la empresa ya sea de manera directa o indirecta., por lo que es necesario llevar a cabo un proceso contable.

3.- ¿La empresa elabora presupuestos para sus actividades económicas?

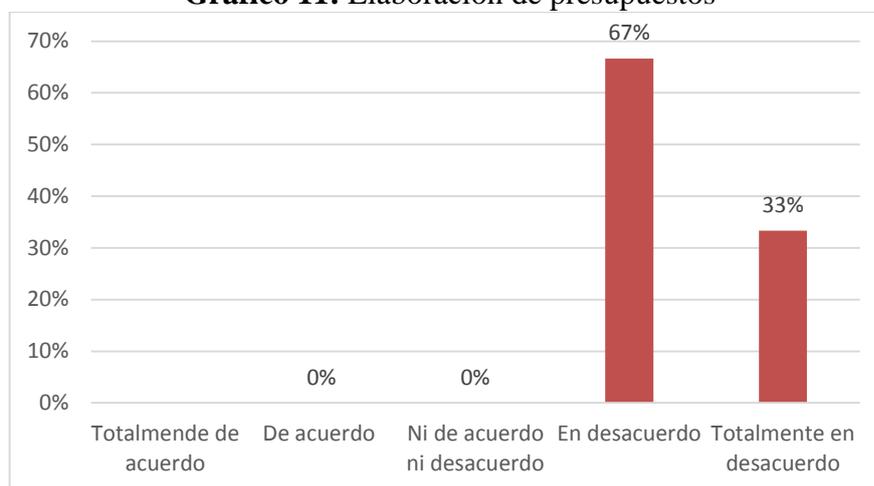
Tabla 7: Elaboración de presupuestos

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo		
De acuerdo		0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo		0%
En desacuerdo	4	67%
Totalmente en desacuerdo	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 11: Elaboración de presupuestos



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: en cuanto a la elaboración de presupuestos el 67% de encuestados respondió que se encuentran en desacuerdo, mientras que el 33% se encuentra totalmente en desacuerdo.

Interpretación: es de suma importancia que dentro de una organización se realice el presupuesto correspondiente para la realización de las actividades económicas ya que esta previene inconvenientes o dificultades que se puedan presentar a mediano o corto plazo.

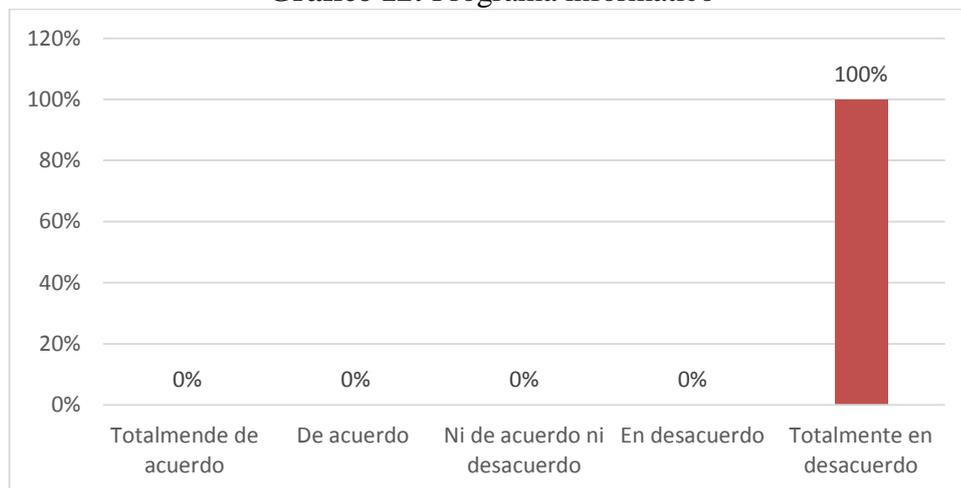
4.- ¿La empresa utiliza algún tipo de programa informático para el proceso contable?

Tabla 8: Programa Informático

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa
Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 12: Programa informático



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa
Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: De acuerdo a los resultados, el 100% de encuestados indica estar totalmente de acuerdo en utilización de algún tipo de programa informático para el proceso contable en la empresa.

Interpretación: En base a que no existe un programa informático que facilite a la empresa llevar de manera adecuada la contabilidad, se debe considerar en la implementación de un sistema informático para que se genere mejores resultados.

5.- ¿La empresa ha definido políticas específicas para el proceso de contabilidad?

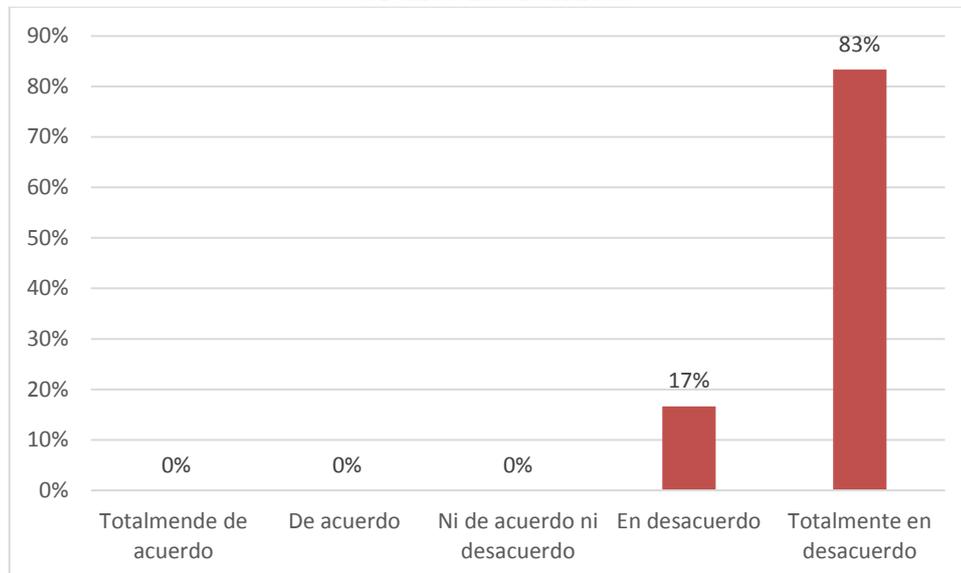
Tabla 9: Políticas

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	17%
Totalmente en desacuerdo	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 13: Políticas



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: En cuanto a las políticas definidas por la empresa, el 17% se encuentra en desacuerdo, y el 83% respondió estar en total desacuerdo.

Interpretación: Las políticas en cuanto al proceso contable en una empresa son un eje primordial para que se lleve a cabo el registro adecuado de la contabilidad, y en base a esto se pueda obtener la información financiera eficiente.

6.- ¿La información que transmite el contador es clara y concisa?

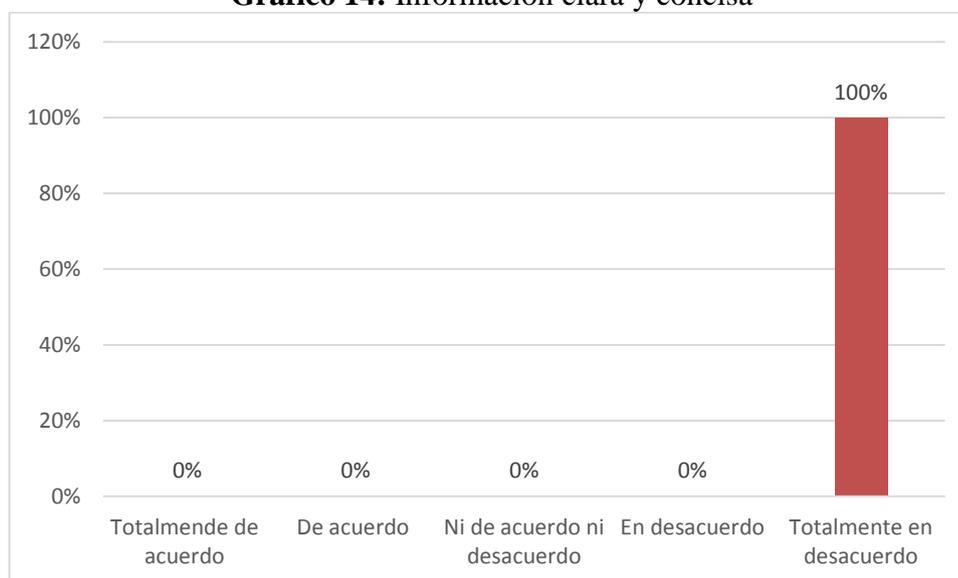
Tabla 10: Información clara y concisa

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	17%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	50%
En desacuerdo	2	33%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 14: Información clara y concisa



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: De acuerdo a los datos Recuperados por la encuesta el 100% de las personas encuetadas se encuentran totalmente en desacuerdo en que la información que transmite el contador es clara y concisa.

Interpretación: para generar la toma de decisiones dentro de una empresa es necesario que la contabilidad que se registra o se lleva a cabo, sea clara y eficiente, y al dar un resultado negativo de acuerdo a al a encuesta esta afecta los resultados.

7.- ¿La información contable es confiable y verificable?

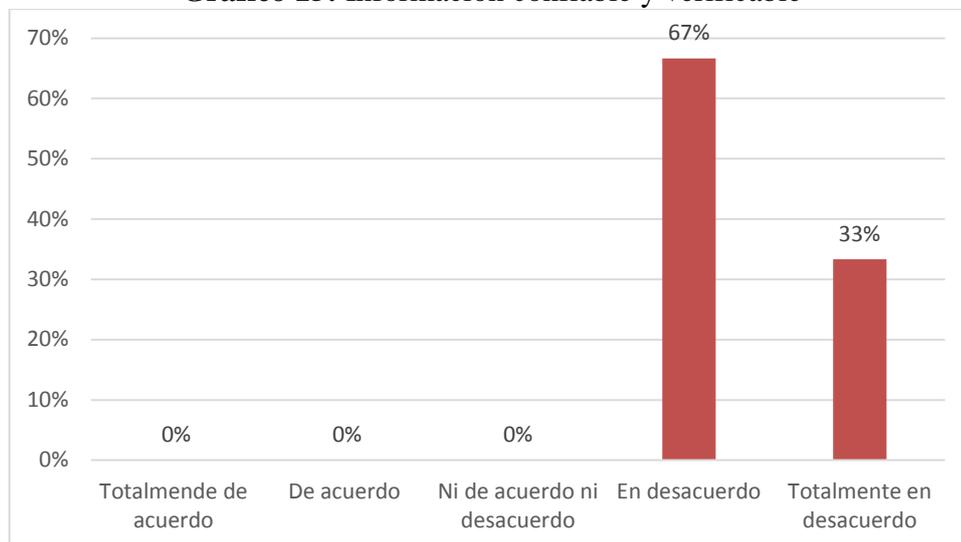
Tabla 11: Información confiable y verificable

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	67%
Totalmente en desacuerdo	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 15: Información confiable y verificable



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: De acuerdo al resultado que se obtuvo, el 67% de las personas encuestadas se encuentran en desacuerdo en base a la información que se obtiene es confiable y verificable, y el 33% restante, se encuentra en total desacuerdo.

Interpretación: debido a que dentro de la empresa no existe una información confiable y verificable de la contabilidad, por lo que es necesario que se implemente un sistema contable para una mayor veracidad del mismo.

8.- ¿Existe un manual de procesos y funciones para el área de contabilidad?

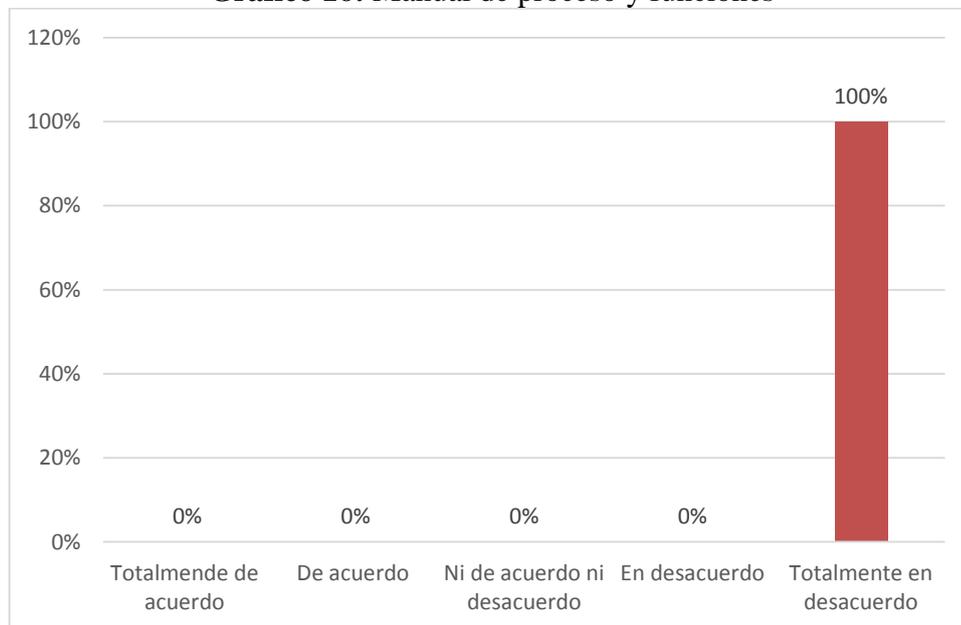
Tabla 12: Manual de proceso y funciones

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 16: Manual de proceso y funciones



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: de acuerdo al gráfico que se obtiene de los resultados de las encuestas el 100% de los encuestados están en total desacuerdo sobre la existencia de un manual de procesos para el área de contabilidad.

Interpretación: al no existir un manual de procesos y funciones para el área de contabilidad en la empresa afecta directamente a los resultados que se desea obtener de la empresa, por lo que es importante que dentro de la empresa se formule un manual para mejorar cada uno de los procesos.

9.- ¿Es necesario que en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina se implante un sistema contable basado en las NIIF?

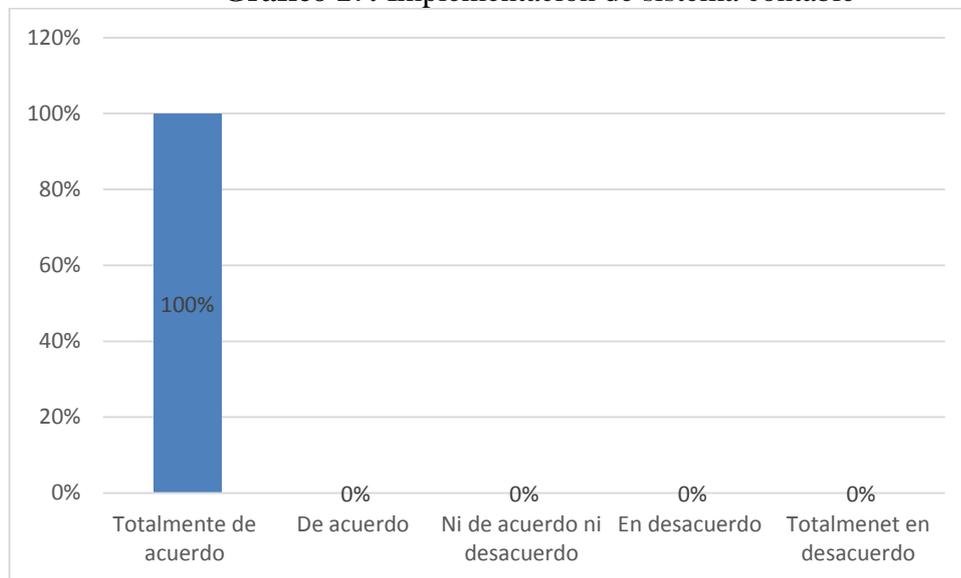
Tabla 13: Sistema contable

Opciones	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	6	100%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%

Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Gráfico 17: Implementación de sistema contable



Fuente: Encuestas dirigidas a los directivos de la empresa

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis: del total de personas encuestadas el 100% supo responder que es necesario que en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina se implante un sistema contable basado en las NIIF

Interpretación: en vista que la empresa no cuenta con un sistema contable basado en las NIIF, es importante se implemente para llevar de manera adecuada y eficiente la contabilidad

Guía de Entrevista

Cargo: Contadora

Cuestionario

1. ¿Existe un control adecuado de los inventarios que posee la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?

En a los inventarios de la empresa no existe un adecuado control.

2. ¿Se registra oportunamente los inventarios que posee la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?

El registro de los inventarios se lo realiza empíricamente ya que no se cuenta con el sistema adecuado.

3. ¿El personal que maneja la información contable de la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina, lo hace de manera adecuada?

El personal no maneja de manera adecuada la información contable ya que no existe la capacitación suficiente.

4. ¿Al momento de tomar decisiones, la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina, analiza la información contable de la misma?

En cuanto a la toma de decisiones por lo general no se analiza la información contable por lo que se la realiza empíricamente.

5. ¿Cree usted que la capacitación del personal juega un papel importante al momento de realizar las respectivas funciones en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?

La capacitación del personal dentro de la empresa es muy importante ya que de esto depende de que se obtenga resultados exitosos.

6. ¿La empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina cuenta con un sistema contable?

La empresa no cuenta con un sistema contable, lo que ocasiona tomar malas decisiones en cuanto a las necesidades de la empresa.

7. ¿Considera Usted que la implementación de un sistema contable basado en Normas NIIF en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina permitirá obtener información financiera de manera rápida?

En cuanto a la implementación de un sistema contable si considero necesario por lo que a través de esta se generara una información financiera rápida y oportuna.

8. ¿Considera usted, que si la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina cuenta con un sistema contable, la toma de decisiones mejorará?

Considero que la empresa si mejorará al contar con un sistema contable por lo que la información en cuanto a los resultados será eficiente y se para tomar en cuenta para las decisiones de la misma.

CAPITULO IV: PROPUESTA

4. DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE EN BASE A LAS NIIF

4.1 INTRODUCCIÓN

La elaboración de un Plan de adopción de las NIIF para Pymes, es de suma importancia, ya que este servirá en el diseño del sistema de contabilidad para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, este constará de los parámetros establecidos para el acogimiento de la normativa contable respectiva.

El plan de implementación contiene las fases descritas a continuación:

Diagnóstico conceptual, el cual permitirá poseer una visión de los impactos puntuales en materia de contabilidad y de los procesos que se han venido dando y que después de adoptar el nuevo sistema contable se verán beneficiados.

Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contable actuales usadas a las NIIF para Pymes, dentro de este parámetro se llegará a identificar las oportunidades de mejora a través de las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, que están acorde con la actividad empresarial.

Los estados financieros deben ser presentados en base a lo establecido en las NIIF para Pymes, y estos deben ser a través de la adopción de un sistema contable que se rija a las Normas Internacionales de Información Financiera, lo cual permitirá tomar decisiones eficaces que garantizarán su desarrollo.

Además la adopción de NIIF, son requisitos obligatorios exigidos por los organismos de control, pues sirven para homogenizar la identidad contable.

Seguidamente se detallarán las secciones de NIIF que se aplicó en la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina.

En el diseño del sistema de contabilidad con las diferentes secciones de las NIIF se pueden encontrar políticas contables que son los lineamientos que se requieren para preparar los Estados Financieros.

Para aquello es necesario la preparación de los cinco Estados Financieros, además se aplicarán las NIIF considerando las necesidades existentes en la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina.

4.2. APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

4.2.1. SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

La Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina se dedica a la provisión de servicios de imagenología, inicio sus actividades el 01 de julio del 2013 se encuentra ubicada en las calles Duchicela 22-81 y Manuel Elisio Flor Frente al Hospital San Juan, esta empresa se encuentra dirigida por el Dr. Juan Alberto Coloma Moreno.

Cuyos socios fundadores fueron la Sra. Flor María Castro Proaño y el Sr. Daniel Mauricio Coloma Castro.

Por la actividad comercial de la entidad en mención, existen varios elementos que deben ser considerados para mayor entendimiento, los pagos por la venta de servicios es en efectivo, lo que significa que la empresa no tiene una política de ventas a crédito. La empresa cuenta con un activo fijo demasiado alto, lo que representa más del 50% del total del activo. La contabilidad es registrada por una persona, a quien se le contrata de manera ocasional, provocando no contar con la información requerida en el tiempo necesario. En base a estos criterios se diagnostica la situación actual de la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina.

4.2.2. PLAN DE CUENTAS

Tabla 14 Plan de cuentas
RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA
PLAN GENERAL DE CUENTAS

Código	Cuentas	Debita	Acredita	Saldos
1.	ACTIVO			Deudor
1.1.1.01.	Caja	Cuando ingresa dinero en efectivo	Por depósitos de valores en cuentas bancarias	Deudor
1.1.1.02	Caja Chica	Por la provisión de crear o aumentar	Desembolsos de caja chica para disminuir o cerrar	Deudor
1.1.1.03.	Bancos	Cuando se deposita dinero, cheques o valores en una institución bancaria	Egresos efectuados a través de giros, cheques o notas de débitos bancarios	Deudor
1.1.2.01.	Clientes	Por el importe de cuentas pendientes de pago por parte de los clientes	Por los cobros recibidos en su totalidad o parcialmente de los importes que adeudan	Deudor
1.1.2.02.01	Anticipos a empleados	Adelantos de sueldos a empleados	Pago de sueldos	Deudor

1.1.2.02.03	(-)Provisión Cuentas Incobrables	Al utilizarse cuando se producen cuentas incobrables reales	Al constituirse la provisión o incrementarse el saldo de la misma	Acreedor
1.1.2.02.04	IVA en compras	Por las compras efectuadas de artículos grabados por el impuesto.	Por las devoluciones de compras	Deudor
1.1.2.03.01	Crédito tributario	Liquidación el IVA	Registro de las ventas realizadas	Deudor
1.1.3.01.	Insumos médicos	Adquisición de insumos médicos	Ajustes para saldar las cuentas de descuento en compras y devolución	Deudor
1.1.3.02	Suministros de oficina	Adquisición de suministros de oficina	Ajustes para saldar las cuentas de descuento en compras y devolución	
1.1.3.03	Suministros de aseo y limpieza	Adquisición de suministros de aseo y limpieza	Ajustes para saldar las cuentas de descuento en compras y devolución	
1.1.4.01.	Publicidad y propaganda prepagada	Por el concepto de publicidad pagada por adelantado	Por el devengamiento de publicidad	Deudor
1.1.4.02.	Arriendo prepagado	Por el concepto del alquiler pagado por adelantado	Por el devengamiento de estos alquileres	Deudor
1.2.	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
1.2.1.01.	Muebles y Enseres	Cuando se adquiere el bien para uso exclusivo de la empresa	Cuando se registra el deterioro del bien	Deudor
1.2.1.02.	Equipo médico	Cuando se adquiere el bien para	Cuando se registra el deterioro del bien	Deudor

		uso exclusivo de la empresa		
1.2.1.03.	Equipos de Computación	Cuando se adquiere el bien para uso exclusivo de la empresa	Cuando se registra el deterioro del bien	Deudor
1.2.1.04.	Vehículo	Cuando se adquiere el bien para uso exclusivo de la empresa	Cuando se registra el deterioro del bien	Deudor
1.2.1.05.01	Dep.Acum. Muebles y Enseres	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
1.2.1.05.02	Dep.Acum. Equipo médico	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
1.2.1.05.03	Dep.Acum. Equipo de Computación	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
1.2.1.05.04	Dep.Acum. Vehículo	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
1.3.1.01.	Amortización pérdida ejercicios anteriores	Al venderse el bien, destrucción total o parcial, al finalizar la vida útil	Al computarse y registrarse la amortización anual del bien	Deudor
2.	PASIVOS			
2.1.1.	Cuentas y doc. por pagar	Cuando se paga una deuda que tiene con terceros	Cuando se adquiere una deuda con terceros.	Acreedor
2.1.2.01.	Obligaciones. instituciones	Cancelación de prestamos	Cuando se adquiere prestamos	Acreedor

	financieras locales			
2.1.3.01.	RFIR por pagar	Al cancelar el valor de la retención a la Fuente por Impuesto a la Renta	Valores que se adeudan de las retenciones	Acreedor
2.1.3.02.01	IVA en ventas	Devoluciones en venta, liquidación y pago del IVA	Cobro del impuesto en la venta de bienes y servicios	Acreedor
2.1.3.03.	Impuestos fiscales por pagar	Cuando se paga el impuesto	Cuando se adeuda el impuesto	Acreedor
2.1.3.04.	RFIVA por pagar	Cuando se paga el impuesto	Cuando se adeuda el impuesto	Acreedor
2.1.3.05.01	Impuesto a la Renta 22% por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de impuesto a la renta	Acreedor
2.1.3.07.	Beneficios sociales por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de beneficios sociales	Acreedor
2.1.3.07.03	Sueldo Básico Unificado por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de sueldos y salarios del personal	Acreedor
2.1.3.07.04	Décimo tercer sueldo por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de décimo tercer sueldo	Acreedor
2.1.3.07.05	Décimo cuarto sueldo por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de décimo cuarto sueldo	Acreedor
2.1.3.07.04	Vacaciones por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de vacaciones	Acreedor

2.1.3.08.01	Participación trabajadores en utilidades (15%)	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago de utilidades a los trabajadores	Acreedor
2.1.3.09.01	Servicios básicos por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de servicios básicos	Acreedor
2.1.3.10.01	Honorarios profesionales por pagar	Cuando se cancelan los valores adeudado	Cuentas pendientes de pago por concepto de honorarios profesionales	Acreedor
2.2.	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
2.2.1.01.01	Provisiones para jubilaciones patronales por pagar	Pago de reservas	Cuentas pendientes de pago por provisiones por jubilación	Acreedor
2.2.1.01.02	Provisiones para desahucios por pagar	Pago de reservas	Cuentas pendientes de pago por provisiones por desahucio	Acreedor
3.	PATRIMONIO			
3.1.1.	Capital Social	Disminución de capital o por pérdidas sufridas	Por los aportes de los socios	Acreedor
3.1.2.01	Utilidad del ejercicio	Para cerrar las cuentas de gasto al final del ejercicio	Cuando se generan ganancias en el ejercicios	Acreedor
3.1.2.02	(-) Pérdida del ejercicio	Cuando se generan pérdidas en ejercicios		Acreedor

3.1.3.01	Reserva Legal (10%)	Capitalización de la reserva	Creación o aumento de la reserva	Acreedor
3.1.3.02	Reserva Estatutaria	Capitalización de la reserva	Creación o aumento de la reserva	Acreedor
3.1.3.03	Reserva Facultativa	Capitalización de la reserva	Creación o aumento de la reserva	Acreedor
3.1.3.04	Reserva de Capital	Capitalización de la reserva	Creación o aumento de la reserva	Acreedor
4.	INGRESOS			
4.1.1.01.	Servicios prestados	Al final del ejercicio al efectuar los asientos de cierre	Por el registro de las ventas realizadas	Acreedor
4.2.1.01.01	Intereses ganados	Al efectuar los asientos de cierre al final del ejercicio	Representa la ganancias por intereses a favor de la empresa	Acreedor
4.2.1.02.01	Dividendos ganados	Se debita para corregir cualquier error o para fines de cierre al final del ejercicio transfiriendo su saldo a la cuenta Utilidad del ejercicio o pérdida del ejercicio	Importe de los dividendos a favor de la empresa	Acreedor
5.	GASTOS			
5.1.1.01.01	Sueldo básico unificado	Cuando se produce pago de sueldos	Al fin del ejercicio contra la cuenta de pérdidas y ganancias	Deudor
5.1.1.04.01	Arriendo de bienes inmuebles	Cuando se produce dicho gasto	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.05.01	Gasto Combustibles y	Cuando se produce el pago de	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de	Deudor

	Lubricantes	gasto de combustibles y lubricantes	resultados	
5.1.1.06.01	Gasto Publicidad y propaganda	Cuando se produce el pago de publicidad	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.07.01	Gasto Suministros de oficina	Cuando se produce dicho gasto	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.07.02	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	Cuando se produce el pago de suministros de aseo	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.07.03	Gasto Insumos médicos	Al devengarse el gasto	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.08.01	Jubilación Patronal	Al devengarse el valor por jubilación patronal	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.08.02	Desahucios	Al devengarse el valor por desahucios	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.09.01	Cuentas Incobrables	Al devengarse el gasto de cuentas incobrables	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.10.01	Intereses por préstamos financieros locales	Al devengarse el valor por interés	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.11.01	Gasto Depreciación Muebles y	Al efectuar las respectivas	Usualmente no se acredita	Deudor

	Enseres	depreciaciones		
5.1.1.11.02	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
5.1.1.11.03	Gasto Depreciación Equipo de Computación	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
5.1.1.11.04	Gasto Depreciación Vehículo	Al efectuar las respectivas depreciaciones	Usualmente no se acredita	Deudor
5.1.1.12.	Gasto Servicios básicos	Al devengarse el gasto de servicios básicos	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.13.01	Gastos de Organización y Constitución	Al devengarse el gasto de organización y constitución	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor
5.1.1.14	Gasto Honorarios profesionales	Al devengarse el gasto de honorarios profesionales	Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados	Deudor

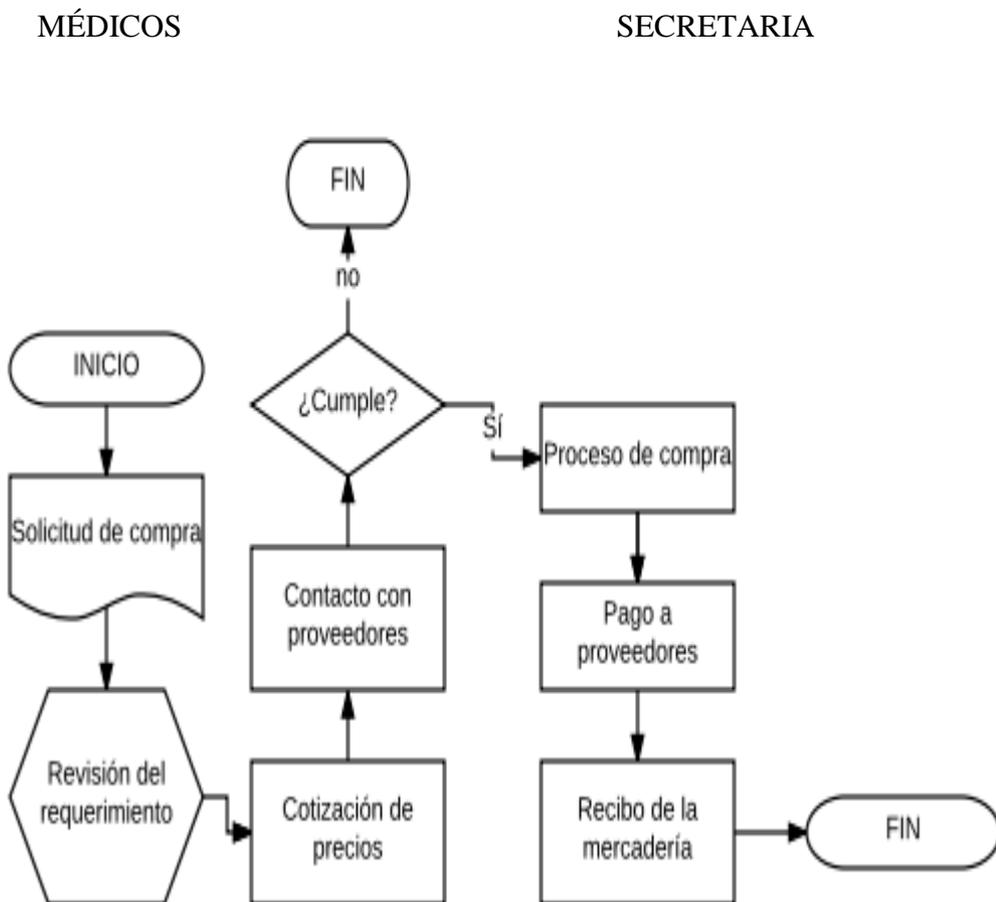
Elaborado por: Jessica Ramos

4.2.3. FLUJOGRAMAS

Es necesario que para que los procesos cuenten con una secuencia lógica, se establezcan flujogramas que permitan la mayor comprensión del procedimiento que se debe seguir, por lo tanto se propone que la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba, se maneje con los siguientes flujogramas tanto para el proceso de compra como de venta de los servicios ofertados.

4.2.3.1. Flujograma de compras de suministros médicos

Gráfico 18 Flujograma del proceso de compras de suministros médicos

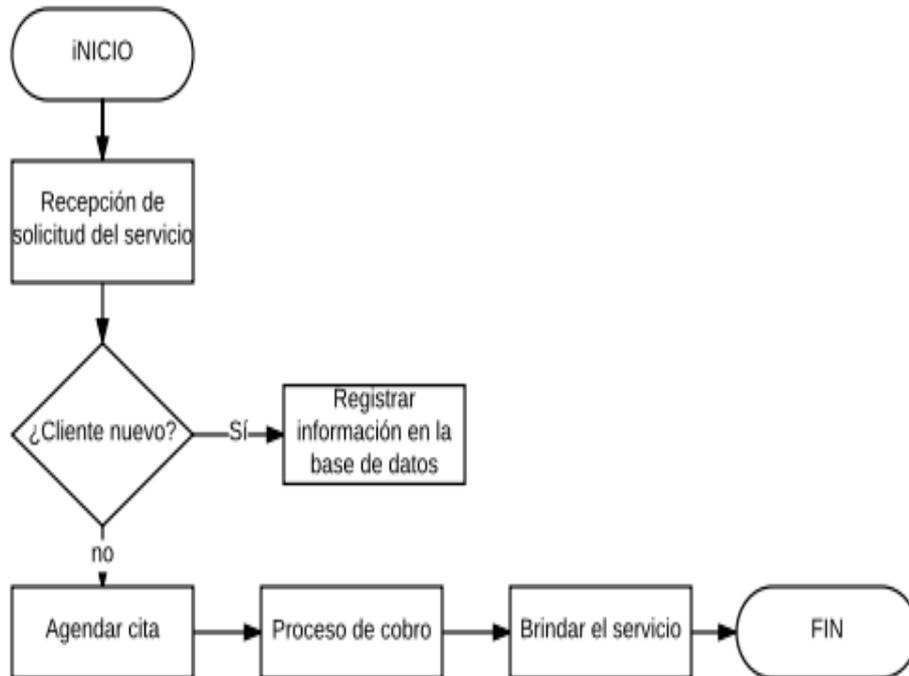


Fuente: Sociedad Rio Resonancia

Elaborado por: Jessica Ramos

4.2.3.2. Flujograma de ventas del servicio

Gráfico 19 Flujograma del proceso de ventas

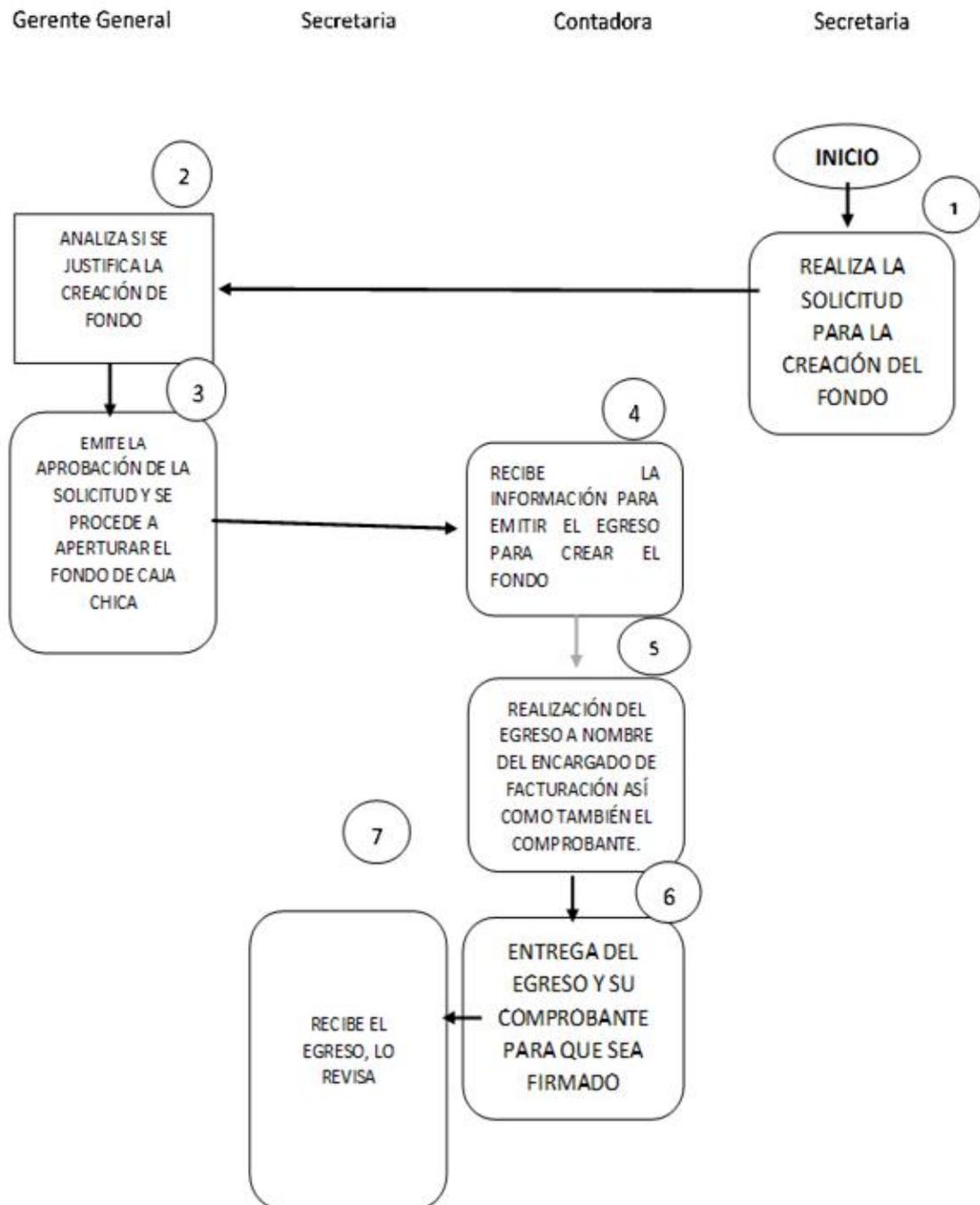


Fuente: Sociedad Rio Resonancia

Elaborado por: Jessica Ramos

4.2.3.3. Flujograma de creación de caja chica

Gráfico 20 Flujograma de creación de Caja chica



Fuente: Sociedad Rio Resonancia

Elaborado por: Jessica Ramos

4.2.4. NORMAS DE CONTROL

Control Interno del Efectivo

Tabla 15. Control Interno del Efectivo

CUENTA	PROCEDIMIENTO DE CONTROL
Caja chica	<ol style="list-style-type: none">1. Los desembolsos que se realizarán del dinero existente en caja chica, únicamente serán para necesidades urgentes de valor reducido, y previamente analizado.2. El responsable del fondo de caja chica, en el caso de la sociedad de Resonancia Diagnóstico & Medicina será la recepcionista, ya que no es el responsable del manejo de dineros o de llevar la contabilidad de la organización3. Para la respectiva justificación de los recursos financieros devengados de caja chica, es necesario el respaldo a través de documentos como comprobantes o facturas legalmente autorizados.4. Todos los fondos de caja chica estarán sometidos a comprobaciones sorpresivas5. La reposición de los valores de caja chica se lo hará a través de cheques que serán realizados a nombre de la persona encargada.
Caja General	<ol style="list-style-type: none">1. El responsable de caja general, es la única persona que tendrá acceso a esta área, por ende la responsabilidad de cualquier imprevisto recae sobre dicha persona.2. Los ingresos recibidos serán revisados oportunamente,

	<p>registrados y depositados intactos dentro de las 24 horas hábiles siguientes a su recepción</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Se realizaran comprobación periódica por medio de arquezos de caja sorpresivos 4. Se debe manejar un recibo de ingresos, de manera que sirva de respaldo para el cajero de los valores recibidos. 5. No se debe usar el dinero existente en caja general para gastos no autorizados.
<p>Bancos</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los cheques deben firmarse únicamente por las personas autorizadas 2. Se debe realizar un control de los cheques para que los mismos no se encuentren en blanco 3. Contar con un registro de las transacciones que se han realizado vía electrónica, para evitar confusiones 4. Por ningún motivo se giraran cheques en blanco 5. Periódicamente se realizaran comprobaciones de los saldos existentes en las cuentas bancarias de la institución

Elaborado por: Jessica Ramos

Control interno de Inventarios

La Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina, actualmente no cuenta con un sistema de inventarios, debido a que los requerimientos se los adquiere cuando se los necesita, por lo tanto, no se pueden establecer normas de control de inventario.

Control Interno de Activos Fijos

Tabla 16. Control Interno de Activos Fijos

CUENTA	PROCEDIMIENTO DE CONTROL
Activo Fijo	<ol style="list-style-type: none">1. Es necesario que antes de adquirir activos fijos se realice el proceso de requerimientos y consecuentemente la aprobación de la gerencia y junta de socios2. Comprobación del estado y uso de los activos fijos existentes3. Verificación de que los activos fijos constan en el Balance General de la Empresa4. Verificar que los activos fijos son utilizados para los fines con los que fueron adquiridos5. La depreciación será calculada usando el método de línea recta6. Asegurar lo activos fijos ante cualquier riesgo7. Verificar la existencia de activos fijos obsoletos o fuera de uso.

Elaborado por: Jessica Ramos

Control interno de Pasivo

Tabla 17. Control Interno del Pasivo

CUENTA	PROCEDIMIENTO DE CONTROL
Pasivo	<ol style="list-style-type: none">1. La junta de socios conjuntamente con la gerencia serán los encargados de autorizar la adquisición de un prestamos bancario, justificando el uso que se planea dar al recurso monetario2. Las compras realizadas que superen un monto considerable serán canceladas el 50% en efectivo y el 50% a cuentas por pagar, de manera que el nivel de endeudamiento no se eleve3. Cancelar a tiempo las obligaciones contraídas para evitar tener que realizar pagos por intereses y mora4. Archivar los comprobantes de pago por un tiempo estimado de 5 años5. El nivel máximo de endeudamiento será de \$10.000,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Control interno de Gastos

Tabla 18 Control Interno de Gastos

CUENTA	PROCEDIMIENTO DE CONTROL
Gastos	<ol style="list-style-type: none">1. Es necesario que se realicen presupuestos que permitan conocer los gastos a los que la empresa incurrirá durante el periodo2. Se debe registrar los gastos efectuados para identificar el origen del mismos3. Se debe clarificar en los balances los Gastos Administrativos, financieros y de ventas4. Se debe verificar que todos los gastos se encuentren registrados en los balances correspondientes5. Los gastos deben ser autorizados por la gerencia6. Se deben realizar los gastos de acuerdo con el presupuesto presentado, salvo aquellos que justifiquen el incremento del valor.

Elaborado por: Jessica Ramos

Control interno de Ingresos

Tabla 19 Control internos de Ingresos

CUENTA	PROCEDIMIENTO DE CONTROL
Ingresos	<ol style="list-style-type: none">1. Realizar conciliaciones de los ingresos con caja2. Los ingresos deben ser debidamente diferenciados de los egresos3. Los ingresos deben ser depositados en la cuenta bancaria correspondiente cada día4. Se deben crear medidas de seguridad para el control y resguardo de dinero5. Se debe verificar el registro de los ingresos en su totalidad en los estados financieros pertinentes6. La contabilización debe ser realizada de manera efectiva

Elaborado por: Jessica Ramos

A través de las normas de control interno presentadas, se busca que las personas encargadas del manejo de los recursos no cometan errores que pueden ser costos para la empresa, así también a través de las medidas establecidas se pretende llevar un mayor control de las diversas cuentas que maneja la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, de manera que la misma mejore sus procesos contables y administrativos y haga uso de los recursos de manera eficiente y eficaz.

4.2.5. FORMULARIOS

A continuación se presentan los principales documentos que deberán ser utilizados por el personal de la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, para efectuar con eficacia y eficiencia los procesos de control mencionados con anterioridad.

Solicitud de reembolso de caja chica (ver anexo 1)

Detalle:

Fecha: Contiene el día, mes y año en el que se solicita el reembolso de caja

Responsable del fondo: Nombres y apellidos de la persona encargada de manejar el fondo de caja chica

Cuenta contable: Nombre de la cuenta establecida en el Plan de Cuentas que maneja la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina

Descripción: Breve detalle del movimiento realizado

Debe: Se detallará el monto de dinero recibido para el fondo de caja chica

Haber: Se registrarán los egresos realizados

Reintegro solicitado: Cantidad de dinero que el responsable del fondo solicita

Reintegro entregado: Cantidad de dinero concedida por el responsable de reposición del fondo

Firmas: Deberán registrar las firmas correspondientes el responsable del fondo de caja, el jefe inmediato y el contador.

Arqueo de caja (ver anexo 2)

Descripción:

Efectuado el día/mes/hora: Fecha en la que se realiza el arqueo de caja

Hora inicio: Hora en la que se da inicio al arqueo de caja

Hora terminación: Hora en la que se finaliza el arqueo de caja

Cantidad: Número de monedas y/o billetes

Denominación: Valor de la moneda o billete

Importe: Total del valor del dinero

Total monedas y billetes: Cantidad total de billetes y monedas

Importe de caja: Valor total de lo existente en caja

Faltantes: Se registra el valor faltante del arqueo realizado

Sobrante: Se registra el valor que sobra del arqueo de caja

Firmas: Firmas de responsabilidad del responsable del fondo, de quien verifica y quien autoriza

Orden de compra (Ver Anexo 3)

Detalle:

Proveedor: Nombre de la empresa proveedora a la que se le va a realizar la compra

Dirección: Ubicación de la empresa

Teléfono: Números telefónicos para el contacto con la empresa

Facturar a: Nombre de la organización que adquiere el producto, o del encargado de realizar la compra

Fecha de emisión: Día, mes y año en el que se emite la orden de compra

Fecha de entrega: Día, mes y año en que se entrega la orden de compra

Código: Codificación de la empresa

Detalle: Descripción de los requerimientos

Cantidad: Número de unidades que se necesitan de los productos a adquirir

Precio Unitario (P/U): Precio de cada producto de forma unitaria

Subtotal: Se calcula el precio unitario por la cantidad

Total: Es la suma de todos los valores que se encuentran ubicados en el subtotal

Firmas: Firmas de responsabilidad de quien solicita y autoriza la compra.

Factura (ver anexo 4)

Detalle:

Número de factura: Número de la factura que se emite

Fecha: Día, mes y año en que se emite la factura

Nombre: Nombres y apellidos de la persona natural o jurídica a quien se entrega el documento

Dirección: Ubicación de la persona que realiza la compra del bien o servicio

Teléfono: Número de contacto telefónico del cliente

Ciudad: Ciudad de la que proviene el usuario

Cantidad: Cantidad del bien o servicio que adquiere

Descripción: Detalle breve del producto o servicio adquirido

Precio unitario (P/U): Valor unitario del producto o servicio

Total: Valor total de producto o servicio

IVA: Cálculo del 12% del total de la venta

Total: Total de la venta incluido IVA

Firmas: Rúbricas de quien entrega y recibe el bien o servicio

Comprobante diario (anexo 5)

Detalle:

Comprobante N°: Número del comprobante

Descripción del comprobante: Detallar si es un comprobante de ingreso o de egreso

Fecha: Fecha del comprobante

Código: Se registra la codificación de la cuenta asignada en el Plan General de Cuentas que maneja la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina

Nombre de la cuenta: Registrar los títulos de cuentas o subcuentas

Parcial: Registrar el valor de las subcuentas

Debe: Registrar aquellos valores que han sido debitados

Haber: Registrar aquellos valores que se acreditan

Rol de pagos (ver anexo 6)

Nombre: Nombres y apellidos del trabajador

Cargo: Cargo / función en el que se desempeña

Días: Número de días laborables

Sueldo: Remuneración recibida

Horas Extras: Número de horas extras trabajadas

Total ingresos: Total de la remuneración más el total de horas extras

9,45% IESS Aporte Patronal: El 9.45% que se descuenta al trabajador del sueldo

Líquido a pagar: Total de ingresos – total de deducciones

Rol de provisiones (ver anexo 7)

Detalle:

Nombre: Nombres y apellidos del empleado

Cargo: Función que desempeña el trabajador

Días: Días laborados

Total Ingresos: Totalidad de ingresos percibidos por el trabajador

Décimo Tercero: Total ingreso dividido para 12 meses

Décimo cuarto: Un salario unificado dividido para 12 meses

Vacaciones: Total ingresos dividido para 24

Fondo de reserva: El 8,33% de la remuneración a partir del segundo año

Aporte Patronal 12,15%: Aporte al IESS por parte del empleador

4.3. APLICACIÓN DE LAS NIIF

NIIF 13 Medición del valor Razonable

Para determinar el valor razonable de un activo, es necesario considera los siguientes elementos:

- El activo o pasivo concreto a medir
- Para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación con otros activos o de forma independiente
- El mercado en el que una transacción va a tener lugar
Técnica de valoración para obtener el valor razonable

NIC 2 Inventarios

Para la aplicación de la NIC 2, es necesario contar con el detalle de los inventarios existentes en la empresa, al final del periodo contable. En el caso de estudio, a empresa

no cuenta con inventarios en stock, por tal motivo se deja planteado el modelo de asiento.

Tabla 20. Asiento contable NIC 2

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2017	-1- Inventarios de mercaderías Resultados acumulados por adopción primera vez de NIIF P/R El valor razonable de inventarios	xxx,xx	xxx,xx

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 21. Ajuste asiento contable NIC 2

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2017	-1- Resultados acumulador por adopción primera vez NIIF Inventario de mercaderías P/R El ajuste de inventarios	xxx,xx	xxx,xx

Elaborado por: Jessica Ramos

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Según lo mencionado en la NIC 12 y sustentado respectivamente en la (NIC-NIIF, 2015), se sostiene que:

En los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias se determinarán comprando el importe en libros de los activos y pasivos, incluidos en ellos, con la base fiscal que resulte apropiada para los mismos. La base fiscal se calculará tomando como referencia la declaración fiscal consolidada en aquellas jurisdicciones, o países en su caso, en las que tal declaración se presenta (NIC-NIIF, 2015).

Para la aplicación de esta sección dentro de la empresa Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, se aplicará la NIC 12 misma que hace referencia al impuesto a las ganancias

Tabla 22. Cálculo NIC 12

UTILIDAD OPERACIONAL	1.211,67
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	-
Intereses ganados	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A	
(=) TRABAJADORES	1.211,67
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	181,75
(-) Amortización pérdida del ejercicio	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA	
(=) RENTA	1.029,92
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	226,58
(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	803,34
(-) 10% RESERVA LEGAL	80,33
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	723,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 23. Asiento contable Impuesto a las Ganancias

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
30/01/2017	Utilidad antes del Impuesto a la Renta	226,58	
	22% Impuesto a la Renta		226,58
	P/R Impuesto a las ganancias		

Elaborado por: Jessica Ramos

NIC 16 Propiedad, planta y equipo

Para la aplicación de esta sección dentro de la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, se aplicará la NIIF a todos los activos fijos con los que cuenta la sociedad, los cuales son:

- Muebles y enseres
- Equipo médico
- Equipo de computación
- Vehículos

Para la valoración de la propiedad, planta y equipo existen dos métodos, los mismos que serán descritos consiguientemente:

Método de revalorización

Este método es utilizado para la estimación del valor razonable de los bienes inmuebles como edificios y terrenos, a través de la tasación por peritaje.

Modelo del costo

Se utiliza para la determinación del valor razonable de activos fijos tales como maquinarias y equipos, a través de la cotización de este tipo de bienes en el mercado.

La aplicación de estos métodos exige que los elementos de propiedad, planta y equipo estén registrados en la empresa a su valor razonable; razón por la que estos métodos se complementan entre sí, con la única diferencia que en el método de revalorización se utiliza con mayor complejidad la técnica de la determinación del valor de mercado de los bienes; de este modo es necesario que este proceso se lleve a cabo por un perito debidamente calificado por el organismo regulador correspondiente, la Superintendencia de Compañías.

Para la realización del ajuste de cada uno de los activos fijos de la empresa se acudió al detalle de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2016.

Para la revaluación de los activos fijos, se ha determinado que para el cálculo de la misma se utilice el método de valor razonable, teniendo así los siguientes datos:

4.4.1. Revalorización Equipo de Cómputo

Tabla 24. Depreciación Equipo de Cómputo

CUADRO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO	Equipo de cómputo		
VALOR	1.589,37		
VALOR RESIDUAL	0,00		
VIDA ÚTIL	3 años		
%	33,33%		
Depreciación Mensual	44,15		
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
			1589,40
1	529,79	529,79	1059,60
2	529,79	1059,58	529,80
3	529,79	1589,37	0,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 25. Revalorización Equipo de Cómputo

Datos	Valor actual	Valor razonable	Ajustes	% de proporción
Costo histórico	1.589,37	1.634,40	45,03	
Dep. ac.	-44,15	-45,40	-1,25	
Valor en libros	1.545,22	1.589,00	43,78	1,03

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 26. Asiento Contable revalorización Equipo de Cómputo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
30/01/2017	Equipo de cómputo	45,03	
	Dep. acumulada equipo de cómputo		1,25
	Superávit por revaluación		43,78
	P/R Revaluación de equipo de cómputo		

Elaborado por: Jessica Ramos

4.4.2. Revalorización de muebles y enseres (2017)

Tabla 27. Depreciación Muebles y enseres

CUADRO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO	Muebles y enseres		
VALOR	569,90		
VALOR RESIDUAL	0,00		
VIDA ÚTIL	10		
%	10%		
Depreciación Mensual	4,75		
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
			569,90
1	56,99	56,99	512,91
2	56,99	113,98	455,92
3	56,99	170,97	398,93
4	56,99	227,96	341,94
5	56,99	284,95	284,95
6	56,99	341,94	227,96
7	56,99	398,93	170,97
8	56,99	455,92	113,98
9	56,99	512,91	56,99
10	56,99	569,90	0,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 28. Revalorización Muebles y Enseres (2017)

Datos	Valor actual	Valor razonable	Ajustes	% de proporción
Costo histórico	569,90	573,78	3,88	
Dep. ac	-4,75	-4,78	-0,03	
Valor en libros	565,15	569,00	3,85	1,01

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 29. Asiento contable revaluación muebles y enseres (2017)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
30/01/2017	Muebles y enseres	3,88	
	Dep. acumulada muebles y enseres		0,03
	Superávit por revaluación P/R Revaluación de muebles y enseres		3,85

Elaborado por: Jessica Ramos

4.4.3. Revalorización Vehículos

Tabla 30. Depreciación Vehículos

CUADRO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO		VEHÍCULOS	
VALOR		26.309,01	
VALOR RESIDUAL		0,00	
VIDA ÚTIL		5	
%		20%	
DEPRECIACIÓN MENSUAL		438,48	
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
			26.309,01
1	5.261,80	5.261,80	21.047,21
2	5.261,80	10.523,60	15.785,41
3	5.261,80	15.785,41	10.523,60
4	5.261,80	21.047,21	5.261,80
5	5.261,80	26.309,01	0,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 31. Revalorización vehículos

Datos	Valor actual	Valor razonable	Ajustes	% de proporción
Costo histórico	26.309,01	26.440,68	131,67	
Dep. ac	-438,48	-440,68	-2,19	
Valor en libros	25.870,53	26.000,00	129,47	1,01

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 32. Asiento contable vehículos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
30/01/2017	Vehículos	131,67	
	Dep. acumulada vehículos		2,19
	Superávit por revaluación		129,47
	P/R Revaluación de vehículos		

Elaborado por: Jessica Ramos

4.4.4. Revalorización Equipo Médico (2013)

Tabla 33. Depreciación Equipo Médico

CUADRO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO	EQUIPO MÉDICO		
VALOR	168.000,00		
VALOR RESIDUAL	0,00		
VIDA ÚTIL	10		
%	10%		
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
			168.000,00
1	8.400,00	8.400,00	159.600,00
2	16.800,00	25.200,00	142.800,00
3	16.800,00	42.000,00	126.000,00
4	16.800,00	58.800,00	109.200,00
5	16.800,00	75.600,00	92.400,00
6	16.800,00	92.400,00	75.600,00
7	16.800,00	109.200,00	58.800,00
8	16.800,00	126.000,00	42.000,00
9	16.800,00	142.800,00	25.200,00
10	16.800,00	159.600,00	8.400,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 34. Revalorización equipo médico

Datos	Valor actual	Valor razonable	Ajustes	% de proporción
Costo histórico	168.000,00	171.076,92	3.076,92	
Dep. ac	-58.800,00	-59.876,92	-1.076,92	
Valor en libros	109.200,00	111.200,00	2.000,00	1,02

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 35. Asiento contable vehículos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
30/01/2017	Equipo médico	3.076,92	
	Dep. acumulada equipos médicos		1.076,92
	Superávit por revaluación P/R Revaluación de equipo médico		2.000,00

Elaborado por: Jessica Ramos

4.4.5. Revalorización muebles y enseres (2013)

Tabla 36. Depreciación Muebles y enseres

CUADRO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO	MUEBLES Y ENSERES		
VALOR	11.000,00		
VALOR RESIDUAL	0,00		
VIDA ÚTIL	10		
%	10%		
Años	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros
			11.000,00
1	550,00	550,00	10.450,00
2	1.100,00	1.650,00	9.350,00
3	1.100,00	2.750,00	8.250,00
4	1.100,00	3.850,00	7.150,00
5	1.100,00	4.950,00	6.050,00
6	1.100,00	6.050,00	4.950,00
7	1.100,00	7.150,00	3.850,00
8	1.100,00	8.250,00	2.750,00
9	1.100,00	9.350,00	1.650,00
10	1.100,00	10.450,00	550,00

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 37. Revalorización Muebles y Enseres (2013)

Datos	Valor actual	Valor razonable	Ajustes	% de proporción
Costo histórico	11.000,00	12.384,62	1.384,62	
Dep. ac.	-3.850,00	-4.334,62	-484,62	
Valor en libros	7.150,00	8.050,00	900,00	1,13

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 38. Asiento contable revaluación muebles y enseres (2013)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
30/01/2017	Muebles y enseres	1.384,62	
	Dep. acumulada muebles y enseres		484,62
	Superávit por revaluación P/R Revaluación de muebles y enseres		900,00

Elaborado por: Jessica Ramos

NIC 19. Beneficios a empleados

Para el cumplimiento de esta sección, es decir del cálculo de beneficios a empleados se determinó que la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, está en la obligación de registrar un gasto por provisión, desahucio de empleados y el gasto de jubilación patronal a empleados, en conocimiento de aquello la organización se encuentra en total cumplimiento de lo requerido.

En base a lo establecido en el Código de Trabajo artículo 216, en el que se expresa que todo trabajador tiene derecho a la jubilación patronal, siempre que hayan cumplido 25 años de servicio o más, de manera continua y sin interrupción y para el mismo empleador (Código del Trabajo , 2013).

Así también, es necesario manifestar y recalcar que los cálculos correspondientes para la jubilación patronal y desahucios, deben ser realizados por personal capacitado y acreditado por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; considerando el tiempo de servicio, edad y normas establecidas en el tiempo requerido (Código del Trabajo , 2013).

Por tal motivo en esta sección y con efectos de que sea válida la acción es recomendable que el cálculo actuarial se lo realice por personal calificado de la Superintendencia de Compañías, debido a que estos valores a calcular son el sustento para gastos deducibles y para representación de costos y gastos.

Por los motivos antes expuestos, a continuación se presenta el modelo de asiento que se debe realizar para la aplicación de esta NIIF:

Tabla 39. Asiento Contable NIC 19 Beneficios a empleados (desahucio)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2017	-1- Gasto provisión desahucio Provisión benef. Empl. desahucio P/R Provisión de desahucio por beneficios a empleados	xxx,xx	xxx,xx

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 40. Asiento Contable NIC 19 Beneficios a Empleados (jubilación patronal)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2017	-1- Gasto provisión Jubilación patronal Provisión benef. Empl. Jubilación patronal P/R Provisión de jubilación patronal por beneficios a empleados	xxx,xx	xxx,xx

Elaborado por: Jessica Ramos

NIC 36 Deterioro del valor de los activos

A continuación, se presentan los modelos de asientos contables que deben ser utilizados para la aplicación de la NIC 36:

Tabla 41. Asiento contable NIC 36

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2017	-1- Pérdida por deterioro-resultado Deterioro (nombre activo fijo) P/R Deterioro de activo fijo	xxx,xx	xxx,xx

Elaborado por: Jessica Ramos

Tabla 42. Asiento contable baja activo fijo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2017	-1- Efectivo y equivalentes del efectivo Dep. Acum. (nombre del activo fijo) Utilidad por baja del activo fijo P/R Baja de activos fijos	xxx,xx	xxx,xx

Elaborado por: Jessica Ramos

4.4. EJERCICIO PRÁCTICO

La Sociedad Rio Resonancia Diagnostico & Medicina, dedicada a la provisión de servicios de imagenología como resonancia magnética de cráneo, columna lumbar, hombro, tórax columna cervical, pie, extremidades columna dorsal, rodilla, entre otras.; presenta el siguiente Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA			
BALANCE GENERAL			
DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016			
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			5.567,79
CAJA		554,67	
BANCOS		1.625,19	
ANTICIPO RENTA 2015		407,54	
CRÉDITO T. RETENCIONES FUENTE		2.980,39	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			142.659,01
MUEBLES Y ENSERES	11.000,00	7.150,00	
(-)DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3.850,00		
EQUIPOS MÉDICOS	168.000,00	109.200,00	
(-)DEPRE. ACUM. EQUIPOS MÉDICOS	-58.800,00		
VEHÍCULO	26.309,01	26.309,01	
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			8.704,40
AMORTIZACIÓN PERDIDA EJERCICIOS ANT.		8.704,40	
<u>TOTAL ACTIVO</u>			<u>156.931,20</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			30.310,82
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>			30.310,82
CUENTAS POR PAGAR AUTOMOTORES LA SIERRA	11.201,61		
CUENTAS POR PAGAR DR YAGUANA FRANCISCO	3.015,90		
CUENTAS POR PAGAR NORIEGA BOLÍVAR	129,00		
CUENTAS POR PAGAR UTILIDADES TRABAJADORES	5.222,64		
CUENTAS POR PAGAR SRI	800,48		
CUENTAS POR PAGAR IESS	438,22		
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	9.502,97		
<u>TOTAL PASIVO</u>			30.310,82
<u>PATRIMONIO</u>			126.620,38
CAPITAL SUSCRITO	168.000,00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34.817,60		
PERDIDAS ACUMULADAS AÑO ANT	-77.826,68		
RESERVA LEGAL	1.629,46		
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>			126.620,38
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>			<u>156.931,20</u>

Transacciones realizadas en el mes de Enero del 2017

02-01-2017 Se realiza la adquisición de insumos médicos a Prolabor (persona natural obligada a llevar contabilidad) S/F #225, por un valor de \$200,00 se cancela en efectivo.

02-01-2017 Se realizan resonancias magnéticas de rodilla por un valor de \$160,00 c/u, según facturas #210, 211, 212 y 213. Nos cancelan en efectivo

03-01-2017 Se realizan dos resonancias magnéticas de cráneo por un valor de \$320,00, según facturas #214 y 215. Nos cancelan en efectivo

04-01-2017 Se procede a cancelar el IVA del ejercicio anterior mediante cheque N°214

05-01-2017 Se procede a cancelar el IEISS del ejercicio anterior mediante cheque N°2114

06-01-2017 Se realizan tres resonancias magnéticas de columna dorsal por un valor de \$540,00, según facturas #216, 217 y 218. Nos cancelan en efectivo

06-01-2017 Según factura #219, se realiza una resonancia magnética de pie a la Sra. Paulina Torres por un valor de \$80,00. Nos cancelan en efectivo

07-01-2017 Se procede a realizar la compra de varios insumos médicos a Prolabor (persona natural obligada a llevar contabilidad) por un valor de \$100,00, según factura #525, se cancela en efectivo

08-01-2017 Según facturas #220, 221 y 222, se realizan varias resonancias magnéticas por un valor de \$700,00. Nos cancelan en efectivo

09-01-2017 Se realiza el depósito de las facturas 220, 221 y 222 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 2901929

09-01-2017 Se compra un equipo de cómputo a la empresa Mega Systems según factura 172637, por un valor de 1210,28; se cancela el 50% en efectivo y la diferencia a crédito por 30 días

10-01-2017 Según facturas # 223, 224 y 225, se realizan 3 resonancias magnéticas por un valor de \$870,30. Nos cancelan en efectivo

11-01-2017 Según factura 226, se realizan una resonancia magnética por un valor de \$300,00. Nos cancelan en efectivo

12-01-2017 Se realiza el depósito de la factura 226 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 29102899

13-01-2017 Se procede a realizar la compra de varios insumos médicos a la empresa Orimec Oriental Medical del Ecuador por un valor de \$110,11, según factura #2125. Se cancela en efectivo

14-01-2017 Se cancela la deuda al Sr. Bolívar Noriega, se cancela con cheque N°0019283

14-01-2017 Según factura #227, se realizan una resonancia magnética por un valor de \$987,87. Nos cancelan en efectivo

14-01-2017 Se realiza el depósito de la factura #227 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 29102899

15-01-2017 Se adquiere suministros de oficina según factura N°929829 por un valor de \$60,00 se cancela en efectivo

15-01-2017 Según facturas #228 y 229 se realizan varias resonancias magnéticas por un valor de \$887,75. Nos cancelan en efectivo

15-01-2017 Se realiza el depósito de la factura 228 y 229 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 29102830

15-01-2017 Se cancela \$311,16 a Automotores de la Sierra por concepto de pago de letra del vehículo, con la emisión de un cheque.

16-01-2017 Según facturas #230, 231 y 232, se realizan tres resonancias magnéticas por un valor de \$700,00. Nos cancelan en efectivo

16-01-2017 Se realiza el depósito de las facturas #230, 231 y 232 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 291028100

17-01-2017 Se crea el fondo de caja chica con un valor de \$100 según papeleta de retiro 0929839 del Banco del Pichincha

18-01-2017 Según factura #233, se realiza una resonancia magnética por un valor de \$459,00. Nos cancelan en efectivo

18-01-2017 Se realiza el depósito de la factura #233 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 291028102

19-01-2017 Según factura #234 y 235, se realizan resonancias magnéticas por un valor de \$450,00. Nos cancelan en efectivo

19-01-2017 Se realiza el depósito de la factura 234 y 235 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 291028109

20-01-2017 Según factura #236 y 237, se realizan varias resonancias magnéticas por un valor de \$760,98. Nos cancelan en efectivo

20-01-2017 Se realiza el depósito de la factura #236 y 237 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 291028152

20-01-2017 Se adquieren muebles de oficina por un valor de \$569,90, se cancela el 50% con la emisión de un cheque y la diferencia a crédito por dos meses.

21-01-2017 Según factura #238, se realiza una resonancia magnética por un valor de \$100,00. Nos cancelan en efectivo

22-01-2017 Según factura #239, se realiza una resonancia magnética por un valor de \$80,00. Nos cancelan en efectivo

23-01-2017 Según cheque N° 0298329 del Banco del Pichincha se cancela el 50% del total de la deuda con el Dr. Francisco Yaguana.

24-01-2017 Según factura 240, se realiza una resonancia magnética por un valor de \$250,00. Nos cancelan en efectivo

25-01-2017 Se realiza el depósito de la factura 240 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 301028102

26-01-2017 Se compran insumos médicos a Prolabor por un valor de 150,00, según factura #293849 se cancela con un cheque a la orden

27-01-2017 Se compra una impresora a Mega Systems por un valor de 379,09, según factura 98384 se cancela con cheque N°103922

28-01-2017 Según factura #241, 242, y 243 se realizan varias resonancias magnéticas por un valor de \$860,00. Nos cancelan en efectivo

28-01-2017 Se realiza el depósito de la factura #241, 242 y 243 en el Banco del Pichincha según Nota de depósito 311028102

29-01-2017 Se paga planilla de servicios básicos con cheque por \$67,22

29-01-2017 Se paga arriendo del mes de enero por un valor de \$800,00

30-01-2017 Se registra el rol de pagos y de provisiones del mes de enero

30-01-2017 Se realiza el pago correspondiente de los honorarios médicos y de la contadora, con la emisión de un cheque por un valor de \$1600,00 y \$132,00 respectivamente.

30-01-2017 Depreciaciones de activos de fijos del mes de enero

Activo fijo	Valor histórico	Depreciación acumulada 2016	Depreciación mensual enero 2017
Equipo de cómputo	1.589,37		(44,15)
Muebles y enseres (2013)	11.000,00	(3.850,00)	(91,67)
Muebles y enseres (2017)	569,90		(4,75)
Equipos médicos	168.000,00	(58.800,00)	(1.400,00)
Vehículo	26.309,01		(438,48)

30-01-2017 Del total de insumos médicos adquiridos en el mes, los mismos se han utilizado en un 100%

30-01-2017 Del total de suministros médicos adquiridos en el mes, los mismos se han utilizado en un 40%

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA	
PLAN GENERAL DE CUENTAS	
Código	Cuentas
1.	ACTIVO
1.1.	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03.	Bancos
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	OTRAS CTAS Y DOC POR COBRAR NO RELACIONADOS
1.1.2.02.01	Anticipos a empleados
1.1.2.02.02	Acciones suscritas por cobrar
1.1.2.02.03	(-)Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.02.04	IVA en compras
1.1.2.02.05	Anticipo RFIR
1.1.2.03.	CRÉDITO .TRIBUTARIO POR RETENCIÓN EN LA .FUENTE
1.1.2.03.01	Crédito tributario
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.01	Insumos médicos
1.1.3.02	Suministros de oficina
1.1.3.03	Suministros de aseo y limpieza
1.1.4.	SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	Publicidad y propaganda prepagada
1.1.4.02.	Arriendos prepagados
1.2.	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01.	Muebles y enseres
1.2.1.02.	Equipo médico
1.2.1.03.	Equipos de cómputo
1.2.1.04.	Vehículo
1.2.1.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO
1.2.1.05.01	Dep.Acum. Muebles y Enseres
1.2.1.05.02	Dep.Acum. Equipo médico
1.2.1.05.03	Dep.Acum. Equipo de Computación
1.2.1.05.04	Dep.Acum. Vehículo
1.3	ACTIVO DIFERIDO

1.3.1	AMORTIZACIONES
1.3.1.01.	Amortización pérdida ejercicios anteriores
2.	PASIVOS
2.1.	<u>PASIVO CORRIENTE</u>
2.1.1.	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR
2.1.1.01.	Automotores La Sierra
2.1.1.02.	Francisco Yaguana
2.1.1.03.	Bolívar Noriega
2.1.2.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.2.01.	Obligaciones instituciones financieras locales
2.1.3.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.3.01.	RFIR por pagar
2.1.3.01.01	RFIR Trabajo en relación de Dependencia
2.1.3.01.02	Servicios en los que predomina el intelecto (8%)
2.1.3.01.03	Servicios en los que predomina la mano de obra (2%)
2.1.3.01.04	Publicidad y comunicaciones (1%)
2.1.3.01.05	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)
2.1.3.01.06	Arrendamiento mercantil (1%)
2.1.3.01.07	Arrendamiento bienes inmuebles (8%)
2.1.3.01.08	Rendimientos financieros (2%)
2.1.3.02.	IVA EN VENTAS
2.1.3.02.01	IVA en ventas
2.1.3.03.	Impuestos fiscales por pagar
2.1.3.04.	RFIVA por pagar
2.1.3.04.01	30% IVA Bienes
2.1.3.04.02	70% IVA Servicios
2.1.3.04.03	100% IVA Servicios profesionales
2.1.3.05.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.1.3.05.01	Impuesto a la Renta 22% por pagar
2.1.3.06.	IESS por pagar
2.1.3.06.01	Aporte personal (9,45%)
2.1.3.07	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.3.07.01	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.3.07.02	Aporte patronal. (12.15%)
2.1.3.07.03	Sueldo Básico Unificado por pagar
2.1.3.07.04	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.3.07.05	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.3.07.06	Vacaciones por pagar
2.1.3.08.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

2.1.3.08.01	Participación trabajadores en utilidades (15%)
2.1.3.09.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.3.09.01	Servicios básicos por pagar
2.1.3.10.	HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR
2.1.3.10.01	Honorarios contadora
2.1.3.10.02	Honorarios médico
2.2.	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>
2.2.1.	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO
2.2.1.01.	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO
2.2.1.01.01	Provisiones para jubilaciones patronales por pagar
2.2.1.01.02	Provisiones para desahucios por pagar
3.	PATRIMONIO
3.1.	<u>PATRIMONIO</u>
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.2.01.	Utilidad del ejercicio
3.1.2.02	(-) Pérdida del ejercicio
3.1.3.	RESERVAS
3.1.3.01	Reserva Legal (10%)
3.1.3.02	Reserva Estatutaria
3.1.3.03	Reserva Facultativa
3.1.3.04	Reserva de Capital
3.1.4.	Superávit por revaluación
4.	INGRESOS
4.1.	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>
4.1.1.	VENTAS NETAS
4.1.1.01.	Servicios prestados
4.2.	<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
4.2.1.01.01	Intereses ganados
4.2.1.02.	DIVIDENDOS GANADOS
4.2.1.02.01	Dividendos ganados
5.	GASTOS
5.1.	<u>GASTOS</u>
5.1.1.	GASTOS OPERACIONALES
5.1.1.01.	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.1.01.01	Sueldo Básico Unificado
5.1.1.01.02	Horas extras

5.1.1.01.03	Bonos
5.1.1.01.04	Comisiones
5.1.1.02.	Beneficios y prestaciones Sociales
5.1.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.02.03	Vacaciones
5.1.1.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
5.1.1.03.01	Aporte patronal (12.15%)
5.1.1.03.02	Fondo de reserva
5.1.1.03.03	Aporte personal
5.1.1.04.	ARRIENDO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES
5.1.1.04.01	Arriendo de bienes inmuebles
5.1.1.05.	COMBUSTIBLES
5.1.1.05.01	Gasto combustibles y Lubricantes
5.1.1.06.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
5.1.1.06.01	Gasto publicidad y propaganda
5.1.1.07.	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.1.1.07.01	Gasto suministros de oficina
5.1.1.07.02	Gasto insumos médicos
5.1.1.07.03	Gasto suministros de Aseo y Limpieza
5.1.1.08.	GASTO PROVISIÓN PARA JUBILACIONES
5.1.1.08.01	Gasto Jubilación Patronal
5.1.1.08.02	Gasto Desahucios
5.1.1.09.	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
5.1.1.09.01	Cuentas Incobrables
5.1.1.10.	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES
5.1.1.10.01	Intereses por préstamos financieros locales
5.1.1.10.02	Otros Gastos Financieros
5.1.1.11.	Gasto Depreciación de Activos Fijos
5.1.1.11.01	Gasto Depreciación Muebles y Enseres
5.1.1.11.02	Gasto Depreciación Equipo médico
5.1.1.11.03	Gasto Depreciación Equipo de Computación
5.1.1.11.04	Gasto Depreciación vehículo
5.1.1.12.	Gasto Servicios básicos
5.1.1.13.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS
5.1.1.13.01	Gastos de Organización y Constitución
5.1.1.13.02	Gasto IVA
5.1.1.14.	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES
5.1.1.14.01.	Honorarios contadora
5.1.1.14.02.	Honorarios médicos

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

LIBRO DIARIO

AL 31 DE ENERO DEL 2017

EN DÓLARES

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2/1/2017		1			
	1.1.1.01.	Caja		554,67	
	1.1.1.03.	Bancos		1.625,19	
	1.1.2.02.05	Anticipo Renta 2015		407,54	
	1.1.2.03.01	Crédito T. Retenciones Fuente		2.980,39	
	1.2.1.01.	Muebles y enseres		11.000,00	
	1.2.1.02.	Equipos médicos		168.000,00	
	1.2.1.04.	Vehículo		26.309,01	
	1.3.1.01.	Amortización perdida ejercicios anteriores		8.704,40	
	1.2.1.05.01	Deprec. Acumulada muebles y enseres			3.850,00
	1.2.1.05.02	Deprec. Acumulada equipos médicos			58.800,00
	2.1.1.	Cuentas por pagar			30.310,82
	2.1.1.01.	Cuentas por pagar Automotores La Sierra	11.201,61		
	2.1.1.02.	Cuentas por pagar Dr. Yaguano Francisco	3.015,90		
	2.1.1.03.	Cuentas por pagar Noriega Bolívar	129,00		
	2.1.3.08.01	Cuentas por pagar utilidades trabajadores	5.222,64		
	2.1.3.	Cuentas por pagar SRI	800,48		
	2.1.3.06.	Cuentas por pagar IESS	438,22		
	2.2.1.01.01	Cuentas por pagar Socios	9.502,97		
	3.1.2.01.01	Capital suscrito			168.000,00
	3.1.4.03.01	Utilidad del ejercicio			34.817,60
		Pérdida acumuladas			-77.826,68
	3.1.3.01	Reserva Legal			1.629,46
		P/R Balance Inicial			
2/1/2017		2			
	1.1.3.01	Insumos médicos		200,00	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		24,00	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			222,00
	1.1.1.01.	Caja	222,00		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			2,00
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	2,00		
		P/R Compra de insumos médicos s/f 225			
2/1/2017		3			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		640,00	
	1.1.1.01.	Caja	640,00		
	4.1.1.01.	Venta servicios			640,00
		P/R Venta servicios s/f 210, 211, 212, 213			
		PASAN		220.445,20	220.445,20

		VIENEN		220.445,20	220.445,20
3/1/2017		4			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		320,00	
	1.1.1.01.	Caja	320,00		
	4.1.1.01.	Venta servicios			320,00
		P/R Venta servicios s/f 214 y 215			
4/1/2017		5			
	2.1.3.	IVA por pagar		800,48	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			800,48
	1.1.1.03.	Bancos	800,48		
		P/R Pago del IVA pendiente			
5/1/2017		6			
	2.1.3.06.	IESS por pagar		438,22	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			438,22
	1.1.1.03.	Bancos	438,22		
		P/R Pago del IESS pendiente			
6/1/2017		7			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		540,00	
	1.1.1.01.	Caja	540,00		
	4.1.1.01.	Venta servicios			540,00
		P/R Venta servicios s/f 216,217, 218			
6/1/2017		8			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		80,00	
	1.1.1.01.	Caja	80,00		
	4.1.1.01.	Venta servicios			80,00
		P/R Venta servicios s/f 219			
7/1/2016		9			
	1.1.3.01	Insumos médicos		100,00	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		12,00	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			111,00
	1.1.1.01.	Caja	111,00		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			1,00
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	1,00		
		P/R Compra insumos médicos s/f 525			
8/1/2017		10			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		700,00	
	1.1.1.01.	Caja	700,00		
	4.1.1.01.	Venta servicios			700,00
		P/R Venta servicios s/f 220,221, 222			
		PASAN		223.435,90	223.435,90

		VIENEN		223.435,90	223.435,90
9/1/2017		11			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		700,00	
	1.1.1.03.	Bancos	700,00		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			700,00
	1.1.1.01.	Caja	700,00		
		P/R Depósito s/n 2901929			
		12			
9/1/2017	1.2.1.03.01	Equipo de cómputo		1.210,28	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		145,23	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			671,71
	1.1.1.01.	Caja	671,71		
	2.1.1.	Cuentas por pagar			671,7
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			12,1
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	12,10		
		P/R Compra equipo de cómputo s/f 172637			
10/1/2017		13			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		870,30	
	1.1.1.01.	Caja	870,30		
	4.1.1.01.	Venta servicios			870,30
		P/R Venta servicios s/f 223, 224, 225			
11/1/2017		14			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		300,00	
	1.1.1.01.	Caja	300,00		
	4.1.1.01.	Venta servicios			300,00
		P/R Venta servicios s/f 226			
12/1/2017		15			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		300,00	
	1.1.1.03.	Bancos	300,00		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			300,00
	1.1.1.01.	Caja	300,00		
		P/R Depósito s/n 290192899			
13/1/2017		16			
	1.1.3.01	Insumos médicos		110,11	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		13,21	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			122,22
	1.1.1.01.	Caja	122,22		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			1,10
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	1,10		
		P/R Compra insumos médicos s/f 2125			
		PASAN		227.085,04	227.085,04

		VIENEN		227.085,04	227.085,04
14/1/2017		17			
	2.1.1.03.	Cuentas por pagar		129,00	
	2.1.1.03.	Cuentas por pagar Bolívar Noriega	129,00		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			129,00
	1.1.1.03.	Bancos	129,00		
		P/R Cancelación deuda Sr. Bolivar Noriega			
14/1/2017		18			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		987,87	
	1.1.1.01.	Caja	987,87		
	4.1.1.01.	Venta servicios			987,87
		P/R Venta servicios s/f 227			
14/1/2017		19			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		987,87	
	1.1.1.03.	Bancos	987,87		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			987,87
	1.1.1.01.	Caja	987,87		
		P/R Depósito venta servicios s/n 29102899			
15/1/2017		20			
	1.1.3.02	Suministros de oficina		60,00	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		7,20	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			66,60
	1.1.1.01.	Caja	66,60		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			0,60
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	0,60		
		P/R Compra suministros de oficina s/f 929829			
15/1/2017		21			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		887,75	
	1.1.1.01.	Caja	887,75		
	4.1.1.01.	Venta servicios			887,75
		P/R Venta servicios s/f 228, 229			
15/1/2017		22			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		887,75	
	1.1.1.03.	Bancos	887,75		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			887,75
	1.1.1.01.	Caja	887,75		
		P/R Depósito venta servicios s/n 29102830			
15/1/2017		23			
	2.1.1.01.	Cuentas por pagar		311,16	
	2.1.1.01.	Automotores la Sierra	311,16		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			311,16
	1.1.3.02	Bancos	311,16		
		P/R Pago letra Automotores de la Sierra			
		PASAN		231.343,64	231.343,64

VIENEN			231.343,64	231.343,64
	24			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		700,00	
1.1.1.01.	Caja	700,00		
4.1.1.01.	Venta servicios			700,00
	P/R Venta servicios s/f 230, 231, 232			
	25			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		700,00	
1.1.1.03.	Bancos	700,00		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			700,00
1.1.1.01.	Caja	700,00		
	P/R Depósito venta servicios s/n 291028100			
	26			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		100,00	
1.1.1.01.03	Caja Chica	100,00		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			100,00
1.1.1.03.	Bancos	100,00		
	P/R Creación de Caja Chica			
	27			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		459,00	
1.1.1.01.	Caja	459,00		
4.1.1.01.	Venta servicios			459,00
	P/R Venta servicios s/f 233			
	28			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		459,00	
1.1.1.03.	Bancos	459,00		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			459,00
1.1.1.01.	Caja	459,00		
	P/R Depósito venta servicios s/n 291028102			
	29			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		450,00	
1.1.1.01.	Caja	450,00		
4.1.1.01.	Venta servicios			450,00
	P/R Venta servicios s/f 234, 235			
	30			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		450,00	
1.1.1.03.	Bancos	450,00		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			450,00
1.1.1.01.	Caja	450,00		
	P/R Depósito venta servicios s/n 291028109			
	31			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		760,98	
1.1.1.01.	Caja	760,98		
4.1.1.01.	Venta servicios			760,98
	P/R Venta servicios s/f 236, 237			
	PASAN		235.422,62	235.422,62

VIENEN			235.422,62	235.422,62
	32			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		760,98	
1.1.1.03.	Bancos	760,98		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			760,98
1.1.1.01.	Caja	760,98		
	P/R Depósito venta servicios s/n 291028152			
	33			
1.2.1.01.01	Muebles de oficina		569,91	
1.1.2.02.04	IVA en compras		68,39	
1.1.1.03.	Efectivo y equivalente de efectivo			316,30
1.1.1.	Bancos	316,30		
2.1.1.03.	Cuentas por pagar			316,30
2.1.3.01.	RFIR por pagar			5,70
2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	5,70		
	P/R Compra de muebles de oficina			
	34			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		100,00	
1.1.1.01.	Caja	100,00		
4.1.1.01.	Venta servicios			100,00
	P/R Venta servicios s/f 238			
	35			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		80,00	
1.1.1.01.	Caja	80,00		
4.1.1.01.	Venta servicios			80,00
	P/R Venta servicios s/f 239			
	36			
2.1.1.03.	Cuentas por pagar		1.507,95	
2.1.1.02.	Cuentas por pagra Francisco Yaguana	1.507,95		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			1.507,95
1.1.1.03.	Bancos	1.507,95		
	P/R Cancelacion 50% deuda Dr. Francisco Yaguana			
	37			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		250,00	
1.1.1.01.	Caja	250,00		
4.1.1.01.	Venta servicios			250,00
	P/R Venta servicios s/f 240			
	38			
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		250,00	
1.1.1.03.	Bancos	250,00		
1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			250,00
1.1.1.01.	Caja	250,00		
	P/R Depósito venta servicios s/n 301028102			
	PASAN		239.009,85	239.009,85

		VIENEN		239.009,85	239.009,85
26/1/2017		39			
	1.1.3.01	Insumos médicos		150,00	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		18,00	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			166,50
	1.1.1.03.	Bancos	166,50		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			1,50
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	1,50		
		P/R Compra de insumos médicos s/f 293849			
27/1/2017		40			
	1.1.3.01	Equipo de cómputo		379,09	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		45,49	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			420,79
	1.1.1.03.	Bancos	420,79		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			3,79
	2.1.3.01.06	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	3,79		
		P/R Compra de una impresora s/f 103922			
28/1/2017		41			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		860,00	
	1.1.1.01.	Caja	860,00		
	4.1.1.01.	Ventas			860,00
		V/R Venta de servicio f/n 241,242,243			
28/1/2017		42			
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		860,00	
	1.1.1.03.	Bancos	860,00		
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			860,00
	1.1.1.01.	Caja	860,00		
		P/R Depósito s/n 311028102			
29/1/2017		43			
	5.2.1.12.01	Servicios básicos		67,22	
	5.2.1.13.04	IVA Compras		8,07	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			75,29
	1.1.1.03.	Bancos	75,29		
		V/R Pago servicios básicos			
29/1/2017		44			
	1.1.4.02.	Gasto Arriendo		800,00	
	1.1.2.02.04	IVA Compras		96,00	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			736,00
	1.1.1.02.01	Bancos	736,00		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			64,00
	2.1.3.01.08	Arrendamiento bienes inmuebles 8%	64,00		
	2.1.3.04.	RFIVA por pagar			96,00
	2.1.3.04.03	100% IVA	96,00		
		P/R Pago de arriendos			
		PASAN		242.293,72	242.293,72

		VIENEN		242.293,72	242.293,72
30/1/2017		45			
	5.2.1.01.01	Sueldo Básico Unificado		1.550,00	
	5.2.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo		129,17	
	5.2.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		93,75	
	5.2.1.02.03	Vacaciones		64,59	
	5.2.1.03.02	Fondo de reserva		129,17	
	5.2.1.03.01	Aporte Patronal 12,15%		188,32	
	2.1.3.07.03	Sueldo Básico Unificado por pagar			1.550,00
	2.1.3.07.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar			129,17
	2.1.3.07.05	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			93,75
	2.1.3.07.06	Vacaciones por pagar			64,59
	2.1.3.07.01	Fondo de reserva por pagar			129,17
	2.1.3.07.02	Aporte Patronal 12,15% por pagar			188,32
		P/R Rol de pagos			
30/1/2017		46			
	5.2.1.14.	Gasto Honorarios profesionales		132,00	
	5.2.1.14.01.	Honorarios Contadora			
	1.1.2.02.04	IVA Compras		18,00	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			118,80
	1.1.1.02.01	Bancos	118,80		
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			13,20
	2.1.3.01.02	Honorarios a Profesionales (10%)	13,20		
	2.1.3.04.	RFIVA por pagar			18,00
	2.1.3.04.03	100% IVA	18,00		
		P/R Pago honorario contadora			
30/1/2017		47			
	5.2.1.14.	Gasto Honorarios profesionales			
	5.2.1.14.02.	Honorarios médicos		1.600,00	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo			0,00
	1.1.1.03.	Bancos			1.440,00
	2.1.3.01.	RFIR por pagar			160,00
	2.1.3.01.02	Honorarios a Profesionales (10%)	160,00		
		P/R Pago honorarios médicos			
		PASAN		246.198,71	246.198,71

			246.198,71	246.198,71
		VIENEN AJUSTES		
30/1/2017		49		
	5.2.1.13.03	Gasto IVA	423,53	
	2.1.3.04.	RFIVA por pagar	114,00	
	2.1.3.04.03	100% IVA	114,00	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		423,53
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		114,00
	1.1.1.02.	Bancos	114,00	
		P/R Liquidación del IVA		
30/1/2017		50		
	2.1.3.04.	RFIR por pagar	262,99	
	2.1.3.01.08	Arrendamiento bienes inmuebles 8%	64,00	
	1.1.4.01.	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)	25,79	
	2.1.3.01.02	Honorarios a Profesionales (10%)	173,20	
	1.1.1.	Efectivo y equivalente de efectivo		262,99
	1.1.1.03.	Bancos	262,99	
		P/R Liquidación de RFIR por pagar		
30/1/2017		51		
	5.2.1.11.01	Gasto depreciación muebles y enseres	96,42	
	5.2.1.11.02	Gasto depreciación equipo médico	1.400,00	
	5.2.1.11.03	Gasto depreciación equipo de computo	44,15	
	5.2.1.11.04	Gasto depreciación vehículo	438,48	
	1.2.1.01.01	Depreciación acumulada muebles y enseres		96,42
	1.2.1.05.02	Depreciación acumulada equipo medico		1.400,00
	1.2.1.05.03	Depreciación acumulada equipo de computo		44,15
	1.2.1.05.04	Depreciación acumulada vehículo		438,48
		P/R Depreciación mensual Enero		
30/1/2017		52		
	1.2.1.01.01	Muebles y enseres	1.388,49	
	1.2.1.05.01	Depreciación acumulada muebles y enseres		484,65
	3.1.4.	Superávit por revaluación		903,84
		P/R Revaluación de muebles y enseres		
30/1/2017		53		
	1.2.1.02.01	Equipo Médico	3.076,92	
	1.2.1.05.02	Depreciación acumulada equipo medico		1.076,92
	3.1.4.	Superávit por revaluación		2.000,00
		P/R Revaluación de equipo médico		
30/1/2017		54		
	1.2.1.03.01	Equipo de computo	45,03	
	1.2.1.05.03	Depreciación acumulada equipo de computo		1,25
	3.1.4.	Superávit por revaluación		43,78
		P/R Revaluación de equipo de cómputo		
		PASAN		
			253.488,73	253.488,73

		VIENEN		253.522,79	253.522,79
		55			
30/1/2017	1.2.1.04.01	Vehículo		131,67	
	1.2.1.05.04	Depreciación acumulada vehículo			2,19
	3.1.4.	Superávit por revaluación			129,47
		P/R Revaluación de vehículo			
		56			
30/1/2017		Gasto Insumos médicos		560,11	
		Insumos médicos			560,11
		P/R Uso de insumos médicos			
		57			
30/1/2017		Gasto Suministros de oficina		24,00	
		Suministros de oficina			24,00
		P/R Uso de suministros de oficina			
		ASIENTOS DE CIERRE			
		58			
30/1/2017		Ventas		8.985,90	
	5.2.1.01.01	Sueldo Básico Unificado			1.550,00
	5.2.1.02.	Aporte IESS			129,17
	5.2.1.03.01	Aporte patronal			188,32
	5.2.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo			129,17
	5.2.1.02.02	Décimo cuarto Sueldo			93,75
		Vacaciones			64,59
	5.2.1.12.	Gasto Servicios básicos			67,22
		Gasto Insumos médicos			560,11
	5.2.1.07.01	Suministros de oficina			24,00
	5.2.1.11.01	Gasto Depreciación muebles y equipo			96,42
	5.2.1.11.02	Gasto depreciación equipo médico			1.401,26
	5.2.1.11.03	Gasto Depreciación equipo de cómputo			44,15
	5.2.1.11.04	Gasto depreciación vehículo			438,48
	5.2.1.13.03	Gasto IVA			455,59
	5.2.1.04.01	Gasto Arriendo			800,00
	5.2.1.14.	Honorarios profesionales			1.732,00
		Utilidad del ejercicio			1.211,67
		P/R Cierre de cuentas de gasto			
		PASAN		263.224,47	263.224,47

		VIENEN		263.224,47	263.224,47
		59			
30/1/2017		Utilidad del ejercicio		488,67	
		15% Participación trabajadores			181,75
		22% Impuesto a la Renta			226,58
		10% Reserva legal			80,33
		P/R Cálculo de participación a trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal			
		TOTAL		<u>263.713,13</u>	<u>263.713,13</u>

Mayorización

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2017	P/R Balance Inicial	1	2.179,86	
2/1/2017	P/R Compra de insumos médicos s/f 225	2		222,00
2/1/2017	P/R Venta servicios s/f 210, 211, 212, 213	3	640,00	
3/1/2017	P/R Venta servicios s/f 214 y 215	4	320,00	
4/1/2017	P/R Pago del IVA pendiente	5		800,48
5/1/2017	P/R Pago del IESS pendiente	6		438,22
6/1/2017	P/R Venta servicios s/f 216,217, 218	7	540,00	
6/1/2017	P/R Venta servicios s/f 219	8	80,00	
7/1/2016	P/R Compra insumos médicos s/f 525	9		111,00
8/1/2017	P/R Venta servicios s/f 220,221, 222	10	700,00	
9/1/2017	P/R Depósito s/n 2901929	11	700,00	
9/1/2017	P/R Depósito s/n 2901929	11		700,00
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo s/f 172637	12		671,71
10/1/2017	P/R Venta servicios s/f 223, 224, 225	13	870,30	
11/1/2017	P/R Venta servicios s/f 226	14	300,00	
12/1/2017	P/R Depósito s/n 290192899	15	300,00	
12/1/2017	P/R Depósito s/n 290192899	15		300,00
13/1/2017	P/R Compra insumos médicos s/f 2125	16		122,22
14/1/2017	P/R Cancelación deuda Sr. Bolívar Noriega	17		129,00
14/1/2017	P/R Venta servicios s/f 227	18	987,87	
14/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 29102899	19	987,87	
14/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 29102899	19		987,87
15/1/2017	P/R Compra suministros de oficina s/f 929829	20		66,60
15/1/2017	P/R Venta servicios s/f 228, 229	21	887,75	
15/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 29102830	22	887,75	
15/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 29102830	22		887,75
15/1/2017	P/R Pago letra Automotores de la Sierra	23		311,16
16/1/2017	P/R Venta servicios s/f 230, 231, 232	24	700,00	
16/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028100	25	700,00	
16/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028100	25		700,00
17/1/2017	P/R Creación de Caja Chica	26	100,00	
17/1/2017	P/R Creación de Caja Chica	26		100,00
18/1/2017	P/R Venta servicios s/f 233	27	459,00	
18/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028102	28	459,00	
18/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028102	28		459,00
19/1/2017	P/R Venta servicios s/f 234, 235	29	450,00	
19/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028109	30	450,00	

19/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028109	30		450,00
20/1/2017	P/R Venta servicios s/f 236, 237	31	760,98	
20/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028152	32	760,98	
20/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 291028152	32		760,98
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	33		316,30
21/1/2017	P/R Venta servicios s/f 238	34	100,00	
22/1/2017	P/R Venta servicios s/f 239	35	80,00	
23/1/2017	P/R Cancelación 50% deuda Dr. Francisco Yaguana	36		1.507,95
24/1/2017	P/R Venta servicios s/f 240	37	250,00	
25/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 301028102	38	250,00	
25/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/n 301028102	38		250,00
26/1/2017	P/R Compra de insumos médicos s/f 293849	39		166,50
27/1/2017	P/R Compra de una impresora s/f 103922	40		420,79
28/1/2017	V/R Venta de servicio f/n 241,242,243	41	860,00	
28/1/2017	P/R Depósito s/n 311028102	42	860,00	
28/1/2017	P/R Depósito s/n 311028102	42		860,00
29/1/2017	V/R Pago servicios básicos	43		75,29
29/1/2017	P/R Pago de arriendos	44		736,00
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46		118,80
30/1/2017	P/R Pago honorarios médicos	47		1.440,00
30/1/2017	P/R Liquidación del IVA	48		114,00
30/1/2017	P/R Liquidación de RFIR por pagar	49		264,99
TOTAL			17.621,36	14.488,61

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	CAJA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2016	Estado de situación inicial	1	554,67	
2/1/2016	P/R Compra de insumos médicos	2		200,00
2/1/2016	P/R Venta servicios s/f 210,211, 212,213	3	640,00	
3/1/2017	P/R Venta servicios s/f 214,215	4	320,00	
6/1/2017	P/R Venta servicios s/f 216,217,218	7	540,00	
6/1/2017	P/R Venta servicios s/f 219	8	80,00	
7/1/2016	P/R Compra insumos médicos	9		111,00
8/1/2017	P/R Venta servicios s/f 220.221,222	10	700,00	
9/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 220,221,222	12		700,00
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo	12		671,71
10/1/2017	P/R Venta servicios s/f 223.224,225	13	870,30	

11/1/2017	P/R Venta servicios s/f 226	14	300,00	
12/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 226	15		300,00
13/1/2017	P/R Compra insumos médicos	16		122,22
14/1/2017	P/R Venta servicios s/f 227	18	987,87	
14/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 227	19		987,87
15/1/2017	P/R Compra suministros de oficina	20		66,60
5/1/2017	P/R Venta servicios s/f 228, 229	21	887,75	
15/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 228,229	22		887,75
16/1/2017	P/R Venta servicios s/f 230, 231, 232	24	700,00	
16/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 230, 231, 232	25		700,00
18/1/2017	P/R Venta servicios s/f 233	27	459,00	
18/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 233	28		459,00
19/1/2017	P/R Venta servicios s/f 234, 235	29	450,00	
19/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 234,235	30		450,00
20/1/2017	P/R Venta servicios s/f 236, 237	31	760,98	
20/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 236, 237	32		760,98
21/1/2017	P/R Venta servicios s/f 238	34	100,00	
22/1/2017	P/R Venta servicios s/f 239	35	80,00	
24/1/2017	P/R Venta servicios s/f 240	37	250,00	
25/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 240	38		250,00
28/1/2017	V/R Venta de servicio f/n 241,242,243	41	860,00	
28/1/2017	P/R Depósito s/f 241,242,243	42		860,00
TOTAL			9.540,57	7.549,13

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	BANCOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	1.625,19	
4/1/2017	P/R Pago del IVA pendiente	5		800,48
5/1/2017	P/R Pago del IESS pendiente	6		438,22
9/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 214	11	700,00	
12/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 216	15	300,00	
14/1/2017	P/R Cancelación deuda Sr. Bolívar Noriega	17		129,00
14/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 217	19	987,87	
15/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 218	22	887,75	
15/1/2017	P/R Pago letra Automotores de la Sierra	23		311,16
16/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 219	25	700,00	
17/1/2017	P/R Creación de Caja Chica	26		100,00
18/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 220	28	459,00	

19/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 221	30	450,00	
20/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 222	32	760,98	
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	33		316,30
23/1/2017	P/R Cancelación 50% deuda Dr. Francisco Yaguano	36		1.507,95
25/1/2017	P/R Depósito venta servicios s/f 225	38	250,00	
26/1/2017	P/R Compra de insumos médicos	39		166,50
27/1/2017	P/R Compra de una impresora	40		420,79
28/1/2017	P/R Depósito s/f 226	42	860,00	
29/1/2017	V/R Pago servicios	43		75,29
29/1/2017	P/R Pago de arriendos	44		736,00
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46		118,80
30/1/2017	P/R Pago honorarios médicos	47		1.440,00
30/1/2017	P/R Liquidación del IVA	49		114,00
30/1/2017	P/R Liquidación de RFIR por pagar	50		262,99
TOTAL			7.980,79	6.937,48

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	ANTICIPO RENTA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	407,54	
TOTAL			407,54	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CRÉDITO TRIBUTARIO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	2.980,39	
TOTAL			2.980,39	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	AMORTIZACIÓN PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	8.704,40	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	11.000,00	
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	33	569,91	
30/1/2017	P/R Revaluación de muebles y enseres	52	1.388,49	
TOTAL			12.958,40	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		3.850,00
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51		96,42
30/1/2017	P/R Revaluación de muebles y enseres	52		484,65
TOTAL				4.431,07

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	EQUIPOS MÉDICOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	168.000,00	
30/1/2017	P/R Revaluación de equipo médico	53	3.076,92	
TOTAL			171.076,92	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS MÉDICOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		58.800,00
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51		1.400,00
30/1/2017	P/R Revaluación de equipo médico	53		1.076,92
TOTAL				61.276,92

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	VEHÍCULO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1	26.309,01	
30/1/2017	P/R Revaluación vehículo	55	131,67	
TOTAL			26.440,68	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51		438,48
30/1/2017	P/R Revaluación vehículo	55		2,19
TOTAL				440,68

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	EQUIPO DE CÓMPUTO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo	12	1.210,28	
27/1/2017	P/R Compra de una impresora	40	379,09	
30/1/2017	P/R Revaluación de equipo de cómputo	54	43,78	
TOTAL			1.633,15	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51		44,15
30/1/2017	P/R Revaluación vehículo	54		1,25
TOTAL				45,40

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	ARRIENDOS PAGADOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
29/1/2017	P/R Pago de arriendos	44	800,00	
TOTAL			800,00	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES 8%			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
29/1/2017	P/R Pago de arriendos	44		64,00
30/1/2017	P/R Liquidación de RFIR por pagar	39	64,00	
TOTAL			64,00	64,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	Transferencia de bienes muebles de nat corporal (1%)			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2016	P/R Compra insumos médicos	2		2,00
7/1/2016	P/R Compra insumos médicos	9		1,00
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo	12		12,10
13/1/2017	P/R Compra insumos médicos	16		1,10
15/1/2017	P/R Compra suministros de oficina	20		0,60
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	33		5,70
26/1/2017	P/R Compra de insumos médicos	39		1,50
27/1/2017	P/R Compra de una impresora	40		3,79
30/1/2017	P/R Liquidación de RFIR por pagar	50	27,79	
TOTAL			27,79	27,79

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	RFIR POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2016	P/R Compra insumos médicos	2		2,00
7/1/2016	P/R Compra insumos médicos	9		1,00
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo	12		12,10
13/1/2017	P/R Compra insumos médicos	16		1,10
15/1/2017	P/R Compra suministros de oficina	20		0,60
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	33		5,70
26/1/2017	P/R Compra de insumos médicos	39		1,50
27/1/2017	P/R Compra de una impresora	40		3,79
29/1/2017	P/R Pago de arriendos	44		64,00
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46		13,20
31/1/2017	P/R Pago honorarios médicos	47		160,00
30/1/2017	P/R Liquidación de RFIR por pagar	50	264,99	
TOTAL			264,99	264,99

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	HONORARIOS PROFESIONALES 10%			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46		13,20
30/1/2017	P/R Pago honorarios médicos	47		160,00
30/1/2017	P/R Liquidación de RFIR por pagar	50	173,20	
TOTAL			173,20	173,20

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	100% IVA SERVICIOS PROFESIONALES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Pago de arriendos	4		96,00
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46		18,00
30/1/2017	P/R Liquidación del IVA	49	114,00	
TOTAL			114,00	114,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	RFIVA POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Pago de arriendos	44		96,00
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46		18,00
30/1/2017	P/R Liquidación del IVA	49	114,00	
TOTAL			114,00	114,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO IVA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Liquidación del IVA	49	455,59	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		455,59
TOTAL			455,59	455,59

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Revaluación de muebles y enseres	52		903,84
30/1/2017	P/R Revaluación de equipo médico	53		2.000,00
30/1/2017	P/R Revaluación de equipo de cómputo	54		43,78
30/1/2017	P/R Revaluación vehículo	55		129,47
TOTAL				3.077,09

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR AUXILIAR				
CUENTA:	CAJA CHICA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
17/1/2017	P/R Creación de Caja Chica	26	100,00	
TOTAL			100,00	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR AUTOMOTORES LA SIERRA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		11.201,61
15/1/2017	P/R Pago letra Automotores de la Sierra	23	311,16	
TOTAL			311,16	11.201,61

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL AUXILIAR				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR DR. YAGUANO FRANCISCO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		3.015,90
23/1/2017	P/R Cancelación 50% deuda Dr. Francisco Yaguano	36	1.507,95	
TOTAL			1.507,95	3.015,90

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR NORIEGA BOLÍVAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		129,00
14/1/2017	P/R Cancelación deuda Sr. Bolívar Noriega	17	129,00	
TOTAL			129,00	129,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR SRI			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		800,48
4/1/2017	P/R Pago del IVA pendiente	5	800,48	
TOTAL			800,48	800,48

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR IESS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		438,22
5/1/2017	P/R Pago del IESS pendiente	6	438,22	
TOTAL			438,22	438,22

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR UTILIDADES TRABAJADORES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		5.222,64
TOTAL				5.222,64

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		9.502,97
TOTAL				9.502,97

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CAPITAL SUSCRITO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		168.000,00
TOTAL				168.000,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	UTILIDAD DEL EJERCICIO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		34.817,60
TOTAL				34.817,60

LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	RESERVA LEGAL			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		1.629,46
30/1/2017	P/R Cálculo de participación a trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal	59		80,33
TOTAL				1.709,79

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	PERDIDAS ACUMULADAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
1/1/2016	Estado de situación inicial	1		-77.826,68
TOTAL				-77.826,68

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO SERVICIOS BÁSICOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
29/1/2017	V/R Pago servicios	43	67,22	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		67,22
TOTAL			67,22	67,22

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo	11		671,71
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	25		316,30
TOTAL				988,01

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	VENTA DEL SERVICIO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2016	P/R Venta servicios s/f 210, 211, 212, 213	3		640,00
3/1/2017	P/R Venta servicios s/f 214, 215	4		320,00
6/1/2017	P/R Venta servicios s/f 216,217,218,	7		540,00
6/1/2017	P/R Venta servicios s/f 219	8		80,00
8/1/2017	P/R Venta servicios s/f 220,221, 222	10		700,00
10/1/2017	P/R Venta servicios s/f 223, 224, 225	13		869,04
11/1/2017	P/R Venta servicios s/f 226	14		300,00
14/1/2017	P/R Venta servicios s/f 227	18		987,87
15/1/2017	P/R Venta servicios s/f 228,229	21		887,75

16/1/2017	P/R Venta servicios s/f 230,231, 232	24		700,00
18/1/2017	P/R Venta servicios s/f 233	27		459,00
19/1/2017	P/R Venta servicios s/f 234, 235	29		450,00
21/1/2017	P/R Venta servicios s/f 236,237	31		760,98
22/1/2017	P/R Venta servicios s/f 238	34		100,00
22/1/2017	P/R Venta servicios s/f 239	35		80,00
24/1/2017	P/R Venta servicios s/f 240	37		250,00
28/1/2017	/R Venta de servicio f/n 241, 242, 243	41		860,00
TOTAL				8.984,64

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	SUMINISTROS DE OFICINA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENT O	
			DEBE	HABER
15/1/2017	P/R Compra suministros de oficina	17	60,00	
30/1/2017	P/R Uso de suministros de oficina	57		24,00
TOTAL			60,00	24,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	IVA EN COMPRAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2016	P/R Compra insumos médicos	2	24,00	
7/1/2016	P/R Compra insumos médicos	9	12,00	
9/1/2017	P/R Compra equipo de cómputo	12	145,23	
13/1/2017	P/R Compra insumos médicos	16	13,21	
15/1/2017	P/R Compra suministros de oficina	20	7,20	
20/1/2017	P/R Compra de muebles de oficina	33	68,39	
26/1/2017	P/R Compra de insumos médicos	39	18,00	
27/1/2017	P/R Compra de una impresora	40	45,49	
29/1/2017	P/R Pago de servicios básicos	43	8,07	
29/1/2017	P/R Pago de arriendos	44	96,00	
30/1/2017	P/R Pago honorario contadora	46	18,00	
30/1/2017	P/R Liquidación del IVA	49		455,59
TOTAL			455,59	455,59

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	INSUMOS MÉDICOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
2/1/2016	P/R Compra insumos médicos	2	200,00	
7/1/2016	P/R Compra insumos médicos	8	100,00	
13/1/2017	P/R Compra insumos médicos	15	110,11	
26/1/2017	P/R Compra de insumos médicos	31	150,00	
30/1/2017	P/R Uso de insumos médicos	56		560,11
TOTAL			560,11	560,11

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	SUELDO BÁSICO UNIFICADO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45	1.550,00	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		1.550,00
TOTAL			1.550,00	1.550,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	FONDOS DE RESERVA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45	129,17	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		129,17
TOTAL			129,17	129,17

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	APORTE PATRONAL 12,15%			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45	188,32	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		188,32
TOTAL			188,32	188,32

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DECIMO TERCER SUELDO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45	129,17	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		129,17
TOTAL			129,17	129,17

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DECIMO CUARTO SUELDO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45	93,75	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		93,75
TOTAL			93,75	93,75

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	VACACIONES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45	64,59	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		64,59
TOTAL			64,59	64,59

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	SUELDO BÁSICO UNIFICADO POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45		1.550,00
TOTAL				1.550,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	APORTE PATRONAL POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	36		188,32
TOTAL				188,32

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	36		129,17
TOTAL				129,17

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	36		93,75
TOTAL				93,75

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	VACACIONES POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Rol de pagos	45		64,59
TOTAL				64,59

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51	96,42	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		96,42
TOTAL			96,42	96,42

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO MÉDICO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51	1.401,26	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		1.401,26
TOTAL			1.401,26	1.401,26

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51	44,15	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		44,15
TOTAL			44,15	44,15

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Depreciación mensual Enero	51	438,48	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto			438,48
TOTAL			438,48	438,48

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Pago Honorarios contadora	46	132,00	
30/1/2017	P/R Pago honorario médicos	47	1.600,00	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	56		1732,00
TOTAL			1.732,00	1.732,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL AUXILIAR				
CUENTA:	HONORARIOS CONTADORA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Honorarios contadora	45	132,00	
TOTAL			132,00	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL AUXILIAR				
CUENTA:	HONORARIOS MÉDICOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Honorarios médicos	47	1.600,00	
TOTAL			1.600,00	

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Uso de suministros de oficina	57	24,00	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	58		24,00
TOTAL			24,00	24,00

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	GASTO INSUMOS MÉDICOS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Uso de suministros de oficina	57	560,11	
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	58		560,11
TOTAL			560,11	560,11

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	UTILIDAD DEL EJERCICIO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Cierre de cuentas de gasto	58		1.211,67
30/1/2017	P/R Cálculo de participación a trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal	59	488,67	
TOTAL			488,67	1.211,67

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Cálculo de participación a trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal	59		181,75
TOTAL			0,00	181,75

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
LIBRO MAYOR PRINCIPAL				
CUENTA:	22% IMPUESTO A LA RENTA por pagra			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO	
			DEBE	HABER
30/1/2017	P/R Cálculo de participación a trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal	59		226,58
TOTAL			0,00	226,58

Balance de Comprobación

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL 31 DE ENERO DEL 2017						
N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.	Efectivo y Equivalente de efectivo	17.621,36	14.109,61	3.511,75	
2	1.1.3.01	Insumos médicos	560,11		560,11	
3	1.1.3.02	Suministros de oficina	60,00		60,00	
4	1.1.2.02.04.	IVA en compras	455,59		455,59	
5	1.2.1.04	Vehículo	26.309,01		26.309,01	
6	1.2.1.05.04	(-) Depreciación acumulada vehículo				
7	1.2.1.02	Equipo médico	168.000,00		168.000,00	
8	1.2.1.05.02	(-) Depreciación acumulada equipo médico		58.800,00		58.800,00
9	1.2.1.01.	Muebles y enseres	11.569,91		11.569,91	
10	1.2.1.05.03	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres		3.850,00		3.850,00
11	1.2.1.03	Equipo de cómputo	1.589,37		1.589,37	
12	1.2.1.05.04	(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo				
13	1.3.1.01.	Amortización pérdidas acumuladas	8.704,40		8.704,40	
14	1.1.2.03.01	Crédito tributario	2.980,39		2.980,39	
15	1.1.2.02.05	Anticipo renta	407,54		407,54	
16	2.1.1.01	Cuentas por pagar automotores La Sierra	311,16	11.201,61		10.890,45
17	2.1.1.02	Cuentas por pagar Dr. Yaguano Francisco	1.507,95	3.015,90		1.507,95
18	2.1.1.03	Cuentas por pagar Noriega Bolívar	129,00	129,00		0,00
19	2.1.3.01	RFIR POR PAGAR		264,99		264,99
20	2.1.3.04	RFIVA por pagar		114,00		114,00
21		Cuentas por pagar SRI	800,48	800,48		0,00
22	2.1.3.06	Cuentas por pagar IESS	438,22	438,22		0,00
23	2.1.3.08.	Cuentas por pagar socios		9.502,97		9.502,97
24	2.1.3.08.01	Cuentas por pagar utilidades		5.222,64		5.222,64
25	2.1.1.	Cuentas por pagar varios		988,01		988,01
26	2.1.3.07.03	Sueldos Básico Unificado por pagar		1.550,00		1.550,00
27	2.1.3.07.01	Fondos de Reserva por pagar		129,17		129,17
28	2.1.3.07.02	Aporte patronal (12,15%) por pagar		188,32		188,32
PASAN			241.444,49	110.304,93	224.148,07	93.008,50

VIENEN			241.444,49	110.304,93	224.148,07	93.008,50
29	2.1.3.07.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar		129,17		129,17
30	2.1.3.07.05	Décimo cuarto Sueldo por pagar		93,75		93,75
31	2.1.3.07.06	Vacaciones por pagar		64,59		64,59
32	3.1.3.01	Reserva Legal (10%)		1.629,46		1.629,46
33	3.1.2.01	Utilidad del ejercicio (2016)		34.817,60		34.817,60
34	3.1.2.01	Pérdidas acumuladas		-77.826,68		-77.826,68
35	3.1.1.	Capital Social		168.000,00		168.000,00
36	4.1.1.01.	Servicios prestados		8.985,90		8.985,90
37	5.1.1.01.01	Sueldo Básico Unificado	1.550,00		1.550,00	
38	5.1.1.03.02	Fondos de reserva	129,17		129,17	
39	5.1.1.03.01	Aporte patronal (12,15%)	188,32		188,32	
40	5.1.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	129,17		129,17	
41	5.1.1.02.02	Décimo cuarto Sueldo	93,75		93,75	
42	5.1.1.02.03	Vacaciones	64,59		64,59	
43	5.1.1.12	Gasto Servicios básicos	67,22		67,22	
44	5.1.1.13.03	Gasto Arriendo	800,00		800,00	
45	5.1.1.14	Gasto Honorarios profesionales	1.732,00		1.732,00	
TOTAL			246.198,71	246.198,71	228.902,29	228.902,29

GERENTE

CONTADOR

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA						
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO						
AL 31 DE ENERO DEL 2017						
N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AJUSTES			
			SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.	Efectivo y Equivalente de efectivo		378,99	3.132,75	
2	1.1.3.01	Insumos médicos	560,11	560,11	0,00	
3	1.1.3.02	Suministros de oficina	60,00	24,00	36,00	
4	1.1.2.02.04.	IVA en compras	455,59	455,59	0,00	
5	1.2.1.04	Vehículo	26.440,68		26.440,68	
6	1.2.1.05.04	(-) Depreciación acumulada vehículo		440,68		440,68
7	1.2.1.02	Equipo médico	171.076,92		171.076,92	
8	1.2.1.05.02	(-) Depreciación acumulada equipo médico		61.276,92		61.276,92
9	1.2.1.01.	Muebles y enseres	19.276,92		12.958,40	
10	1.2.1.05.03	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres		4431,07		4.431,07
11	1.2.1.03	Equipo de cómputo	1.633,15		1.633,15	
12	1.2.1.05.04	(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo		45,40		45,40
13	1.3.1.01.	Amortización pérdidas acumuladas	8.704,40		8.704,40	
14	1.1.2.03.01	Crédito tributario	2.980,39		2.980,39	
15	1.1.2.02.05	anticipo renta	407,50		407,54	
16	2.1.1.01	Cuentas por pagar automotores La Sierra		10.890,45		10.890,45
17	2.1.1.02	Cuentas por pagar Dr. Yaguano Francisco		1.507,95		1.507,95
18	2.1.1.03	Cuentas por pagar Noriega Bolívar	129,00	129,00	0,00	0,00
19	2.1.3.01	RFIR POR PAGAR	264,99	264,99	0,00	0,00
20	2.1.3.04	RFIVA por pagar	114,00	114,00	0,00	0,00
21		Cuentas por pagar SRI	800,48	800,48	0,00	0,00
22	2.1.3.06	Cuentas por pagar IESS	438,22	438,22	0,00	0,00
23	2.1.3.08.	Cuentas por pagar socios		9.502,97		9.502,97
24	2.1.3.08.01	Cuentas por pagar utilidades		5.222,64		5.222,64
25	2.1.1.	Cuentas por pagar varios		988,01		988,01
26	2.1.3.07.03	Sueldos Básico Unificado por pagar		1.550,00		1.550,00
27	2.1.3.07.01	Fondos de Reserva por pagar		129,17		129,17
28	2.1.3.07.02	Aporte patronal por pagar		188,32		188,32
PASAN			5.019,85	4.962,77	227.370,23	96.173,58

VIENEN			5.019,85	4.962,77	227.370,23	96.173,58
29	2.1.3.07.04	Décimo Tercer Sueldo por pagar		129,17		129,17
30	2.1.3.07.05	Décimo cuarto Sueldo por pagar		93,75		93,75
31	2.1.3.07.06	Vacaciones por pagar		64,59		64,59
32	3.1.3.01	Reserva Legal		1.629,46		1.629,46
33	3.1.2.01	Utilidad del ejercicio (2016)		34.817,60		34.817,60
34	3.1.2.01	Pérdidas acumuladas		-77.826,68		-77.826,68
35	3.1.1.	Capital suscrito		168.000,00		168.000,00
36	3.1.4.	Superávit revaluación		3.077,09		3.077,09
37	4.1.1.01.	Ventas del servicio		8.985,90		8.985,90
38	5.1.1.01.01	Sueldo Básico Unificado	1.550,00		1.550,00	
39	5.1.1.03.02	Fondos de reserva	129,17		129,17	
40	5.1.1.03.01	Aporte patronal (12,15%)	188,32		188,32	
41	5.1.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	129,17		129,17	
42	5.1.1.02.02	Décimo cuarto Sueldo	93,75		93,75	
43	5.1.1.02.03	Vacaciones	64,59		64,59	
44	5.1.1.12	Servicios básicos	67,22		67,22	
45	5.1.1.14	Gasto Insumos médicos	560,11		560,11	
46	5.1.1.07.01	Gasto suministros de oficina	24,00		24,00	
47	5.1.1.11.01	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	96,42		96,42	
48	5.1.1.11.02	Gasto Depreciación Equipo medico	1.401,26		1.401,26	
49	5.1.1.11.03	Gasto Depreciación equipo de cómputo	44,15		44,15	
50	5.1.1.11.04	Gasto Depreciación vehículo	438,48		438,48	
51	5.1.1.13.02	Gasto IVA	455,59		455,59	
52	5.1.1.13.03	Gasto Arriendo			800,00	
53	5.1.1.14	Gasto Honorarios profesionales			1.732,00	
TOTAL			8.039,87	8.039,87	235.144,46	235.144,46

GERENTE

CONTADOR

Estado de Resultados

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE ENERO DEL 2017		
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		8.985,90
Ventas	8.985,90	
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		8.985,90
(-) GASTOS OPERACIONALES		
		7.774,23
Gasto sueldos	1.550,00	
Fondos de Reserva	129,17	
Aporte patronal	188,32	
Décimo tercer Sueldo	129,17	
Décimo cuarto Sueldo	93,75	
Vacaciones	64,59	
Gasto Insumos médicos	560,11	
Gasto suministros de oficina	24,00	
Servicios Básicos	67,22	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	96,42	
Gasto Depreciación Equipo medico	1.401,26	
Gasto Depreciación equipo de computo	44,15	
Gasto Depreciación vehículo	438,48	
Gasto IVA	455,59	
Gasto Arriendo	800,00	
Honorarios profesionales	1.732,00	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		1.211,67
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES		
Intereses ganados		-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A		
(=) TRABAJADORES		1.211,67
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		181,75
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA		
(=) RENTA		1.029,92
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA		226,58
(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL		803,34
(-) 10% RESERVA LEGAL		80,33
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		723,00

GERENTE

CONTADOR

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

BALANCE GENERAL

AL 31 DE ENERO DEL 2017

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y equivalente de efectivo	3.132,75	6.556,68		Cuentas y documentos por pagar	30.675,35
Caja	1.991,44			Cuentas por pagar Automotores La Sierra	10.890,45
Caja Chica	100,00			Cuenta por pagar Yaguana Francisco	1.507,95
Bancos	1.041,31			Cuentas por pagar varias	988,01
Anticipo Renta 2015	407,54			Cuentas por pagar utilidades trabajadores	5.222,64
Crédito T Retenciones Fuente	2.980,39			Cuentas por pagar socios	9.502,97
Suministros de oficina	36,00			Sueldo Básico Unificado por pagar	1.550,00
				Fondos de reserva por pagar	129,17
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		145.915,08		Aporte patronal por pagar	188,32
Muebles y Enseres	12.958,40	8.527,33		Décimo Tercer Sueldo por pagar	129,17
(-)Deprec. Acum Muebles y enseres	-4.431,07			Décimo cuarto sueldo por pagra	93,75
Equipos Médicos	171.076,92	109.800,00		Vacaciones por pagar	64,59
(-)Depre. Acum. Equipos médicos	-61.276,92			15% Participación trabajadores por pagar	181,75
Equipo de cómputo	1.633,15	1.587,75		22% Impuesto a la Renta	226,58
(-)Depre. Acum. Equipos de cómputo	-45,40				
Vehículo	26.440,68	26.000,00		<u>TOTAL PASIVO</u>	30.675,35
(-)Depre. Acum. Vehiculo	-440,68				
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>		8.704,40		<u>PATRIMONIO</u>	
Amortización Pérdidas acumuladas	8.704,40			Capital Suscrito	168.000,00
Ejercicios anteriores				Utilidad del ejercicio 2017	723,00
				Utilidad ejercicio 2016	34.817,60
				Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	-77.826,68
				Reserva Legal	1.709,79
				Superávit de revaluación	3.077,09
				<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	130.500,81
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>161.176,16</u>		<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>	<u>161.176,16</u>

Gerente

Contador

Estado de Flujo de Efectivo

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
AL 31 DE ENERO DEL 2017	
SECTOR A	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
Ventas de mercaderías y servicios	8.985,90
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	
Pagado a proveedores	1.875,12
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	
Pagado de servicios básicos	
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN SECTOR A	7.110,78
SECTOR B	
FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES	
(+) INGRESOS RECIBIDOS	0,00
(-) EGRESOS EFECTUADOS	0,00
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN SECTOR B	0,00
SECTOR C	
FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO	
(+) INGRESOS ADICIONALES	0,00
(-) EGRESOS ADICIONALES	0,00
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO DEL SECTOR C	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL	7.110,78
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE ENERO DEL 2017	554,67
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 30 DE ENERO DEL 2017	7.665,45

GERENTE

CONTADOR

Estado de cambios en el patrimonio

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
AL 31 DE ENERO DEL 2017			
N°	CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
1	Capital	168.000,00	168.000,00
2	Reserva Legal	1.629,46	1.709,79
3	Donaciones de capital	0,00	
4	Utilidades retenidas	0,00	
5	Ganancia del ejercicio Enero 2017	0,00	723,00
6	Aportes futuros	0,00	
7	Capital	0,00	
	SUMA		167.013,21

GERENTE

CONTADOR

Notas aclaratorias

Tabla 43 Notas a los estados financieros 2017

RIO RESONANCIA DIAGNOSTICO Y MEDICINA	
Notas a los Estados Financieros	
Al 31 de Enero del 2017	
1. Identificación de la empresa	
	<p>La Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina se dedica a la provisión de servicios de imagenología, inicio sus actividades el 01 de julio del 2013 se encuentra ubicada en las calles Duchicela 22-81 y Manuel Elisio Flor Frente al Hospital San Juan, esta empresa se encuentra dirigida por el Dr. Juan Alberto Coloma Moreno.</p> <p>Cuyos socios fundadores fueron la Sra. Flor María Castro Proaño y el Sr. Daniel Mauricio Coloma Castro.</p>
2. Operaciones	
	<p>La Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina tiene por objeto la provisión de servicios de imageneología.</p> <p>Sus principales actividades son: Resonancia magnética (RMN) de cráneo, columna lumbar, hombro, tórax, columna cervical, pie, extremidades, columna dorsal, rodilla.</p>
3. Políticas contables	
	<p>A continuación se procede a detallar las cuentas correspondientes a cada grupo:</p> <p>ACTIVO</p> <p>Dentro de la cuenta EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO, se</p>

encuentran las subcuentas de caja, bancos y caja chica. La empresa cuenta con activos fijos como equipos médicos, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos, mismos que hasta el año 2016 únicamente contaban con muebles y enseres y equipos médicos, sin embargo se ha visto la necesidad de adquirir nuevos activos que le permitan mejorar el funcionamiento organizacional. Los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada de las pérdida de deterioro de valor

La empresa no maneja la venta de los servicios ofertados a crédito, por ende no existe la denominada “cuentas por cobrar”, de la misma forma no maneja inventarios, ya que las compras se realizan de manera continua y no llevan productos en stock.

PASIVO

La empresa tienes cuentas por pagar a terceros, dichas obligaciones son a corto plazo, por lo presentado en el Balance General no cuenta con financiamiento proveniente de entidades bancarias.

PATRIMONIO

Es importante detallar, que al momento de constituirse la empresa el valor de la cuenta maquinaria y equipo así como del capital, son consideradas como la misma cuenta.

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Estados financieros
Elaborado por: Jessica Ramos

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

ROL DE PAGOS

ENERO 2017

EN DÓLARES

N°	NOMBRE	CARGO	DÍAS	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL	LÍQUIDO A PAGARSE
				SUELDO	HORAS EXTRAS		9.45% IESS Aporte Pers.	DEDUCCIONES	
1	Guido Tobar	Gerente	30	800,00	0,00	800,00	75,60	75,60	724,40
2	Mayra Muñoz	Administrador	30	375,00	0,00	375,00	35,44	35,44	339,56
3	María Segura	Trabajadora en general	30	375,00	0,00	375,00	35,44	35,44	339,56
	TOTAL		90	1.550,00	0,00	1.550,00	146,48	146,48	1.403,53

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

ROL DE PROVISIONES

ENERO 2017

EN DÓLARES

N°	NOMBRE	CARGO	DÍAS	TOTAL INGRESOS	BENEFICIOS SOCIALES ADICIONALES				TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	AP. PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
					XIII	XIV	Vacaciones	Fondo de Reserva			
1	Guido Tobar	Gerente	30	800,00	66,67	31,25	33,33	66,67	197,92	97,20	493,03
2	Mayra Muñoz	Administrador	30	375,00	31,25	31,25	15,63	31,25	109,38	45,56	264,32
3	María Segura	Trabajadora en general	30	375,00	31,25	31,25	15,63	31,25	109,38	45,56	264,32
	TOTAL		90	1.550,00	129,17	93,75	64,59	129,17	416,68	188,32	1.021,68

4.5. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la organización con sujeción a las NIIF deberán presentar razonablemente su situación financiera, así como el rendimiento financiero y el flujo de efectivo, de esta manera existirá una representación fiel de los efectos de las transacciones que integran las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, que contribuyan a la realización de un análisis financiero para una adecuada toma de decisiones.

Los estados financieros que deben presentarse según la NIIF al final del periodo sobre el que se informa son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo.

A continuación se presentan los estados financieros existentes en la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina

Balance General

Tabla 44. Balance General 2016

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA			
BALANCE GENERAL			
DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016			
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			5.567,79
CAJA		554,67	
BANCOS		1.625,19	
ANTICIPO RENTA 2015		407,54	
CRÉDITO T. RETENCIONES FUENTE		2.980,39	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			142.659,01
MUEBLES Y ENSERES	11.000,00	7.150,00	
(-)DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3.850,00		
EQUIPOS MÉDICOS	168.000,00	109.200,00	
(-)DEPRE. ACUM. EQUIPOS MÉDICOS	-58.800,00		
VEHÍCULO	26.309,01	26.309,01	
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			8.704,40
AMORTIZACIÓN PERDIDA EJERCICIOS ANT.		8.704,40	
<u>TOTAL ACTIVO</u>			<u>156.931,20</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			30.310,82
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>			30.310,82
CUENTAS POR PAGAR AUTOMOTORES LA SIERRA	11.201,61		
CUENTAS POR PAGAR DR YAGUANA FRANCISCO	3.015,90		
CUENTAS POR PAGAR NORIEGA BOLÍVAR	129,00		
CUENTAS POR PAGAR UTILIDADES TRABAJADORES	5.222,64		
CUENTAS POR PAGAR SRI	800,48		
CUENTAS POR PAGAR IESS	438,22		
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	9.502,97		
<u>TOTAL PASIVO</u>			30.310,82
<u>PATRIMONIO</u>			126.620,38
CAPITAL SUSCRITO	168.000,00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34.817,60		
PERDIDAS ACUMULADAS AÑO ANT	-77.826,68		
RESERVA LEGAL	1.629,46		
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>			126.620,38
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>			<u>156.931,20</u>

Fuente: Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina

Estado de Resultados

Tabla 45. Estado de Resultados 2016

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	
VENTAS NETAS	199.099,18
SERVICIOS PRESTADOS	199.099,18
COSTOS OPERACIONALES	115.245,22
HONORARIOS MÉDICOS	52.995,00
SUMINISTROS MÉDICOS	22.931,43
MANTENIMIENTO EQUIPOS	6.138,96
OTROS IMPUESTOS	407,54
SERVICIOS BÁSICOS	11.396,77
APORTE IESS+FONDOS DE RESERVA	3.172,41
BENEFICIOS SOCIALES	1.932,00
GASTO LIMPIEZA	550,00
SUELDO UNIFICADO	15.721,11
UTILIDAD OPERACIONAL	83.853,96
GASTOS ADMINISTRATIVOS	49.036,36
HONORARIO CONTADORA	3.188,74
ARRIENDO	9.600,00
GASTO DE GESTIÓN	6,25
SERVICIO DE CORREO	10,58
MATERIAL DE LIMPIEZA	292,33
PUBLICIDAD	100,00
REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN	261,58
SERVICIOS PRESTADOS	1.408,22
AGASAJOS TRABAJADORES	426,24
TELEFONÍA MÓVIL	10,68
ÚTILES DE OFICINA	5.641,83
SUMINISTROS VARIOS	463,41
GASTOS IVA	9.560,02
DEPRECIACIÓN EQUIPO	18.066,48
UTILIDAD BRUTA	34.817,60
(+) OTROS INGRESOS	
INTERESES GANADOS	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	
(-) OTROS GASTOS	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	34.817,60
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5.222,64
AMORTIZACIÓN PÉRDIDA EJERC 2015	8.704,40
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	20.890,56
22% IMPUESTO A LA RENTA	4.595,92
UTILIDAD ANTES DE LA RESERVA LEGAL	16.294,64
10% RESERVA LEGAL	1.629,46
UTILIDAD DISPONIBLE SOCIOS	14.665,17

Fuente: Sociedad Río Resonancia Diagnóstico & Medicina

4.5.1. EVALUACIÓN

Es necesario inicialmente mencionara que los estados financieros que se van a evaluar son los que fueron facilitados por la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina, de los años 2015 y 2016; de manera que por medio de los mismos se pueda realizar la respectiva comparación que permita determinar el nivel de crecimiento o reducción de las diferentes cuentas que maneja la empresa.

Para la realización de la evaluación correspondiente se procede a la elaboración del análisis horizontal y vertical de los estados financieros (Balance General y Estado de Resultados). A continuación se presentan los análisis respectivos.

Tabla 46. Análisis Horizontal Balance General 2015-2016

ANÁLISIS HORIZONTAL				
RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO Y MEDICINA				
BALANCE GENERAL				
DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
	2015	2016	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	5.384,64	5.567,79	183,15	3%
CAJA	2.871,14	554,67	-2.316,47	-81%
BANCOS	0,00	1.625,19	1.625,19	100%
ANTICIPO RENTA	0,00	407,54	407,54	100%
CREDITO T. RETENCIONES FUENTE	2.513,50	2.980,39	466,89	19%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	134.604,18	142.659,01	8.054,83	6%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	180.664,77	205.309,01	24.644,24	14%
(-)DEPRE. ACUM. ACTIVO	-46.060,59	-62.650,00		
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>	0,00	8.704,40	8.704,40	100%
AMORTIZACIÓN PÉRDIDA EJERCICIOS ANT.	0,00	8.704,40	8.704,40	100%
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>139.988,82</u>	<u>156.931,20</u>	<u>16.942,38</u>	<u>12%</u>
<u>PASIVO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	49.815,50	30.310,82	-19.504,68	-39%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	49.815,50	30.310,82	-19.504,68	100%
<u>TOTAL PASIVO</u>	49.815,50	30.310,82	-19.504,68	-39%
<u>PATRIMONIO</u>				
<u>PATRIMONIO</u>	90.173,32	126.620,38	36.447,06	40%
CAPITAL SUSCRITO	168.000,00	168.000,00	0,00	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	34.817,60	34.817,60	100%
PERDIDA DEL EJERCICIO	-61.131,46	0,00	-61.131,46	-100%
PERDIDAS ACUMULADA AÑO ANT	-16.695,22	-77.826,68	-61.131,46	366%
RESERVA LEGAL	0,00	1.629,46	1.629,46	100%
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	90.173,32	126.620,38	36.447,06	40%
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>	<u>139.988,82</u>	<u>156.931,20</u>	<u>16.942,38</u>	<u>12%</u>

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Activo

Al analizar las respectivas cuentas que se encuentran dentro del activo se observa variaciones realmente notorias, tal es el caso de la cuenta caja, la misma que para el año 2016 representa una disminución del 81%; la cuenta bancos aparece en el año 2016 por ende se determina que la empresa durante el periodo 2015 no manejó cuentas con

entidades financieras privadas (bancos); por lo tanto se observa un incremento de apenas el 3% en lo que respecta al activo corriente.

En relación al activo no corriente, se determina que la empresa utiliza la denominación de propiedad, planta y equipo para hacer referencia a todos los activos fijos, se observa un crecimiento del 14% recalando que durante el año 2016 la empresa realizó la adquisición de un vehículo; en cuanto a la depreciación acumulada de los activos hubo un crecimiento del 39%; en consecuencia se determina que este tipo de activo tuvo un incremento anual del 6% en comparación al año 2015.

Pasivo

En relación al pasivo, la empresa únicamente tiene cuentas en el pasivo corriente, es decir solo tiene obligaciones con terceros a corto plazo, es notorio que las cuentas por pagar disminuyeron en un 39% en relación al año 2015.

Patrimonio

El patrimonio de la empresa tuvo un incremento del 40% entre en el 2015 y 2016; se observa además que en el año 2015 existió pérdida mientras que en el 2016 hubo utilidad, las pérdidas acumuladas de años anteriores se incrementaron en el 366%; así también en el año 2016 se optó por manejar una cuenta en la que se estipula la reserva legal correspondiente.

En conclusión se determina que el activo total creció en un 12% y de la misma manera el total del pasivo y patrimonio.

Tabla 47 Análisis horizontal estado de resultados 2015-2016

ANÁLISIS HORIZONTAL				
RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL				
	2015	2016	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
VENTAS NETAS	91.541,30	199.099,18	107.557,88	117%
SERVICIOS PRESTADOS	91.541,30	199.099,18	107.557,88	117%
COSTOS OPERACIONALES	97.412,12	115.245,22	17.833,10	18%
HONORARIOS MÉDICOS	23.939,86	52.995,00	29.055,14	121%
SUMINISTROS MÉDICOS	8.122,77	22.931,43	14.808,66	182%
MANTENIMIENTO EQUIPOS	21.224,61	6.138,96	-15.085,65	-71%
OTROS IMPUESTOS	805,43	407,54	-397,89	-49%
SERVICIOS BÁSICOS	10.192,26	11.396,77	1.204,51	12%
APORTE IESS+FONDOS DE RESERVA	1.338,00	3.172,41	1.834,41	137%
BENEFICIOS SOCIALES	2.328,60	1.932,00	-396,60	-17%
GASTO LIMPIEZA	0,00	550,00	550,00	100%
SUELDO UNIFICADO	10.866,00	15.721,11	4.855,11	45%
DEPRECIACION EQUIPO	18.066,48			
OTROS	528,11	0,00	-528,11	-100%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	55.260,64	49.036,36	-6.224,28	-11%
HONORARIO CONTADORA	1.607,16	3.188,74	1.581,58	98%
ARRIENDO	9.600,00	9.600,00	0,00	0%
TRANSPORTE	3.984,15	0,00	-3.984,15	-100%
GASTO DE VIAJE	2.746,24	0,00	-2.746,24	-100%
GASTO DE GESTIÓN	5.072,03	6,25	-5.065,78	-100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26.288,47	0,00	-26.288,47	-100%
SERVICIO DE CORREO	0,00	10,58	10,58	100%
COMISIONES	4,86	0,00	-4,86	-100%
MATERIAL DE LIMPIEZA	0,00	292,33	292,33	100%
PUBLICIDAD	0,00	100,00	100,00	100%
REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN	0,00	261,58	261,58	100%
SERVICIOS PRESTADOS	0,00	1.408,22	1.408,22	100%
AGASAJOS TRABAJADORES	0,00	426,24	426,24	100%
TELEFONÍA MÓVIL	0,00	10,68	10,68	100%
ÚTILES DE OFICINA	0,00	5.641,83	5.641,83	100%
SUMINISTROS VARIOS	0,00	463,41	463,41	100%
GASTOS IVA	5.019,25	9.560,02	4.540,77	90%
DEPRECIACION EQUIPO	0,00	18.066,48	18.066,48	100%
OTROS	924,64	0,00	-924,64	-100%
UTILIDAD BRUTA	-61.131,46	34.817,60	95.949,06	-157%
(+) OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00	0%
INTERESES GANADOS	0,00	0,00	0,00	0%
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	0,00	0%
(-) OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0%
UTILIDAD/ PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-61.131,46	34.817,60	95.949,06	-157%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	5.222,64	5.222,64	100%
AMORTIZACIÓN PÉRDIDA EJERC 2015	0,00	8.704,40	8.704,40	100%
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	0,00	20.890,56	20.890,56	100%
22% IMPUESTO A LA RENTA	0,00	4.595,92	4.595,92	100%
UTILIDAD ANTES DE LA RESERVA LEGAL	0,00	16.294,64	16.294,64	100%
10% RESERVA LEGAL	0,00	1.629,46	1.629,46	100%
UTILIDAD DISPONIBLE SOCIOS	0,00	14.665,17	14.665,17	100%

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis

Ingresos

Los ingresos básicamente se encuentran determinados por las ventas, las mismas que en el año 2016 se incrementaron grandemente en un 117%, siendo así que en el año 2015 las mismas fueron de USD 91.541,30 para el 2016 estas alcanzaron los USD 199.099,18 por lo que se determina un incremento de USD 107.557,88 en beneficio de la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba.

Costos y Gastos

En cuanto a los costos y gastos, en primer lugar se detallarán aquellas cuentas que tuvieron un incremento elevado, tales como suministros médicos en el 2016 aumentó el 182%, honorarios médicos el 121%, aporte al IESS y fondos de reserva el 137%, honorarios de la contadora el 98%, gastos IVA 90%.

Durante el año 2015 se registraron cuentas como transporte, alimentación, gasto de gestión, mantenimiento y reparaciones, comisiones; mismas que para el 2016 fueron descartadas y en su lugar las nuevas cuentas que se manejaron fueron gasto limpieza, publicidad, servicios de correo, telefonía móvil, útiles de oficina y suministros,

Utilidad/perdida del ejercicio

De acuerdo con los datos Recuperados se concluye que los ingresos en el 2016 crecieron en un 117%, los gastos administrativos disminuyeron en un 11%, los costos operacionales crecieron en un 18%, en el año 2016 se obtuvo utilidad del ejercicio, frente a la pérdida existente en el 2015, la misma que se redujo en un 157%.

Análisis vertical

Tabla 48 Análisis Vertical Balance General 2016

ANÁLISIS VERTICAL				
RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO Y MEDICINA				
BALANCE GENERAL				
DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016				
			TOTAL	%
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
			5.567,79	3,55%
CAJA		554,67		0,35%
BANCOS		1.625,19		1,04%
ANTICIPO RENTA 2015		407,54		0,26%
CRÉDITO T. RETENCIONES FUENTE		2.980,39		1,90%
				0,00%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
			142.659,01	90,91%
MUEBLES Y ENSERES	11.000,00	7.150,00		4,56%
(-)DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3.850,00			
EQUIPOS MÉDICOS	168.000,00	109.200,00		69,58%
(-)DEPRE. ACUM. EQUIPOS MÉDICOS	-58.800,00			
VEHÍCULO	26.309,01	26.309,01		16,76%
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>				
			8.704,40	5,55%
AMORTIZACIÓN PÉRDIDA EJERCICIOS ANT.		8.704,40		5,55%
<u>TOTAL ACTIVO</u>	-		<u>156.931,20</u>	100,00%
<u>PASIVO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
			30.310,82	100,00%
CUENTAS POR PAGAR		30.310,82		100,00%
<u>TOTAL PASIVO</u>			30.310,82	19,31%
<u>PATRIMONIO</u>				
			126.620,38	100,00%
CAPITAL SUSCRITO		168.000,00		132,68%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		34.817,60		27,50%
PÉRDIDAS ACUMULADAS AÑO ANT.		-77.826,68		-61,46%
RESERVA LEGAL		1.629,46		1,29%
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>			126.620,38	80,69%
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>	-		<u>156.931,20</u>	

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis

Al realizar el respectivo análisis vertical del Balance General correspondiente al periodo 2016, se determina que los grupos de cuentas pertenecientes al activo se encuentra divididas de la siguiente manera: el activo corriente representa el 3,55% del total del activo, el activo no corriente mayoritariamente representa el 90,91 % y el activo diferido corresponde al 5,55%.

En base a lo mencionado se concluye que la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico & Medicina de la ciudad de Riobamba, ha invertido de gran manera en los activos fijos tales como maquinaria y equipo, esto se debe a que la razón social de la empresa requiere de los mismos para su funcionamiento.

En cuanto al pasivo, ya que únicamente se trabaja con cuentas por pagar representa el 100% del total del pasivo. Esto da a entender que la empresa tiene obligaciones de pago con terceros a corto plazo.

En cuanto al patrimonio, la utilidad obtenida del ejercicio representa el 27,50%, las reservas legales el 1,29%. Debido a las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores se establece un porcentaje negativo en este análisis.

Finalmente se determinó que el pasivo representa el 19,31% y el patrimonio el 80,69% de la totalidad de pasivo + patrimonio.

Tabla 49 Análisis Vertical Estado de Resultados 2016

ANÁLISIS HORIZONTAL		
RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL		
	2016	%
VENTAS NETAS	199.099,18	100,00%
SERVICIOS PRESTADOS	199.099,18	100,00%
COSTOS OPERACIONALES	115.245,22	57,88%
HONORARIOS MÉDICOS	52.995,00	26,62%
SUMINISTROS MÉDICOS	22.931,43	11,52%
MANTENIMIENTO EQUIPOS	6.138,96	3,08%
OTROS IMPUESTOS	407,54	0,20%
SERVICIOS BÁSICOS	11.396,77	5,72%
APORTE IESS+FONDOS DE RESERVA	3.172,41	1,59%
BENEFICIOS SOCIALES	1.932,00	0,97%
GASTO LIMPIEZA	550,00	0,28%
SUELDO UNIFICADO	15.721,11	7,90%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	49.036,36	24,63%
HONORARIO CONTADORA	3.188,74	1,60%
ARRIENDO	9.600,00	4,82%
GASTO DE GESTIÓN	6,25	0,003%
SERVICIO DE CORREO	10,58	0,01%
MATERIAL DE LIMPIEZA	292,33	0,15%
PUBLICIDAD	100,00	0,05%
REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN	261,58	0,13%
SERVICIOS PRESTADOS	1.408,22	0,71%
AGASAJOS TRABAJADORES	426,24	0,21%
TELEFONÍA MÓVIL	10,68	0,01%
ÚTILES DE OFICINA	5.641,83	2,83%
SUMINISTROS VARIOS	463,41	0,23%
GASTOS IVA	9.560,02	4,80%
DEPRECIACIÓN EQUIPO	18.066,48	9,07%
UTILIDAD BRUTA	34.817,60	17,49%
(+) OTROS INGRESOS	0,00	0,00%
INTERESES GANADOS	0,00	0,00%
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00%
(-) OTROS GASTOS	0,00	0,00%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	34.817,60	17,49%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5.222,64	2,62%
AMORTIZACIÓN PÉRDIDA EJERC 2015	8.704,40	4,37%
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	20.890,56	10,49%
22% IMPUESTO A LA RENTA	4.595,92	2,31%
UTILIDAD ANTES DE LA RESERVA LEGAL	16.294,64	8,18%
10% RESERVA LEGAL	1.629,46	0,82%
UTILIDAD DISPONIBLE SOCIOS	14.665,17	7,37%

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Análisis

El estado de resultados se conforma por las cuentas de ingresos, costos y gastos; en el primer caso representa el 100% de las ventas, al hablar del grupo de costos el mismo que del total de las ventas constituye el 57,88% y los gastos simbolizan el 24,63% de la totalidad de ingresos.

Los costos que mayor representación tienen en el grupo de costos son los honorarios médicos con el 26,62%, suministros médicos con el 11,52%. En el grupo de los gastos los más representativos son depreciación equipo 9,07%, arriendo 4,82%, honorario contadora 1,60%, y gastos IVA 4,80%.

Por lo tanto al concluir con el análisis se determina que los ingresos equivalen al 100% de las ventas, mientras que el total de costo y gasto es el 82,51% y finalmente el resultado del ejercicio del periodo 2016 constituye el 17,49%.

Análisis de Indicadores Financieros

Indicadores de liquidez

Razón corriente

Tabla 50 Razón Corriente

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$RC = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$RC = \frac{5567,79}{30.310,82} = 0,19$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

Por cada dólar que la empresa adeuda, se cuenta con 0,19 centavos para cumplir con sus obligaciones de pago, el resultado Recuperado determina que la empresa no cuenta con la liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, presentando

problemas de liquidez, debido a que el activo corriente que dispone la empresa es menor al pasivo corriente o las obligaciones por cancelar que tiene la organización con terceros.

Capital de trabajo Neto

Tabla 51 Capital de trabajo neto

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
= Activo corriente – pasivo corriente	5.567,79 – 30.310,82 = –23.265,96

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

Los ratios analizados determinan que la empresa tiene un capital de trabajo negativo, lo que conlleva a decidir que la organización no cuenta con fondos que le permitan hacer uso del mismo para la cancelación de deudas pendientes de manera inmediata en el caso de así ser requerido.

Realmente la empresa no cuenta con activo corriente suficiente para poder solventar las deudas que contrajo, presentado problemas de liquidez.

Indicadores de solvencia

Razón de endeudamiento total

Tabla 52 Endeudamiento total

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$Ret = \frac{Pasivo\ total}{Activo\ total}$	$Ret = \frac{30.310,82}{156.931,20} = 0,19$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

En el año 2016, la empresa tuvo un endeudamiento total del 19%, mismo que fue financiado por entidades externas no pertenecientes a la organización, por lo tanto por cada dólar invertido en la empresa, 0,19 centavos han sido financiados por distintos acreedores respectivamente.

Endeudamiento patrimonial

Tabla 53 Endeudamiento Patrimonial

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$E. Pat. = \frac{Pasivo Total}{Patrimonio}$	$E. Pat. = \frac{30.310,82}{126.620,38} = 0,24$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

En el año 2016, por cada dólar aportado por los socios de la empresa, los acreedores aportaron USD 0,24.

Durante el 2016, el índice calculado muestra que el patrimonio de la empresa estuvo comprometido en un 24% con sus acreedores, es decir que por cada dólar invertido en este año, los acreedores aportaron 0,24 centavos.

Endeudamiento del Activo Fijo

Tabla 54 Endeudamiento del Activo Fijo

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$E. Act. = \frac{Patrimonio}{Activo fijo}$	$E. act = \frac{126.620,38}{142.659,01} = 0,89$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

El coeficiente obtenido del cálculo de este indicador es de 0,89 por lo tanto se determina que la empresa debió acceder a un financiamiento externo para cubrir el total de la inversión en activos fijos.

Apalancamiento

Tabla 55 Apalancamiento

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$Apal. = \frac{Activo\ Total}{Patrimonio}$	$Apal. = \frac{156.931,20}{126.620,38} = 1,24$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

Por cada dólar de patrimonio que la empresa tuvo en el año 2016, se generó USD 1,24 en activos totales

INDICADORES DE GESTIÓN

Rotación de activos fijos

Tabla 56 Rotación de activos fijos

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$R. act\ fijo = \frac{Ventas}{Act. Fijo}$	$= \frac{199099,18}{142659,01} = 1,40$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

Por cada dólar invertido en activos fijos la empresa recupera \$1,40 centavos

ÍNDICES DE RENTABILIDAD

Rentabilidad sobre el patrimonio

Tabla 57 Rentabilidad sobre el patrimonio

FÓRMULA	APLICACIÓN 2016
$= \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio}}$	$= \frac{34817,60}{126620,38} = 0,27$

Fuente: Estados financieros

Elaborado por: Jessica Ramos

Interpretación

Se observa que en el año 2016, la utilidad neta se incrementa un 0,27 sobre el patrimonio de este periodo, debido a que los ingresos por ventas del servicio fueron mayores, generando así beneficios para la empresa, ya que en el 2015 el resultado fue una pérdida.

4.7. INFORMACIÓN

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

4 de Enero del 2018

GERENTE GENERAL

Presente.

A continuación presento el siguiente reporte luego de haber realizado los respectivos análisis de los estados financieros, entregados por la empresa; a través de la información presentada, solicito tomar las acciones correctivas necesarias, para disminuir y en el mejor de los casos erradicar las deficiencias encontradas:

1. La empresa no cuenta con un sistema contable.
2. La empresa no posee un plan de cuentas, que le permita conocer las cuentas que intervienen durante el ejercicio económico.
3. La empresa no registra las transacciones diarias de forma inmediata y oportuna, lo que limita obtener un informe de la situación actual de la empresa.
4. La empresa no cuenta con la liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo, ya que únicamente cuenta con 0,19 centavos de respaldo por cada dólar adeudado.
5. La empresa tiene un capital de trabajo negativo, debido a que el pasivo corriente supera el valor de lo existente en activo corriente.
6. La empresa cuenta con activo fijo, el mismo que representa el 90,91% del total del activo, esto se debe a la actividad económica de la empresa, sin embargo el activo corriente únicamente representa el 3,55% del total Activo, este valor refleja el problema de liquidez.

7. La falta de un control contable imposibilita contar con información financiera de la empresa de forma inmediata afectando a la toma de decisiones.
8. La empresa no cuenta con un control de inventarios debido a que los insumos médicos son adquiridos de acuerdo a las necesidades.

Atentamente

Jessica Ramos.

RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

4 de Enero del 2018

GERENTE GENERAL

Presente.

De manera exclusiva, a continuación se presenta en cuanto a mi opinión profesional, recomendaciones que permitirán disminuir los problemas mencionados, criterios que se enfocan a la resolución de deficiencias, es importante añadir que conjuntamente con los socios de la empresa se deberán analizar las propuestas y tomar las decisiones que más beneficien a la organización.

1. Adoptar el sistema contable diseñado en el proceso investigativo
2. Elaborar planes de acción que permitan incrementar las ventas del servicio, buscando de esta manera resolver los problemas de liquidez
3. Realizar el proceso de priorización de gastos, de manera que no se incurran a gastos innecesarios
4. Contar con un plan de acción que permita resguardar los activos fijos en caso de que los mismos tengan algún tipo de falencia que imposibilite su uso

Atentamente

Jessica Ramos.

CONCLUSIONES

Es importante la elaboración de la sustentación teórica del proyecto investigativo, utilizando fuentes de información actuales y de relevancia, de manera que a través de las mismas se proceda al análisis e interpretación de estudios realizados con anterioridad, mismos que contribuirán a la adquisición de nuevos conocimientos que faciliten la elaboración de la propuesta correspondiente.

Se ha establecido la utilización de instrumentos investigativos que permitan la recolección de información, en el caso de estudio se utilizó la técnica de la entrevista a través de la formulación de un cuestionario, que sirvió como referencia para la recolección de datos mismos, la técnica mencionada fue aplicada al personal que labora en la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina.

La empresa no cuenta con un sistema de información contable, en visto de esta problemática se procedió al diseño del mismo, para lo cual se han establecido 5 parámetros importantes los cuales son; Sistematización, Valuación, Presentación de los Estados Financieros, Evaluación e Información; además se ha considerado la aplicación de las NIIF correspondientes en base a la actividad económica en la que se desenvuelve la empresa.

RECOMENDACIONES

Se sugiere la utilización de fuentes primarias y secundarias de relevancia, que permita sustentar teórica y científicamente las variables estudiadas, buscando obtener información que permita la actualización de conocimientos, razón por la cual los documentos a utilizar no deben ser muy obsoletos para cumplir con lo mencionado.

Existen diferentes técnicas e instrumentos de investigación, por lo cual se recomienda a los investigadores analizar cuál de ellos permitirá obtener mayor información de relevancia para la investigación realizada, de manera que la misma sea de calidad y se aproveche los recursos disponibles para la realización de la misma.

Se sugiere que la Sociedad Rio Resonancia Diagnostico & Medicina, adopte el modelo planteado, ya que a través de este se busca que la empresa cuente con información actualizada y confiable, que permita conocer la situación financiera en cualquier tiempo determinado; buscando así que las decisiones se fundamenten en los resultados contables existentes.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica*. Caracas: EPISTEME C.A.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad general. 10a. ed.* Quito: Nuevodia.
- Castillo, V. (2014). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejora revelación en los estados financieros*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro). Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/642/3/APLICAR%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20QUE%20LA%20NORMA%20NIC%202%20ESTABLECE%2C%20PARA%20LA%20EJECUCI%20C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EVALUAR%20LOS%20RESULTADOS%20DE%20FORMA%20T%20C3%89>
- Congreso Nacional del Ecuador (2013). *Código del trabajo*. Recuperado de: <http://www.trabajo.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/11/C%20C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Charco, W. (2015). *Fácil contabilidad. Una forma diferente y fácil de aprender contabilidad*. México: McGraw-Hill.
- Díaz, H. (2001). *Contabilidad general*. Bogotá: Pearson educación.
- Elizondo, A. (2000). *El proceso contable*. México: Ediciones Contables y Administrativas.
- García, D. (2012). *Diccionario contable*. Colombia: Empresa Informativa.
- González, G. (2014). *Análisis y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, año 2012 aplicado a la empresa de Televisión Cable Express* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica Particular de Loja). Recuperado de:

<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/12768/1/Tesis%20Gonzalez%20Galvez%20Angelica%20Maria..pdf>

NCS. (2015). *Normas internacionales de contabilidad vigentes*. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

NIC. (2011). *Norma internacional de contabilidad*. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

NIC-NIIF. (2015). *Plan contable*. Recuperado de: <http://plancontable2015.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-12.html>

Parella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.

Perdomo, A. (2012). *Fundamentos de Control Interno*. San Miguel: Edamsa .

Quiroga, C. (2012). *Notas aclaratorias*. Recuperado de: <https://prezi.com/cxlzqnmsxvvm/notas-aclaratorias/>

Ramón, J. (2013). *Diseño de un manual de procedimientos contables en base a NIIF e implementación de un sistema de costos por procesos para la fábrica alfarería y lirio ubicado en la ciudad de Cuenca en la Santísima Trinidad de Racar, para el año 2013* (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana) . Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5139/1/UPS-CT002719.pdf>

Sampieri, R. (2007). *Fundamentos de metodología de investigación*. México: McGraw-Hill.

Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. (2012). *Conceptos generales de NIIF*. Bogotá: SSPD.

Tenorio, M. (2011). *Manual del nuevo plan general contable*. Madrid: Universidad de Madrid.

Vasconez, H. (2011). *La contabilidad y sus generalidades*. Recuperado de: <http://hiveth-vasconez.blogspot.com/>

Zapata, P. (2011). *Contabilidad general*. 7^a ed. Bogotá: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1 Solicitud de Reembolso de caja chica

SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA			
REEMBOLSO DE CAJA CHICA			
FECHA			
RESPONSABLE DEL FONDO			
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
REINTEGRO SOLICITADO			
REINTEGRO ENTREGADO			
RESPONSABLE DEL FONDO	JEFE INMEDIATO	CONTABILIDAD	

Anexo 2. Formato Arqueo de caja.

SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA		
ARQUEO DE CAJA		
EFFECTUADO EL DÍA	MES	AÑO
HORA INICIO	HORA TERMINACIÓN	
<u>EFFECTIVO</u>		
MONEDAS Y BILLETES		
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	IMPORTE
	0,01	
	0,05	
	0,10	
	0,25	
	0,50	
	1,00	
	5,00	
	10,00	
	20,00	
	50,00	
	100,00	
TOTAL MONEDAS Y BILLETES		
RESUMEN		
TOTAL MONEDAS Y BILLETES		
SUBTOTAL		
IMPORTE DE CAJA		
DIFERENCIA		
	FALTANTE	SOBRANTE
Observaciones		
En caso de existir faltante deberá ser repuesto por el responsable de caja		
RESPONSABLE CAJA	VERIFICO	AUTORIZO

Anexo 3. Formato Orden de compra.

SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA				
ORDEN DE COMPRA				
PROVEEDOR		FECHA DE EMISIÓN		
		FECHA DE ENTREGA		
DIRECCIÓN		LUGAR DE ENTREGA		
TELÉFONO				
FACTURAR A				
CONDICIONES DE PAGO				
CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	P/U	SUBTOTAL
TOTAL				
OBSERVACIONES				
Solicitamos presentar a la menor brevedad, los documentos que amparen esta ORDEN DE COMPRA				
Solicitado por:			Aprobado por:	

Anexo 4. Formato factura.

SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA			
FACTURA			
FECHA		N° FACTURA	
NOMBRE			
DIRECCIÓN			
TELÉFONO			
CIUDAD			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
		SUBTOTAL	
		IVA	
		TOTAL	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> ENTREGADO RECIBÍ CONFORME </div>			

Anexo 5. Comprobante diario.

SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA							
COMPROBANTE DIARIO							
COMP. N°	DESCRIPCIÓN DEL COMPROBANTES			FECHA			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER			
TOTALES							
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%;">ELABORADO POR</td> <td style="width: 33%;">REVISADO POR</td> <td style="width: 33%;">APROBADO POR</td> </tr> </table>					ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR					

Anexo 6. Formato Rol de pagos.
SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

ROL DE PAGOS

MES
EN DÓLARES

Nº	NOMBRE	CARGO	DÍAS	INGRESOS		TOTAL	DEDUCCIONES	TOTAL	LÍQUIDO A PAGARSE
				SUELDO	HORAS EXTRAS	INGRESOS	9.45% IESS Aporte Pers.	DEDUCCIONES	
	TOTAL								

Anexo 7. Formato Rol de provisiones.
SOCIEDAD RIO RESONANCIA DIAGNÓSTICO & MEDICINA

ROL DE PROVISIONES

Mes
EN DÓLARES

Nº	NOMBRE	CARGO	DÍAS	TOTAL INGRESOS	BENEFICIOS SOCIALES ADICIONALES				AP. PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
					XIII	XIV	Vacaciones	Fondo Reserva		
	TOTAL									



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

Cargo _____

Cuestionario

1. ¿Considera usted que existió un control adecuado de los inventarios que posee la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?
2. ¿Se registra oportunamente los inventarios que posee la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?
3. ¿Cómo se maneja la contabilidad en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?
4. ¿Considera usted que el personal que maneja la información contable de la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?
5. ¿Al momento de tomar decisiones, la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina, analiza la información contable de la misma?
6. ¿Considera que la capacitación del personal juega un papel importante al momento de realizar las respectivas funciones en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?
7. De acuerdo a su conocimiento, ¿La empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina cuenta con un sistema contable?
8. ¿Considera que la implementación de un sistema de contabilidad en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina permitirá obtener información financiera de manera rápida?
9. ¿Considera usted, que si la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina cuenta con un sistema contable la toma de decisiones mejorará?
10. ¿Considera usted, que se debe implementar un sistema contable basado en Normas NIIF en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina?



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

Objetivo

Recopilar información sobre el proceso contable que maneja la empresa Rio Resonancia
 Diagnóstico y Medicina

Datos informativos

Lugar y fecha _____

Cargo _____

Departamento _____

Cuestionario

Preguntas	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
¿El proceso de contabilidad de la empresa está diseñado adecuadamente?					
¿Durante el proceso contable se recopila, procesa y expone hechos económicos que pueden afectar a la empresa?					

¿El proceso de contabilidad de la empresa integra información presupuestaria y financiera?					
¿La empresa utiliza algún tipo de programa informático para el proceso contable?					
¿La empresa ha definidos políticas específicas para el proceso de contabilidad?					
¿La empresa utiliza los estados financieros para la toma de decisiones?					
¿La información que transmite el contador es clara y concisa?					
¿La información contable es confiable y verificable?					
¿Existe un manual de procesos y funciones para el área de contabilidad?					
¿Es necesario que en la empresa Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina se implante un sistema contable basado en las NIIF?					

Gracias por su colaboración



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 069173657001
RAZÓN SOCIAL: RIO RESONANCIA DIAGNOSTICO & MEDICINA

NOMBRE COMERCIAL:
REPRESENTANTE LEGAL: COLONIA MORENO JUAN ALBERTO
CONTADOR: FRAY MATUTE NELLY SORAYA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:**
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SI **NÚMERO:** SI

FEC. NACIMIENTO: **FEC. FINO ACTIVIDADES:** 01/03/2013
FEC. INSCRIPCIÓN: 01/03/2013 **FEC. ACTUALIZACIÓN:**
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: **FEC. FINO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 PROVISIÓN DE SERVICIOS DE BIOTECNOLOGÍA

DIRECCIÓN TRIBUTARIA
 Provincia: CHIQUIGORAZO Cantón: PROBANSA Parroquia: LIZARZABURU Calle: DUCHICELA Número: 20-81 Intersección: MANUEL ELISAO FLOR Referencia ubicación: FRENTE AL HOSPITAL SAN JUAN Teléfono Trabajo: 052943568

DIRECCIÓN ESPECIAL
 SI

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**
- ANEJO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
 - ANEJO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
 - ANEJO RELACION DEPENDENCIA
 - ANEJO TRANSACCIONES SIMPLIFICADO
 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 3 CHIQUIGORAZO	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2016001287507
 Fecha: 25/11/2016 16:28:56 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0891736570001
RIO RESONANCIA DIAGNOSTICO & MEDICINA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº. ESTABLECIMIENTO	DDI	Estado	ABERTO - MATRIZ	FECH. INICIO ACT.	01/07/2013
NOMBRE COMERCIAL			FECH. CERRA	FECH. FINICIA	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
PROVISIÓN DE SERVICIOS DE BIAGENOLOGIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIQUIGORAZO Cantón: PROHIGA Parroquia: LIZARZABURU Calle: DUCHICELA Numero: 22-41 Intersección: MANUEL ELISAO FLOR Referencia: FRENTE AL HOSPITAL SAN JUAN Teléfono Trabajo: 02943685



Código: RIMRUC2016001287507

Fecha: 25/11/2016 16:28:56 PM