



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**“SISTEMA CONTABLE FÉNIX PARA PERSONAS NATURALES
OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD EN EL CANTÓN LA
MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI.”**

Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
C.P.A.

Autora:

Ruiz García Yajaira Geoconda

Director:

Ing.Mg Villarroel Maya Ángel Alberto

La Maná – Ecuador

Abril - 2016

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**Sistema Contable FENIX para personas naturales obligadas a llevar contabilidad en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.**” son de exclusiva responsabilidad del autor. Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5,6, 8 ,19 y demás pertenecientes a la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

La Maná, abril del 2016



Ruiz García Yajaira Geoconda
C.I. 2100552252

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director del trabajo de investigación sobre el tema: **“Sistema contable FENIX para personas naturales obligadas a llevar contabilidad en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi”** de Ruiz García Yajaira Geoconda con C.I. 210055225-2 egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requisitos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de validación de tesis que el Honorable Consejo Académico de la unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, abril del 2016

El Director

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above a horizontal dotted line.

Ing. Mg Villarroel Maya Ángel Alberto



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS.

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto la Postulante **Ruiz García Yajaira Geoconda** con el tema **“SISTEMA CONTABLE FENIX PARA PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI.”** Ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de defensa de tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Para constancia firman:

Ing. Milton Hidalgo
PRESIDENTE

Ing. Brenda Oña
OPOSITOR

Eco. Carmen Ulloa
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

En este proyecto está el resultado de mi esfuerzo y dedicación, por tal razón agradezco a Dios a mi madre, hermanos que siempre han sido una motivación para seguir adelante y cumplir con mis metas propuestas, seguidamente a la Universidad que me abrió sus puertas para continuar con los estudios superiores, a los profesores por sus consejos, paciencia, apoyo y sobre todo por su gran sabiduría al impartir sus conocimientos y finalmente al director de tesis mi más amplio agradecimiento por su paciencia ante la inconsistencia, por su valiosa dirección y apoyo para seguir en este camino de tesis.

Yajaira

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico en primer lugar a Dios por haberme dado salud, guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se me presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

En segundo lugar a mi madre por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar, por darme todo lo que soy como persona, valores, principios, carácter, empeño y perseverancia para conseguir mis objetivos.

Yajaira



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS.

TEMA:

“SISTEMA CONTABLE FENIX PARA PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI.”

Autor: Ruiz García Yajaira Geoconda

RESUMEN

Los sistemas contables buscan ayudar a la administración de una empresa con la automatización de las operaciones transaccionales, es por eso que en el desarrollo del proyecto de investigación se realizó un estudio para la Implementación del Sistema Contable FENIX para las persona naturales obligadas a llevar contabilidad, para sustentar el trabajo investigativo se consultó fuentes primarias como diferentes textos de varios autores, de donde se extrajo las principales teorías, se emplea métodos de investigación experimental y deductivo, así como la técnicas de investigación como la encuesta con el objeto de determinar medir el grado de aceptabilidad y el conocimiento sobre este sistema de información contable lo cual determinó su aceptabilidad en un 65%, se utilizó una unidad de estudio como población y muestra contando con una población finita de 85 personas, se desarrolló la propuesta detallando las ventajas del sistema contable FENIX, el desarrollo de un ejercicio práctico con los datos tomados de la pequeña empresa El Palacio del Caucho, posteriormente se trasladó los datos al sistema contable y finalmente se presentó las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado.

Palabras clave: **Sistema, Contabilidad, información**



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ADMINISTRATIVE Y HUMANISTIC SCIENCE CAREER.

THEME:

“COUNTABLE SYSTEM FENIX FOR FORCED PEOPLE TO TAKE ACCOUNTING IN THE CANTON LA MANA, PROVINCE OF COTOPAXI.”

Author: Ruiz García Yajaira Geoconda

ABSTRACT

The countable systems look for to help to the administration of a company with the automation of the transactional operations, it is for that reason that in the development of the investigation project he/she was carried out a study for the Implementation of the System Countable PHOENIX for the natural person forced to take accounting, to sustain the investigative work it was consulted primary sources as different texts of several authors, of where it was extracted the main theories, it is used experimental and deductive investigation methods, as well as the technical of investigation like the survey in order to determining to measure the acceptability grade and the knowledge on this system of countable information that which determined their acceptability in 65%, a study unit were used as population and it shows having a finite population of 85 people, the proposal was developed detailing the advantages of the system countable PHOENIX, the development of a practical exercise with the data takes of the small company The Palacio of the Rubber, later on moved the data to the countable system and finally it was presented the conclusions and recommendations to those that you has arrived.

Keywords : System, Accounting Information



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

CERTIFICACIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CÉRTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: RUIZ GARCÍA YAJAIRA GEOCONDA cuyo título versa **“SISTEMA CONTABLE FENIX PARA PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI.”**; lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Abril 2016

Atentamente

Lcd. Moisés Ruales Puglla

DOCENTE

C.I. 050304003-2

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Páginas
PORTADA.....	iii
AUTORÍA.....	iii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CERTIFICACIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE IMÀGENES.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
1.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	3
1.1.1. Antecedentes.....	3
1.1.2. Antecedentes investigativos.....	3
1.2. Categorías Fundamentales.....	5
1.3. Marco Teórico.....	6
1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera.....	6
1.3.1.1. Gestión administrativa.....	6
1.3.1.2. Gestión financiera.....	10
1.3.2. Tributación.....	13
1.3.3. Contabilidad.....	20
1.3.4. Sistemas Contables.....	45
CAPÍTULO II.....	48

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	48
2.1. Breve Caracterización del objeto de estudio.....	48
2.2. Operacionalización de las variables.....	49
2.3. Metodología de Investigación.....	50
2.3.1. Tipos de Investigación.....	50
2.3.1.1. Investigación Descriptiva.....	50
2.3.1.2. Investigación Explicativa.....	50
2.3.1.3. Investigación Bibliográfica.....	50
2.3.2. Métodos de Investigación.....	50
2.3.2.1. Método Experimental.....	50
2.3.2.1. Método Deductivo.....	51
2.3.3. Técnicas de Investigación.....	51
2.3.3.1. Encuesta.....	51
2.3.4. Instrumentos Utilizados.....	51
2.4. Unidad de Estudio (Población y Muestra).....	51
2.4.1. Población Universo.....	51
2.4.2. Tamaño de la Muestra.....	52
2.5. Análisis e Interpretación de Resultados de la Investigación de Campo.....	53
2.5.1. Encuesta aplicada a las personas obligadas a llevar contabilidad del cantón La Maná.....	53
2.6. Conclusiones.....	62
2.7. Verificación de Preguntas Científicas.....	63
2.8. Verificación de la Propuesta.....	64
CAPÍTULO III.....	65
APLICACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA.....	65
3.1. Antecedentes.....	65
3.2. Justificación.....	66
3.3. Objetivos de la Propuesta.....	66
3.3.1. Objetivo General.....	66
3.3.2. Objetivos Específicos.....	66
3.4. Diseño de la propuesta.....	67
3.5. Desarrollo de la propuesta.....	68

3.5.1. Generalidades y ventajas del uso del sistema contable FÉNIX.....	68
3.5.2. Instructivo práctico del uso del sistema FENIX.....	78
3.5.3. Aplicación de principios y normas de contabilidad.....	90
3.6. Conclusiones	131
3.7. Recomendaciones.....	132
3.8. Bibliografía	133

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Páginas
Tabla 1. Operacionalización de las variables	49
Tabla 2. Control automatizado de inventarios	53
Tabla 3. Eficiencia procedimiento contable	54
Tabla 4. Uso de facturas electrónicas	55
Tabla 5. Disponibilidad de registro automatizado	56
Tabla 6. Disponibilidad de sistema automatizado	57
Tabla 7. Porcentaje aceptación propuesta	58
Tabla 8. Conocimiento de preferencias	59
Tabla 9. Aporte del sistema contable	60
Tabla 10. Factores que influyen en la selección	61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Páginas
Gráfico 1. Categorías fundamentales	5
Gráfico 2. Control automatizado de inventarios	53
Gráfico 3. Eficiencia procedimiento contable	54
Gráfico 4. Uso de facturas electrónicas	55
Gráfico 5. Disponibilidad de registro automatizado	56
Gráfico 6. Disponibilidad de sistema automatizado	57
Gráfico 7. Porcentaje aceptación propuesta	58
Gráfico 8. Conocimiento de preferencias	59
Gráfico 9. Aporte del sistema contable	60
Gráfico 10. Factores que influyen en la selección	61

ÍNDICE DE IMÁGENES

Contenido	Páginas	
Imagen 1.	Generalidades del programa	71
Imagen 2.	Fácil elaboración de facturas	72
Imagen 3.	Facturación incluido IVA	73
Imagen 4.	Parqueo del módulo de facturación	74
Imagen 5.	Opciones del módulo SRI	75
Imagen 6.	Funcionalidad del sistema FENIX	76
Imagen 7.	Inicio del programa	78
Imagen 8.	Acceso al programa y registro de una nueva empresa	79
Imagen 9.	Registro de la empresa en el sistema	80
Imagen 10.	Ingreso del plan de cuentas en el sistema contable	80
Imagen 11.	Generación del catálogo de cuentas	81
Imagen 12.	Ingreso de artículos en el inventario	82
Imagen 13.	Facturación a clientes	83
Imagen 14.	Retenciones	84
Imagen 15.	Interfaz de contabilidad	85
Imagen 16.	Registro de asientos en el sistema contable	85
Imagen 17.	Visualización del libro diario	86
Imagen 18.	Mayorización de cuentas	87
Imagen 19.	Reportes gerenciales	88

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de información comprenden todos los procesos, métodos, recursos y procedimientos utilizados por las empresas desde las pequeñas hasta las más grandes, con la utilización de un sistema contable se pretende llevar un control adecuado de las operaciones financieras y resumirlas de forma que ayude en la toma de decisiones.

Un sistema de contabilidad posee una estructura básica como el registro de las actividades financieras donde se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria, se lleva a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios que se debe registrar en los libros contables.

En virtud de la necesidad de la implementación de un sistema contable para la realización de la contabilidad se desarrolló el proyecto de investigación para la implementación del sistema contable FENIX para que sea utilizado por las personas naturales obligadas a llevar contabilidad con la finalidad de que optimice su tiempo, para que con ello puedan dar cumplimiento a las disposiciones tributarias vigentes, otros de los propósitos de la investigación es brindar una herramienta de trabajo para este tipo de empresa puesto que las mismas llevan su contabilidad de forma empírica o es controlada por terceras personas haciendo que se incrementen los gastos y disminuya las ganancias esperadas.

El capítulo I, está integrado por el marco teórico de la investigación donde se realiza el desarrollo de las categorías fundamentales de la misma, los conceptos de estas categorías son consultados y tomados de fuentes bibliográficas como libros y revistas así como la base de datos visitadas en el internet de donde se toma los conceptos o criterios personales de varios autores, la revisión de estas fuentes sustentan el trabajo de investigación, también se desarrolla dentro de este capítulo un análisis bajo el criterio de la investigadora.

Capítulo II, se presenta la metodología de la investigación empleada así como las técnicas utilizadas como la encuesta la cual fue aplicada a una población determinada como finita con la finalidad de obtener la información correspondiente para luego ser tabulada y analizada finalmente se presenta las conclusiones a las que se ha llegado.

En el capítulo III, se planteó los objetivos principales de la investigación así como la correspondiente justificación del proyecto, luego se encuentra el diseño previo de la propuesta para luego pasar al desarrollo de la propuesta donde se realizó el análisis de la características y ventajas del sistema contable FENIX, mediante print de pantalla para mostrar los principales módulos del sistema, seguido con la determinación de datos para la realización de un ejercicio contable de forma práctica y finalmente se presentó imágenes de captura de pantalla del sistema donde se evidencia el desarrollo de la contabilidad dentro del mismo.

CAPÍTULO I

1.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1.1. Antecedentes

Luego de haber realizado las investigaciones que tienen relación con esta investigación, es necesario detallar los antecedentes que describen una relación con el tema de tesis, los mismos que servirán como base para desarrollar de forma adecuada y entendible el trabajo de investigación científica. Continuación un resumen de los proyectos que guardan una relación:

1.1.2. Antecedentes investigativos

En el trabajo investigativo de Zurita Edith y Tenorio Maritza, titulado "Sistema Contable para la Empresa Aserradero y Ferretería Nelly" sustentado en el 2007 se destaca lo siguiente:

El Aserradero y Ferretería "Nelly" no cuenta con un apropiado Sistema Contable, no permitiendo obtener claro los resultados al final de cada período. La empresa no cuenta con un sistema de costos de producción, la misma que puede verse perjudicada económicamente, ya que la fijación del precio de venta en el producto terminado no está acorde a los costos. La empresa no ha dado importancia al área contable, especialmente en el aspecto relacionado a costos de producción. No cuenta con los documentos y formularios para el uso de los materiales y la salida de mercaderías que respalden los registros contables, lo que genera diferencias en los inventarios entre el saldo en libros y las existencias en bodegas. La falta de un sistema contable computarizado, no le permite obtener información precisa e inmediata, lo que dificulta la toma de decisiones, que beneficien a la empresa. No

existen funciones definidas del trabajo en el área de producción, financiera y de comercialización, tampoco se ha determinado el tiempo necesario para la ejecución de una labor y quien es el responsable. Existen muchos costos innecesarios por falta de planificación, lo que origina que el costo de producto terminado sea elevado.

La falta de políticas para la contratación y capacitación del personal, tanto para producción como comercialización genera una baja productividad del recurso humano. Falta de políticas de compras o gestión de inventarios que disminuyan los costos de almacenamiento y mantenimiento de inventarios, así como de la liberación de capital invertida en los mismos. No existe la adecuada planificación y organización para la adquisición de mercaderías para la ferretería.

En la investigación de Calvopiña Lorena Alexandra “Implementación de un Sistema Contable Computarizado en la Fabrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008” los principales aportes fueron:

Los Sistemas de Contabilidad Computarizados han formado parte de las herramientas de trabajo de muchas empresas desde hace más de 40 años, hasta tal punto que hoy en día son el motor de las operaciones de muchas de ellas, proporcionando así información oportuna, ahorro de tiempo y dinero. Esta característica ha permitido a los ingenieros en sistemas y a los propios contadores el buscar la forma de satisfacer de una manera más completa las necesidades en las que se ve envuelta la empresa; por lo que han creado Sistemas Computarizados de Contabilidad que brindan los mismos beneficios que ofrecen los Sistemas de Contabilidad Manual, pero más eficientes y con menos posibilidad de errores.

Esta investigación dio lugar que dentro de Fábrica Alfarera nunca existió la Implementación de un Sistema Contable Computarizado, razón por la cual es necesaria la implementación de dicho sistema por la exigencia del mundo

competitivo en la actualidad. Dicha investigación se realizará exclusivamente dentro del Departamento de Contabilidad de Fábrica Alfarera.

A través de la implementación de este sistema contable computarizado la empresa tendrá un mejor beneficio en la organización de la información contable, la presente investigación permitirá contar con una información real y objetiva sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas.

1.2. Categorías Fundamentales

**GRÁFICO 1.
CATEGORIAS FUNDAMENTALES**



Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

1.3. Marco Teórico

1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera.

1.3.1.1. Gestión administrativa.

(CAROD, 2010) “La gestión administrativa es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al lograr de un negocio cualquiera, tomando en cuenta al conjunto de actividades de dirección administración de una empresa, logrando coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”

(URIBE, 2010) “Gestión Administrativa se entiende como un conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado. Con una connotación más actualizada o gerencial la gestión es planteada como una función institucional global e integradora de todas las fuerzas que conforman una organización”

Gestión administrativa es un conjunto de acciones para gestionar las diferentes actividades de dirección y administración de una empresa mediante la coordinación de los recursos y así conseguir los objetivos propuestos. De la gestión administrativa depende los resultados finales de una organización para lo cual se debe tomar muy en cuenta todos los recursos que dispone la empresa.

Importancia.

(DUBRIN, 2012) “La gestión administrativa consiste en velar por el crecimiento de las organizaciones, su desarrollo sostenible, la correcta asignación y uso de los recursos, el mejoramiento continuo de los servicios y procesos, la actualización y el cumplimiento de las políticas administrativas es decir hacer realidad la visión de la institución”.

(HURTADO, 2011) La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido que de eso dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa, desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos.

La gestión administrativa es de mayor importancia dentro de una empresa ya que ella apoya a las funciones administrativas como: el planeamiento, la organización, la dirección y el control de una compañía y de esta manera proyectarse al éxito de la misma como lo es en la creatividad, innovación y a la excelente calidad en sus productos, y así incrementar ventajas competitivas. La gestión promueve a tener un ambiente de trabajo en equipo para lograr las metas propuestas dentro de la organización.

Funciones de la Gestión Administrativa.

Stone, cita las siguientes funciones dentro de la gestión administrativa que son de mucha importancia:

- Que la organización tenga debidamente redactada y difundida su misión, la que contendrá básicamente una referencia a sus objetivos fundamentales y a su filosofía organizacional, que la identifique y diferencie de otras instituciones similares.

- Que la organización formule y ejecute con responsabilidad y compromiso su plan estratégico de desarrollo institucional, contando con amplia participación de los actores sociales involucrados. El plan debe partir de una visión, misión, principios y valores para especificar los objetivos y programas, manteniendo la debida coherencia con la misión de la organización.

- Que los objetivos, metas, programas y proyectos tengan un grado de cumplimiento de al menos un 80% anual, con respecto a lo planificado.
- Que el plan estratégico de desarrollo organizacional sea evaluado periódicamente mediante procedimientos metodológicos adecuados y, que los resultados sean difundidos interna y externamente”.

Las funciones principales de la gestión administrativa, a seguir es realizar un proceso administrativo basándose en los parámetros que tenga la empresa, para lograr estos planes, programas, objetivos y metas planteadas de manera eficaz y eficiente se debe cumplir por lo menos un 85% de lo planificado para alcanzar con efectividad cada una de sus propuestas dentro de las misma ya que es lo primordial para que una compañía para que se pueda mantenerse dentro del mercado y de esta manera seguirse desarrollando dentro de la misma.

Proceso Administrativo.

(REYES, 2010), “Proceso administrativo es una actividad compuesta de ciertas sub actividades que constituye el proceso administrativo único. Este proceso se constituye a manera de núcleo esencial de la administración y en lo general se ve como un formato efectivo para el estudiante que inicie en la administración”.

(VELASTEGUI, 2011) El proceso administrativo es una metodología que permite al administrador, gerente, ejecutivo, o cualquier otra persona manejar eficazmente una empresa y consiste en estudiar la administración como un proceso integrado por varias etapas que permiten cumplir con las metas propuestas.

El proceso administrativo es una secuencia lógica a seguir dentro de una empresa la misma que permitirá cumplir con las metas propuestas, es decir, el proceso administrativo tiene cuatro funciones principales como lo es planificación, organización, dirección y control, los mismos que le permite involucrarse en

diferentes actividades, tomando en cuenta los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos para alcanzar sus fines.

Partes del Proceso administrativo

Planificación

(CAROD, 2010) “Planificar implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones y que se basen en sus actos en algún método, plan, o lógica, y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización”

(DUBRIN, 2012) “La planificación es el acto de definir las metas de la organización, determinar las estrategias para alcanzarlas y trazar planes para integrar y coordinar el trabajo de la organización”

Es la determinación de escenarios futuros y del rumbo a donde se dirige la empresa y de los resultados que se pretende obtener para minimizar riesgos y definir las estrategias para lograr la misión de la empresa con una mayor probabilidad de éxito que permite aprovechar mejor los esfuerzos y recursos y ayuda reducir los niveles de fracaso.

Organización

(MARCH, 2011) “La organización es una función fundamental de la administración. Se requiere un grupo y se coordina los varios esfuerzos humanos de manera que tanto la contribución del grupo como la del miembro individual sea efectiva y que, además, sea satisfactoria tanto el grupo como para él mismo y reúne todos los demás recursos básicos materiales, máquinas y equipos, sistemas, capital y mercado en formato práctico y conveniente de forma que pueda ejercer el trabajo de oficina”

(ACEMOGLU, 2015) El control es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”. Es un elemento que permite que se cumplan todas las actividades que se ha planificado corrigiendo cualquier desviación con el fin de cumplir con todos los objetivos claves para el éxito de la organización. Es decir, el control no es un proceso netamente técnico de seguimiento sino un proceso informal donde se evalúan factores organizativos, humanos y grupales.

Es un sistema de actividades coordinadas y formadas por dos o más personas la cooperación entre ellas es fundamental para la empresa, existe organización si hay personas capaces de comunicarse y que están dispuestas a actuar conjuntamente para obtener un objetivo en común, el cual deben disponer y coordinar los recursos disponibles como: materiales, humanos y financieros.

1.3.1.2. Gestión financiera.

(MARCIAL, 2012) La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

(NUNES, 2012) La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de los recursos financieros.

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tiene en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que dicha empresa pueda funcionar, lo cual la responsabilidad la tiene una sola persona que es el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

Importancia de la Gestión Financiera.

(MAHILLO MARCOS, M. Eugenia 2013) La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

(MARCIAL, 2012) En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

Es importante destacar que la actividad financiera requiere de un gerente que tome decisiones con respecto a los activos que necesitan las empresas, al igual que el establecimiento del sistema en que se deben financiar y la forma de administración; por tanto el área financiera es la responsable de las estrategias, políticas y modelos que deben implementar las empresas para el manejo del capital.

Planificación financiera

(RUÍZ, 2011) Las organizaciones financieras requiere recursos financieros para pagar los gastos que se incurren a corto o largo plazo, este tipo de organizaciones requiere prever los gastos operativos, determinar los gastos necesarios para fondos de capital y presupuestar cuándo y cuánto dinero necesita o necesitará durante el periodo económico.

(BAHILLO, 2013) La planificación financiera permite a que las organizaciones satisfagan sus necesidades no solo las inmediatas si no también aquellas que pueden presentarse a corto plazo, este tipo de acción busca mantener el equilibrio económico en todos los niveles posibles de la empresa.

La planificación financiera ayuda a prever las necesidades de efectivo para cubrir gastos y a satisfacer las necesidades surgidas a corto y largo plazo, con la única finalidad e mantener el equilibrio económico y laboral dentro de la empresa.

Organización Financiera

(BAHILLO, 2013) La organización financiera busca plantear la parte operativa de las finanzas de la empresa, es decir, la forma de cómo será utilizado el dinero de la institución, como se lo controlará y gestionará. La organización también busca realizar un análisis de cómo invertir menos y obtener la máxima rentabilidad.

(PÉREZ, 2015) La organización financiera no es más que el establecimiento de procedimientos para el control adecuado y pertinente del recurso económico de la entidad financiera, de los controles que se establezcan dependerá el equilibrio económico de la entidad.

La planificación financiera está relacionado con mecanismos de control para la gestión económica de la empresa, de cómo hacer que la entidad mantenga siempre el equilibrio económico.

Información financiera empresarial

(PÉREZ, 2015) La información financiera de la empresa está relacionada con los documentos a través de los cuales podemos apreciar el desempeño que ha tenido la empresa, estos informes nos presenta una forma resumida de todas las actividades financieras, operaciones, financiación y solvencia de la entidad.

(GARAYOA, 2013) La información financiera de la empresa es obtenida después de haber aplicado las herramientas de la gestión financiera encontrándose en ellas los más conocidos Estados Financieros, estos últimos proporcionan toda la información necesaria e importante sobre la posición y situación económica de la empresa.

La información financiera de una empresa se la obtiene después de haber elaborado los estados financieros documentos que revelaran cual es la situación económica de esta, sus decisiones de financiación y sobre todo la solvencia de la cual dispone.

1.3.2. Tributación

(MEZA, 2015) La obligación tributaria se entiende como el vínculo jurídico, personal, existente entre el estado y los contribuyentes por medio de la cual se debe aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento en general de las obligaciones que en el ámbito impositivo existen en nuestro país.

(PANCHI, 2013) La obligación tributaria constantemente emite reformas, así el cumplimiento tributario es complejo, obligando a los contribuyentes a una continua revisión de los aspectos tributarios.

La formación tributaria, es importante en la profesión contable y debe dominar los temas más relevantes, del sistema tributario como la normativa legal, las disposiciones, los tipos de impuestos, sus formas de declaración y pago. Además debe tener un conocimiento actualizado de la legislación vigente en temas impositivos y tributarios, es indispensable en las actividades económicas personales empresariales.

La tributación es de suma importancia para el Estado, esto permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que esta requiere. El cobro de los tributos se realiza en base a la fuerza de las leyes tributarias, para realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público.

Obligados a llevar Contabilidad

(BRAVO, 2011) Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada curso se establezca en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

(SISA, 2013) Los que están obligados a llevar contabilidad son las personas naturales o jurídicas que se dediquen al comercio, esto quiere decir que toda persona o empresa que esté ligada con actividades comerciales tiene que llevar una contabilidad clara y concisa, para que las autoridades encargadas de este gremio no tengan que multarlas o perjudicarlas por algún mal entendido con impuestos o con terceros si es el caso.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad que realicen actividades comerciales y que operen con un capital propio deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible, en este caso la contabilidad deberá ser llevada bajo responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado, por lo tanto tienen que basarse en las reglas básicas impuestas por las autoridades pertinentes.

Para el año 2015 las actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

En descripción a lo mencionado anteriormente los valores serian para los Ingresos 15 fracciones básicas desgravadas la cual representa un valor de \$ 162,000.00 dólares, para los costos y gastos, 12 fracciones básicas desgravadas \$ 129,600.00 dólares y para los activos propios 9 fracciones básicas desgravadas con un valor de \$ 97,200.00 dólares. La forma y los principios aplicables en la contabilidad están dispuestos en el Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

(MEZA, 2015) Es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que usted recibe cuando se inscribe en el RUC es la constancia de su registro en el podrá apreciar sus datos personales y los de su actividad económica, así como su número de RUC que está conformado por su número de cédula más los dígitos 001. Una apreciación de cómo se encuentra estructurado el RUC se presenta a continuación.

Tiquetes

(MEZA, 2015) Son aquellos documentos emitidos por máquinas registradoras autorizadas por el SRI. Los tiquetes se utilizan exclusivamente en transacciones con consumidores finales ya que no identifican al comprador.

Liquidaciones de Compra

(MEZA, 2015) Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, las emiten las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad cuando:

- Contraten servicios en el Ecuador o en el exterior a personas naturales no residentes.
- Contraten servicios en el Ecuador o en el exterior a sociedades extranjeras sin domicilio en el país.
- Cuando adquieran bienes o servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el RUC, que por su nivel, cultura o rusticidad no pueden emitir comprobantes de venta.

Guías de Remisión

(MEZA, 2015) Estos documentos sustentan el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional, por lo que el transportista deberá portar estos documentos para abalizar la legalidad de la mercadería que transporta sea por cuenta propia, o por cuenta de terceras personas o empresas. Las guías de remisión acreditan el origen lícito de la mercadería; por tal motivo es necesario emitir las en todo traslado de mercadería, validando que:

- La información consignada en la guía sea veraz.
- Se referencie a documentos legítimos y válidos.
- Los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se transporte.

Comprobantes de Retención

(MEZA, 2015) Los comprobantes de retención son documentos que acreditan que al contribuyente se le ha realizado una retención de impuestos establecida en la Ley de Régimen Tributario y en su reglamento de aplicación. Las retenciones se refieren a transacciones gravadas con el impuesto a la renta o con el impuesto al valor agregado o por salida de divisas.

Declaraciones que se debe presentar

(MEZA, 2015) Las declaraciones que deben presentar las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

- IVA
- Impuesto a la Renta (anual)
- Retenciones en la fuente

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

(MEZA, 2015) Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, tienen la obligación de presentar de forma mensual las declaraciones de IVA a través del formulario 104. Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al periodo que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

Si la fecha de vencimiento para presentar una declaración coincide con un día feriado, esta se traslada hasta el siguiente día hábil. Por ejemplo, si el 28 de octubre de 2013 fuera domingo, se podría presentar la declaración lunes 29 de octubre de 2013.

NOVENO DÍGITO	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Impuesto a la Renta (IR)

(MEZA, 2015) Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad presentaran una declaración anual del Impuesto a la Renta, para lo cual deberán realizar el cálculo de su impuesto basándose en los valores que el SRI publica anualmente. Al ser usted una persona natural obligada a llevar contabilidad, deberá solicitar a su contador que utilice el formulario 102 para declarar su Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno digito del RUC.

AÑO	FRACCION BASICA
2011	9.210
2012	9.720
2013	10.180
2014	10.410
2015	10.800

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

SI EL NOVENO DÍGITO ES:	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Retenciones en la Fuente

(MEZA, 2015) La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al SRI a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

1.3.3. Contabilidad

(Ormaechea, Dr. Juan M. Aguirre, 2010) La contabilidad, nació de la práctica y de la necesidad de registro. Arranco de la propia naturaleza humana, el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, le llevan a producir y a computar; el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar sus propiedades; debido a los límites de la memoria, obligan al hombre a registrar sus operaciones dentro de la empresa, poco a poco se forjan las características primarias de la contabilidad. El desarrollo de la contabilidad se produce de forma paralela a la evolución de las actividades económicas desarrolladas por el hombre. La creciente complejidad y volumen de las actividades económicas obligan a su registro y a un progresivo desarrollo de las tareas contables, las cuales lógicamente se hacen cada vez más complejas y precisas.

El crecimiento de las sociedades, la intensificación de sus actividades, el progresivo intercambio, hizo marchar estas originarias tareas contables por causas cada vez más complejos y precisos. Por lo tanto, no es posible comprender el origen y desarrollo de la contabilidad sin vincularlo a la actividad económica.

(Mercedes Bravo Valdivieso, 2011) Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

La contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.

La contabilidad es una técnica que se encarga de cuantificar, medir y analizar las operaciones y la realidad económica y financiera de las organizaciones o empresas, con el fin de facilitar la dirección y el control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas, con la finalidad de suministrar información para la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros.

Importancia de la Contabilidad

(WALS, 2009) Si ya se expresó anteriormente que la contabilidad es una serie de registros ordenados y sistematizados su importancia radica en la siguiente:

- Que se puede comprobar la información asentada en los registros por medio de la observación.
- Los datos que se asentaron como registros contables son una fuente de información que sirve de base a los ejecutivos para tomar decisiones, por ejemplo se consulta con el almacenista que productos le faltan y el recurre a sus auxiliares en donde tiene apuntado los materiales que entran y los salen del almacén y ya con el reporte del almacenista se tendrán elementos para realizar su trabajo.
- Las autoridades fiscales, también lo tomaran como fuente de información, partiendo de las declaraciones que se le presentan en forma sistemática, pasando por los registros hasta llegar a los documentos originales que le dieron origen a cada uno de las operaciones.

(ARCINIEGA, 2010) Se define a la contabilidad como una disciplina que se ocupa de las normas y procedimientos para ordenar, registrar, informar y analizar las operaciones que realizan las unidades económicas, individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles y valora dichas operaciones en dinero.

El conocimiento de la contabilidad permite determinar la situación financiera, los resultados, los costos, diseñar e instrumentar documentos y métodos para la planificación de políticas de precios y financiamientos, así como determinar las expectativas y tendencias de cada unidad de producción. Es importante señalar que las personas que realicen el trabajo contable deberán conocer el tipo y características del negocio o empresa en cuestión.

La contabilidad es importante y necesaria en nuestras vidas para poder administrar de la mejor manera posible nuestro dinero, recurriendo en nuestro trabajo o emprendimiento familiar a la ayuda de un contable que además tiene mayor conocimiento acerca de los tramites tributarios, el pago de impuestos y sobre todo, la confección de balances y presupuestos que ayudan a saber en qué invertir y como controlar las ganancias.

Características.

Los PCGA tienen las siguientes características:

- Se originan de una combinación de tradición experiencia y decreto oficial.
- Requieren el soporte de la autoridad y de algún medio para exigir su cumplimiento.
- Algunas veces son arbitrarios.
- Pueden cambiar en el tiempo a medida que salen a la luz limitaciones a las reglas existentes.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

(WAYNE, 2012) Son normas contables emitidas por instituciones con autoridad reconocida, derivadas de la practica más frecuente y, por tanto, más recomendables. Son reglas extraídas de la propia práctica, avaladas por su habitualidad, respaldadas por un organismo solvente, amplio grado de difusión y orientadas hacia el cumplimiento de un objetivo contable concreto. Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

Principio Fundamental:

Partida Doble

“no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”. Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrara el mismo valor. Estos principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse, en los Estados Financieros y la forma como esta debe presentarse.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:

- 1. Equidad.-** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.
- 2. Ente.-** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto

de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

- 3. Bienes Económicos.-** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.
- 4. Unidad de Medida (Moneda).-** Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.
- 5. Empresa en Marcha.-** Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- 6. Valuación al Costo.-** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- 7. Periodo (Ejercicio).-** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativa. Legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.

- 8. Devengado.-** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- 9. Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- 10. Realización.-** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el de devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de “devengado”.
- 11. Prudencia (Conservadurismo).-** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.
- 12. Uniformidad.-** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a

otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

13. Materialidad (Significancia Relativa).- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es u no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos y pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

14. Exposición.- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (BRAVO, 2011)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

NIIF 1 Adopción por primera vez de NIIF. Vigencia 01- 01-2004

Presenta una visión general para una empresa que adopte las NIIF por primera vez como base de presentación de sus estados financieros anuales con carácter general, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2005.

NIIF 2 Pagos basados en acciones. Vigencia 01-01-2005

Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios, ya sea en contraprestación por sus instrumentos de capital, o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de capital de la sociedad.

NIIF 3 Combinación de negocios. Vigencia 31-03-2004 (reemplaza la NIC 22)

Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocios. (El método de unión de interés, que se utilizaba en virtud de la NIC 22 en determinados casos queda prohibido).

NIIF 4 Contratos de seguros. Vigencia 01-01-2005

Instituye los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros, hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre normas aplicables a los contratos de seguros.

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y explotaciones en interrupción definitiva. Vigente 01-01-2005

Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción

definitiva. Introduce la clasificación “mantenido para la venta” y el concepto de conjunto de enajenación (grupo de activos que se enajenan en una misma operación, incluidos los correspondientes pasivos que también se transfieren).

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales. Vigencia 01-01-2006

Define los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales. Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de exploración y evaluación de conformidad con las NIIF, sin considerar específicamente los requisitos recogidos en los párrafos 11 y 12 de la NIC 8, que establecen la jerarquía de las fuentes de PCGA según NIIF, a falta de una norma específica. Por ello, una sociedad que adopte la NIIF 6 podrá seguir utilizando sus políticas contables existentes.

NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar. Vigencia 01-01-2007

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

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

NIIF 8 Segmentos operativos. Vigencia 01-01-2009

Exige que las entidades adopten “el enfoque de la dirección” al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, esta es la información que la dirección utiliza internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir cómo asignar los recursos a los mismos.

NIIF 9 Para PYMES

Es un compendio simplificado de las NIIF que pueden utilizar las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Para el caso de Ecuador, un gran número de empresas podrían caer en esta definición y por tanto, tendrían que utilizar la normativa de esta NIIF. (Zapata Sanchez Pedro, 2011)

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados, que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y eficiente que ayude a los inversionistas y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 1 Presentación de estados financieros. Vigencia 01-01-2005

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

NIC 2 Inventarios (existencias). Vigencia 01-01-2005

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales,

mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo. Vigencia 01-01-1994

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los estados de flujos de efectivos deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes al efectivo durante el periodo.

NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores. Vigencia 01-01-1994. Revisión 01-01-2005

Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables, junto con el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar en cuanto a cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance. Vigencia 01-01-2005

Dispone cuando debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 11 Contratos de construcción. Vigencia 01-01-1995

Prescribe el tratamiento contable de los ingresos y los costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.

NIC 12 Impuesto sobre las ganancias. Vigencia 01-01-1998. Revisión 01-01-2001

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Estable los principios para facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias.

NIC 16 Propiedad, planta y equipo (material inmovilizado). Vigencia 01-01-2005

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

NIC 17 Arrendamientos. Vigencia 01-01-2005

Instituye, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y financieros.

NIC 18 Ingresos. Vigencia 01-01-1995

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

NIC 19 Retribuciones a los empleados. Vigencia 01-01-1999. Revisiones 01-01-2001 y 31-05-2002

Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados, incluyendo las de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y retribuciones no monetarias);

pensiones, seguros de vida y asistencia médica pos empleo; y otras prestaciones a largo plazo (permisos remunerados después de largos periodos de servicio, incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo).

NIC 20 Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre las ayudas gubernamentales. Vigencias 01-01-1984

Decreta la contabilización y la información a revelar a cerca de las subvenciones oficiales y otras formas de ayuda pública. Reconocer las subvenciones oficiales solo cuando exista la garantía razonable de que la entidad cumplirá las condiciones asociadas a las subvenciones, y que estas serán recibidas. Las subvenciones no monetarias se reconocen normalmente al valor razonable, aunque está permitido el reconocimiento al valor nominal.

NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera. Vigencia 01-01-2005

Establece el tratamiento contable para las transacciones en moneda extranjera y las actividades en el extranjero de una entidad.

NIC 23 Costos por intereses. Vigencia 01-01-1995

Prescribe el tratamiento contable de los costos por interés. Estos incluyen intereses, amortización de descuentos o primas correspondientes a préstamos, y amortización de gastos de formalización de contratos de préstamos. Se permiten dos tratamientos contables.

NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas. Vigencia 01-01-2005

Requiere que en los estados financieros se tenga en cuenta la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan verse afectados por la existencia de partes vinculadas.

NIC 26 Contabilización de información financiera sobre planes de prestaciones por retiro. Vigencia 01-01-1998

Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación con los planes de prestación por retiro. Establece los requisitos de la información que se ha de suministrar, tanto en relación con los planes de aportaciones definidas como con las prestaciones definidas, incluyendo un estado de activos netos disponibles para el pago de prestaciones y un desglose del valor actuarial actual de las prestaciones comprometidas (detallando las devengas y no devengadas).

NIC 27 Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias. Vigencia 01-01-2005

Prescribe los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas, bajo el control de una dominante. Establece los requisitos para el tratamiento contable de las inversiones en entidades dependientes, entidades bajo control conjunto y empresas asociadas en los estados financieros individuales de la dominante.

NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas. Vigencia 01-01-2005

Determina el tratamiento contable que debe adoptar el inversor para las inversiones en empresas asociadas en las que tenga una influencia significativa. Se aplica a todas las inversiones en las que el inversor tenga influencia

significativa, a menos que el inversor sea una empresa de capital riesgo, un fondo de inversión o inversión mobiliaria, en cuyo caso debe aplicarse la NIC 39.

NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias. Vigencia 01-01-19990

Instaura uno de los principios específicos para la elaboración y presentación de los estados financieros de una empresa, en la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria, con el fin de evitar proporcionar información confusa. Los estados financieros de una entidad que presenta información financiera en la moneda de una economía hiperinflacionaria deben presentarse en una unidad de valoración corriente en la fecha del balance.

NIC 31 Información financiera de los intereses en negocios conjuntos. Vigencia 01-01-2005

Regula el tratamiento contable de las inversiones en negocios conjuntos (joint ventures), con independencia de la estructura o forma legal bajo la cual tiene lugar las actividades de la entidad. Se aplica a todas las inversiones en las que el inversor tenga el control conjunto, a menos que el inversor sea una empresa de capital riesgo, un fondo de inversión o un fondo de inversión mobiliaria, en cuyo caso debe observarse la NIC 39.

NIC 32 Instrumentos financieros: información a revelar. Vigencia 01-01-2005

Facilitar los usuarios de los estados financieros la comprensión de los instrumentos financieros reconocidos dentro y fuera del balance, así como su efecto sobre la posición financiera, los resultados y flujos de efectivo de la entidad.

NIC 33 Beneficios por acción. Vigencia 01-01-2005

Estable los principios para la determinación y presentación de los beneficios por acción (BPA), con el fin de mejorar la comparación de la rentabilidad entre diferentes sociedades de un mismo ejercicio y entre diferentes ejercicios para la misma sociedad. La NIC 33 se centra en el denominador del cálculo del BPA.

NIC 34 Información financiera de fecha intermedia. Vigencia 01-01-1999

Regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimientos y valoración que se van a aplicar en esta información. Se aplica solo cuando la entidad tiene la obligación o toma la decisión de emitir información financiera intermedia de conformidad con las NIIF.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos. Vigencia 01-01-1999

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y define como se calcula este. La NIC 36 aplicable a todos los activos, excepto existencias (véase NIC Existencias); activos surgidos de los contratos de construcción (véase NIC 11 Contratos de construcción); activos por impuestos diferidos (véase NIC 12 Impuestos sobre las ganancias); activos relacionados con retribuciones a empleados (véase NIC 19 Retribuciones a los empleados); activos financieros (véase NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración); propiedades inmobiliarias de inversiones valoradas en valor razonable (véase NIC 40 Inmuebles de inversión), y activos biológicos relacionados con las actividades agrícolas, valorados a valor razonable, minorado por los costes en el punto de venta (véase NIC 41 Agricultura).

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes. Vigencia 01-01-1999

Asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información

suficiente de las notas de los estados financieros, para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento. El objetivo de esta norma es asegurarse de que solo las obligaciones reales son las que se registran en los estados financieros. No se incluirán los gastos futuros previstos, aun cuando estén autorizados por el Consejo de Administración u órgano de gobierno equivalente, ni las provisiones para cubrir pérdidas propias aseguradas, incertidumbres generales y otros hecho todavía no acontecidos.

NIC 38 Activos intangibles (material inmovilizado). Vigencia 01-04-2004

Exige reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de clasificación.

NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración, vigencia 01-01-2005

Establece los criterios para el reconocimiento, la cancelación y valoración de activos y pasivos financieros. Todos los activos y pasivos financieros, incluyendo los derivados financieros y ciertos instrumentos financieros implícitos, deben ser reconocidos en el balance de situación.

NIC 40 Propiedades de inversión. Vigencia 01-01-2005

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión (inmuebles de inversión) como terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalías o a ambos.

NIC 41 Agricultura. Vigencia 01-01-2003

Establece los criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas. (ZAPATA, 2011)

Las NIC son el conjunto de normas emitidas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Estados Financieros

(GUAJARDO, 2008) Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez. En este capítulo se explicara cómo se prepara cada estado financiero y qué utilidad tiene en el proceso de toma de decisiones. De igual forma se estudiaran algunos indicadores financieros y lo relacionado con el procedimiento de cierre, con lo cual se da por terminado el informan ciclo contable.

(ZAPATA, 2008) Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

El ciclo contable se realiza actualmente de manera expedita y segura con la ayuda de la computadora que, por medio de programas genéricos o específicos, procesa la información automáticamente; es decir, el contador solo tiene que definir las

partidas afectadas y digitar los valores que correspondan a las cuentas, y el programa automatizado de contabilidad se encargara de mayorizar, emitir el balance de comprobación e incluso emitir los estados financieros.

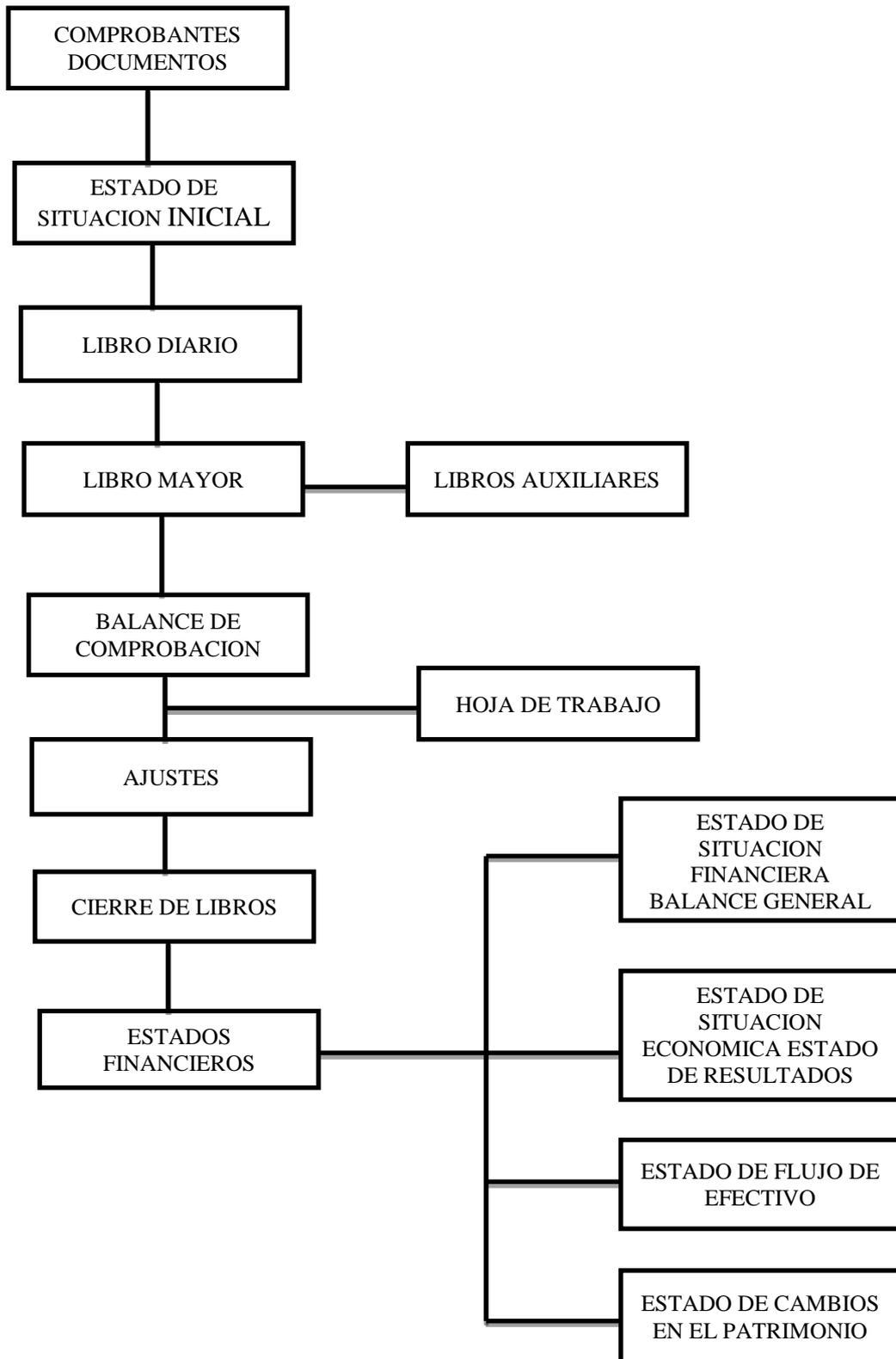
Esta fabulosa ayuda, que simplifica tareas y reduce significativamente el tiempo de proceso, debe ser aprovechada por el contador quien, en compensación, pondrá toda su atención en los ajustes contables, es decir, en depurar y analizar los saldos de las cuentas, a tal punto que estas puedan, reflejar razonablemente la situación económica y financiera, ser verificables y comprobables bajo cualquier óptica y prueba cuando se tenga absoluta seguridad sobre la idoneidad de los saldos contables, se puede empezar a preparar los informes contables, mejor conocidos como estados financieros.

Tanto la administración de la empresa como el público en general están interesados en conocer las fortalezas y debilidades financieras de la entidad en conjunto, o sobre una sección del negocio en particular; para esto, se deberán analizar y estudiar los estados financieros mediante los métodos de análisis que miden, comparan y ponderan hechos.

Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y el flujo del efectivo.

Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que tiene entre otros aspectos financieros a lo largo de un periodo o fecha determinada.

Ciclo Contable



Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Comprobantes Documentos Mercantiles

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

Los comprobantes más utilizados son:

- a) **Cheque:** Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación el Banco está obligado a pagarlo o prestarlo, aunque tenga fecha futura.

- b) **Letra de Cambio:** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.

- c) **Pagare:** Es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento en una fecha determinada.

- d) **Factura:** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), numero del RUC.

- e) **Recibido:** Se da el nombre de recibido a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles.

- f) **Comprobante de Ingreso:** Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.

- g) **Comprobante de Egreso:** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios.

Estado de Situación Inicial

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

Libro Diario

Pertenece al grupo de los libro principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.

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”.

Todo asiento contiene:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras
- Explicación del asiento y el comprobante que origino la jornalización.

EMPRESA SIN NOMBRE	RUC:
xxxxxxxxxxxx	

Libro Diario

Desde: /--/--/ Hasta: --/--/--/ Fecha del reporte: /--/--/ 09:50:12 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Diario

Código de cuenta	Fecha	Asiento	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
No registra cuentas					0.00	0.00

Fuente: Sistema FÉNIX

Mayorización

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente en el diario.

Los valores registrados en el debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina mayorización. El libro mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el “Plan o Catalogo de Cuentas”.

EMPRESA SIN NOMBRE		RUC: xxxxxxxxxxxxxx				
Mayor General						
Desde: /--/--/	Hasta: --/--/--/	Fecha del reporte: /--/--/	09:50:12 AM			
DETALLE DEL REPORTE						
TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE XXXX a XXXXXX						
Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: XX		Descripción de la Cuenta: XXX				
No registra cuentas				0.00	0.00	0.00
TOTAL				0.00	0.00	0.00

Fuente: Sistema FÉNIX

Libros Auxiliares

Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (General) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las SUBCUENTAS e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar.

Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

EMPRESA SIN NOMBRE

RUC: xxxxxxxxxxxxxx

Balance de Comprobación

Desde: /--/--/ Hasta: --/--/--/ Fecha del reporte: /--/--/ 09:50:35 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE BALANCE: Comprobación *

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
No registra cuentas		0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00

Fuente: Sistema FÉNIX

Ajustes

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

Cierre de Libros

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:

1. Ganancia, utilidad o superávit.
2. Pérdida o déficit.

La agrupación se realiza a través de la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita cada una de las cuentas de gasto; se debita las cuentas de Ingresos o Rentas y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gasto.

Cuando los ingresos o rentas son mayores que los gastos o egresos el resultado final es una ganancia. En este caso se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita la cuenta Utilidad del Ejercicio.

Cuando los gastos son mayores que las rentas el resultado final es una pérdida y se procede a debitar la cuenta Perdida en el Ejercicio y a acreditar la cuenta Resumen de Rentas y Gastos.

Estados Financieros

(Bravo Valdivieso Mercedes, 2011 págs. 34-59) La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Económica.
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Cambio en el Patrimonio.

EMPRESA SIN NOMBRE	RUC: xxxxxxxxxxxx
---------------------------	--------------------------

Estado de Resultados

Desde: /--/--/ Hasta: --/--/--/ Fecha del reporte: /--/--/ 09:55:05 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS: 4* GASTOS: 5*

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta
------------------	------------------

No registra cuentas

Fuente: Sistema FÉNIX

EMPRESA SIN NOMBRE

RUC: xxxxxxxxxxxx

BALANCE GENERAL AL: --/--/--/

Nivel: 6

Código de cuenta	Nombre de Cuenta
------------------	------------------

No registra cuentas

Fuente: Sistema FÉNIX

1.3.4. Sistemas Contables.

(MARTINEZ, 2008) Los sistemas contables o también llamados programas de contabilidad, han superado todos los problemas de lentitud de los procesos manuales, colocándose a la par de la ampliación de las empresas, con la herramienta poderosa de la computadora hace que las operaciones sean transparentes en el tiempo, porque al momento de realizar una operación por la sucursal, ya existe en la contabilidad de la casa matriz, y permite al instante emitir toda clase de informes financieros, sin necesidad de procedimientos manuales que no dejan de tener su grado de dificultad y de tiempo disponible.

El uso de las computadoras en el proceso de la contabilidad hace que la información viaje a la velocidad de la luz y se disponga oportunamente para la toma de decisiones. Algunos de esos programas que existen en el mercado son: NOVASOFT, HELISA, SIIGO, etc., que se pueden implementar en las contabilidades entre la casa matriz y las sucursales.

(BRAVO, 2011) El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos, información interna para la gerencia que utilizara en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo de la estrategia, toma de decisiones. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance, información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

Los sistemas contables son herramientas importantes en los procesos contables que ayuda a mejorar la clasificación de las cuentas y presentar los estados financieros con éxito.

Propósito del Sistema Contable

El propósito del sistema contable es producir información cuantitativa de las transacciones y eventos económicos que afectan a la organización, con el objeto de facilitar los procesos de dedición y transmitir de manera permanente y oportunas señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran compromiso con el entorno: alertarlo sobre las variaciones que están ocurriendo dentro de la organización. Este propósito se logra manteniendo la información dentro de los parámetros que limitan la actividad contable.

Ventajas y desventajas del sistema contable

Ventajas: (MONROY, 2014)

- Rapidez y oportunidad: Proporciona información con mucho más rapidez que uno manual; la computadora realiza en instantes tareas que consumen mucho tiempo hacerla manualmente.
- Volumen de producción: Se puede manejar un gran volumen de información.
- Protección contra errores: Se reduce mucho el número de errores, la computadora hace los cálculos con mayor exactitud que un humano.
- Pases automáticos al mayor: Se realizan automáticamente, con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor de forma manual puede ocasionar muchos errores. El sistema contable asegura cada asiento con exactitud, lo que evita el pase de una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, etc.

- Preparación rápida de informes: Los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros; que ayudan a la administración a tomar decisiones.
- Impresión automática de documentos: Proporciona la mayoría de los documentos que se usan en la empresa: Facturas, Cheques de nóminas, Estados de Ingresos, Cuentas por cobrar, etc.

Desventajas: (MONROY, 2014)

- Alto y complejo costo de mantenimiento
- Los programas deben ser confiables
- Costos elevados de software y hardware
- Posible pérdida de datos.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. Breve Caracterización del objeto de estudio

A nivel regional se han producido cambios en el ámbito empresarial especialmente en el área contable que se ha ido perfeccionando mediante la inserción de sistemas contables de acuerdo a las necesidades de los procesos que se realizan para lograr el desarrollo económico y administrativo.

En el cantón La Maná se ha venido aplicando algunos programas de sistemas contable con el transcurso del tiempo han quedado obsoletos por no realizar las actualizaciones pertinentes; por lo cual se hace indispensable el uso de nuevos programas que proporcione información veraz y oportuna en los estados financieros.

El actual proyecto de investigación reviste de gran importancia porque la implementación de un sistema contable para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad permitirá agilizar los procesos de registro y pagos tributarios flexibilizando la toma de decisiones relevantes para las empresas en el cantón La Maná.

2.2. Operacionalización de las variables

TABLA 1.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	INSTRUMENTO
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Análisis	Administrativo Financiero	Encuestas
	Funciones gestión administrativa	Misión, responsabilidad, metas, plan estratégico	
	Partes de los procesos administrativos	Planificación y organización.	
TRIBUTACIÓN	Obligación tributaria	Obligados a llevar contabilidad	
	Registro de contribuyentes	RUC	
	Documentos utilizados por los contribuyentes	Facturas, notas de venta, liquidaciones de compra, etc.	
	Declaraciones a presentar	Impuesto a la Renta IVA	
CONTABILIDAD	Importancia	Comprobación de la información.	
	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	Ente Contable. Equidad. Medición de recursos, etc.	
	Normas Contables	NIC Y NIIF	
ESTADOS FINANCIEROS	Documentos mercantiles	Factura, pagaré, letra de cambio, Comprobante de ingreso, etc.	
	Clasificación de los Estados Financieros	Estado de situación inicial, Balance de comprobación, Estado de resultados, etc.	
SISTEMA CONTABLE	Propósito	Información	
	Ventajas	Rapidez, volumen, velocidad, etc.	
	Desventajas	Costo, confiabilidad, etc.	

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

2.3 Metodología de Investigación

2.3.1. Tipos de Investigación

Para la elaboración del presente proyecto de tesis se utilizaron los siguientes tipos de investigación:

2.3.1.1. Investigación Descriptiva

Mediante la investigación descriptiva se especificó las características que posee el sistema contable sus ventajas y desventajas en la elaboración del marco teórico y posteriormente en la propuesta.

2.3.1.2. Investigación Explicativa

Se utilizó esta investigación para identificar y analizar las causas y efectos de la problemática de las variables (Sistema de Contabilidad Comercial) y las variables independientes (Plan de cuentas, Estados Financieros).

2.3.1.3. Investigación Bibliográfica

A través de la investigación bibliográfica se realizó la recopilación de información procedente de fuentes como libros, revistas y material de internet; los mismos que constituyen el sustento de la presente propuesta.

2.3.2. Métodos de Investigación

2.3.2.1. Método Experimental

Se utilizó este método porque se recurrió a fuentes científicas que ya ha implementado este tipo de sistemas contables con el propósito de analizar la viabilidad de la propuesta.

2.3.2.2. Método Deductivo

El método deductivo permitió emitir criterios sobre la implementación de un sistema contable para las personas obligadas a llevar contabilidad; a través de las encuestas.

2.3.3. Técnicas de Investigación

2.3.3.1. Encuesta

Se realizó encuestas a las personas obligadas a llevar contabilidad para conocer la situación actual de las mismas además el grado de aceptación de la implementación del sistema contable.

2.3.4. Instrumentos Utilizados

Con el propósito de realizar las encuestas se utilizó como instrumento de investigación un cuestionario estructurado con preguntas que permitieron recopilar información relevante.

2.4. Unidad de Estudio (Población y Muestra)

2.4.1. Población Universo

La población universo está conformada por las persona obligadas a llevar contabilidad de acuerdo a información proporcionada por la jefe de títulos habilitantes del SRI del cantón La Maná son 2183 personas.

Sujetos de la Investigación	Población
Personas obligadas a llevar contabilidad	2183
Total	2183

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

2.4.2. *Tamaño de la Muestra*

Para calcular el tamaño de la muestra se aplicó la siguiente fórmula:

Fórmula:

$$n = \frac{N}{(E)^2(N - 1) + 1}$$

Dónde:

N = Universo = 2183

n = Tamaño de la muestra =?

E = Índice de error máximo ± 0.05

Remplazo de los valores en la fórmula:

Proceso

$$n = \frac{2183}{(0.05)^2(2183 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{2183}{6.455}$$

$$n = 338$$

La muestra a la cual se aplicará la correspondiente encuesta tiene un total de 338 contribuyentes obligados a llevar contabilidad en el cantón La Maná.

2.5. Análisis e Interpretación de Resultados de la Investigación de Campo

2.5.1. Encuesta aplicada a las personas obligadas a llevar contabilidad del cantón La Maná

1. ¿Lleva su empresa un control de registros automatizado de cada uno de los artículos de los inventarios?

TABLA 2.

CONTROL AUTOMATIZADO INVENTARIOS

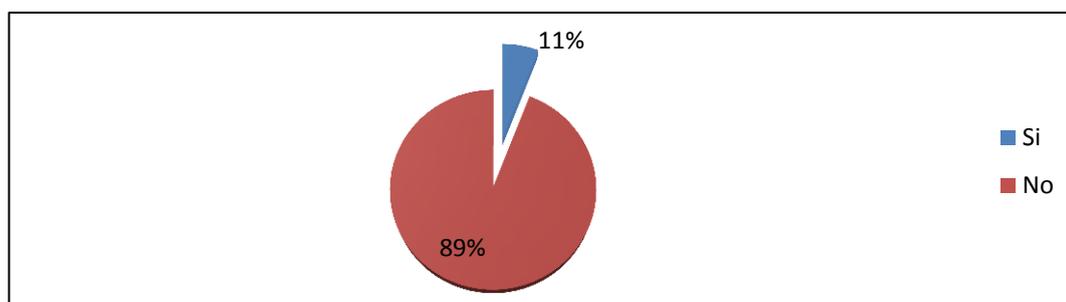
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	38	11 %
No	300	89%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 2.

CONTROL AUTOMATIZADO INVENTARIOS



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

De acuerdo a los resultados del gráfico el 89% de los encuestados manifestó que no lleva un control automatizados de los inventarios, el 11% respondió que sí, de acuerdo a estos datos se determina que la mayoría de empresas carece de sistema automatizado en el control de inventarios.

2. ¿Cuenta su empresa con procedimientos contables efectivos?

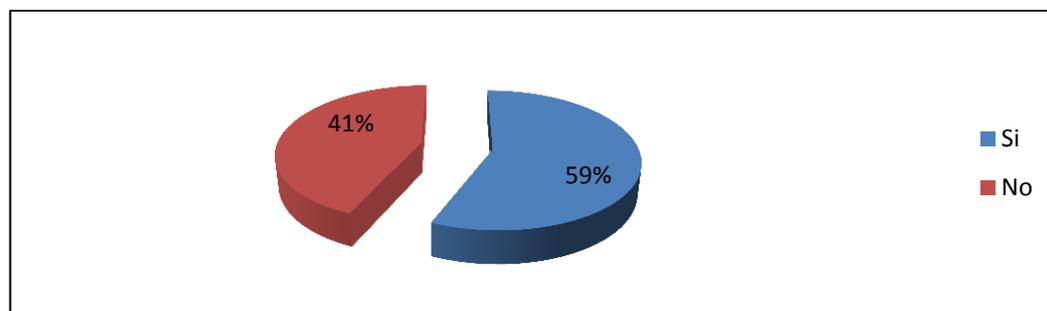
TABLA 3.
EFICIENCIA PRODEDIMIENTO CONTABLE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	200	59%
No	138	41%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 3.
EFICIENCIA PRODEDIMIENTO CONTABLE



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

Como se aprecia en el gráfico el 59 % manifestó que si posee un proceso contable eficiente, el 41 % asevera que no. Los resultados demuestran que existen un buen porcentaje de empresarios opina que su proceso contable es eficiente sin embargo es importante resaltar que estos método son tradicionales por lo cual es indispensable realizar innovaciones en este aspecto.

3. ¿Cuenta su empresa con facturas electrónicas para sus actividades transaccionales?

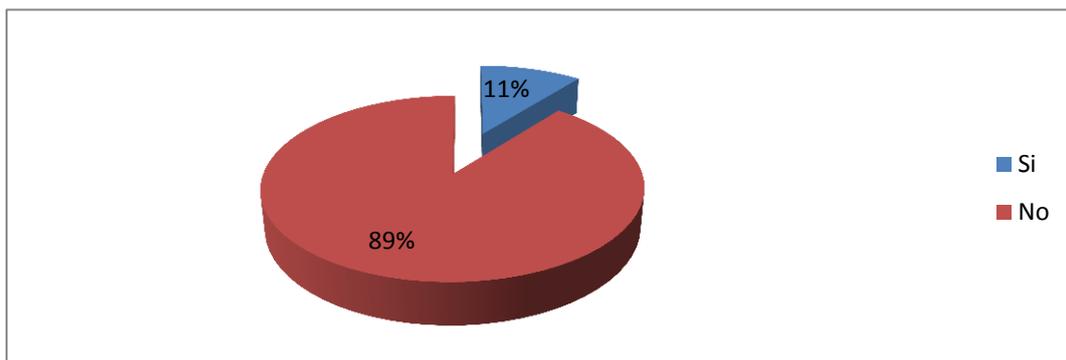
TABLA 4.
USO DE FACTURAS ELECTRÓNICAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	38	11%
No	300	89%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 4.
USO DE FACTURAS ELECTRÓNICAS



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

Los resultados de la encuesta reflejan que el 89 % de los encuestados respondió que no posee facturas electrónicas; el 11% manifestó que sí. De acuerdo a los datos obtenidos se puede resaltar que es muy bajo el porcentaje de uso de esta herramienta entre las personas obligadas a llevar contabilidad en el Cantón.

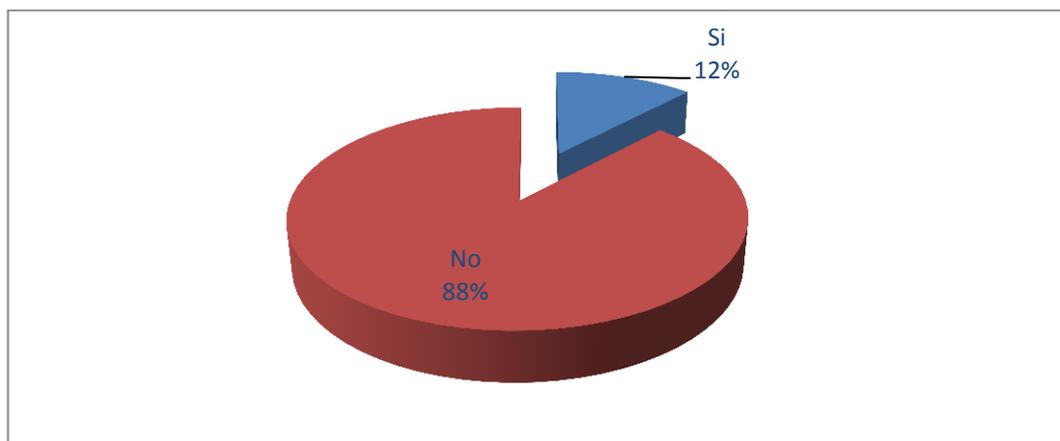
4. ¿Cuenta su empresa con un sistema de registros de comprobantes de ventas automatizadas?

TABLA 5.
DISPONIBILIDAD REGISTRO AUTOMATIZADOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	40	12%
No	298	88%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad
Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 5.
DISPONIBILIDAD REGISTRO AUTOMATIZADOS



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad
Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

El 88% de los encuestados respondió que no utiliza un registro de notas de venta automatizado en su empresa, el 12% si posee. Los datos del gráfico evidencian que la mayoría continua utilizando el formato de notas de venta tradicional.

5. ¿Cuenta su empresa con algún sistema contable automatizado?

TABLA 6.

DISPONIBILIDAD SISTEMA AUTOMATIZADO

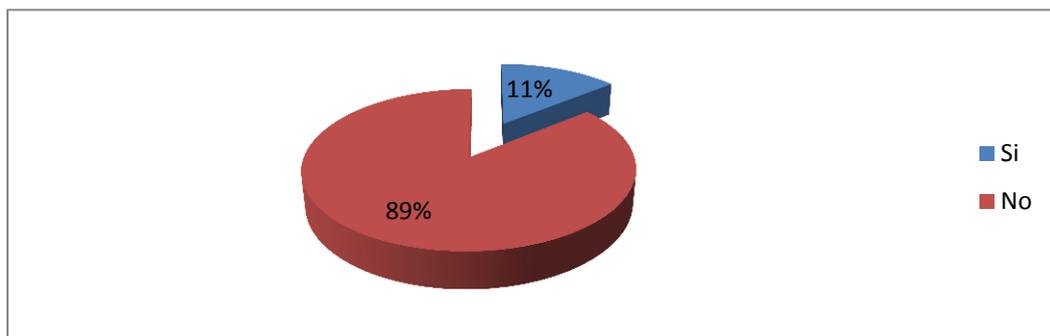
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	38	11%
No	300	89%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 6.

DISPONIBILIDAD SISTEMA AUTOMATIZADO



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

El 89% de los encuestados respondió que no posee ningún proceso automatizado en su empresa, el 11% manifestó que sí. Como se aprecia en los resultados del gráfico existe un índice alto de encuestados que no posee procesos contables automatizados en su empresa.

6. ¿Le gustaría que se implementara un sistema contable automatizado actualizado en su empresa?

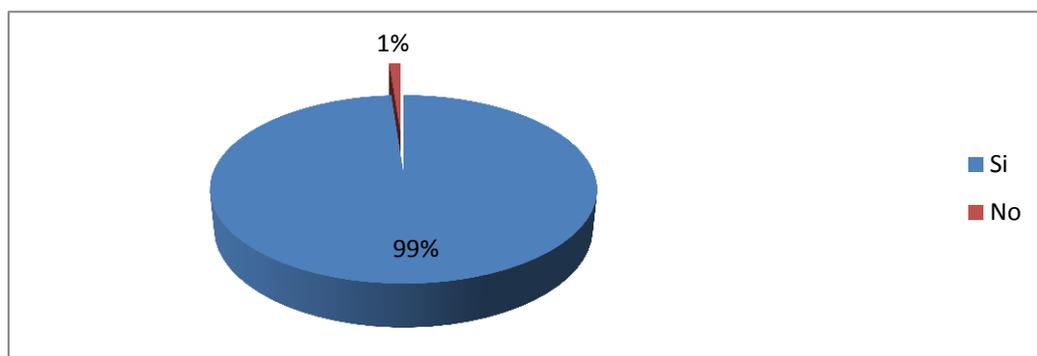
TABLA 7.
PORCENTAJE ACEPTACION PROPUESTA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	335	99%
No	3	1%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 7.
PORCENTAJE ACEPTACION PROPUESTA



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

El 99% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo y el 1% manifestó que no. Casi la totalidad de las personas encuestadas está de acuerdo en insertar un sistema contable automatizado actualizado en sus empresas; lo cual constituye un factor favorable para la implementación de la actual propuesta.

7. ¿Cuáles de estos sistemas contables le gustaría que se implemente?

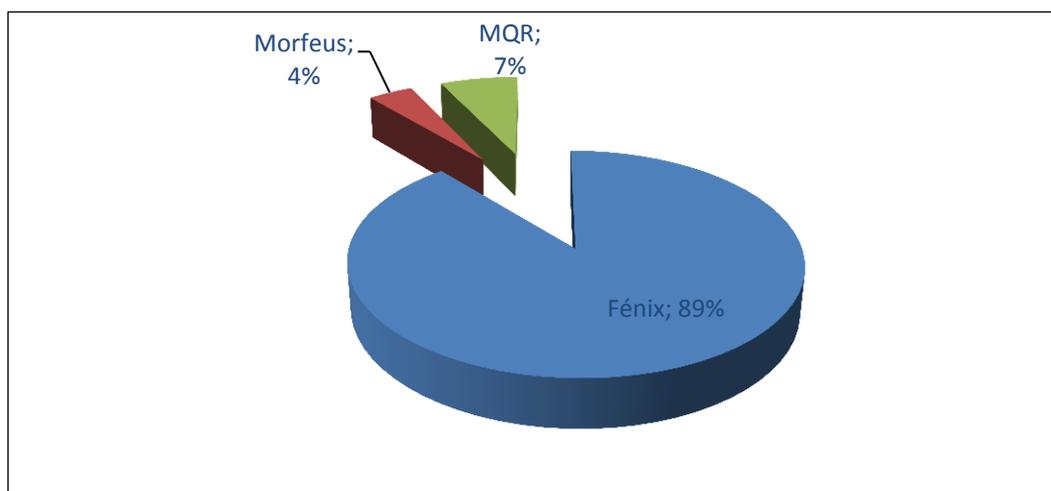
TABLA 8
CONOCIMIENTO DE PREFERENCIAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Fénix	300	89%
Morfeus	15	4%
MQR	23	7%
TOTAL	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO N° 8
CONOCIMIENTO DE PREFERENCIAS



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación

El 89% demuestra preferencia por sistema contable Fénix, el 7% prefiere MQR, el 4% el programa Morfeus; como se evidencia el programa Fénix posee el mayor grado de aceptación entre los encuestados. El sistema contable de mayor preferencia entre los empresarios es el Fénix.

8. ¿Cree usted que mejoraría los procesos dentro de su empresa con la implementación de un sistema contable automatizado?

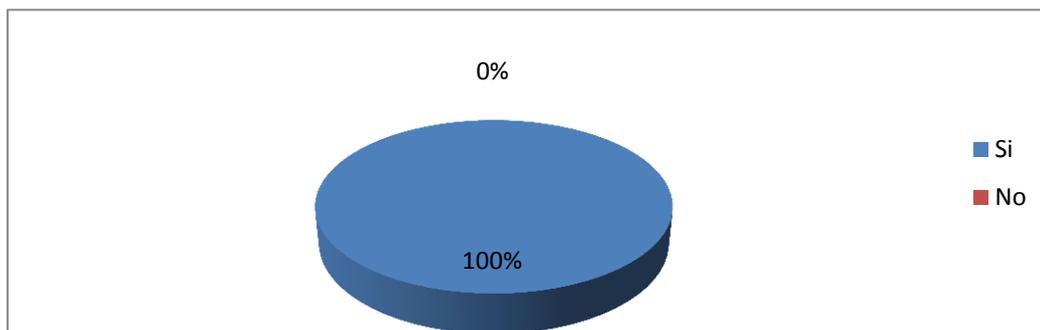
TABLA 9
APORTE DEL SISTEMA CONTABLE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	338	100%
No	0	0%
TOTAL:	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 9
APORTE DEL SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación

El 100% de las personas obligadas a llevar contabilidad manifestó que el uso de un sistema contable automatizado si contribuye a mejorar los procesos dentro de su empresa. Los encuestados manifiestan credibilidad sobre la implementación de la propuesta.

9. ¿De acuerdo a su criterio cuál es el factor que incide para la selección de un sistema contable para su empresa?

TABLA 10.

FACTORES QUE INFLUYEN EN LA SELECCIÓN

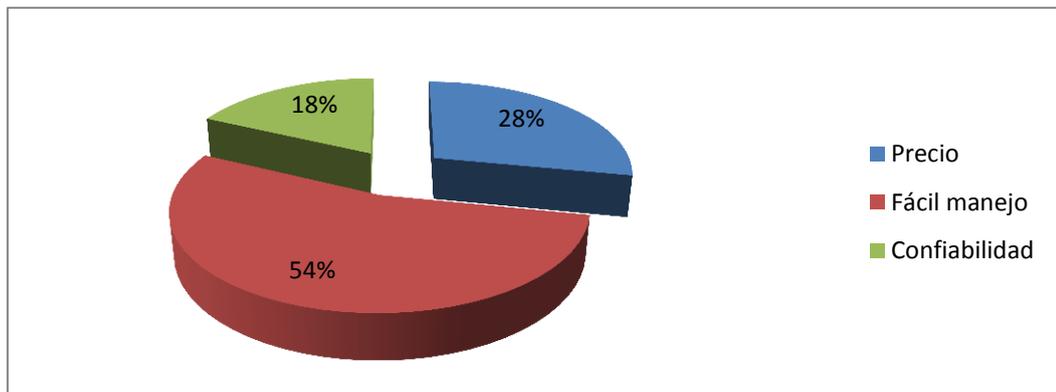
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Precio	95	28%
Fácil manejo	182	54%
Confiabilidad	61	18%
TOTAL	338	100%

Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

GRÁFICO 10.

FACTORES QUE INFLUYEN EN LA SELECCIÓN



Fuente: Encuestas personas obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

Análisis e Interpretación:

Los datos obtenidos demuestran que el 54% opina que el fácil manejo, el 28% el precio, el 18% la confiabilidad. Uno de los factores fundamentales para la selección de un sistema contable es que sea de fácil manejo.

2.6. Conclusiones

- El 88% de los encuestados respondió que no utiliza un registro de notas de venta automatizado en su empresa, esto debido a que muchos continúan llevando este tipo de control de forma manual y tradicional.
- El 89% de las personas obligadas a llevar contabilidad no utiliza procesos contables automatizados ya sea en la facturación, control de inventario y notas de ventas.
- El 100% de los encuestados está de acuerdo en implementar un sistema contable que permita mejorar la eficiencia en los procedimientos contables de su empresa lo cual constituye un factor favorable para la implementación de la propuesta.
- El sistema contable Fénix goza de mayor aceptación entre las personas obligadas a llevar contabilidad con un 89%; además es importante resaltar que prefieren que el programa a implementar deba ser de fácil manejo y aun precio módico.

2.7. Verificación de Preguntas Científicas

¿Cuáles son los procesos contables más usuales para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad?

De acuerdo a los resultados de las encuestas realizadas a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad se sienten inclinados adquirir el sistema contable para la facturación y control de inventarios en sus empresas.

¿Cuáles es el grado de aceptación de la implementación del sistema contable Fénix por las personas naturales obligadas a llevar contabilidad?

El 89% de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad aceptan el sistema Contable Fénix por considerarlo actualizado; el mismo que permitirá llevar un mejor registro y control de sus actividades contables.

¿Qué características debe contener un sistema contable para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad?

Uno de los factores relevantes que incide para la implementación del sistema contable es que debe ser de fácil de manejo, exactitud de cálculo de los valores contables, permitir el ahorro de tiempo, almacenamiento de información y a su vez facilitar el control eficaz de los movimientos contables de sus empresas.

2.8. Verificación de la Propuesta

Datos Informativos:

Título de la propuesta:

“Sistema contable para Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad, en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi”

Ubicación:

País: Ecuador

Provincia: Cotopaxi

Cantón: La Maná

Beneficiarios:

Las personas obligadas a llevar contabilidad del cantón La Maná.

Responsables:

Autora: Yajaira Geoconda Ruiz García

Director de tesis: Ing. Mg Villarroel Maya Ángel Alberto

CAPÍTULO III

APLICACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. Antecedentes

La empresa comercial El Palacio del Caucho y accesorios inicia sus actividades el 17 de octubre del 2013, a su vez obtiene el Registro Único de Contribuyente en el Servicio de Rentas Internas cuyo número asignado es el 1717402646001, la actividad económica principal es la comercial con la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

El domicilio tributario del representante legal de la entidad está en la provincia de Cotopaxi, Cantón Pujilí, la dirección de funcionalidad de la casa matriz se ubica en la Provincia de Bolívar, Cantón Caluma, en la calle Av. La Naranja y José Aguilar.

La empresa El Palacio del Caucho inicio sus actividades con un capital de trabajo de \$ 6,000.00, un inventario de mercadería de \$ 25,000.00, durante el transcurso del año 2013 la empresa finaliza el periodo económico como persona natural no obligada por no superar las bases establecida por el Servicio de Rentas Internas para llevar contabilidad, transcurrido el año 2014 esta empresa cierra su ejercicio con el incremento en sus ingresos, gastos y patrimonio mayor lo establecido que para ese año era, ingresos \$ 100.000.00, Gastos: 80.000.00 y Patrimonio \$ 60.000.00, siendo esto es notificada por el SRI de forma electrónica el 01 de junio del año 2015 para que pase a llevar Contabilidad y por lo tanto automáticamente cambia su clase de contribuyente a persona natural obligada a llevar contabilidad.

3.2. Justificación

La presente investigación brinda un aporte práctico, ya que puede mejorar la utilización de los sistemas contables, a través de métodos y procedimientos que facilitarán el manejo del sistema; satisfaciendo sus necesidades y alcanzando los objetivos planteados.

Este trabajo tiene relevancia social, por los beneficios que tendrán las personas naturales obligadas a llevar contabilidad mediante el sistema contable ya que les permitirá realizar sus obligaciones tributarias de manera eficiente.

Para la implementación del sistema contable, se cuenta con los recursos humanos, económicos, materiales, tecnológicos y el acceso a la información existente en la empresa, lo que servirá de base para las personas naturales en sus obligaciones tributarias.

El proyecto propuesto surge por la necesidad de implementar varios sistemas contables para el buen desempeño académico de los estudiantes y puedan defenderse en el mundo laboral.

3.3. Objetivos de la Propuesta

3.3.1. Objetivo General

Implementar el sistema contable Fénix para personas naturales obligadas a llevar contabilidad en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

3.3.2. Objetivos Específicos

- Describir las generalidades y ventajas del sistema contable Fénix
- Instructivo práctico del uso del sistema contable para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

- Aplicar principios y normas de contabilidad que serán utilizadas en el sistema contable.

3.4. Diseño de la propuesta

La ejecución de la implementación del sistema contable FÉNIX para las personas obligadas a llevar contabilidad, consta de la siguiente descripción

Generalidades y ventajas del uso del sistema contable FÉNIX

- Sistema de gestión y control de FÉNIX
- Análisis de los módulos que contiene el programa mediante print de pantalla
- Funcionalidad
- Ventajas de utilizar el sistema contable.

Instructivo práctico del uso del sistema contable

- Presentación de captura de pantalla de la contabilidad llevada por el sistema contable FÉNIX

Aplicación de principios y normas de contabilidad

- Datos para inicio de actividades
- Movimientos diarios después de apertura
- Plan de cuentas utilizar
- Desarrollo de ejercicio contable
- Aplicación de NIIF para Pymes y principios contables
- Análisis financiero

3.5. Desarrollo de la propuesta

3.5.1. Generalidades y ventajas del uso del sistema contable FÉNIX

Sistema de gestión y control “FÉNIX”

FÉNIX es una herramienta informática enfocada a diferentes tipos de negocios, el cual permite gestionar y controlar diversos procesos que se realizan a diario en las empresas, cuenta con diferentes módulos integrados entre sí para brindar información al momento de ser requerida. Los módulos que se ofrecen son los siguientes:

Ventas

Este módulo permite agilizar el proceso de facturación, el cual cuenta con formularios como: creación de clientes, cambio de precios, emisión de facturas, arqueo de caja, devoluciones y además brinda diferentes reportes como historial de facturación, ventas detalladas en un rango de fecha, cierres de caja, facturación por usuario, etc.

Cuentas por cobrar

Permite gestionar las cuentas de cada uno de los clientes que adeudan a la empresa, cuenta con opciones que permite el registro de abonos o cancelación total de lo adeudado, las cuales pueden ser canceladas con diferentes formas de pago, brinda reportes de cuentas por cobrar general, por cliente, por zona, etc.

Compras

Mediante este módulo se realiza el registro de cada una de las compras realizadas por la empresa, las cuales pueden ser productos, bienes o servicios, en esta sección se puede calcular las respectivas retenciones en la fuente y del IVA de

acuerdo a los parámetros en cada uno de los ítems. Permite llevar un registro de proveedores, devoluciones, brinda diferentes reportes como compras detalladas, por ítem, por proveedor, etc.

Cuentas por pagar

En este módulo se realizan los pagos a cada uno de los proveedores a los cuales la empresa está adeudando, brinda reportes de estados de cuenta a proveedores, anticipos, detalles de pagos, etc.

Inventarios

El módulo de inventario permite la creación productos, impresión de etiquetas de barra, tomas de inventario, transferencias entre sucursales, obtener reportes de kardex, stock detallado de productos, etc.

Caja / Banco

Mediante este módulo se controla la caja y el banco de la empresa, los cuales se alimentan con cada una de las transacciones que se realizan en los módulos de venta, compras, cuentas por cobrar, por pagar; brinda reportes de estados de cuenta.

Tributación

Muestra registro de las transacciones realizadas en ventas y compras, consolidando la información en un solo formulario para la revisión previa a la declaración mensual y brindando el anexo transaccional.

Contabilidad

En este módulo se puede migrar la información ingresada en los módulos anteriores para luego obtener un condensado en los respectivos Balances financieros, estos balances podrán ser impresos cuando la empresa lo requiera a la fecha de cote que desee.

Anexos Transaccionales y REOC

El sistema permite la elaboración automática de Anexos Transaccionales o REOC según el tipo de contribuyentes, así como también la generación de reporte de impuestos por la elaboración del formulario 103 y 104, permite bajar y subir plantillas de Excel para generar los anexos transaccionales y REOC y finalmente permite la generación del archivo XML para ser subido al sistema DIMM anexos del Servicio de Rentas Internas.

Facturación

En este módulo del sistema permite la elaboración y la generación de facturas en línea o manualmente, además de anular facturas, elabora comprobantes de entrega, permite realizar una facturación incluido IVA, se puede realizar consultas de pedidos, elaborar proformas y finalmente dispone de una opción de impresión de facturas.

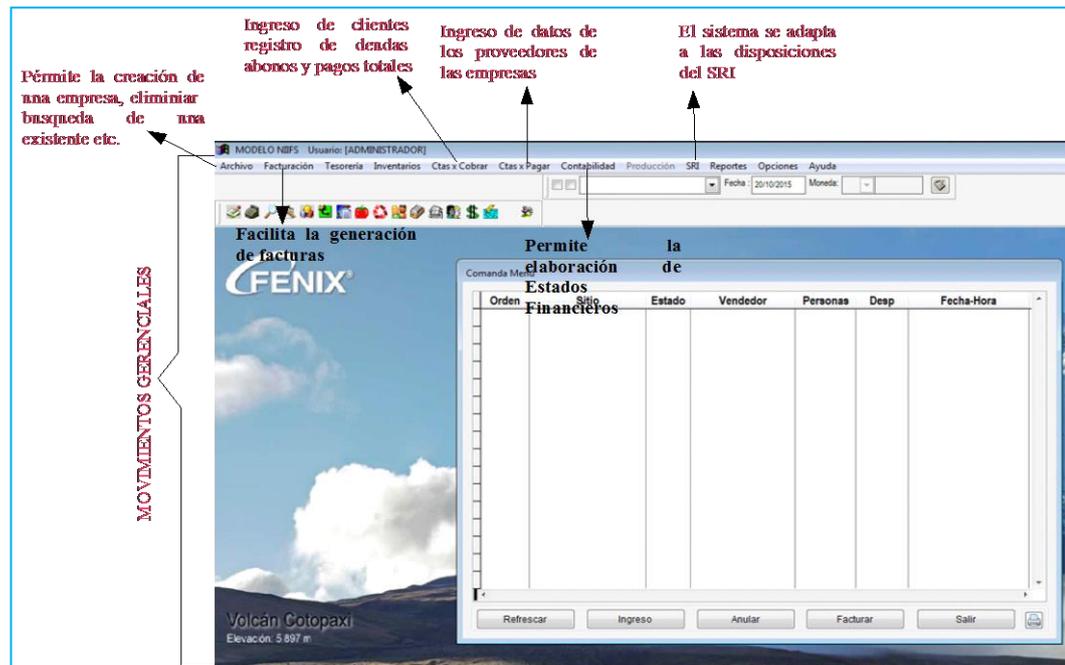
Inventarios

El sistema permite el ingreso de nuevos artículos para el control de inventarios y realizar consultas de existencias, precios, resumen de artículos vendidos, movimientos de inventarios, índices de artículos consumidos y la rotación de inventarios.

Análisis de los módulos que contiene el programa mediante print de pantalla

Internamente el programa se visualiza de la siguiente forma:

IMAGEN 1. GENERALIDADES DEL PROGRAMA

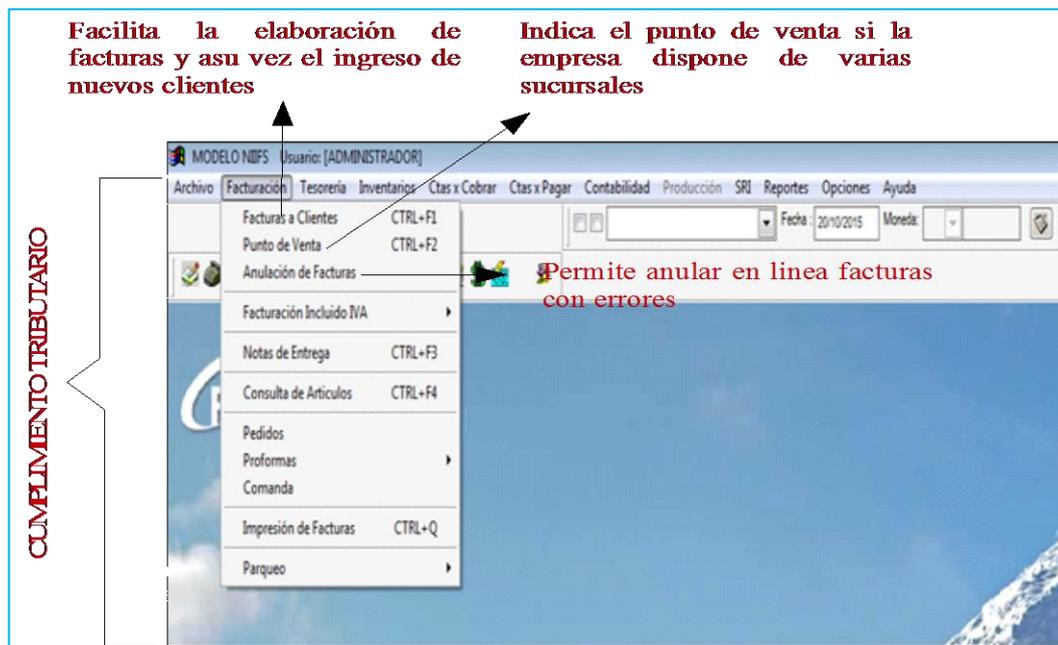


Fuente: Sistema Contable FENIX

En el módulo gerencial representado por la imagen 1 se puede evidenciar que el sistema FÉNIX permite el control básico de cartera de clientes y proveedores, además de los gastos adicionales que se originan en el giro del negocio, se puede obtener un reporte cada vez que la administración de las empresas lo requieran, así como también se puede ir verificando la rotación del inventario, los proveedores y la facturación realizada.

IMAGEN 2.

FÁCIL ELABORACIÓN DE FACTURAS

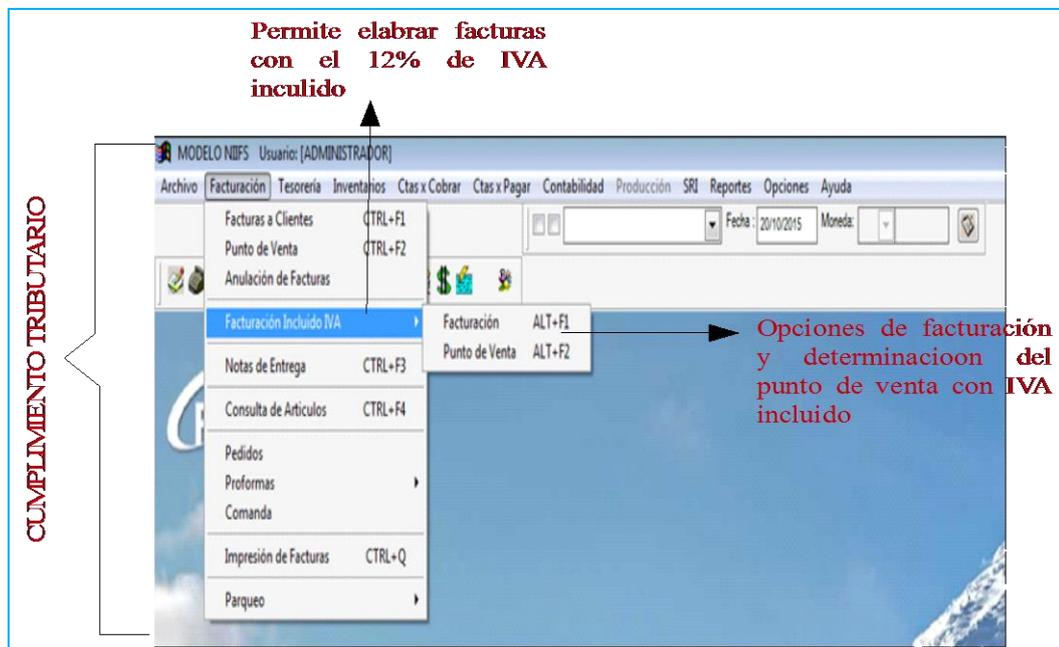


Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen 2 se puede observar que el sistema contable que será implantado en las empresas de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad posee un módulo único para facturación el cual permite elaborar facturas en línea y a su vez ir ingresando o registrando nuevos clientes en el sistema, así como también proporciona la opción de anulación de facturas en caso de errores, el sistema permite seleccionar el punto de venta o el lugar donde se ejecuta la venta si la empresa cuenta con varias sucursales con estas opciones dentro del modulo de facturación los encargados del control de impuestos podrán cumplir a tiempo con la presentación y pago de los mismos en los tiempos establecidos y tal como lo solicita la administración tributaria.

IMAGEN 3

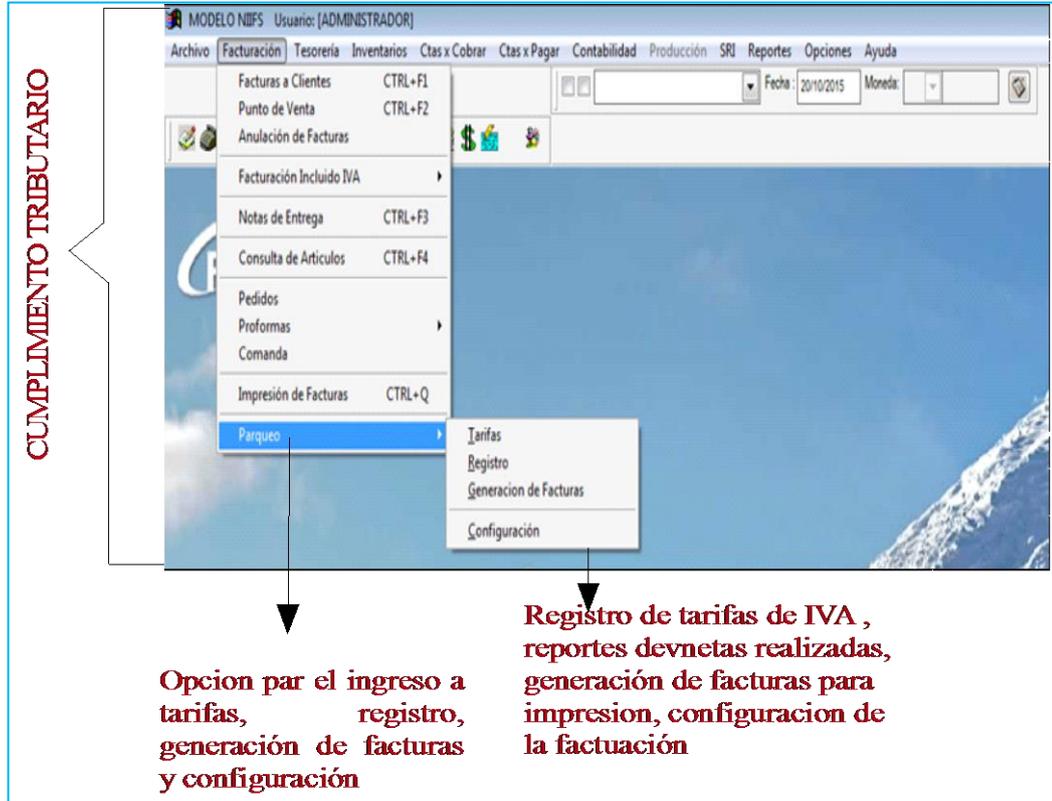
FACTURACIÓN INCLUIDO IVA



Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen 3 se puede apreciar las bondades del sistema puesto que este permite una facturación con IVA incluido, en caso de ser una entidad que realice ese tipo de ventas, además de esto, el sistema posee dos opciones el cual le proporciona información y la forma rápida de buscar las opciones facturación con IVA incluido, mediante la combinación de teclas especiales como el ALT y de igual forma para la ubicación del punto de venta también le permite la combinación de teclas especiales como ALT +F2, no hay que olvidar que según la normativa tributaria las empresas o negocios que realizan una venta con IVA incluido son las que emiten Notas de Venta. Las que no realizan este tipo de facturación deben obligatoriamente desglosar el IVA al momento de emitir su factura, el sistema FENIX cuenta con todas esas disposiciones y facilita al usuario el cumplimiento de las mismas.

IMAGEN 4.
PARQUEO DEL MÓDULO DE FACTURACIÓN

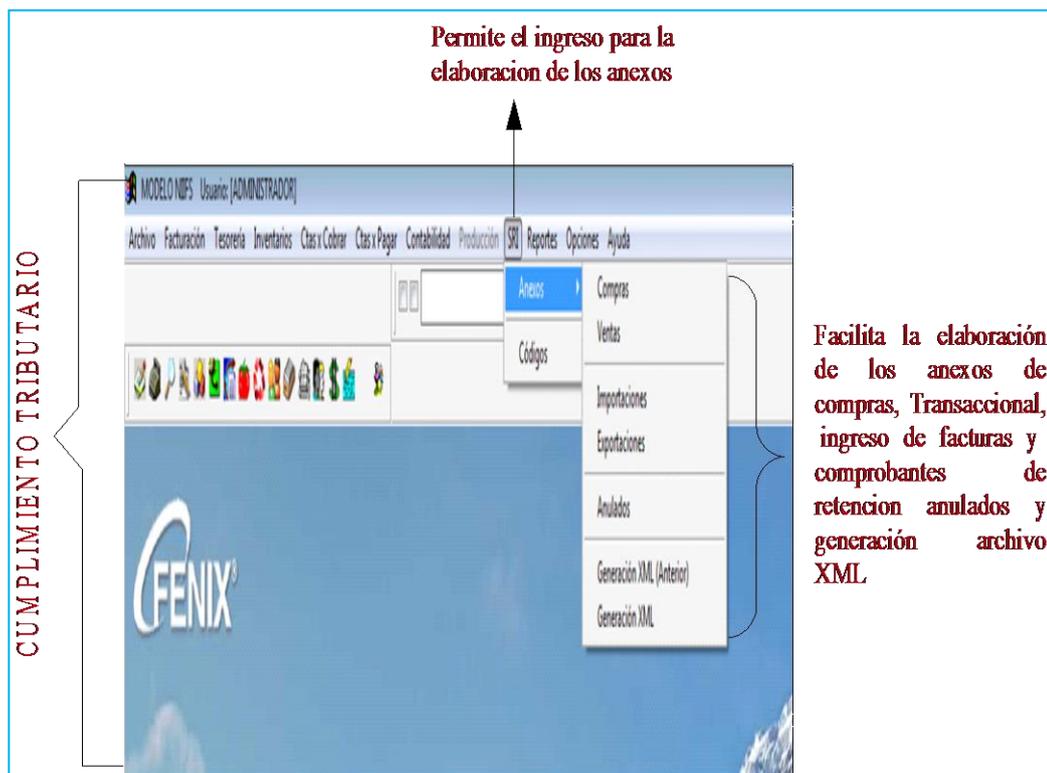


Fuente: Sistema Contable FENIX

El sistema contable FÉNIX en su módulo facturación dispone de una opción de parqueo tal como indica la imagen 4 la cual permite el ingreso al registro de las tarifas de IVA a cobrar , el registro de las tarifa de IVA a retener y las respectivas retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, así como también facilita la generación de facturas anteriormente elaboradas, para luego ser impresas mediante la opción impresión de facturas o con la ayuda de las teclas especiales CTRL + Q para acceso rápido, dentro a lo que se refiere a la configuración se puede diseñar el modelo de factura, los desgloses de IVA entre otros. Toda esta información es utilizada en el módulo SRI del sistema FÉNIX.

IMAGEN 5.

OPCIONES DEL MÓDULO SRI



Fuente: Sistema Contable FENIX

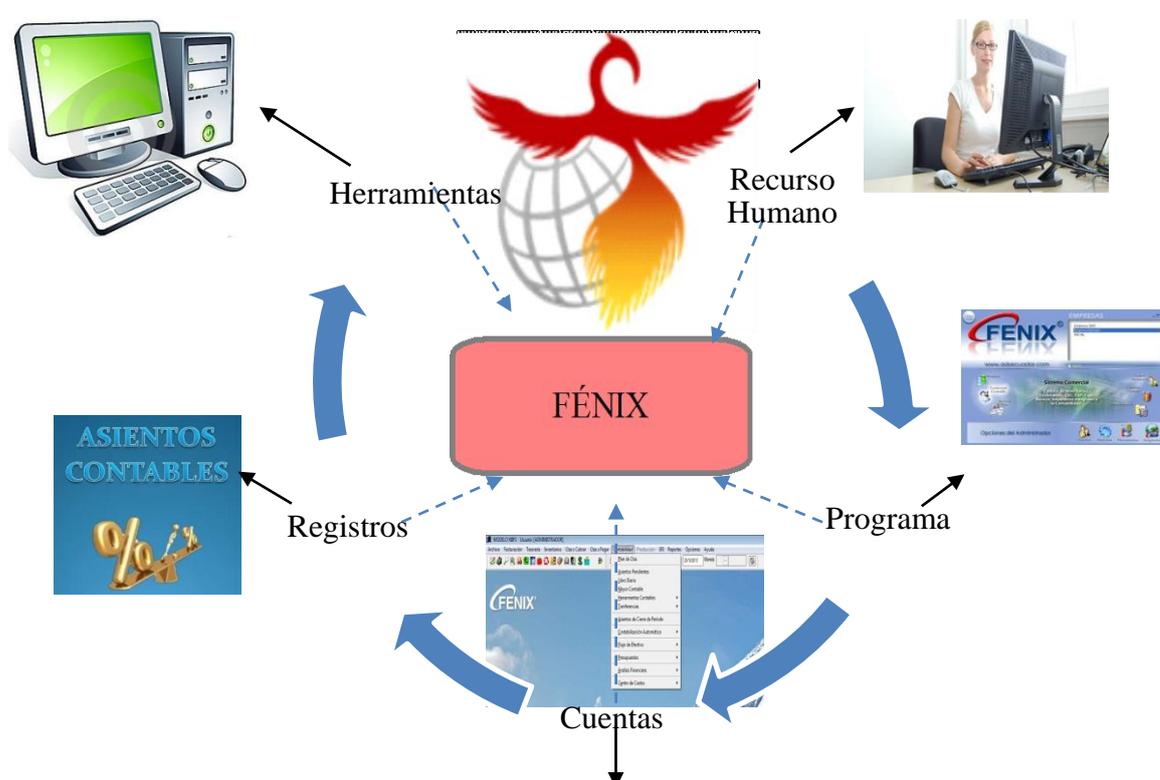
En la imagen 5 se puede apreciar que el módulo SRI facilita al usuario del sistema la elaboración de los anexos de compras, Transaccional Simplificado (ATS), así como también la elaboración de anexos de exportaciones e importaciones en caso de existir contribuyentes dedicados a ese tipo de actividad económica, otras de las opciones que proporciona el registro y resumen de comprobantes anulados para ser condensado en el anexo ATS y finalmente permite la generación del archivo con extensión XML para luego ser subido al programa DIMM para validar la correspondiente información y subir al sistema del Servicio de Rentas Internas. Es necesario indicar que todos los contribuyentes obligados llevar contabilidad están en la obligación de elaborar los anexos transaccionales o REOC según corresponda es por eso que se propone el sistema contable FENIX para la realización de este tipo de trabajo por la facilidad en su manejo y la elaboración de estos documentos.

Funcionalidad del sistema contable FÉNIX

El Sistema Contable FÉNIX para su funcionamiento requiere de componentes comprendidos en los siguientes:

IMAGEN 6.

FUNCIONALIDAD DEL SISTEMA FÉNIX



Fuente: La Autora

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

En la imagen 6 se refleja los elementos primordiales con los que los contribuyentes deben contar para poder automatizar o dar inicio a su proceso contable en cada una de las empresas como, computador dual core i6 o 7, personal humano capacitado en computación, un plan general de cuentas y los registros contables a ser ingresados en el sistema para la elaboración de balances.

Ventajas de utilizar el sistema Contable FÉNIX

Ahorra dinero.

Por ser un sistema para pequeñas y medianas empresas su costo de adquisición es bajo, este sistema permite ver al administrador la situación financiera de la empresa en tiempo real y puede hacer ajuste al negocio en caso de ser necesario.

Ahorra tiempo

El sistema contable FÉNIX permite el ingreso de datos más rápidamente que la contabilidad manual, este programa permite la rapidez en el análisis e facturas, retenciones y nómina.

Rapidez en la obtención de la información

El sistema contable proporciona la mayor cantidad de información con rapidez, que con una contabilidad manual, porque mediante la computadora se automatiza ese proceso de generación de información.

Reduce el error humano

El sistema permite la detección de errores matemáticos, lo que no sucede con la contabilidad manual donde los errores humanos ocurren con frecuencia.

Rápida preparación de informes

En el sistema FÉNIX se puede elaborar con la brevedad posible informes como diarios de movimientos, mayores, estados financieros y reportes cada vez que sea requerido.

Seguridad de los datos

Con la finalidad de cumplir con el almacenamiento de registros y de las normas legales los contribuyentes obligados deberán mantener sus registros durante 7 años, ese beneficio les proporciona el sistema contable FÉNIX el cual les facilita que la información sea exportada y almacenada en discos extraíbles.

3.5.2. Instructivo práctico del uso del sistema FENIX

Para dar inicio a una contabilidad automatizada y el control de las operaciones diarias de la empresa El Palacio del Caucho, se procede con el Registro de la empresa dentro del sistema contable FÉNIX, para ello es necesario contar con todos los datos principales de la empresa como número de ruc dirección, teléfonos de contacto y demás necesarios. A continuación se presenta los gráficos del sistema de cómo realizar dicho registro.

IMAGEN N° 7

INICIO DEL PROGRAMA



Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen número siete se puede apreciar la forma de cómo se presenta el sistema contable FÉNIX, para poder ingresar al sistema debe presionar en el ícono de usuario para que ingrese con su usuario y contraseña, luego de esto puede ingresar al sistema para registrar una nueva empresa, hay que tomar en cuenta que para ingresar una nueva empresa debe disponer de todos o datos personales de la esta, el tipo de actividad económica bien definido si posee alguna duda puede revisar el Registro Único de Contribuyentes (RUC), además debe contar con los Estados financieros a ser ingresados con fecha de corte al día que se ingresa los datos en el sistema y un plan de cuentas ya establecido. Después se le mostrará la siguiente pantalla donde podrá registrar su empresa.

IMAGEN 8.

ACCESO AL PROGRAMA Y REGISTRO DE UNA NUEVA EMPRESA



Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen 8 se divisa como usted puede registrar un nuevo usuario y registrar una nueva empresa, una vez ingresado todos los datos puede visualizar su empresa en la lista de empresas registradas en el ícono EMPRESA ubicado en el lado izquierdo de la pantalla. Se presenta la siguiente imagen.

IMAGEN 9.

REGISTRO DE LA EMPRESA EN EL SISTEMA

Empresa: SJ, Fecha Creación: [], Publicidad: []
Razón Social: EL PALACIO DEL CAUCHO
Repres. Legal: MIRELLA CISNEROS
RUC: 1717402646001
Clase Régimen: COMUN
Dirección: BOLIVAR / CALUMA / AV. LA NARANJA S/N Y JOSE AGUIAR, Código Ciudad: []
Teléfono: [], Fax: [], Celular: 0986570016
Minima Unidad Medida: UNID
Almacen: 001, Centro Costo: 001, Lista De Prec.: [], % Utilidad: 15, % Iva: 12, Vendedor: 001
Ruta Base de datos: D:\FENIX\DBFENIX\SJ.FDB, Ruta de Copias de seguridad: D:\

Fuente: Sistema Contable FENIX

Cuando ya se encuentra registrada la empresa se procede a ingresar en el módulo de contabilidad par poder el plan de cuentas que van hacer utilizadas en la contabilidad para ello se presenta la siguiente pantalla.

IMAGEN 10

INGRESO DEL PLAN DE CUENTAS EN EL SISTEMA CONTABLE

Plan de Ctas: 20/10/2015, Moneda: []
Codigo: 1.1.01
Nombre: CAJA
Configuración de Cuentas:
 Anexos de Terceros
 Anexos de Costo
 Anexos de Retención
 Cuenta Automática
Botones: Agregar, Modificar, Eliminar, Buscar, Imprimir, Cerrar, Siguiente, Anterior

Fuente: Sistema Contable FENIX

Para ingresar el plan de cuentas al sistema debe dar un clic en el módulo contabilidad y seleccionar la opción plan de cuentas presiona y se le presenta la pantalla donde se puede ingresar el código y nombre de la cuenta, así como configurar cada una de las cuentas; es decir, si se trata de una cuenta de retención de anexo etc. También puede dentro de esta categoría agregar una nueva cuenta presionando la opción AGREGAR o a su vez puede modificar, eliminar buscar, imprimir el plan de cuentas, ir a una cuenta anterior y a una siguiente tal como lo indica la imagen 10.

IMAGEN 11.

GENERACIÓN DEL CATÁLOGO DE CUENTAS

Ordenado por: CODIGO		PLAN UNICO DE CUENTAS
CODIGO	NOMBRE	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	
1.1.01.01	CAJA	
1.1.01.02	BANCOS	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
1.1.03.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERIAS	
1.1.05	IVA PAGADO	
1.1.06	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 1%	
1.1.08	IVA RETENIDO	
1.1.08.01	RET. FUENTE IVA 30%	
1.1.09	ANTICIPO PROVEEDORES	
1.1.10	ANTICIPO DE SUELDOS	
1.2	ACTIVO FIO	
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.01.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA M. E.	
1.2.02	VEHICULO	
1.2.02.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTO	
1.2.03.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA E C.	

Fuente: Sistema Contable FENIX

La imagen número 11 refleja como muestra el sistema el catálogo de cuentas que será utilizado por la empresa El Palacio del Caucho para el registro de sus operaciones, con todas las cuentas registradas se puede proceder a ingresar el inventario para este proceso se presenta la siguiente pantalla.

IMAGEN 12.

INGRESO DE ARTICULOS EN EL INVENTARIO

Precios de Venta	x Ecto.	x Unidad	x Fracción	Dcto.	Precio + IVA	Unidad Valor	Margen%	LÍB%	Cantidad
A: PVP	158.35	158.35		2.00%	154.95		12%		
B: Menor									
C: Mayor									

Fuente: Sistema Contable FENIX

El ingreso de artículos en el sistema sección inventarios puede ser en unidades, en libras, en kilos todo depende de la actividad económica de la empresa. Para ingresar un nuevo artículo y para actualizar el inventario aparece en la pantalla del sistema tal como muestra en la imagen número 12 donde usted podrá ingresar los datos referentes al código puede ser secuencial generado por el sistema; es decir; por cada artículo ingresa el sistema va dando un orden de ingreso en forma numeral, las opciones de IVA y Status siempre deben ser activada porque indica el producto que debe calcular el IVA al momento de comparar y facturar, el status es para que siempre se muestre en la pantalla el artículo, en la descripción se ubica el nombre del producto o servicio, en la categoría se agrupa las categorías de un grupo o grupos de productos por ejemplo si su empresa se dedica a vender chocolates, caramelos puede agruparlo con el nombre “Dulces” y darle una sub categoría como caramelos masticable.

IMAGEN 13

FACTURACIÓN A CLIENTES

The screenshot shows the 'Punto de Venta' (Point of Sale) window in the FENIX accounting system. The window title is 'Punto de Venta' and the user is 'Administrador'. The date is 20/10/2015 and the currency is the local one. The form is filled with the following data:

Código	Artículo	Cantidad	Precio unit.	Desc.	%Iva	Total neto	Alma
1.104.01	PROTECTOR CHEV D-MAX 200R-2011	1	138.35		16.60	154.95	

Summary fields:

Descuento:	0.000%						
Subtotal:	138.35					154.95	
Despasa:	N/A	16.60	138.95	16.60	154.95		
Efectivo:						160.00	
Cambio:						5.05	

At the bottom, there is a keyboard shortcut menu with keys F1 through F12 assigned to various functions like 'Ayuda', 'Formato', 'Nuevo', 'Modificar', etc.

Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen número 13 se puede apreciar la forma de llenado del formulario para facturar la venta de un artículo, en este formulario hay que llenar las opciones de fecha en la que se ha realizado la venta, la forma de pago puede ser de contado, crédito, con tarjeta de crédito, etc. Está el nombre de la persona quien realiza la venta, luego de esto el formulario cuenta con las opciones de nombre del cliente, la dirección, el punto de venta; es decir el lugar o almacén donde se realiza la venta del producto si tiene un solo almacén se ubica el número 001, pero si posee más locales deberá ubicar el número del local por ejemplo 002 si tiene otra sucursal, se continua con la selección del código del artículo si se encuentra registrado caso contrario no se podrá visualizar y debe proceder con su registro y automáticamente el sistema presentara los datos como precio unitario, si el producto posee descuento o no, el valor del IVA, y finalmente el precio total , en la parte final del formulario puede observar los datos detallados el valor total a cancelar y finalmente el monto de dinero entregado y el cambio que le corresponde al cliente.

IMAGEN 14.

RETENCIONES

MODELO NBS Usuario: [ADMINISTRADOR]

Archivo Facturación Tesorería Inventarios Clasificar Clasificar Contabilidad Producción SRI Reportes Opciones Ayuda

Fecha: 25/10/2015 Hora: 10:00

RETENCIONES [COMPRAS LOCALES]

Operación: 01. Compras netas de inventario que generan Crédito Tributario

Proveedor: Importadora JARAL

Tipo de Compra: FACTURA

Cód. Serie: 002

Núm. Aut: 1111526142

Fecha Retención: 25/10/2015

Código Retención: 830.12

Base Imponible	Código Retención	% Ret.	Valor Retención	Código Contable
830.12	30% de IVA por la adquisición de bienes	30%	29.88	
830.12		0.005%		
830.12			29.88	

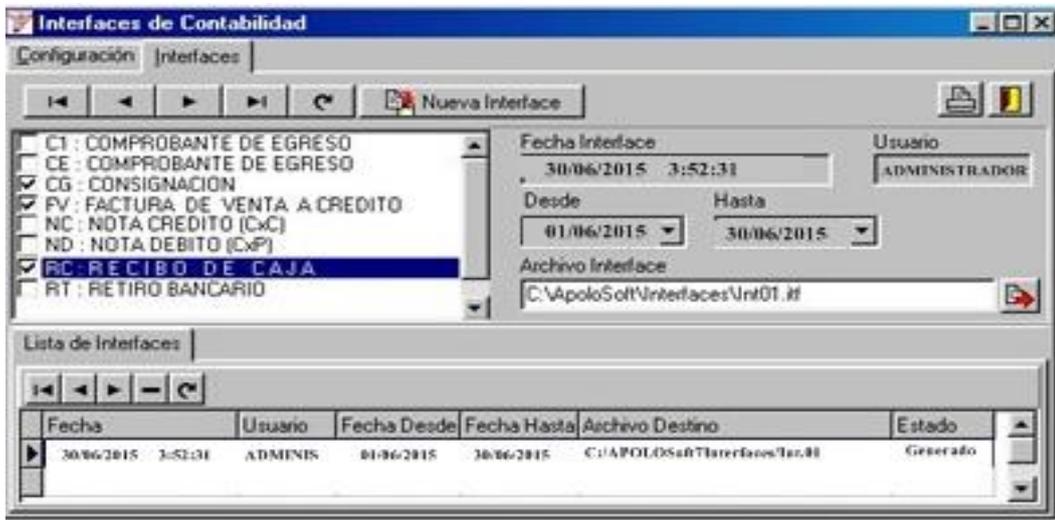
Base Imponible	Código Retención	% Ret.	Valor Retención	Código Contable
830.12	312 Por Compra de bienes	1.00%	8.30	
830.12			8.30	

Volcán Cotopaxi Elevación: 5 897 m

Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen número catorce se puede observar la forma de realizar retenciones por cada compra de mercadería, este formulario consta de opciones como el nombre del documento tributario, nombre del proveedor al cual se le realiza la retención, el tipo de documento del cual se retiene, el número de factura, el número de autorización de la factura a la cual se va ejecutar la retención y la base imponible, para proceder con la retención es suficiente ingresar en la parte de IVA colocar el valor de la base imponible y en la opción de código de retención seleccionar sobre que se realiza la retención para el ejercicio se seleccionó el 30% de IVA por la adquisición de bienes el porcentaje y el sistema automáticamente calcula el valor, para la retención en la fuente realizamos el mismo procedimiento y seleccionamos el código 312 por la adquisición de bienes el sistema calcula la retención sobre el 1%.

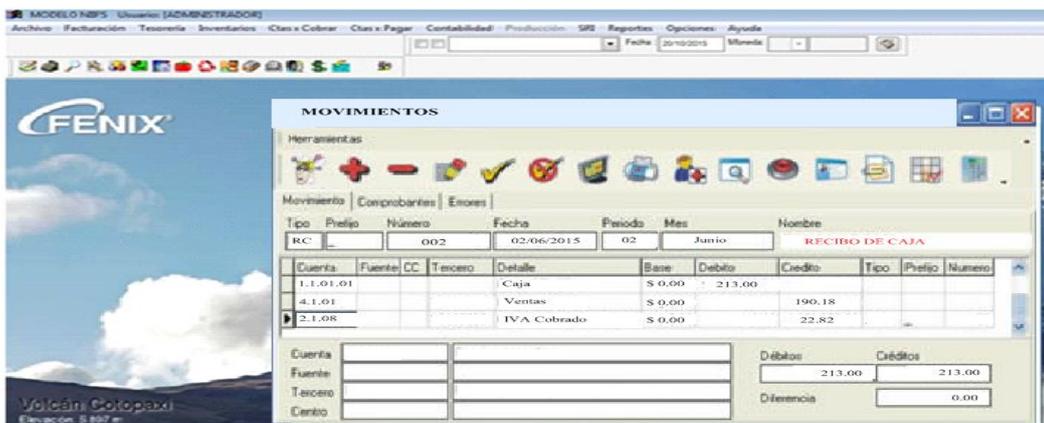
IMAGEN 15.
INTERFAZ DE CONTABILIDAD



Fuente: Sistema Contable FENIX

La interfaz de Contabilidad viene ya incluido en el sistema tal como se muestra en la imagen número quince, el usuario puede seleccionar cualquier documento que desee visualizar y gestionar como notas de débito, de crédito, facturas, comprobantes de ingreso y egreso, etc., esta interface ayuda a convertir la información antes ingresa en el sistema en registros contables mediante la rutina que genera este archivo.

IMAGEN 16.
REGISTRO DE ASIENTOS EN EL SISTEMA CONTABLE



Fuente: Sistema Contable FENIX

El ingreso de asientos en el sistema contable es de fácil manejo este formulario dispone de opciones para el llenado de tipo de asiento, el número de asiento al que corresponde, la fecha de registro, el periodo el mes y el nombre del comprobante que se elabora, como toda contabilidad para el registro de la transacción se debe ingresar el código de la cuenta y automáticamente aparecerá el listado del plan de cuentas para seleccionar luego debe ingresar los valores que le corresponde a cada una de las cuentas sea débito y crédito, en la parte inferior aparecerá los valores con los que cuadra el débito y el crédito así como el valor de diferencia si lo hubiere.

IMAGEN 17.

VISUALIZACIÓN DEL LIBRO DIARIO

EL PALACIO DEL CAUCHO
 RUC: 1717402646001
 CALUMA AV. LA NARANJA Y JOSÉ AGUILAR

Página 1/10
 Fecha: 30/06/2015

LIBRO DIARIO
 Desde: 01/06/2015 Hasta: 30/06/2015 En US \$

Código de Asiento	Código de cuenta	Descripción de la Cuenta	Débitos	Créditos	Comentario (Glosa)
Comprobante:001	1.1.01.01	Caja	2,500.00		
	1.1.02	Bancos	15,125.00		p/r asiento de apertura
	1.1.03	Cuentas por cobrar	5,250.00		
	1.1.03.01	Provisión cuentas incobrabl. 1%		52.50	
	1.1.04	Inventario de mercadería	95,000.00		
	1.1.06	Crédito tributario IVA	523.50		
	1.2.01	Muebles y enseres	3,000.00		
	1.2.01.01	Depre acumulada Mueb y enser		150.00	
	1.2.02	Vehículo	22,000.00		
	1.2.02.01	Depre acumulada Vehículo		2,200.00	
	1.2.04	Edificio	45,000.00		
	1.2.04.01	Depre acumulada Edificio		1,125.00	
	1.2.03	Equipo de computo	1,200.00		
	1.2.03.01	Depre acumulada Eq. de comp.		200.00	
	2.2.01	Cuentas por pagar		2,727.30	
2.1.02	Obligaciones con Inst. Finan.		10,810.25		
2.1.05	IEES		72.92		
3.01	Capital		172,260.53		
----- 01/06/2015 SALDOS INICIALES -----					
			Total	189,598.50	189,598.50
Comprobante:002	1.1.01.01	Caja	213.00		
	4.1.01	Ventas		190.18	p/r venta mercad. según fact # 001-001-489
	2.1.08	IVA cobrado		22.82	
----- 02/06/2015 VENTA DE INVENTARIO -----					
			Total	213.00	213.00

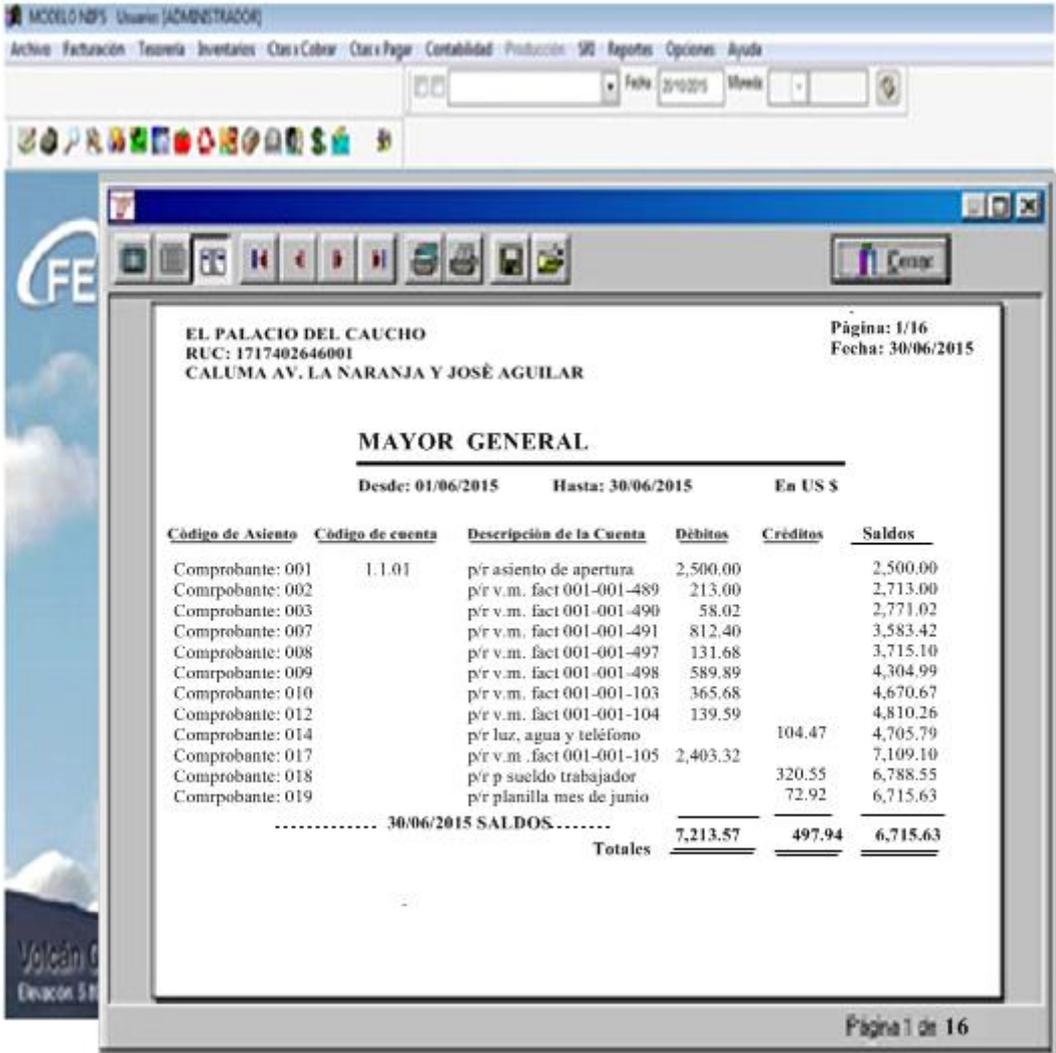
Página 1 de 10

Fuente: Sistema Contable FENIX

Una vez ingresado en el sistema todos los movimientos del periodo debe ingresar en el módulo de contabilidad seleccionar la opción asientos pendientes  y realizar la transferencia al libro diario , luego ingresar al módulo de contabilidad en la opción Libro Diario y se podrá visualizar que todos los asientos ya se encuentran registrados en el mismo, para la visualización e impresión de los asientos del libro diario puede realizarlo desde el módulo de reportes o en la pantalla de libro diario cuenta con la opción de impresión directa, es el usuario quien debe escoger el modelo del reporte .

IMAGEN 18

MAYORIZACIÓN DE CUENTAS



EL PALACIO DEL CAUCHO
 RUC: 1717402646001
 CALUMA AV. LA NARANJA Y JOSÉ AGUILAR

Página: 1/16
Fecha: 30/06/2015

MAYOR GENERAL

Desde: 01/06/2015 Hasta: 30/06/2015 En US \$

Código de Asiento	Código de cuenta	Descripción de la Cuenta	Débitos	Créditos	Saldos
Comprobante: 001	1.1.01	p/r asiento de apertura	2,500.00		2,500.00
Comprobante: 002		p/r v.m. fact 001-001-489	213.00		2,713.00
Comprobante: 003		p/r v.m. fact 001-001-490	58.02		2,771.02
Comprobante: 007		p/r v.m. fact 001-001-491	812.40		3,583.42
Comprobante: 008		p/r v.m. fact 001-001-497	131.68		3,715.10
Comprobante: 009		p/r v.m. fact 001-001-498	589.89		4,304.99
Comprobante: 010		p/r v.m. fact 001-001-103	365.68		4,670.67
Comprobante: 012		p/r v.m. fact 001-001-104	139.59		4,810.26
Comprobante: 014		p/r luz, agua y teléfono		104.47	4,705.79
Comprobante: 017		p/r v.m. fact 001-001-105	2,403.32		7,109.10
Comprobante: 018		p/r p sueldo trabajador		320.55	6,788.55
Comprobante: 019		p/r planilla mes de junio		72.92	6,715.63
----- 30/06/2015 SALDOS -----					
			Totales	7,213.57	497.94
					6,715.63

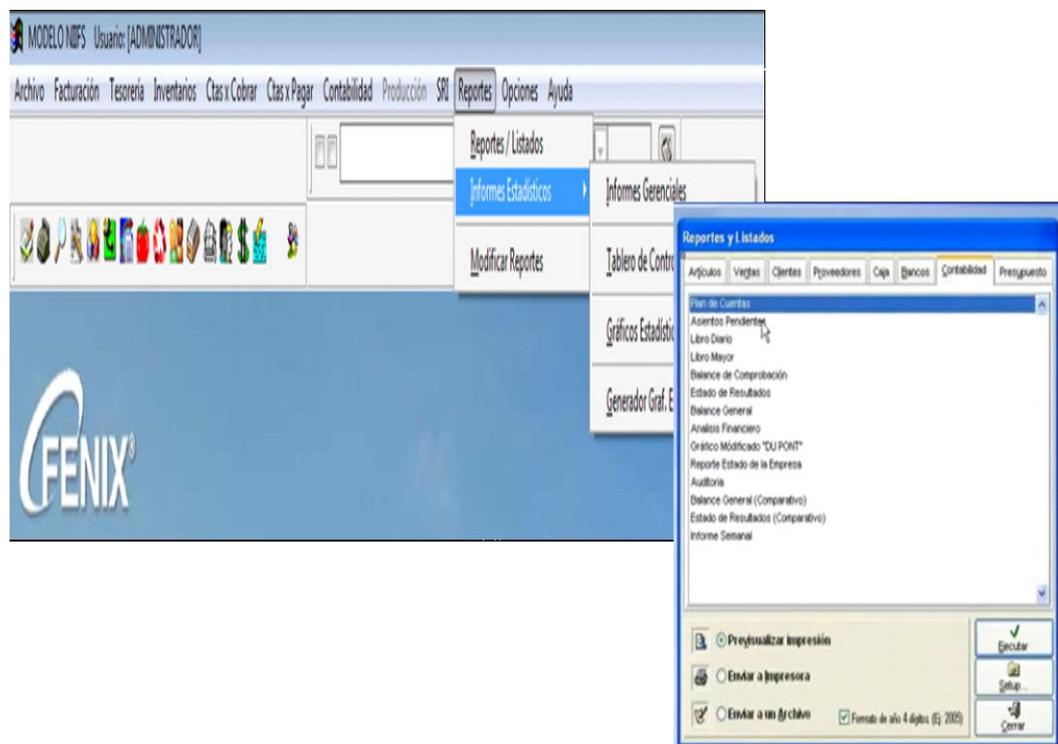
Página 1 de 16

Fuente: Sistema Contable FENIX

En la imagen número 18 se puede observar cómo se presenta la mayorización de los asientos contables para cada una de las cuentas registradas en libro diario, para poder visualizar la mayorización de cuentas hay que ingresar al módulo de contabilidad seleccionar la opción mayor contable y luego ingresar el nombre de la cuenta se aparece una pantalla con las cuentas ya mayorizadas y también el asiento contable en el que se encuentra.

IMAGEN 19

REPORTES GERENCIALES



Fuente: Sistema Contable FENIX

Otra de las opciones de la contabilidad es el módulo de reportes Gerenciales desde donde el usuario puede acceder para generar los Estados financieros que integran la contabilidad como libro diario, mayor general, información por cada cuenta contable, Estado de Resultados, el Estado de situación financiera, como el sistema está diseñado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera se obtiene el juego completo de Estados financieros dando cumplimiento a dichas

normas., se puede obtener también reportes de análisis financiero para evidenciar la situación económica de la empresa.

El sistema contable FENIX es un programa de fácil manejo y entendimiento, por lo que este acorta los tiempos en el proceso de datos y genera información financiera de periodos que se requiera, la información obtenida es confiable que aporta y ayuda a la administración de la empresa a la toma de decisiones, para realizar cambios importantes y necesarios, otras de las bondades del sistema es el oportuno análisis de la situación financiera de la empresa puede presentarse en forma gráfica o en datos de texto para que el empresario pueda determinar la realidad económica de su negocio o empresa, en si el sistema FENIX es un sistema de información contable que busca ayudar y proporcionar al empresario una herramienta de trabajo para la correcta gestión de sus operaciones para garantizar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y exigentes, garantizar el posicionamiento de la empresa y asegurar la economía de la entidad.

ANÁLISIS CONTABLE

BAJO PRINCIPIOS

Y

NORMAS DE CONTABILIDAD

Datos para dar inicio a las actividades de la Empresa El palacio del

La empresa El Palacio del Caucho inicia sus actividades comerciales el 17 de octubre del año 2013, al 01 de junio del 2015 es notificado electrónicamente por la administración tributaria para que dicha empresa pase a llevar contabilidad después de haber superado los montos máximos establecidos en la ley.

Datos para dar inicio a la Contabilidad

Para dar inicio a la contabilidad la empresa posee los siguientes datos:

- Registro en el Servicio de Rentas Internas RUC N°: 1717402646001
- Posee una cuenta Corriente en el Banco del Pichincha con un saldo con corte de cuenta a la fecha del 01/07/2015 un valor de: \$ 15.125.000 dólares
- Un saldo en caja por \$ 2. 500.00 dólares
- Inventario de mercadería por un valor \$ 95.000.00, Muebles y enseres: \$ 3.000.00
- Vehículo: \$ 22.000.00
- Edificio de acuerdo al avalúo comercial : \$ 45.000.00
- Un préstamo por pagar de: \$ 10.810.25
- Varias cuentas por cobra a clientes por \$ 5.250.00
- Equipo de computación precio de adquisición: \$ 1.200.00
- Crédito tributario a favor de la empresa (IVA): \$ 523.50
- Proveedores pendientes de pago \$ 2. 727.30

Movimientos diarios

Durante el mes de junio la empresa El Palacio del Caucho realiza los siguientes movimientos:

02/07/2015 Realiza una venta según factura número 001-001-489 por \$ 190.18 por la venta de mercadería más el IVA, valor que es cobrado en efectivo.

- 04/07/2015 Se vende 5 mascarillas lateral según factura número 001-001-490 por \$ 10.36 más el IVA valor que se cobra en efectivo.
- 05/07/2015 Se compra mercadería a Importadora Alvarado un valor de \$ 1.550.00 más el IVA factura número 003-003-9620 valor que será cancelado en 30 días sin intereses.
- 07/07/2015 Se compra mercadería para el almacén a AUTOPARTS por un total de \$ 786.22 valor que se cancela más el IVA y nos conceden crédito a 30 días sin intereses con la factura número 001-001-7919.
- 08/07/2015 Se compra a importadora Latina 5 juegos focos por \$ 533.23 dólares se paga con cheque # 235 del Banco Pichincha más el IVA número de factura 001-001-9800.
- 09/07/2015 El día 09 de junio se realizó 6 ventas de mercadería por un valor \$ 725.63 más IVA las mismas que fueron cobradas en efectivo.
- 09/07/2015 Se vende 8 guarda fango CHECROLET LUV 2300-88-972 en \$ 235.14 más IVA el 50% se cobra en efectivo y la diferencia se concede un crédito a 30 días.
- 10-11/07/015 Se realiza 5 ventas de mercadería por un valor de \$ 526.69 más el IVA, todas las ventas se cobran en efectivo.
- 13-14/07/2015 Se Vende 5 mascarillas laterales y 4 faros cucuya por un monto de \$ 326.50 más IVA se cobra en efectivo.
- 14/07/2015 Se realiza la adquisición de 5 lámparas LED SMD 5050 por \$ 415.05 valor que es cancelado con cheque # 236 a favor de AUTOPARTES.

15-17/07/2015 Se vende mercadería de contado más el IVA por un monto de \$ 124.63. Según factura 001-001-104.

18/07/2015 Se compra a importadora JARAL 6 protectores –CHEVROLET DMAX 2008-2012-CROM/LISA 2PZ por un valor de \$ 830.12 más el IVA. Conceden crédito a 30 días.

22/07/2015 Se paga los servicios básicos de luz agua, teléfono e internet un total de \$ 104.47

Luz: \$ 40.23, Agua: \$ 25.30 y Teléfono e internet: \$ 34.77 más IVA

23/07/2015 Se concede un crédito por 5 juegos de cable de Freno Toyota Stout 220 4Y 87-99 por \$ 112.50 más el IVA crédito concedido para 15 días sin intereses. Factura número 001-001-105.

26/07/2015 Se adquiere 6 Guardachoques para CHEVROLET AVEO /CHEVITAXI 05-L S/HF/LAT a AUTOPARTS por un valor de \$ 901.85 se cancela con cheque # 237 según factura 001-001-8135.

28-30/07/2015 Se vende mercadería por un valor \$ 2145.82 valores que fueron cobrados en efectivo.

30/07/2015 Se cancela en efectivo el sueldo del trabajador valor que haciende a \$ 354.00 menos el 9.45% de aporte personal a la seguridad social.

30/07/2015 Se registra las planillas pagadas al IESS el mes de junio por un valor de \$ 72.92.

**PLAN
GENERAL
DE CUENTAS**

El plan de cuentas consiste en registrar o considerara las cuentas principales que serán utilizadas de acuerdo a la naturaleza del negocio a continuación se presenta las cuentas contables para la contabilidad de la Empresa EL PALACIO DEL CAUCHO.

EL PALACIO DEL CAUCHO	RUC: 1717402646001
------------------------------	---------------------------

PLAN DE CUENTAS

Desde: 01/06/2015 **Hasta:** 30/06/2015 **Fecha del reporte:** 15/01/2016 11:48:53

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Plan de cuentas * CUENTAS CONTABLES

CÓDIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	TIPO
1.	Activo	
1.1	Activo Corriente	Grupo
1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	Detalle
1.1.01.01	Caja	Detalle
1.1.01.02	Bancos	Detalle
1.1.02	Activos financieros	
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	Detalle
1.1.02.01.01	(-) Provisión cuentas incobrables	Detalle
1.1.03	Inventario de mercadería	Detalle
1.1.04	Activos por impuestos corrientes	
1.1.04.01	IVA pagado	Detalle
1.1.04.02	Crédito tributario IVA	Detalle
1.1.04.03	Anticipo impuesto a la renta 1%	Detalle
1.1.04.04	IVA retenido	Detalle
1.1.04.05	Ret. Fuente IVA 30%	Detalle
1.1.09	Anticipo proveedores	Detalle
1.1.10	Anticipo de sueldos	Detalle
1.2	Activo no corriente	Grupo
1.2.01	Muebles y enseres	Detalle
1.2.01.01	Depreciación acumulada M.E.	Detalle
1.2.02	Vehículo	Detalle
1.2.02.01	Depreciación acumulada vehículo.	Detalle
1.2.03	Equipo de computo	Detalle
1.2.03.01	Depreciación acumulada Equipo de Computo	Detalle
1.2.04	Edificio	Detalle
1.2.04.01	Depreciación acumulada Edificio	Detalle
1.3	Diferidos	Grupo
1.3.01	Gastos pagados por anticipado	Detalle
1.3.02	Honorarios	Detalle
1.3.03	Publicidad	Detalle
1.3.04	Servicios	Detalle
2.	Pasivo	
2.1	Pasivo Corriente	Grupo
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar	Detalle
2.1.01.01	Locales	Detalle
2.1.02	Obligaciones con Inst. Financieras	Detalle
2.1.02.01	Locales	Detalle

2.1.03	Otras obligaciones corrientes	
2.1.03.01	IVA por pagar	Detalle
2.1.03.02	Impuesto a la Renta por pagar	Detalle
2.1.03.03	IESS por pagar	Detalle
2.1.03.04	IVA cobrado	Detalle
2.1.06	Beneficios de ley a empleados	Grupo
2.1.06.01	Décimo tercer sueldo	Detalle
2.1.06.02	Décimo cuarto sueldo	Detalle
2.1.07	Participación de trabajadores	Detalle
2.1.09	Retenciones en la fuente de IVA	Grupo
2.1.09.01	Retención IVA 30%	Detalle
2.1.09.02	Retención IVA 70%	Detalle
2.1.09.03	Retención IVA 100%	Detalle
2.1.10	Retenciones en la fuente Renta	Grupo
2.1.10.01	Retenciones 1%	Detalle
2.1.10.02	Retenciones 2%	Detalle
2.1.10.03	Retenciones 8%	Detalle
2.1.10.04	Retenciones 10%	Detalle
2.1.11	Sueldos por pagar	Detalle
2.2	Pasivo no corriente	Grupo
2.2.01	Cuenta y documento por pagar largo plazo	Detalle
3.	Patrimonio	
3.01	Capital	Detalle
3.02	Reservas	Grupo
3.03	Resultados acumulados del ejercicio	Grupo
3.03.01	Ganancias acumuladas	Detalle
3.03.02	(-) Pérdidas acumuladas	Detalle
3.04	Resultado del ejercicio	Grupo
3.04.01	Ganancia neta del periodo	Detalle
3.04.02	(-) Pérdida neta del periodo	Detalle
4.	Ingresos	
4.1	Ingresos por actividades ordinarias	Grupo
4.1.01	Venta de bienes	Detalle
4.2	Otros ingresos	Grupo
4.2.01	Financieros	Detalle
4.2.02	Intereses	Detalle
4.2.03	Otros ingresos	Detalle
5.	Gastos	
5.1	(-) Costo de ventas	Grupo
5.2	Gastos Operacionales	Grupo
5.2.01	Sueldos y salarios	Detalle
5.2.02	Aportes a la seguridad social	Detalle
5.2.03	Honorarios y comisiones	Detalle
5.2.04	Mantenimiento y reparaciones	Detalle
5.2.05	Publicidad	Detalle
5.2.06	Combustibles	Detalle
5.2.07	Lubricantes	Detalle
5.2.08	Seguro	Detalle
5.2.09	Servicios básicos	Detalle
5.2.10	Impuestos contribuciones y otros	Detalle
5.2.11	Depreciación Activos fijos	Grupo
5.2.11.01	Depreciación muebles y enseres	Detalle
5.2.11.02	Depreciación vehículo	Detalle
5.2.11.03	Depreciación Equipo de computo	Detalle
5.2.11.04	Depreciación Edificio	Detalle

5.3	Gastos no Operacionales	Grupo
5.3.01	Intereses	Detalle
5.3.02	Servicios bancarios	Detalle
5.3.03	Otros gastos no operacionales	Detalle

ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL AL: 01/06/2015

Nivel: 6

Código de cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	Efectivo y equivalente al efectivo	
1.1.01.01.	Caja	2,500.00
1.1.01.02.	Bancos	15,125.00
1.1.01.	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	17,625.00
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	5,250.00
1.1.02.01.01	(-) Provisión cuentas incobrables 1%	- 52.50
1.1.02.01	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS	5,197.50
1.1.03	Inventario de mercadería	95,000.00
1.1.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.1.04.02	Crédito tributario (I.V.A.)	523.50
1.1.04	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	523.50
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	118,346.00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01	Muebles y enseres	3,000.00
1.2.01.01	Depre acumulada M.E.	- 150.00
1.2.01	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	2,850.00

BALANCE GENERAL AL: 01/06/2015

Nivel: 6

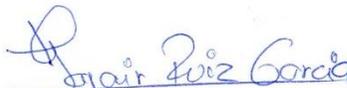
Código de cuenta	Nombre de Cuenta		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.02	Vehículo	22,000.00	
1.2.02.01	Depre acumulada Vehículo	- 2,200.00	
1.2.02	TOTAL VEHÍCULO		19,800.00
1.2.03	Edificio	45,000.00	
1.2.03.01	Depre acumulada Edificio	- 1,125.00	
1.2.03	TOTAL EDIFICIO		43,875.00
1.2.04	Equipo de cómputo	1,200.00	
1.2.04.01	Depre acumulada Equipo de Cómputo	- 200.00	
1.2.04	TOTAL EQUIPO DE CÓMPUTO		1,000.00
1.2.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	67,525.00	
1.	TOTAL ACTIVOS		185, 871.00
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar		
2.1.01	Locales	2,727.30	
2.1.02	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		2,727.30
2.1.02	Obligaciones con instituciones financieras	10,810.25	
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		10,810.25

BALANCE GENERAL AL: 01/06/2015

Nivel: 6

Código de cuenta	Nombre de Cuenta		
2.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.03.01	IESS por pagar	72.92	
2.1.03	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	<u>72.92</u>	
2.1	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>13,610.47</u>	
2.	TOTAL PASIVO		<u>13,610.47</u>
3.	PATRIMONIO		
3.01	Capital		172,260.53
	PASIVO Y PATRIMONIO		<u>185,871.00</u>


MIRELLA E. CISNEROS
PROPIETARIA


YAJAIRA G. RUIZ
CONTADORA

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Libro Diario

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/06/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Diario

Código de cuenta	Fecha	Asiento	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1.1.01.01	01/06/2015	001	Caja	Saldo inicial	2,500.00	
1.1.01.02	01/06/2015	001	Bancos	Saldo inicial	15,125.00	
1.02.01	01/06/2015	001	Cuentas por cobrar clientes	Saldo inicial	5,250	
1.02.01.01	01/06/2015	001	Provisión cuentas incobrables	Saldo inicial		52.50
1.1.03	01/06/2015	001	Inventario de mercadería	Saldo inicial	95,00.00	
1.1.04.02	01/06/2015	001	Crédito tributario IVA	Saldo inicial	523.50	
1.2.01	01/06/2015	001	Muebles y enseres	Saldo inicial	3,00.00	
1.2.01.01	01/06/2015	001	Dep. Acum. M & E	Saldo inicial		150.00
1.2.02	01/06/2015	001	Vehículo	Saldo inicial	22,000.00	
1.2.02.01	01/06/2015	001	Dep. Acum. Vh	Saldo inicial		2,200.00
1.2.04	01/06/2015	001	Edificio	Saldo inicial	45,000.00	
1.2.04.01	01/06/2015	001	Dep. Acum. E	Saldo inicial		1,125.00
1.2.03	01/06/2015	001	Equipo de cómputo	Saldo inicial	1,200.00	
1.2.03.01	01/06/2015	001	Dep. Acum. Ec	Saldo inicial		200.00
2.1.01	01/06/2015	001	Cuentas por pagar	Saldo inicial		2,727.30
2.1.02	01/06/2015	001	Obligaciones con Ins. Financ.	Saldo inicial		10,810.25
2.1.05	01/06/2015	001	IESS por pagar	Saldo inicial		72.92
3.01	01/06/2015	001	Capital	Saldo inicial		172,260.53
1.1.01.01	02/06/2015	002	Caja	Factura # 001-001-489	213.00	
4.1.01	02/06/2015	002	Ventas	Factura # 001-001-489		190.18
2.1.03.04	02/06/2015	002	IVA cobrado	Factura # 001-001-489		22.82
1.1.01.01	04/06/2015	003	Caja	Factura # 001-001-490	58.02	
4.1.01	04/06/2015	003	Ventas	Factura # 001-001-490		51.80
2.1.03.04	04/06/2015	003	IVA cobrado	Factura # 001-001-490		6.22
1.1.03	05/06/2015	004	Inventario de mercadería	Factura # 003-003-9620 compra	1,550.00	
1.1.04.01	05/06/2015	004	IVA pagado	Factura # 003-003-9620 compra	186.00	
2.1.01	05/06/2015	004	Cuentas por pagar	Factura # 003-003-9620 compra		1.736.00

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Libro Diario

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Diario

Código de cuenta	Fecha	Asiento	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1.1.03	07/06/2015	005	Inventario de mercadería	Factura # 001-001-7919 compra	786.22	
1.1.04.01	07/06/2015	005	IVA pagado	Factura # 001-001-7919 compra	94.35	
2.1.01.01	07/06/2015	005	Cuenta por pagar	Factura # 001-001-7919 compra		880.57
1.1.03	08/06/2015	006	Inventario de mercadería	Factura # 001-001-9800 compra	533.23	
1.1.04.01	08/06/2015	006	IVA pagado	Factura # 001-001-9800 compra	63.99	
1.1.01.02	08/06/2015	006	Banco	Factura # 001-001-9800 compra		597.22
1.1.01.01	09/06/2015	007	Caja	Factura # 001-001-491-96	812.40	
4.1.01	09/06/2015	007	Ventas	Factura # 001-001-491-96		725.36
2.1.03.04	09/06/2015	007	IVA cobrado	Factura # 001-001-491-96		7.04
1.1.01.01	09/06/2015	008	Caja	Factura # 001-001-497	131.68	
1.1.02.01	09/06/2015	008	Cuentas por cobrar clientes	Factura # 001-001-497	131.68	
4.1.01	09/06/2015	008	Ventas	Factura # 001-001-497		235.14
2.1.03.04	09/06/2015	008	IVA cobrado	Factura # 001-001-497		28.22
1.1.01.01	10/06/2015	009	Caja	Factura # 001-001-498-102	589.89	
4.1.01	10/06/2015	009	Ventas	Factura # 001-001-498-102		526.69
2.1.03.04	10/06/2015	009	IVA cobrado	Factura # 001-001-498-102		63.20
1.1.01.01	13/06/2015	010	Caja	Factura # 001-001-103	365.68	
4.1.01	13/06/2015	010	Ventas	Factura # 001-001-103		323.50
2.1.03.04	13/06/2015	010	IVA cobrado	Factura # 001-001-103		39.18
1.1.03	14/06/2015	011	Inventario de mercadería	Factura # 001-001-8025 compra	415.05	
1.1.04.01	14/06/2015	011	IVA pagado	Factura # 001-001-8025 compra	49.81	
1.1.01.02	14/06/2015	011	Banco	Factura # 001-001-8025 compra		464.86
1.1.01.01	15/06/2015	012	Caja	Factura # 001-001-104	139.59	
4.1.01	15/06/2015	012	Ventas	Factura # 001-001-104		124.63
2.1.03.04	15/06/2015	012	IVA cobrado	Factura # 001-001-104		14.96
1.1.03	18/06/2015	013	Inventario de mercadería	Factura # 001-002-6782 compra	830.12	
1.1.04.01	18/06/2015	013	IVA pagado	Factura # 001-002-6782 compra	99.61	
2.1.01.01	18/06/2015	013	Cuenta por pagar	Factura # 001-002-6782 compra		929.73

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Libro Diario

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Diario

Código de cuenta	Fecha	Asiento	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
5.2.09	22/06/2015	014	Servicios básicos	Luz-agua-teléfono	100.30	
1.1.04.01	22/06/2015	014	IVA pagado	Luz-agua-teléfono	4.17	
1.1.04.01	22/06/2015	014	Caja	Luz-agua-teléfono		104.47
1.1.02.01	23/06/2015	015	Cuenta por cobrar clientes	Factura # 001-001-105	126.00	
4.1.01	23/06/2015	015	Ventas	Factura # 001-001-105		112.50
2.1.03.04	23/06/2015	015	IVA cobrado	Factura # 001-001-105		13.50
1.1.03	26/06/2015	016	Inventario de mercadería	Factura # 001-001-8135 compra	901.85	
1.1.04.01	26/06/2015	016	IVA pagado	Factura # 001-001-8135 compra	108.22	
1.1.01.02	26/06/2015	016	Banco	Factura # 001-001-8135 compra		1010.27
1.1.01.01	30/06/2015	017	Caja	Factura # 001-001-106	2403.32	
4.1.01	30/06/2015	017	Ventas	Factura # 001-001-106		2145.82
2.1.03.04	30/06/2015	017	IVA cobrado	Factura # 001-001-106		257.50
5.2.01	30/06/2015	018	Sueldos y salarios	Pago sueldo trabajador	320.55	
5.2.02	30/06/2015	018	Aporte a la seguridad social	Pago sueldo trabajador	72.92	
1.1.01.01	30/06/2015	018	Caja	Pago sueldo trabajador		320.55
2.1.05	30/06/2015	018	IESS por pagar	Pago sueldo trabajador		72.92
			AJUSTES			
5.2.11	30/06/2015	019	Depreciación Activos fijos	Depreciación bienes	612.50	
5.2.11.01	30/06/2015	019	Dep. Acum. M & E	Depreciación bienes		25.00
5.2.11.02	30/06/2015	019	Dep. Acum. Vh	Depreciación bienes		187.50
5.2.11.04	30/06/2015	019	Dep. Acum. E	Depreciación bienes		366.67
5.2.1.1.03	30/06/2015	019	Dep. Acum. Ec	Depreciación bienes		33.33
5.1	30/06/2015	020	Costo de ventas	Cálculo costo de ventas	2,732.10	
1.1.03	30/06/2015	020	Inventario de mercadería	Cálculo costo de ventas		2,732.10
2.1.05	30/06/2015	021	IESS por pagar	Pago sueldo trabajador	72.92	
1.1.01.01	30/06/2015	021	Caja	Pago sueldo trabajador		72.92
TOTAL					204,103.66	204,103.66

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.01.01. a 1.1.01.01.

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.01.01.		Descripción de la Cuenta: Caja				
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	2,500.00		2,500.00
02/06/2015	002-D	Factura # 001-001-489	Factura # 001-001-489	213.00		2,713.00
04/06/2015	003-D	Factura # 001-001-490	Factura # 001-001-490	58.02		2,771.02
09/06/2015	007-D	Factura # 001-001-491-96	Factura # 001-001-491-96	812.40		3,583.42
09/06/2015	008-D	Factura # 001-001-497	Factura # 001-001-497	131.68		3,715.10
10/06/2015	009-D	Factura # 001-001-498-102	Factura # 001-001-498-102	589.89		4,304.99
13/06/2015	010-D	Factura # 001-001-103	Factura # 001-001-103	365.68		4,670.67
15/06/2015	012-D	Factura # 001-001-104	Factura # 001-001-104	139.59		4,810.26
22/06/2015	014-C	Luz-agua-teléfono	Luz-agua-teléfono		104.47	4,705.79
30/06/2015	017-D	Factura # 001-001-106	Factura # 001-001-106	2,403.32		7,109.10
30/06/2015	018-C	Pago sueldo trabajador	Pago sueldo trabajador		320.55	6,788.55
30/06/2015	021-C	Pago sueldo trabajador	Pago sueldo trabajador		72.92	6,715.64
TOTAL				7,213.58	497.94	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.01.02. a 1.1.01.02

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.01.02		Descripción de la Cuenta: Banco				
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	15,125.00		15,125.00
08/06/2015	006-C	Factura # 001-001-9800	compra Factura # 001-001-9800 compra		597.22	14,527.78
14/06/2015	011-C	Factura # 001-001-8025	compra Factura # 001-001-8025 compra		464.86	14,062.93
26/06/2015	016-C	Factura # 001-001-8135	compra Factura # 001-001-8135 compra		1,010.07	13,052.85
TOTAL				15,125.00	2,072.15	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.02.01. a 1.1.02.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.02.01		Descripción de la Cuenta: Cuentas por cobrar clientes				
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	5,250.00		5,250.00
09/06/2015	008-D	Factura # 001-001-497	Factura # 001-001-497	131.68		5,381.68
23/06/2015	015-D	Factura # 001-001-105	Factura # 001-001-105	126.00		5,507.68
TOTAL				5,507.68		

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.02.01.01 a 1.1.02.01.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.02.01.01		Descripción de la Cuenta: (-) Provisión cuentas incobrables 1%				
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		52.50	52.50
TOTAL					52.50	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.03 a 1.1.03

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.03		Descripción de la Cuenta: Inventario de mercadería				
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	95,000.00		95,000.00
05/06/2015	004-D	Factura # 003-003-9620	compra Factura # 003-003-9620 compra	1,550.00		96,550.00
07/06/2015	005-D	Factura # 001-001-7919	compra Factura # 001-001-7919 compra	786.22		97,336.22
08/06/2015	006-D	Factura # 001-001-9800	compra Factura # 001-001-9800 compra	533.23		97,869.45
14/06/2015	011-D	Factura # 001-001-8025	compra Factura # 001-001-8025 compra	415.05		8,284.50
18/06/2016	013-D	Factura # 001-002-6782	compra Factura # 001-002-6782 compra	830.12		99,114.62
26/06/2015	016-D	Factura # 001-001-8135	compra Factura # 001-001-8135 compra	901.85		100,016.47
		AJUSTES				
30/06/2015	020-C	Cálculo costo de ventas	Cálculo costo de ventas		2,732.10	97,284.37
TOTAL				100,016.47	2,732.10	

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.04.02 a 1.1.04.02

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.04.02			Descripción de la Cuenta: Crédito tributario IVA			
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	523.50		523.50
TOTAL				523.50		

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.01 a 11.2.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.01			Descripción de la Cuenta: Muebles y Enseres			
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	3,000.00		3,000.00
TOTAL				3,000.00		

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.01 .01 a 1.2.01 .01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.01.01			Descripción de la Cuenta: Depreciación acumulada M.E.			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		150.00	150.00
30/06/2015	019-C	Depreciación bienes	Depreciación bienes		25.00	175.00
					175.00	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.02. a 1.2.02.

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.02.			Descripción de la Cuenta: Vehículo			
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	22,000.00		22,000.00
					22,000.00	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.02.01 a 1.2.02.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.02.01			Descripción de la Cuenta: Depreciación acumulada vehículo.			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		2,200.00	2,200.00
30/06/2015	019-C	Depreciación bienes	Depreciación bienes		366.67	2,566.67
					2,566.67	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.04 a 1.2.04

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.04			Descripción de la Cuenta: Edificio			
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	45,000.00		45,000.00
					45,000.00	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.04.01 a 1.2.04.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.04.01			Descripción de la Cuenta: Depreciación acumulada Edificio			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		1,125.00	1,125.00
30/06/2015	019-C	Depreciación bienes	Depreciación bienes		187.50	1.312.50
					1,312.50	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.03 a 1.2.03

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.03.			Descripción de la Cuenta: Equipo de Cómputo			
01/06/2015	001-D	Saldo inicial	Saldo inicial	1,200.00		1,200.00
					1,200.00	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.2.03.01 a 1.2.03.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.2.03.01			Descripción de la Cuenta: Depreciación acumulada Equipo de Cómputo			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		200.00	200.00
30/06/2015	019-C	Depreciación bienes	Depreciación bienes		33.33	33.33
					233.33	
TOTAL						

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 2.1.01 a 2.1.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 2.1.01			Descripción de la Cuenta: Cuentas por pagar			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		2,727.30	2,727.30
05/06/2015	004-C	Factura # 003-003-9620 compra	Factura # 003-003-9620 compra		1,736.00	4,463.30
07/06/2015	005-C	Factura # 001-001-7919 compra	Factura # 001-001-7919 compra		880.57	5,343.87
18/06/2015	013-C	Factura # 001-002-6782 compra	Factura # 001-002-6782 compra		929.73	6,273.60
TOTAL					6,273.60	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 2.1.02 a 2.1.02

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 2.1.02			Descripción de la Cuenta: Obligaciones con Ins. Financ.			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		10,810.25	10,810.25
TOTAL					10,810.25	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 2.1.02 a 2.1.02

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 2.1.02			Descripción de la Cuenta: IESS por pagar			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		72.92	72.92
30/06/2015	018-C	Pago sueldo trabajador AJUSTE	Pago sueldo trabajador AJUSTE		72.92	145.84
30/06/2015	021-D	Pago sueldo trabajador	Pago sueldo trabajador	72.92		72.92
TOTAL					72.92	145.84

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 3.01 a 3.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 3.01			Descripción de la Cuenta: Capital			
01/06/2015	001-C	Saldo inicial	Saldo inicial		172,260.53	172,260.53
TOTAL					172,260.53	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 4.1.01 a 4.1.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 4.1.01			Descripción de la Cuenta: Ventas			
02/06/2015	002-C	Factura # 001-001-489	Factura # 001-001-489		190.18	190.18
04/06/2015	003-C	Factura # 001-001-490	Factura # 001-001-490		51.80	241.98
09/06/2015	007-C	Factura # 001-001-491-96	Factura # 001-001-491-96		725.36	967.34
09/06/2015	008-C	Factura # 001-001-497	Factura # 001-001-497		235.14	1,202.48
10/06/2015	009-C	Factura # 001-001-498-102	Factura # 001-001-498-102		526.69	1,729.17
10/06/2015	010-C	Factura # 001-001-103	Factura # 001-001-103		326.50	2,055.67
15/06/2015	012-C	Factura # 001-001-104	Factura # 001-001-104		124.63	2,180.30
23/06/2015	015-C	Factura # 001-001-105	Factura # 001-001-105		112.50	2,292.80
30/06/2015	017-C	Factura # 001-001-106	Factura # 001-001-106		2,145.82	4,438.62
TOTAL					4,438.62	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 2.1.03.04 a 2.1.03.04

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 2.1.03.04		Descripción de la Cuenta: IVA cobrado				
02/06/2015	002-C	Factura # 001-001-489	Factura # 001-001-489		22.82	22.82
04/06/2015	003-C	Factura # 001-001-490	Factura # 001-001-490		6.22	29.04
09/06/2015	007-C	Factura # 001-001-491-96	Factura # 001-001-491-96		87.04	116.08
09/06/2015	008-C	Factura # 001-001-497	Factura # 001-001-497		28.22	144.30
10/06/2015	009-C	Factura # 001-001-498-102	Factura # 001-001-498-102		63.20	207.50
13/06/2015	010-C	Factura # 001-001-103	Factura # 001-001-103		39.18	246.68
15/06/2015	012-C	Factura # 001-001-104	Factura # 001-001-104		14.96	261.64
23/06/2015	015-C	Factura # 001-001-105	Factura # 001-001-105		13.50	275.14
30/06/2015	017-C	Factura # 001-001-106	Factura # 001-001-106		257.50	532.63
			TOTAL		532.63	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 1.1.04.01 a 1.1.04.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 1.1.04.01			Descripción de la Cuenta: IVA pagado			
05/06/2015	004-D	Factura # 003-003-9620	compra Factura # 003-003-9620 compra	186.00		186.00
07/06/2015	005-D	Factura # 001-001-7919	compra Factura # 001-001-7919 compra	94.35		280.35
08/06/2015	006-D	Factura # 001-001-9800	compra Factura # 001-001-9800 compra	63.99		344.33
14/06/2015	011-D	Factura # 001-001-8025	compra Factura # 001-001-8025 compra	49.81		394.14
18/06/2016	013-D	Factura # 001-002-6782	compra Factura # 001-002-6782 compra	99.61		493.75
22/06/2015	014-D	Luz-agua-teléfono	Luz-agua-teléfono	4.17		497.93
26/06/2015	016-D	Factura # 001-001-8135	compra Factura # 001-001-8135 compra	108.22		606.15
TOTAL				606.15		

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 5.2.09 a 5.2.09

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 5.2.09			Descripción de la Cuenta: Servicios básicos			
22/06/2015	014-D	Luz-agua-teléfono	Luz-agua-teléfono	100.30		100.30
TOTAL				100.30		

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 5.2.01 a 5.2.01

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 5.2.01			Descripción de la Cuenta: Sueldos y salarios			
30/06/2015	018-D	Pago sueldo trabajador	Pago sueldo trabajador	320.55		320.55
TOTAL				320.55		

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 5.2.02 a 5.2.02

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 5.2.02			Descripción de la Cuenta: Aporte a la seguridad social			
30/06/2015	018-D	Pago sueldo trabajador	Pago sueldo trabajador	72.92		72.92
TOTAL				72.92		

EL PALACIO DEL CAUCHO**RUC: 1717402646001****Mayor General**

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 5.11 a 5.11

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 5.11			Descripción de la Cuenta: Depreciación Activos fijos			
30/06/2015	019-D	Depreciación bienes	Depreciación bienes	612.50		612.50
TOTAL				612.50		

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Mayor General

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor * CUENTA CONTABLE 5.1 a 5.1

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Código de la cuenta: 5.1			Descripción de la Cuenta: Costo de ventas			
30/06/2015	020-D	Cálculo costo de ventas	Cálculo costo de ventas	2,732.10		2,732.10
TOTAL				2,732.10		

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Balance de Comprobación

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE BALANCE: Comprobación *

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.01	Efectivo y equivalente al efectivo				
1.1.01.01.	Caja	7,213.58	497.94	6,715.64	
1.1.01.02.	Bancos	15,125.00	2,072.15	13,052.85	
1.1.01.	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	22,338.58	2,570.09		
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	5,507.68		5,507.68	
1.1.02.01.01	(-) Provisión cuentas incobrables 1%		52.50		52.50
1.1.02.01	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS	5,507.68	52.50		
1.1.03	Inventario de mercadería	100,016.47	2,732.10	97,284.37	
1.1.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
1.1.04.01	IVA pagado	606.15		606.15	
1.1.04.02	Crédito tributario (I.V.A.)	523.50		523.50	
1.1.04	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,129.65			
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	128,386.23			
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.01	Muebles y enseres	3,000.00		3,000.00	
1.2.01.01	Depre acumulada M.E.		175.00		175.00
1.2.01	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	3,000.00			
1.2.02	Vehículo	22,000.00		22,000.00	
1.2.02.01	Depre acumulada Vehículo	22,000.00	2,566.67		2,566.67
1.2.02	TOTAL VEHÍCULO				

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Balance de Comprobación

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE BALANCE: Comprobación *

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1.2.03	Edificio	45,000.00		45,000.00	
1.2.03.01	Depre acumulada Edificio		1,312.50		1,312.50
1.2.03	TOTAL EDIFICIO	45,000.00			
1.2.04	Equipo de cómputo	1,200.00		1,200.00	
1.2.04.01	Depre acumulada Equipo de Cómputo		233.33		233.33
1.2.04	TOTAL EQUIPO DE CÓMPUTO	1,200.00			
2.	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar		6,273.60		6,273.60
2.1.01	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		6,273.60		
2.1.02	Obligaciones con instituciones financieras		10,810.25		10,810.25
2.	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		10,810.25		
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
2.1.03.03	IESS por pagar	72.92	145.84		72.92
2.1.03.04	IVA cobrado		532.63		532.63
2.1.03	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES		605.55		
3.	PATRIMONIO				
3.01	Capital		172,260.53		172,260.53
4	Ingresos				
4.1.	Ventas		4,438.62		4,438.62
5.	Gastos				
5.2.09	Servicios básicos	100.30		100.30	

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Balance de Comprobación

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

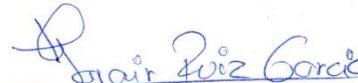
DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE BALANCE: Comprobación *

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
5.1	Costo de ventas	2,732.10		2,732.10	
5.2.01	Sueldos y salarios	320.55		320.55	
5.2.02	Aportes a la seguridad social	72.92		72.92	
5.11	Depreciación Activos fijos	612.50		612.50	
TOTAL		204,103.66	204,103.66	198,728.55	198,728.55



MIRELLA E. CISNEROS
PROPIETARIA



YAJAIRA G. RUIZ
CONTADORA

EL PALACIO DEL CAUCHO

RUC: 1717402646001

Estado de Resultados

Desde: 01/06/2015

Hasta: 30/06/2015

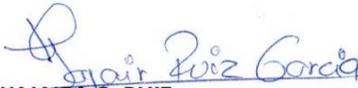
Fecha del reporte: 26/01/2016 11:50:53 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS: 4* GASTOS: 5*

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	Ingresos		
4.1.	Ingresos por actividades ordinarias		
4.1.01	Venta de bienes	4,438.62	
			4,438.62
5.	Gastos		
5.1.	Costo de ventas	2,732.10	
5.2.01	Sueldos y salarios	320.55	
5.2.02	Aportes a la seguridad social	72.92	
5.2.09	Servicios básicos	100.30	
5.2.11	Depreciación Activos fijos	612.50	
			3,838.87
3.04	Resultado del ejercicio		600.25


MIRELLA E. CISNEROS
PROPIETARIA


YAJAIRA G. RUIZ
CONTADORA

BALANCE GENERAL AL: 30/06/2015

Nivel: 6

Código de cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Efectivo y equivalente al efectivo		
1.1.01.01.	Caja	6,715.64	
1.1.01.02.	Bancos	13,052.85	
1.1.01.	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE		19,768.49
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	5,507.68	
1.1.02.01.01	(-) Provisión cuentas incobrables 1%	- 52.50	
1.1.02.01	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS		5,455.18
1.1.03	Inventario de mercadería		97,284.37
1.1.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.04.01	IVA pagado	606.15	
1.1.04.02	Crédito tributario (I.V.A.)	523.50	
1.1.04	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		1,129.65
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		123,637.69
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y enseres	3,000.00	
1.2.01.01	Depre acumulada M.E.	- 175	
1.2.01	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		2,825.00

BALANCE GENERAL AL: 30/06/2015

Nivel: 6

Código de cuenta	Nombre de Cuenta		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.02	Vehículo	22,000.00	
1.2.02.01	Depre acumulada Vehículo	- 2,566.67	
1.2.02	TOTAL VEHÍCULO		19,433.33
1.2.03	Edificio	45,000.00	
1.2.03.01	Depre acumulada Edificio	- 1,312.50	
1.2.03	TOTAL EDIFICIO		43,687.50
1.2.04	Equipo de cómputo	1,200.00	
1.2.04.01	Depre acumulada Equipo de Cómputo	- 233.33	
1.2.04	TOTAL EQUIPO DE CÓMPUTO		966.67
1.2.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	66,912.50	
1.	TOTAL ACTIVOS		190,550.18
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas y documentos por pagar	6,273.60	
2.1.02	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		6,273.60
2.1.02	Obligaciones con instituciones financieras	10,810.25	
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		10,810.25

EL PALACIO DEL CAUCHO

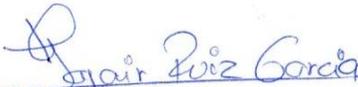
RUC: 1717402646001

BALANCE GENERAL AL: 30/06/2015

Nivel: 6

Código de cuenta	Nombre de Cuenta		
2.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.03.01	IESS por pagar	72.92	
2.1.03.04	IVA cobrado	532.63	
2.1.03	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	<u>605.55</u>	
2.1	TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,689.40	
2.	TOTAL PASIVO		<u>17,689.40</u>
3.	PATRIMONIO		
3.01	Capital		172,260.53
3.04	Resultado del ejercicio		<u>600.25</u>
	PASIVO Y PATRIMONIO		<u>190,550.18</u>


MIRELLA E. CISNEROS
PROPIETARIA


YAJAIRA G. RUIZ
CONTADORA

Análisis Financiero

Realizar un análisis de la situación financiera de una empresa es de suma importancia puesto que mediante la aplicación de los indicadores financieros se podrá identificar la liquidez con la dispone la empresa, el nivel de endeudamiento que la misma puede llegar a realizar y finalmente los indicadores de rentabilidad quienes reflejan cuan rentable fue la empresa El Palacio del Caucho para el mes de junio del año 2015.

**TABLA 11.
INDICADORES FINANCIEROS**

Indicadores de Liquidez y solvencia		
Razón corriente	Razón corriente = $\frac{123,637.68}{17,689.40} = \$ 6.99$	<p><u>Análisis</u></p> <p>Para el año 2015 la empresa El Palacio del Caucho por cada dólar de obligación vigente contó \$ 6.99 dólares para respaldar sus deudas.</p>
Capital de trabajo	<p>Capital de trabajo 123,637.68 – 17,689.40</p> <p>Capital de trabajo = \$ 105,948.28</p>	<p><u>Análisis</u></p> <p>Una vez que la empresa el Palacio del Caucho cancele todas sus obligaciones corrientes le quedarán \$ 105,948.28, para atender las obligaciones que surgen en el giro normal de su actividad económica.</p>

Prueba ácida	Prueba ácida $= \frac{123,637.68 - 97,284.37}{17,689.40}$ Prueba ácida = $\frac{23,353.31}{17,689.40} = 1.49$	<u>Análisis</u> La empresa puede atender sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios.
---------------------	---	--

Indicadores de Endeudamiento		
Endeudamiento sobre los activos totales	Nivl. Endeudamiento = $\frac{17,689.40}{123,637.68} \times 100 \%$ Nivl. Endeudamiento = 14.31 %	<u>Análisis</u> La participación de los proveedores sobre los activos totales de la empresa El palacio del Caucho es del 14.31% lo cual no representa riesgo alguno.
Concentración del endeudamiento	Concentración a corto plazo $= \frac{17,689.40}{17,689.40} \times 100 \% = 100 \%$	<u>Análisis</u> La empresa El Palacio del Caucho tiene el 100% de sus obligaciones a corto plazo, sin embargo no representa riesgo alguno.
Indicadores de Rentabilidad		
Rentabilidad del patrimonio	Rentabilidad del patrimonio = $\frac{600.25}{172,860.23}$ Rentabilidad del patrimonio = 0.35%	<u>Análisis</u> La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa El Palacio del Caucho para finalizar el mes de junio del 2015 fue de 0.35%.

<p>Margen bruto de utilidad</p>	<p>Margen bruto de utilidad = $\frac{1,706.52}{4,438.62}$</p> <p>Margen bruto de utilidad = 38.45%</p>	<p><u>Análisis</u></p> <p>La utilidad obtenida por la empresa El palacio del Caucho después de descontar su Costo de Ventas fue de 38.45% respectivamente.</p>
<p>Margen neto de utilidad</p>	<p>Margen neto de utilidad = $\frac{600.25}{4,438.62}$</p> <p>Margen neto de utilidad = 13.52%</p>	<p><u>Análisis</u></p> <p>Las ventas de la empresa El Palacio del Caucho generaron el 13.52% de utilidad respectivamente.</p>

Fuente: Estados Financieros

Elaborado por: Ruiz García Yajaira Geoconda

4. Conclusiones

- ✓ Se puede concluir que el sistema contable FENIX posee cualidades beneficiosas para llevar una contabilidad para las pequeñas y medianas empresa, este sistema ofrece ventajas cómo la optimización del tiempo y el empleo de recursos económicos y humano, previene y reduce el error humano, la información que se obtiene del sistema es confiable y oportuna, presenta una seguridad en los datos y finalmente cuenta con una rapidez en la preparación de informes.
- ✓ Se culmina con el proceso investigación con la migración de los datos del ejercicio práctico al sistema obteniendo como resultado que el sistema contable FENIX permite una automatización rápida de la contabilidad por lo que se comprueba la optimización de tiempo, la buena gestión transaccional y permite una adecuada organización de los archivos contables.
- ✓ Se concluye como resultado de la aplicación de normas y principios de contabilidad con la obtención de los Estados Financieros realizados con los datos tomados de la pequeña empresa denominada EL PALACIO DEL CAUCHO, persona natural obligada a llevar contabilidad y el correspondiente análisis mediante la aplicación de indicadores financieros proceso realizado en el sistema contable FENIX.

5. Recomendaciones

- ✓ A las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que aún no controlen las operaciones de sus negocios por medio de un sistema contable consideren implementar el sistema FENIX puesto que el mismo posee cualidades y ventajas representativas, como la optimización de tiempo, recursos, la reducción de errores, etc. Estas bondades del sistema garantiza un adecuado manejo de las operaciones de la pequeña empresa Y obtención oportuna de la información.
- ✓ A los contribuyentes obligados a llevar contabilidad acogerse al sistema FÉNIX, porque permite la buena gestión transaccional y una adecuada organización de los archivos contables.
- ✓ Antes de utilizar un sistema contable es importante realizar un análisis contable con todos los datos transaccionales como económicos para aplicar y determinar los principios y normas de contabilidad, tal como se lo pudo realizar con la pequeña empresa EL PALACIO DEL CAUCHO con la finalidad de obtener los estados financieros y el análisis a los mismos.

6. Bibliografía

ACEMOGLU, DARON. 2015. *Import competition and the great US employment*. s.l. : Journal of Labor Economic, 2015. ISSN 114-673-12-11-176.

ARCINIEGA, NAJERA CeCILIA CRISTINA. 2010. *La Contabilidad en la empresa agropecuaria de Bovinos*. Mexico : Trillas, 2010. pág. 47. 978-607-17-0567-9.

BAHILLO, EUGENIA. 2013. *Gestión financiera*. España : Paraninfo, 2013. 978-8497329842.

BRAVO VALDIVIESO MERCEDES. 2011. *Contabilidad General*. Decima. Quito : Escobar, 2011. págs. 34-35-36-37-40-43-46-47-49-50-52-53-55-56-57-59. 978-9942-01-071-1.

BRAVO VALDIVIESO MERCEDES. 2011. *Contabilidad General decima edicion*. Quito Ecuador : Editora Escobar impresores, 2011 . pág. 17. ISBN: 978-9942-01-071-1.

—. 2011. *Contabilidad General Obligadas a Llevar Contabilidad*. Décima. Quito : ESCOBAR, 2011. pág. 7. 978-9942-01-071-1.

—. 2011. *Contabilidad General PCGA*. Décima. Quito : ESCOBAR, 2011. pág. 9. 978-9942-01-071-1.

CAROD, MIGUEL. 2010. *Administración de empresas*. 3ra. México D. F : Pretina-May Hispanoamérica S. A, 2010. pág. 314. ISBN 978-113-754-229-04.

CHIAVENATO, IDALBERTO. 2004. *Introducción a la teoría general de la administración*. México D. F : Mc Graw Hill. Best Seller Internacional, 2004. pág. 312. ISBN 978-226- 965- 12- 07.

DUBRIN, ANTHONY. 2012. *Fundamentos de administración*. México D. F : Thompson, 2012. ISBN 978- 144-278-34-118-04.

GARAYOA, PEDRO. 2013. *Gestión financiera*. España : Mac Millan, 2013. 978-8415656715.

GUAJARDO, CANTUN GERARDO - Nora Andrade de Guajardo. 2008. *Contabilidad Financiera quinta edicion*. Mexico : Mexicana Mc Graw Hill, 2008. pág. 148. ISBN: 978-9942-01-071-1.

HURTADO, Cuartas Dario. 2011. *Importancia de la gestion administrativa*. [En línea] 25 de enero de 2011. [Citado el: 15 de mayo de 2015.] <http://www.gestion2011.blogspot.com/>.

MARCH, JORGE. 2011. *Teoría de la organización*. Barcelona : Ariel Edcs., 2011.

MARCIAL, CÓRDOVA PADILLA. 2012. *Gestión Financiera*. Primera. Bogotá : Eco Ediciones, 2012. pág. 3. 978-958-648-788-7.

MARTINEZ, ANGEL MARIA FIERRO. 2008. *Estados Financieros Consolidados Segunda Edicion*. Bogota : ECOE EDICIONES, 2008. pág. 8. ISBN: 978-958-648-555-5.

BRAVO VALDIVIESO MERCEDES. 2011. *Contabilidda General decima edicion*. Quito - Ecuador : ESCOBAR, 2011 . págs. 1 - 2. ISBN: 978-9942-01-071-1.

MEZA, CARLOS. 2015. *Guia tributaria Personas naturales obligadas a llevar contabilidad*. [En línea] 15 de agosto de 2015. [Citado el: 4 de mayo de 2015.] <http://www.sri.gob.ec/de/391>.

MONROY, MERBELIN. 2014. *Sistema contable computarizados*. [En línea] 22 de enero de 2014. [Citado el: 11 de febrero de 2015.] www.sscmonvas18.blogspot.com.

NUNES, PAULO. 2012. *Gestión Financiera* . [En línea] 26 de agosto de 2012. [Citado el: 15 de abril de 2015.] <http://old.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>.

ORMAECHEA Dr. Juan M. Aguirre. 2010 . *Nueva Contabilidda General*. Madrid : Grupo Cultural, 2010 . pág. 5. ISBN: 978-84-8369-158-8.

PANCHI, VIVIANA. 2013. *Tributacion*. [En línea] 1 de abril de 2013. [Citado el: 15 de mayo de 2015.] <http://tributacion8.blogspot.com/2013/04/hay-que-crear-cultura-tributaria.html>.

PÉREZ, JUAN. 2015. *La gestión financiera en la empresa*. Madrid : ESIC ditorial, 2015. 978-84-15986683.

REYES, ATENOR. 2010. *Administración moderna*. Caracas : Tiempos S. A, 2010. ISBN 978-112-462-129-19.

RUÍZ, GABRIEL. 2011. *Gestión Finanicera*. Bogotá : Parninfo, 2011. 978-849732-866-1.

SISA, MARTA. 2013. *Obligados a llevar contabilidad*. [En línea] 31 de marzo de 2013. [Citado el: 25 de mayo de 2015.] http://marthasisa5.blogspot.com/2013_03_01_archive.html.

TENORIO, ZURITA EDITH MARITZA. 2007. Repositorio de la UTE. *Repositorio de la UTE*. [En línea] 2007. http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11330/1/35320_1.pdf.

URIBE, AUGUSTO. 2010. *Curso básico de administración de empresas*. Bogotá : Norma Edcs., 2010.

VELASTEGUI, WILSON. 2011. *Proceso administrativo*. [En línea] 8 de febrero de 2011. [Citado el: 3 de abril de 2015.] <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/proceso-administrativo-6854883>.

WALS, SERGIO. 2009. <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10345507&p00=contabilidad>. *http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10345507&p00=contabilidad*. [En línea] 15 de Octubre de 2009. [Citado el: 15 de MAYO de 2015.] <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10345507&p00=contabilidad>. 9781449229849.

WAYNE, Label - Javier de León Ledesma - Ramón Alfonso Ramos Arriagada. 2012. *Contabilidad para no contadores: Una forma mas rapida y sencilla de entender la contabilidad*. Bogota : Eco Ediciones, 2012. pág. 20. 978-958-648-800-6.

ZAPATA. 2011. *Contabilidad General NIC*. [ed.] Lily Solano Arevalo. Septima. Bogota : Mc Graw Hill, 2011. págs. 17-21. 978-958-41-0420-5.

ZAPATA SANCHEZ PEDRO. 2011. *Contabilidad General NIIF*. [ed.] Lily Solano Arevalo. Septima. Bogota : Mc Graw Hill, 2011. págs. 16-17. 978-958-41-0420-5.

ZAPATA SANCHEZ PEDRO. 2008. *Contabilidad General sexta edicion*. Mexico : Mc Graw Hil, 2008. págs. 59-60. ISBN: 978-970-1067871.

Anexo1. Formato de encuesta aplicada a las personas obligadas a llevar contabilidad del cantón La Maná.

1. ¿Lleva su empresa un control de registros automatizado de cada uno de los artículos de los inventarios?

Si

No

2. ¿Cuenta su empresa con procedimientos contables efectivos?

Si

No

3. ¿Cuenta su empresa con facturas electrónicas para sus actividades transaccionales?

Si

No

4. ¿Cuenta su empresa con un sistema de registros de notas de ventas automatizadas?

Si

No

5. ¿Cuenta su empresa con algún sistema contable automatizado?

Si

No

6. ¿Le gustaría que se implementara un sistema contable automatizado actualizado en su empresa?

Si

No

7. ¿Cuáles de estos sistemas contables le gustaría que se implemente?

Fénix

Morfeus

MQR

8. ¿Cree usted que mejoraría los procesos dentro de su empresa con la implementación de un sistema contable automatizado?

Si

No

9. De acuerdo a su criterio cuál es el factor que incide para la selección de un sistema contable para su empresa?

Si

No

Anexo2. Documento Legal de la empresa

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 ...le hace bien al país!	
	NÚMERO RUC: 1717402646001		
APELLIDOS Y NOMBRES: CISNEROS SALAZAR MIRELLA ELIZABETH			
NOMBRE COMERCIAL:	EL PALACIO DEL CAUCHO Y ACCESORIOS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	NÚMERO:	SIN
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN		
FEC. NACIMIENTO:	18/10/1986	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	17/10/2013
FEC. INSCRIPCIÓN:	17/10/2013	FEC. ACTUALIZACIÓN:	22/10/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: COTOPAXI Cantón: PUULI Parroquia: TINGO Calle: PRINCIPAL Numero: SIN Referencia: RECINTO PUEMBO, JUNTO A LA IGLESIA CATOLICA Telefono: 032689451 Email: mirella_cs86@outlook.com E-mail: mirella_cs86@outlook.com			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA . DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE . ANEXO RELACION DE DEPENDENCIA . ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\.ZONA 5\ BOLIVAR	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2015000873342			
Fecha: 11/11/2015 16:09:44 PM			