



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE
COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL
VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL
PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008.”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autora:

Calvopiña Nuñez Lorena Alexandra

Directora:

Lic. Pacheco Venegas Anita de Lourdes Msc.

Latacunga – Ecuador

Octubre 2010

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008.”** es de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....
Calvopiña Nuñez Lorena Alexandra
C.I. 0503064552

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008.” de Calvopiña Nuñez Lorena Alexandra, postulante de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos 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.

Latacunga, octubre, 2010

El Director

.....
Lic. Pacheco Venegas Anita de Lourdes Msc.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios el permitirme culminar con una etapa más de mi vida, a mis Padres porque gracias a su apoyo y comprensión cumplo mis objetivos y los puedo hacer realidad, y por último un factor muy importante “Fábrica Alfarera”, ya que en ella mediante el desarrollo de mi proyecto puse todo el conocimiento adquirido durante mi vida estudiantil.

De igual manera quisiera agradecer en forma especial a mis tíos quienes son los propietarios de tan noble institución e hicieron posible la ejecución de este proyecto llevado a cabo gracias al conocimiento impartido por mis queridos maestros, y a la ayuda incondicional que supieron proporcionarme en el transcurso de su desarrollo.

Lorena

DEDICATORIA

El presente proyecto lo dedico a mis Padres porque gracias al apoyo continuo que he recibido de ellos han hecho posible llevar a cabo la ejecución del mismo.

También lo dedico a las futuras generaciones para que tengan una base sólida y firme en la cual puedan respaldarse, para que de esta forma les sirva como ayuda en el desarrollo de sus labores, las cuales sean más didácticas porque cuentan con un programa actualizado, computarizado y completo, el cual facilite la labor del Área Contable y ya no lo desarrollen sus labores de un modo manual.

A la vez esta investigación me ha permitido enriquecer y afianzar mis conocimientos y abrir nuevas expectativas en mi vida profesional futura

Lorena



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008.”

Autora:

Calvopiña Nuñez Lorena Alexandra

RESUMEN

La contabilidad siendo una herramienta importante dentro del convivir diario para pequeñas y grandes industrias se ha convertido en una herramienta fundamental para la debida toma de decisiones que tiene por objeto obtener resultados favorables al realizar inversiones económicas, el mismo que garantiza el correcto control en las actividades y los distintos negocios.

Mediante la investigación realizada a la empresa Fábrica Alfarera se conoció que la entidad no tenía un Sistema Contable Computarizado adecuado para el manejo contable.

Además para obtener una información real se utilizó técnicas como la encuesta, la entrevista y la observación realizadas al personal directivo y administrativo respectivamente, con la investigación recopilada se realizo un análisis, la misma que ayudo a establecer que si es necesario implantar un Sistema Contable Computarizado, el mismo que proporcione información confiable que sirvió para la acertada toma de decisiones que impulsaron el crecimiento y desarrollo de la Fábrica Alfarera.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008.”

Autor:

Calvopiña Nuñez Lorena Alexandra

ABSTRACT

The accounting being an important tool inside cohabiting newspaper for small and big industries has become a fundamental tool for the due one taking of decisions that he has for object to obtain favorable results when carrying out economic investments, the same one that guarantees the correct control in the activities and the different business.

By means of the investigation carried out to the company Factory Alfarera it was known that the entity didn't have an appropriate On-line Countable System for the countable handling.

Also to obtain a real information it was used technical as the survey, the interview and the observation carried out the directive and administrative personnel respectively, with the gathered investigation one carries out an analysis, the same one that I help to settle down that if it is necessary to implant an On-line Countable System, the same one that I provide reliable information that was good for the one guessed right taking of decisions that impelled the growth and development of the Factory Alfarera.

INDICE

Contenido	Pág.
Portada	i
Autoría	ii
Aval	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Introducción	xii

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE LA IMPLEMENTACION TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos	1
1.2. Categorías Fundamentales	2
1.3. Marco Teórico	2
Gestión Administrativa y Financiera	2
Control Interno	4
Contabilidad	5
Importancia de la contabilidad	6
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	7
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	10
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	16
Cuenta Contable	18
Cuentas	19
Sistema Contable	28
Contabilidad Manual	29
Contabilidad Computarizada	30
Pasos del ciclo contable	31

Análisis Financiero	32
Ciclo Contable	33
Documentos Fuente	34
Estado de Situación Inicial	35
Balance de Comprobación	36
Balances	37
Estado de Resultados	38
Estado de Situación Financiera	39
Estado de Situación Económica	40
Estado de Ganancias Retenidas	40
Estado de Flujo de Efectivo	41

CAPITULO II

DISEÑO DE LA PROPUESTA

2.1.- Breve Reseña Histórica de “Fábrica Alfarera”	42
2.2.- Conocimiento previo de las actividades de la Fábrica	42
2.3 Diseño Metodológico	43
2.3.1 Tipo de Investigación	43
2.3.2 Metodología	44
2.3.3 Unidad de Estudio	45
2.3.4 Métodos y Técnicas	45
2.4.- Análisis e Interpretación de Resultados	48
2.4.1.- Aplicación de la Entrevista al Directivo de la Empresa	48
2.5. Análisis e Interpretación de los resultados de la Encuesta:	51
2.5.1. Aplicación de la entrevista al personal de la Empresa	51
2.6. Comprobación de la Hipótesis	61

CAPITULO III

PROPUESTA

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERÍODO 2008”	
3.1 Caracterización de Fábrica Alfarera	62
3.1.1. Objetivo General de la Fábrica Alfarera	63
3.1.1.1. Objetivos Específicos	63
3.1.2 Justificación	64
3.1.3 Objetivos	65
3.1.3.1. Objetivo General	65
3.1.3.2. Objetivos Específicos	65
3.1.4 Organigrama Estructural Propuesto	66
3.1.5 Organigrama Funcional Propuesto	67
3.2. Descripción de la Propuesta	68
Ejercicio práctico	69
Transacciones	69
Plan de Cuentas	78
Estados de Situación Inicial	83
Libro Diario	85
Mayorización	101
Kárdex	142
Rol de Pagos	156
Balance de Comprobación Ajustado	157
Estado de Resultados	159
Balance General	160
Estado de Flujo de Efectivo	162
Estado de Cambios en el Patrimonio	163
Análisis Financiero	164
3.3. Conclusiones y Recomendaciones	167

Conclusiones	167
Recomendaciones	168
Referencia bibliográfica	169
Anexos	

INTRODUCCIÓN

En los últimos años se han presentado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, lo cual va de la mano con los cambios que surgen en las nuevas demandas de información existentes en este nuevo entorno. Todo esto sirve como guía para la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental considerando beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad.

La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

En base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contables que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

“Fabrica Alfarera” no se excluye de este campo de acción, ya que al igual que las demás entidades, tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones comerciales y financieras obteniendo así mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Por dichas razones y considerando las necesidades de la entidad se ha decidido implementar un sistema contable computarizado en Fábrica Alfarera, ya que constituye una herramienta indispensable, en especial para el área contable porque ellos son los que se encuentran estrechamente vinculados con la implementación de este sistema.

Después de haber analizado los factores que limitan el cumplimiento eficiente de los objetivos que persigue la Fábrica, se ha formulado el siguiente problema: “Que procedimientos resultarían factibles aplicar para establecer un control adecuado de la información económica y financiera para poder mejorar la consecución de los objetivos empresariales”.

La **hipótesis** que se ha planteado es la siguiente: “La implementación del sistema contable computarizado permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables de Fábrica Alfarera y a la vez facilitará la toma de decisiones por parte de la gerencia, la misma que determinará su posición financiera dentro del mercado”.

Como resultado de la hipótesis planteada se identifica las siguientes variables: **Variable Independiente** a la Implementación de un Sistema Contable Computarizado como **Variable Dependiente** la toma de decisiones oportunas por parte de la gerencia.

Como Objetivo General Implementar un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de Enero del 2008, para mejorar el proceso contable y

obtener información confiable y oportuna que sirva de instrumento para la toma de decisiones.

Se establecen los siguientes objetivos específicos:

- Analizar los fundamentos teóricos que se deben considerar para la implementación de un sistema contable computarizado.
- Identificar los principales problemas que tiene la Fábrica Alfarera en el registro de la información contable, para en base de esa realidad establecer las recomendaciones tendientes a la solución de su registro y cumplir con los objetivos que persigue esta organización.
- Implementar un sistema contable computarizado que facilite el manejo de la información económica y permita la toma de decisiones oportunas de la Fábrica Alfarera.

En los siguientes capítulos se detalla lo que se desarrolló a continuación:

Capítulo I: En este capítulo se menciona los conceptos necesarios para la implementación de este sistema.

Capítulo II: En este capítulo se detalla una breve reseña histórica de fábrica alfarera, el método utilizado en las encuestas y entrevistas, además el análisis de cada pregunta así como también la aplicación de la entrevista al gerente de la empresa y sus resultados.

Capítulo III: En este capítulo detallamos el ejercicio práctico con los documentos de soporte en el que se detalla los pasos que se debe seguir en el proceso contable, posteriormente se concluye con el análisis financiero para informar la situación económica de la empresa, al final encontraremos las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN TEÓRICA

1.4. Antecedentes Investigativos

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.

1.5. Categorías Fundamentales



1.6. Marco Teórico

Gestión Administrativa y Financiera

La administración financiera se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos en la toma de decisiones; en las cuales las decisiones de inversión indican qué cantidad de activos son necesarios para la empresa para mantenerse funcionando; así como, para qué son destinadas cada una de estas inversiones en dichos activos.

En la actualidad el administrador financiero tiene que adaptarse al cambiante mundo de las finanzas, en la cual, la eficacia de sus decisiones afectará en gran medida el curso que se da a la empresa en sí. Por lo anteriormente expuesto, la administración de los activos indica la eficacia con la que son manejados tanto las inversiones, como los financiamientos. Una vez que ya se han establecido y adquirido.

Con la siguiente cita textual de James Van Horne y John M Wachowics Jr. "Fundamentos de la administración financiera"(1994 Capítulo I.) se puede confirmar las aseveraciones de la Administración Financiera " un punto importante a destacar es (como meta) maximizar la riqueza de los accionistas; pero siempre y cuando la manera con la que se conducen sea responsable y ética con el resto de la empresa; es decir con el objetivo de ésta hacia el consumidor, con sus empleados, con los salarios, los servicios prestados."

La administración financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa.

Hoy en día la administración financiera hace referencia a la manera en la cual, el gerente financiero debe visualizar los aspectos de la dirección general, sin embargo en el tiempo pasado el mismo solo debía ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de la caja general de dicha empresa.

Además JOHNSON, Robert "Administración" (2000, pág.10) sostiene que "La Administración financiera ha evolucionado principalmente en el área empresarial, desarrollando las posibles fallas que se presentaban al administrar financieramente que no sólo se dan en el entorno económico sino también en el comercial y social".

Se concuerda con la definición vertida por el autor ya que la administración financiera de una empresa suele estar concentrada en el análisis que se realice ante

la toma de alguna decisión que puede resultar definitiva para la empresa, por lo que es importante conocer que también se debe hacer hincapié en el empleo de la administración financiera para lograr cumplir con los objetivos generales de las empresas.

Control Interno

El Control Interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización pública, se constituyen un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes grupos de interés que debe atender.

Con la siguiente cita textual de CEPEDA, Gustavo “Control Interno” (1997, pág. 171) se puede confirmar las aseveraciones acerca del Control Interno: “Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente”.

El control interno es una prioridad administrativa, no simplemente una parte del sistema contable. Por lo que no es responsabilidad solo de los contadores, sino también de los administradores.

Para HORNGREN, Charles “Contabilidad Financiera” (1997, pág. 302) el control interno es “el plan organizacional y todas la medidas correspondientes adoptadas por una empresa para:

- Proteger los activos
- Estimular el cumplimiento de las políticas de las compañías.
- Promover la eficiencia operacional.
- Asegurar registros contables exactos y confiables”.

Se concuerda con la definición vertida ya que el Control Interno es el conjunto de métodos, técnicas y procedimientos que realiza el personal de todos los niveles de una empresa para asegurar la confiabilidad en el cumplimiento de sus actividades para salvaguardar los recursos, implantando normas y leyes internas aplicables a la organización.

Contabilidad

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

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

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

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

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

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

Importancia de la Contabilidad

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

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

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

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

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

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

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

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

Los principios se clasifican de la siguiente manera:

ENTIDAD

La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital,

coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

REALIZACIÓN

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

PERÍODO CONTABLE

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

VALOR HISTÓRICO ORIGINAL

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

NEGOCIO EN MARCHA

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

DUALIDAD ECONÓMICA

Esta dualidad económica se constituye de:

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

REVELACIÓN SUFICIENTE

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

IMPORTANCIA RELATIVA

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

CONSISTENCIA

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

PRINCIPIO DEL COSTO

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

OBJETIVIDAD

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

UNIDAD MONETARIA

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

ENFRENTAMIENTO

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

CONSERVATISMO

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

CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACIÓN DE LAS REGLAS PARTICULARES

La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda alguna cualquier dilema que pueda plantear su aplicación.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION (2007, pág 5) detallan lo siguiente:

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- **NIC 1 Presentación de Estados**

La primera norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.

- **NIC 2 Inventarios**

La presente norma comprende un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega, para lo cual se debe emplear los métodos de costeo permitidos, como son el FIFO (lo primero en entrar, lo primero en salir). LIFO (lo último en entrar, lo primero en salir) y PPP (método de valor de última compra), dichos métodos se registran en tarjetas de control abiertas por cada grupo de artículos.

- **NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo**

Esta norma se refiere a la información sobre los flujos de efectivo de una empresa, es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y

equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

- **NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

La utilidad o pérdida neta del período incluye todas las partidas de ingresos y gastos del período, pero muchas veces, por error, algunas partidas extraordinarias o estimaciones no son incluidas dentro de los resultados. Estas situaciones se producen por los errores fundamentales (los cuales se dan por equivocaciones matemáticas) y el efecto de los cambios en políticas contables (que son fundamentalmente, los cambios en los principios, reglas y prácticas adoptadas por la entidad para preparar su información financiera).

- **NIC 10 Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance**

En esta norma se expone que las contingencias son condiciones o situaciones a la fecha del balance, cuyo efecto financiero pueden estar determinados por hechos que pueden ocurrir o no en el futuro, por lo cual se debe considerar los términos probables, razonablemente posibles y remotos. Existen contingencias de pérdida y ganancia.

- **NIC 11 Contratos de Construcción**

Esta norma debe aplicarse en la contabilización de los contratos de construcción en los estados financieros de los contratistas, tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de los ingresos y costo asociados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza de la actividad comprometida en los contratos de construcción, la fecha en la cual se inicia y la fecha en que se termina la actividad del contrato generalmente corresponden a diferentes períodos contables.

- **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**

Esta norma debe ser aplicada para contabilizar el impuesto a la renta que se presenta en los estados financieros. Esto incluye la determinación del monto del gasto o ahorro asociado al impuesto a la renta respecto a un período contable y la presentación de tal monto en los estados financieros.

- **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo. Los principales problemas para contabilizar los inmuebles, maquinaria y equipo son: el momento en que deben reconocerse los activos, la determinación de los valores en libros y los cargos por depreciación que deben reconocerse con relación a ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones del valor en libros.

- **NIC 17 Arrendamientos**

Esta norma establece a los arrendatarios y arrendadores, las políticas contables y de revelación, apropiadas, que deben aplicarse a los contratos de arrendamiento financiero y operativo

- **NIC 18 Ingresos Ordinarios**

La presente norma corresponde al ingreso que se genera en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y puede estar referido a una variedad de conceptos como: ventas, honorarios, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de ingresos provenientes de ciertos tipos de transacciones y eventos.

- **NIC 19 Beneficios a los Empleados**

El objetivo de esta norma es establecer cuándo debe reconocerse como un gasto el costo de proporcionar prestaciones de jubilación y la cantidad que debe ser reconocida, así como la información que debe revelarse en los estados financieros de la empresa.

- **NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales**

Esta norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas públicas

- **NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera**

El objetivo de esta norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

- **NIC 23 Costos por Préstamos**

Los costes por intereses incluyen intereses, amortización de descuentos o primas correspondientes a préstamos, y amortización de gastos de formalización de contratos de préstamo.

- **NIC 24 Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas**

El objetivo de esta norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del ejercicio, puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

- **NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro**

Esta norma trata de la contabilidad y la información a presentar, por parte del plan, a todos los partícipes, entendidos como un grupo. No trata sobre las informaciones individuales a los partícipes acerca de sus derechos adquiridos. Los planes de prestaciones por retiro son conocidos, en ocasiones, con otros nombres, tales como planes de pensiones o sistemas complementarios de prestaciones por jubilación.

- **NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados**

Esta norma será de aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de entidades bajo el control de una dominante, pero no aborda los métodos para contabilizar las combinaciones de negocios ni sus efectos en la consolidación, entre los que se encuentra el

tratamiento del fondo de comercio surgido de la combinación de negocios.

- **NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas**

Esta norma debe ser aplicada por los inversionistas, en la contabilización de sus inversiones asociadas. Una asociada es una empresa en la cual tiene influencia significativa. Se dice que tiene influencia cuando un inversionista posee un 20% de la subsidiaria o más de los derechos a voto, salvo que se pueda demostrar lo contrario.

- **NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias**

Esta establece principios específicos para la elaboración y presentación de la información financiera de una empresa en la moneda correspondiente a una economía, con el fin de evitar proporcionar información confusa. Los estados financieros de una entidad deben presentarse en la unidad de valoración corriente en la fecha del balance. Las cifras comparativas de períodos anteriores deben reformularse en la misma unidad de valoración corriente del período actual.

- **NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos**

Esta norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos, así como para informar sobre sus activos, pasivos, gastos e ingresos en los estados financieros de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades llevadas a cabo por tales negocios conjuntos.

- **NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar**

El objetivo de esta norma es mejorar la comprensión de los usuarios de los estados financieros, sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

- **NIC 33 Ganancias por Acción**

El objetivo de esta norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto

será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad.

- **NIC 34 Información Financiera Intermedia**

Se refiere a un periodo contable más pequeño que el ejercicio económico anual de la empresa.

- **NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos**

El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

- **NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes**

Esta norma se asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como que se revela información suficiente en las notas a 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 sólo las obligaciones reales son las que se registran en los estados financieros.

- **NIC 38 Activos Intangibles**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma. La norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige la revelación de información específica sobre estos activos.

- **NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición**

El objetivo de esta norma consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros.

- **NIC 40 Propiedades de Inversión**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias y las exigencias de revelación de información correspondientes. Entre otras cosas, esta norma será aplicable para la valoración en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre un inmueble mantenido en régimen de arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento financiero.

- **NIC 41 Agricultura**

La presente norma establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE
FOUNDATION (2007, pág 6) detallan lo siguiente:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

- **NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera**

La presente norma especifica como las Entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus Estados Financieros.

- **NIIF 2 Pagos Basados en Acciones**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones.

- **NIIF 3 Combinaciones de Empresas**

El fin de esta norma es aclarar la información financiera que debe ser dada por una empresa cuando tenga una combinación de negocios. Va destinado a negocios conjuntos o combinaciones de negocios entre entidades.

- **NIIF 4 Contratos de Seguros**

Esta norma tiene como objetivos establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguros (asegurador), es decir revelar información sobre aquellos contratos de seguros.

- **NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas**

La norma define los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta.

- **NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales**

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la explotación y la evaluación de los recursos minerales. Esta norma requiere que las entidades reconozcan los activos de exploración y evaluación para realizar una prueba de deterioro en esos activos cuando los hechos y las circunstancias sugieren que la cantidad cargada de los activos puede exceder su cantidad recuperable.

- **NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar**

La norma pretende que se conozcan los riesgos de la financiación, y el rendimiento obtenido en dicha financiación.

- **NIIF 8 Segmentos de Operación**

La NIIF 8 aplica a los estados financieros separados o individuales de la entidad cuya deuda o cuyos instrumentos de patrimonio son negociados en un mercado público, o que archiva, o está en proceso de archivar, sus estados financieros (consolidados) en una comisión de valores o en otra organización

regulatoria, con el propósito de emitir cualquier clase de instrumentos en el mercado público.

Cuenta Contable

La cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

Instrumento de representación y medida de cada elemento patrimonial. Por lo tanto hay tantas cuentas como elementos patrimoniales tenga la empresa. Gráficamente se dibujan como una T, donde a la parte izquierda se llama "Débito" o "Debe" y a la parte derecha "crédito" o "haber".

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 34) dice que la cuenta contable “es un (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos”.

Partiendo del concepto anteriormente mencionado una cuenta contable para la contabilidad es describir los incrementos y disminuciones originados por todas las operaciones que realiza una empresa, atendiendo a su significado económico-financiero, o por su fin o movimiento funcional, por su naturaleza.

Además HORNGREN, Charles “Contabilidad Financiera” (1997, pág. 48) señala que la cuenta contable “es el registro detallado de los cambios que han ocurrido en un activo, un pasivo o en el capital contable en particular, durante un periodo”.

En forma tradicional todas las cuentas que se registran cronológicamente en el libro diario, se mayorizan una a una en los folios respectivos con el objeto de obtener un saldo sea este deudor o acreedor. Las cuentas de activo y las de egresos (costos y gastos) tienen siempre saldo deudor y se ubican a la izquierda de la T

contable. Las cuentas del pasivo y las de ingresos tienen saldo acreedor, las cuales son registradas al lado derecho de la T.

Cuentas

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

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

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

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

Activos

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

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

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

- Circulante
- No circulante o fijo
- Diferido”

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

El activo circulante está integrado por:

- ✓ Dinero en efectivo
- ✓ Cuentas por cobrar y pagos anticipados
- ✓ Inventarios de materiales.

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

De acuerdo con lo anterior, constituyen activos no circulantes:

- ✓ Inmuebles (edificios y terrenos)
- ✓ Maquinaria
- ✓ Equipo (muebles de oficina, máquinas de escribir, calculadoras, etc.)
- ✓ Mobiliario en salones de clases (escritorios, sillas, pizarrones, etc.)

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

Ejemplos de cargos diferidos:

- ✓ Gastos de instalación
- ✓ Gastos de organización
- ✓ Publicidad por amortizar

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

Bancos

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

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

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

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

o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, y por cualquier otra forma de disminuir el saldo de la cuenta, siempre que el banco esté debidamente autorizado por el titular de la cuenta.

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

Mercaderías

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

Se concuerda con la definición vertida por este autor, ya que mercaderías es una cuenta que controla el movimiento de artículos destinados para la venta. Mediante lo expuesto anteriormente, se puede decir que la cuenta mercaderías son aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta.

Posteriormente BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 105) define a la cuenta Mercaderías como: “El grupo de los bienes de cambio en el que se registra el movimiento de las mercaderías, también son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio”.

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

Sistemas de Control de Mercaderías

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

- **Sistema de Inventario periódico**

“Las características de este sistema son:

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

- **Sistema de Cuenta Permanente**

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

- Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- Es necesario contar con un inventario para cada tipo de artículos (kárdex). Por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

El sistema de inventario de cuenta permanente funciona adecuadamente a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas de cada grupo de ítems o grupos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternativamente puede ser de acuerdo con el costo inicial, promedio, final o el último precio de compra.

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

- Método FIFO o PEPS: siglas lo que significa lo primero en entrar, lo primero en salir.
- Método LIFO o UEPS: esto indica lo último en entrar, lo primero en salir.
- Método Promedio ponderado: forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.
- Método de Valor de última compra (o actual): mediante ajustes contables, permite valorar, al costo actual al mercado, todas las existencias sin modificar los resultados económicos; es decir, la valoración permitirá dejar al saldo final con precios recientes.

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

Así también se puede afirmar que el control de inventario permanente es el más utilizado ya que consiste en llevar un registro que muestra en todo momento la cantidad e importe del inventario en existencia. Los cambios en el inventario se

registran a medida que ocurren, mediante cargos y créditos en la cuenta de inventario, en este método no se utiliza ninguna cuenta de Compras.

Pasivos

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

En base a lo expuesto por el autor, se puede definir que el pasivo son obligaciones totales de una empresa o persona con terceros, en el corto plazo o el largo plazo. Contablemente es la diferencia entre el activo y capital.

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

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

- Pasivos a corto plazo
- Pasivos a largo plazo
- Pasivo diferido

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

Tal es el caso de:

- Proveedores a quienes la entidad compra a crédito para pagar a 30, 60, 90 días, etc. pero sin pasar de 12 meses.
- Acreedores de la entidad por préstamos recibidos y cuyo pago debe efectuarse a más tardar al año de la operación.
- Documentos suscritos por la entidad con plazo máximo de 12 meses.
- Cobros anticipados que entrañen una obligación para la entidad sin que está rebase el período de un año.

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

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

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

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

Patrimonio

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

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

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

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

Ingresos

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

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

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

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

Gastos

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 36) afirma que “denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes o servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa.”

Con la información dada, se concluye que los gastos son valores relacionados con el nivel de ingresos operativos de una empresa.

Para GÓMEZ, María Estela “Introducción a la Contabilidad” (2007, pág. 120), especifica que gasto puede definirse concretamente como “un costo que no tiene ninguna incidencia en la producción de ingresos o que ha caducado con el transcurso del tiempo”.

Se puede decir que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Sistema Contable

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

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

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

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

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

Contabilidad Manual

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

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

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

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

Contabilidad computarizada

MEIGS, Robert “La Base de Decisiones Gerenciales” (1992 pág. 204), dice que el sistema de contabilidad computarizada son “los conceptos de los diarios especiales y los mayores auxiliares se aplican a los sistemas de contabilidad computarizados. En efecto los diarios especiales y los mayores operan mucho más fácilmente en los sistemas computarizados”.

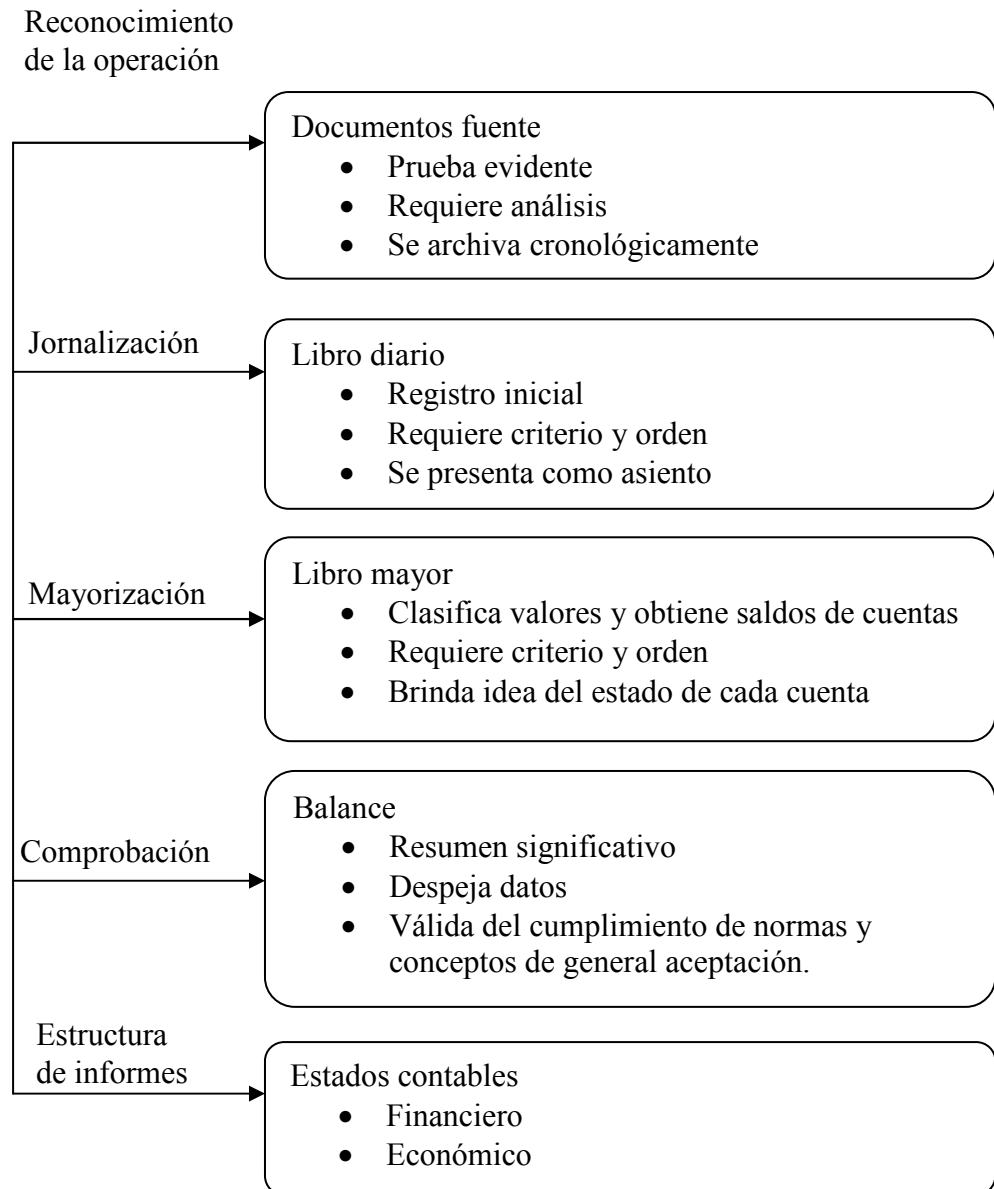
En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es prácticamente intelectual. Este deberá asegurarse de que la configuración y entrada de una transacción sean conectadas, el sistema hará el resto. Las ventajas de la contabilidad computarizada es que proporciona información con mayor rapidez, se puede manejar un volumen de operaciones mayor y se reduce mucho el número de errores porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

Así también VALERI, Lenin “Contabilidad” (2001 pág. 12), manifiesta que “la contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización”.

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes

Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones; así en la contabilidad computarizada la labor del contador es prácticamente intelectual.

Pasos del ciclo contable



Fuente: Contabilidad general Pedro Zapata
Elaborador por: Tesista

A N Á L I S I S F I N A N C I E R O	CONCEPTO	Permite obtener información trascendente para determinar la capacidad que tiene la empresa para ampliar con sus obligaciones de pago, relacionado con el activo y el pasivo según su vencimiento.
	RAZONES DE LIQUIDEZ	RAZÓN CORRIENTE $\left\{ \frac{\text{Activo Corriente Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}} \right.$ PRUEBA ÁCIDA $\left\{ \frac{\text{Efecto} + \text{Inv. Mercaderías}}{\text{Pasivo Líquidos}} \right.$ CAPITAL DE TRABAJO $\left\{ \begin{array}{l} \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos} \\ \text{Corrientes} \end{array} \right.$
	RAZONES DE ACTIVIDAD	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR $\left\{ \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio de cuentas x Cobrar}} \right.$ PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA $\left\{ \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Cuentas x Cobrar}} \right.$ ROTACIÓN DE INVENTARIOS $\left\{ \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario Final}} \right.$ PLAZO PROMEDIO DE REPOSICIÓN DE INV. $\left\{ \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}} \right.$ ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES $\left\{ \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} \right.$
	RAZONES DE APALANCAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO $\left\{ \frac{\text{Pasivos Totales} \times 100\%}{\text{Activos Totales}} \right.$ APALANCAMIENTO TOTAL $\left\{ \frac{\text{Pasivos Totales} \times 100\%}{\text{Patrimonio neto}} \right.$

Fuente: Contabilidad general Pedro Zapata
Elaborador por: Tesista

Ciclo Contable

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

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

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

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

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

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

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

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

Documentos Fuente

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 33), detalla que 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:

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

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.

Pagaré.- 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.

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 y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC.

Recibo.- Se da el nombre de recibo 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.

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 ventas de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.

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

Es necesario tener presente que están obligados a emitir comprobantes de venta todos los sujetos pasivos del IVA, impuesto a la renta, impuesto a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluidas las sucesiones indivisas obligadas o no a llevar contabilidad cualquier que sea el monto de la operación.

Estado de Situación Inicial

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998, pág. 47) señala que el Estado de Situación Inicial “se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.”

En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y el crédito.

Jornalización

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

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

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

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

Mayorización

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

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

Balance de Comprobación

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

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

del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

Ajustes

BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998 pág. 52) llegó a la conclusión de que “se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.”

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

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

Balances

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

Aquí se menciona la descripción del cometido de cada uno:

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

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

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

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

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

Estado de Resultados

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

En virtud de lo expuesto por la autor, la investigadora concuerda con la información mencionada ya que este estado muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica durante un período determinado. Dicho estado es de

carácter dinámico, en virtud que su contenido informativo se refiere a un período en particular.

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

Estado de Cambios en el Patrimonio o Estado de Superávit

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

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

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

Estado de Situación Financiera

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

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

Estado de Situación Económica

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

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

Estado de Ganancias Retenidas

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

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

Así también se ratifica que este Estado Financiero tiene como finalidad exhibir los cambios que ocurren en la cuenta Superávit – Ganancias Retenidas, durante un ejercicio económico, permitiendo a la administración analizar y proyectar la

situación del capital neto en el futuro aportando positivamente a la toma de decisiones.

Estado de Flujo de Efectivo

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

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

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

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

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

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

CAPITULO II

DISEÑO DE LA PROPUESTA

2.1.- Breve Reseña Histórica de “Fábrica Alfarera”

“Fábrica Alfarera” fue creada por el Lic. Gustavo Albán el 15 de octubre de 1975 en la provincia de Cotopaxi, cantón Pujilí, Parroquia “La Victoria” con la elaboración de productos como son: teja artesanal, tejuelos y todos los objetos derivados del barro, por lo cual lleva dicha Razón Social y obtiene el nombre de “FABRICA ALFARERA” ya que en ese entonces todos los materiales de la misma, eran creados por las manos de los alfareros y artesanos del sector, y esto ha tenido su origen desde los ancestros.

El 14 de agosto de 1999 se establece “Fábrica Alfarera” con teja artesanal e industrial en el valle de Tumbaco, ubicada en la Av. Interoceánica y Belermo, frente a la Radio Oyambaro.

Con el pasar del tiempo la empresa ha crecido en este mercado, por lo tanto, se ha ampliado a otros segmentos, adquiriendo nuevos productos como es la cerámica colombiana, fachaleta, gres y macetas colombianas-nacionales y finalmente jaboncillo prensado, ladrillo rústico.

2.2.- Conocimiento previo de las actividades de la Fábrica

Fábrica Alfarera cumple con la venta de materiales para la construcción en el valle de Tumbaco desde donde comercializa sus productos no solo para Pichincha sino para las diferentes provincias del país, inicia sus actividades desde las 7:00 am hasta las 17:00 pm de lunes a sábado.

Dicha empresa comercializa teja artesanal y de fábrica, gres natural y esmaltado, cerámica en diferentes diseños y tamaños, para desarrollar esta actividad lleva en forma ordenada sus productos a través de inventarios de mercaderías.

Otras de las actividades que realiza dicha empresa es la colocación de teja en todo el país y a la vez da un asesoramiento técnico gratuito a todos sus clientes sobre la colocación de sus productos de venta.

En la actualidad la empresa ha obtenido una nueva responsabilidad en lo que se refiere a la construcción de edificios, todas las actividades que realiza Fábrica Alfarera son de vital importancia no solo para la misma sino también para sus clientes, la misma que se ha convertido en un ente generador para el crecimiento del país.

2.3 Diseño Metodológico

2.3.1 Tipo de Investigación

En vista de que el tema de investigación es la Implementación de un Sistema Contable Computarizado, la investigadora ha decidido que para su ejecución va a recurrir a tres tipos de estudios: explicativo, descriptivo y exploratorio. Los mismos que durante el desarrollo de la investigación, ayudarán a obtener la información necesaria.

Un estudio explicativo está dirigido a responder las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se presenta este, razones por la cuales la investigación también hará uso de éste estudio, ya que permite obtener información sobre las causas que originan problemas o desacuerdos en una organización y así brindar las posibles soluciones a éstos.

Un estudio es considerado como descriptivo cuando busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos,

comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, como es el caso del tema de investigación, por lo que en base a las características de dicho estudio será aplicable al tema ya que en base a estudio exploratorio se cuenta con apoyo empírico moderado, como son, investigaciones limitadas, relacionadas con el tema de investigación lo que facilitará tener una idea de lo que se está investigando.

Un estudio exploratorio se lleva a cabo cuando el tema a investigar es poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o no ha sido abordado antes, caracterizado por ser más flexible en su metodología en comparación con los estudios antes citados. Por tales motivos se ha considerado que al llevar a cabo la presente investigación, será necesario iniciar con un estudio exploratorio porque existe información aún no estudiada e ideas poco relacionadas con el tema de investigación y en la práctica es muy escasa, por lo que se requiere mayor investigación.

2.3.2 Metodología

Un diseño de investigación puede contemplar un diagnóstico organizacional sobre el clima organizacional para detectar oportunidades y fortalezas (áreas de mejora), por eso es importante tener bien establecido el diseño ya que de este depende como se van a recolectar y a ser analizados los datos.

El diseño se clasifica en experimental y no experimental. En vista de las necesidades, la postulante ha decidido optar por el segundo tipo de investigación ya que se va a observar y medir los aspectos relevantes que se presentarán en el desarrollo de la investigación para posteriormente analizarlos.

El diseño no experimental se divide de acuerdo a lapsos de tiempo en los que se recolectan los datos: el transaccional o transversal, en éste se realiza una vez la medición a través del tiempo y el longitudinal en el cual se realiza varias veces a través del tiempo. En la implementación de un Sistema de Contable Computarizado la investigadora se basará en hechos reales que se suscitan en la

actividad normal de toda empresa y no en hechos planificados por el auditor, razones por la cuales la presente investigación es de tipo transversal ya que los datos que se van a recolectar son en un solo momento, un tiempo único. Cuyo propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

2.3.3 Unidad de Estudio

La investigación se realizará a todo el personal que labora en la Empresa Fábrica Alfarera que se dedica a la comercialización de productos para la construcción (15 personas), el mismo que se encuentra conformado por las áreas que se mencionan a continuación:

PERSONAL DE LA EMPRESA FÁBRICA ALFARERA

CARGO	Nº DE PERSONAL
Gerente General	1
Secretaria de gerencia	1
Contadora	1
Gerente Administrativo	1
Gerente de Ventas	1
Asistente de Ventas	3
Supervisor de Obra	1
Obreros	6
TOTAL	15

Fuente: Fábrica Alfarera

Elaborado por: Tesista

2.3.4 Métodos y Técnicas

Método Inductivo

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

Método Deductivo

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

Es importante aclarar que como el tema de investigación es la Implementación de un Sistema Contable Computarizado, la información se obtendrá de la Empresa Fábrica Alfarera. Se recolectará datos generales de la empresa y aspectos que se consideren relevantes, los mismos que faciliten ejecutar la investigación.

Método Analítico

Este método se encarga de explicar un fenómeno iniciando su estudio por las partes más específicas que lo identifican (los efectos) y en base a esto llegar a una explicación total del problema, y para explicar el problema de investigación interrelacionando los efectos presentados en el análisis y construir explicaciones al problema se utilizará el Método Sintético.

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

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

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

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

2.4.- Análisis e Interpretación de Resultados

2.4.1.- Aplicación de la Entrevista al Directivo de la Empresa:

Lic. Alfredo Gustavo Albán Núñez

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “FÁBRICA ALFARERA”

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

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

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

2.- ¿Cree usted que Fábrica Alfarera lleva algún sistema contable computarizado?

No lleva un sistema contable computarizado porque desde los inicios de la empresa nos hemos manejado con un sistema manual, pero mediante el proyecto que usted está realizando mejorará considerablemente el manejo de nuestros inventarios, facilitando de esta manera el trabajo realizado por el personal encargado de la contabilidad.

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

Respondiendo a su pregunta, si considero que cada artículo que llega a la empresa se registra inmediatamente en nuestra contabilidad, incluso cada uno de ellos tiene su respectiva codificación.

4.- ¿Está de acuerdo usted con que se implemente un sistema contable computarizado dentro de la empresa?

Obviamente lo quiero poner en ejecución lo más pronto posible, para estar acorde con los avances tecnológicos en este caso a través de un programa contable, brindándole al área contable la facilidad para que lleve el registro de las transacciones.

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

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

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

A más de los cursos que han recibido se les proporcionará mayor capacitación en caso de ser necesaria para que estén acorde a los avances tecnológicos que se presenten.

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

Claro que si poseemos con información suficiente ya que los resultados obtenidos han sido satisfactorios.

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

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

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

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

10.- ¿Está de acuerdo que se utilice un presupuesto considerable para la implementación de este sistema?

Si estoy de acuerdo con que se aumente considerablemente el presupuesto para llevar a cabo la ejecución de este proyecto ya que hay que cumplir con las necesidades que vayan acorde con el progreso de la empresa.

2.5.- Análisis e Interpretación de los resultados de la Encuesta:

2.5.1.- Aplicación de la Entrevista al Personal de la Empresa:

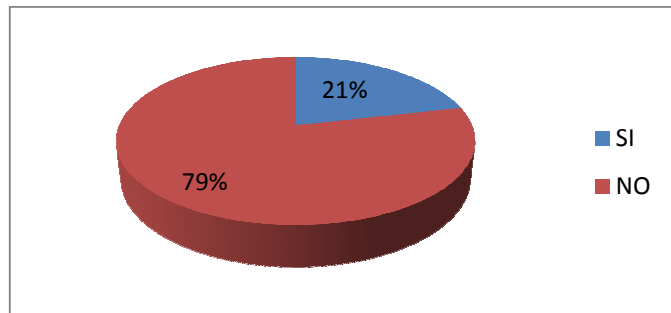
Pregunta N.- 1

¿Cree usted que existió en la actividad económica de Fábrica Alfarera un control adecuado de inventarios?

TABLA N.-1 CONTROL DE INVENTARIOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	21%
NO	11	79%
TOTAL	14	100%

GRAFICO N.-1 CONTROL DE INVENTARIOS



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se establece que el 79% afirma que no existió un control adecuado de inventarios en Fábrica Alfarera. En cambio un 21% está de acuerdo que existió un control de inventarios dentro de la misma.

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

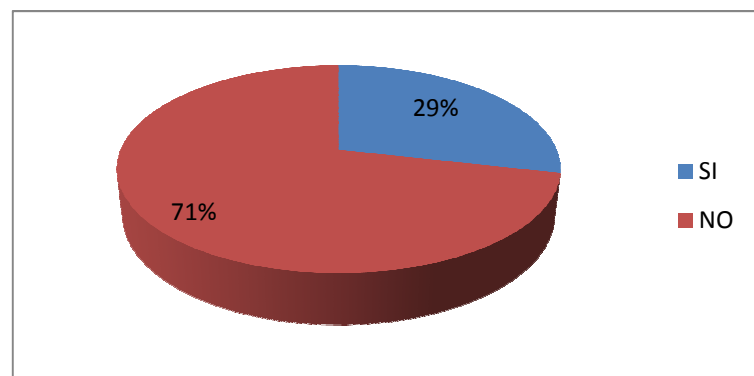
Pregunta N.- 2

¿Cree usted que Fábrica Alfarera lleva algún sistema contable computarizado?

TABLA N.-2 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	29%
NO	10	71%
TOTAL	14	100%

GRAFICO N.-2 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación

De las 14 personas encuestadas, el 71% manifiesta que no lleva un sistema contable computarizado dentro de la empresa, mientras que el 29% contesta que si cuenta con el mismo.

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

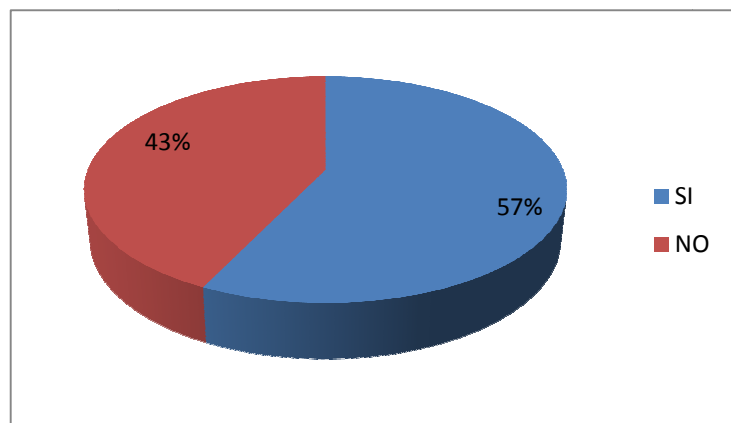
Pregunta N.- 3

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

TABLA N.-3 REGISTRO DE ARTICULOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	57%
NO	6	43%
TOTAL	14	100%

GRAFICO N.-3 REGISTRO DE ARTICULOS



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación

A través de los encuestados el 57% afirma que la organización lleva un control de registros de cada artículo de los inventarios, ante un 43% de empleados que mencionan que no lleva un control de registros de cada uno de los productos.

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

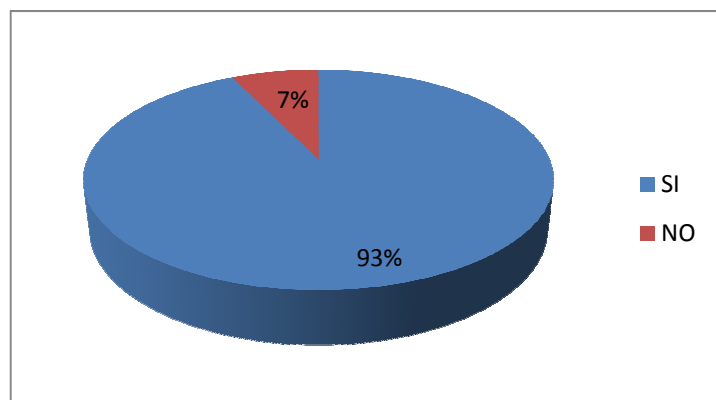
Pregunta N.- 4

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

**TABLA N.- 4 IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE
COMPUTARIZADO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100%

**GRÁFICO N.- 4 IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE
COMPUTARIZADO**



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

Mediante los resultados obtenidos en esta pregunta puedo observar que el 93% del personal de la empresa está de acuerdo con que se adopte un sistema contable computarizado, mientras que el 7% no concuerda con esta idea.

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

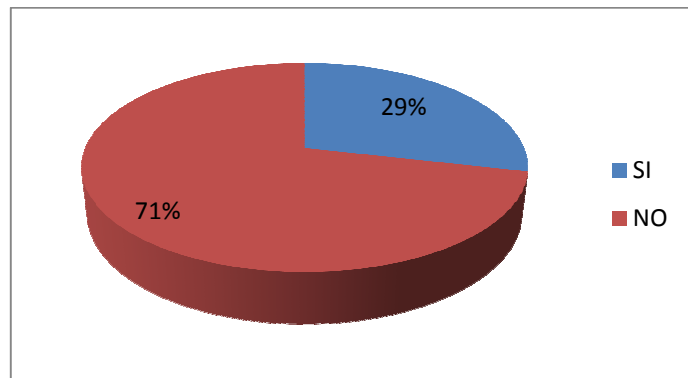
Pregunta N.- 5

¿Cree usted que el personal de contabilidad está capacitado para el nuevo sistema contable computarizado?

TABLA N.- 5 NIVEL CAPACITACIÓN AL PERSONAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	29%
NO	10	71%
TOTAL	14	100%

GRÁFICO N.- 5 NIVEL CAPACITACIÓN AL PERSONAL



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

Del total de encuestados se encontró con un 29% que indica que el personal de la empresa está debidamente capacitado para aplicar este nuevo sistema, pero la mayoría nos indica todo lo contrario, ya que el 71% afirma que no se encuentran aptos para llevarlo a cabo.

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

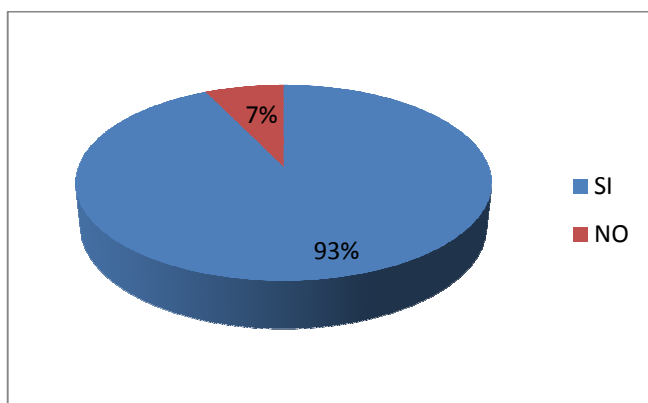
Pregunta N.- 6

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

TABLA N.- 6 CAPACITACIÓN AL PERSONAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100%

GRÁFICO N.- 6 CAPACITACIÓN AL PERSONAL



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

Se puede sacar como conclusión de acuerdo a los resultados arrojados anteriormente, pues la mayoría de las personas encuestadas (93%) si concuerdan con la idea de ser capacitados para emplear de mejor manera el nuevo sistema, mientras que un mínimo porcentaje (7%) nos indica lo contrario, puede ser por el temor de iniciar algo que nunca antes han visto.

De lo que se puede deducir que un gran porcentaje asevera estar de acuerdo con dicha capacitación, mediante ésta se beneficiará al personal, ya que sin ningún conocimiento de lo que se pretende realizar no puedo ponerlo en marcha el proyecto expuesto anteriormente.

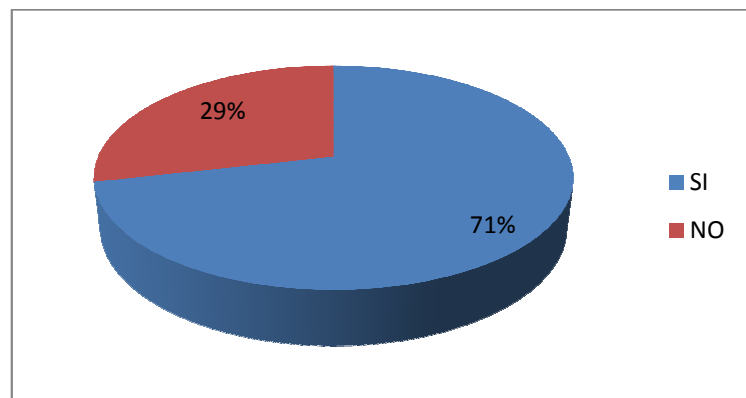
Pregunta N.- 7

¿Cree usted que Fábrica Alfarera cuenta con la suficiente información contable para poner en marcha este sistema?

TABLA N.- 7 INFORMACIÓN CONTABLE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	71%
NO	4	29%
TOTAL	14	100%

GRÁFICO N.- 7 INFORMACIÓN CONTABLE



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 71% del total de encuestados afirma que si cuenta con la suficiente información para llevar a cabo el sistema propuesto, mientras que el resto de los participantes el 29% no están de acuerdo con esto, ya que este porcentaje no proporciona la información necesaria para el desarrollo del sistema.

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

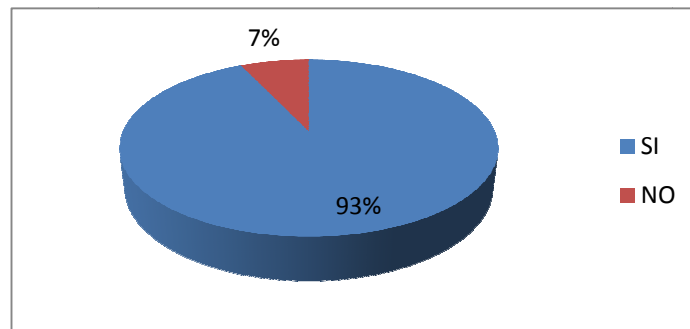
Pregunta N.- 8

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

TABLA N.- 8 SISTEMA CONTABLE EN DECISIONES FINANCIERAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100%

GRÁFICO N.- 8 SISTEMA CONTABLE EN DECISIONES FINANCIERAS



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 93% del personal considera que la implementación del sistema contable computarizado aportaría positivamente a la toma de decisiones financieras, mientras que el 7% manifiesta que no se lograría mejores resultados en la toma de decisiones.

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

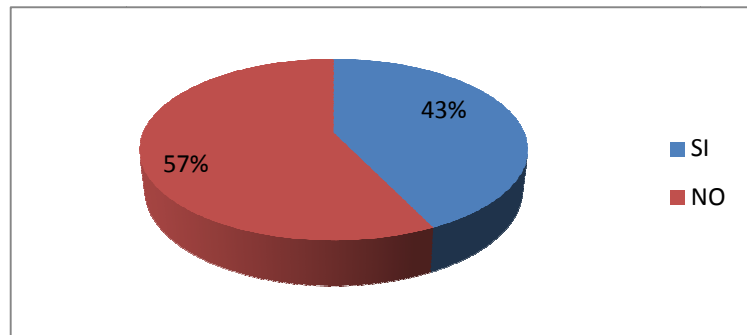
Pregunta N.- 9

¿Conoce usted en qué consiste un sistema contable computarizado?

TABLA N.- 9 CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

GRÁFICO N.- 9 CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE



Fuente: Fábrica Alfarera
Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 57% deduce que no tienen ni la más remota idea de lo que significa dicho Sistema Computarizado, y la diferencia del 43% manifiesta que si tiene conocimiento acerca de lo que es este sistema, pero este resultado no indica la excelencia de lo que se hubiera querido alcanzar, esto puede ser porque no tuvieron una capacitación oportuna o suficiente.

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

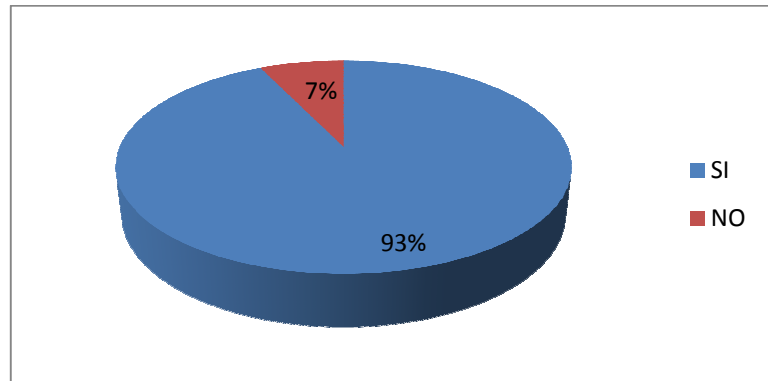
Pregunta N.- 10

¿Está usted de acuerdo que se utilice un presupuesto considerable para la implementación de este sistema?

TABLA N.- 10 PRESUPUESTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100%

GRÁFICO N.- 10 PRESUPUESTO



Fuente: Fábrica Alfarera

Elaborada por: Tesista

Análisis e Interpretación:

Con este resultado puedo llegar a la conclusión que el 93% de las personas que integran esta organización están de acuerdo que se debe establecer o destinar un presupuesto para la implementación del sistema tratado durante todo el desarrollo de esta tesis y el 1% restante no está de acuerdo con lo dispuesto, porque no lo creen así necesario.

Por los datos encontrados en esta encuesta llegue a una sola conclusión de que es sumamente necesario proporcionar un presupuesto para llevar a cabo el proyecto, ya que toda aspiración que se tenga en mente debe contar con las herramientas necesarias, como es el factor económico, y también se puede decir que es el más importante para la realización del mismo.

2.6.- Comprobación de la Hipótesis

La hipótesis que se formuló para realizar la presente investigación es la siguiente:

“La implementación del sistema contable computarizado permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables de Fábrica Alfarera y a la vez facilitará la toma de decisiones por parte de la gerencia, la misma que determinará su posición financiera dentro del mercado”.

Los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos de investigación, han permitido determinar que la hipótesis planteada es verdadera, ya que la información proporcionada por parte de la población entrevistada y encuestada confirma que con la aplicación de un Sistema Contable Computarizado permitirá a la empresa mejorar el desarrollo y control en las funciones económicas que tiene “Fábrica Alfarera” y también servirá como herramienta para los Directivos de la misma para que puedan tomar decisiones futuras oportunas y necesarias con el único propósito de obtener un beneficio económico, una utilidad y una ventaja comparativa frente a la competencia y además determinar su posición financiera dentro del mercado.

CAPITULO III

PROPUESTA

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERÍODO 2008”

3.1 Caracterización de Fábrica Alfarera

“Fábrica Alfarera” fue creada por el Lic. Gustavo Albán el 15 de octubre de 1975 en la provincia de Cotopaxi, Cantón Pujilí, Parroquia “La Victoria”(persona natural obligada a llevar contabilidad), en sus inicios el propósito principal era la fabricación de productos destinados para la construcción, elaborados con herramientas poco especializadas para su fabricación, además se utilizaba la mano de obra por parte de los alfareros, y mediante estos resultados, los directivos de la empresa vieron que tenían la posibilidad de abrirse más en el mercado ya que poseían todos los elementos necesarios, como son una buena ubicación, productos acorde a los avances tecnológicos y a las exigencias expuestas por parte de los consumidores, quienes son la razón de ser de nosotros como institución, por esta razón cada día nos esforzamos para satisfacer sus necesidades, todo esto ha permitido que se convierta en la mejor dentro de su rama.

A partir del año 2000 dicha empresa cambia su actividad como fabricante para dedicarse a la comercialización de artículos complementarios de la construcción como son: tejas, baldosas, macetas, etc., constituyéndose así en una entidad comercial hasta la actualidad.

3.1. 1 Objetivo General de la Fábrica Alfarera

Establecer nuestra marca en el mercado para ser líderes a nivel nacional e internacional, proporcionando a nuestros clientes productos elaborados con la más alta calidad y a precios accesibles, aprovechando adecuadamente las oportunidades que se nos presenten.

3.1. 1.1. Objetivos Específicos

- Motivar a nuestros clientes a través de vallas publicitarias la comercialización de nuestros productos que los conduzca a adquirirlos, y a la vez conocer los intereses expuestos por la ciudadanía.
- Cubrir el mercado nacional estableciendo nuestros productos frente a la competencia, lo que servirá como herramienta para entrar en el mercado internacional.
- Establecer contactos con los posibles proveedores de los materiales que comercializamos, para que nos proporcionen productos con los estándares más altos de calidad para obtener un beneficio, una ventaja y una utilidad comparativa frente a nuestra competencia.

3.1.2 Justificación

Las prácticas preprofesionales realizadas por la postulante en la “Fábrica Alfarera”, permitió observar de cerca el funcionamiento de la empresa, percibiendo objetivamente las deficiencias existentes dentro del control contable y financiero que lleva la entidad.

Es así que se considera importante implementar un Sistema de Contabilidad Computarizado que vaya acorde con las actividades económicas y financieras que realiza día a día la entidad, el mismo que arroje resultados verídicos al momento de tomar decisiones empresariales, durante toda su existencia, facilitando la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporcionando a los directivos un conocimiento permanente del flujo de la información contable.

Para llevar a cabo la implementación del Sistema Contable Computarizado se cuenta con el apoyo total de Fábrica Alfarera, que ha brindado la apertura necesaria para aplicar los instrumentos de investigación, como la entrevista y las encuestas, dirigidas a los directivos, personal administrativo. Además se cuenta con los conocimientos y fuentes de información suficientes que permitirán que el trabajo investigativo sea muy productivo y provechoso.

Directamente los resultados de la Implementación de un Sistema Contable Computarizado beneficiarán tanto a la Fábrica Alfarera como institución y en especial a su Departamento Contable Financiero, como se lo expuso anteriormente, ellos son los que llevan a cabo su ejecución, ya que la presente investigación permitirá contar con una información real sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas. Y gracias a la colaboración de las autoridades de la empresa, y a su personal, es factible llevar a cabo el proyecto de investigación.

3.1.3 Objetivos

3.1.3.1. Objetivo General

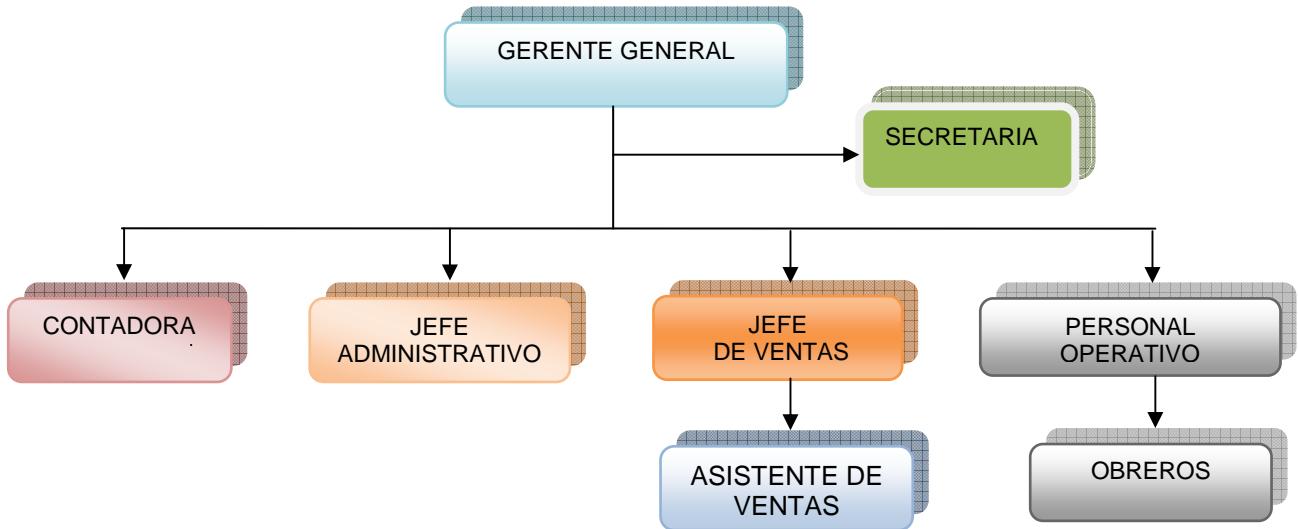
- Implementar un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de Enero del 2008, para mejorar el proceso contable y obtener información confiable y oportuna que sirva de instrumento para la toma de decisiones.

3.1.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar la información económica y financiera de la empresa Fábrica Alfarera.
- Aplicar principios y normas de contabilidad que serán utilizadas en el sistema de inventario permanente.
- Elaborar un sistema contable computarizado que ayude a optimizar los recursos, conocer el proceso contable y obtener una información verdadera y oportuna.

3.1.4 Organigrama Estructural Propuesto

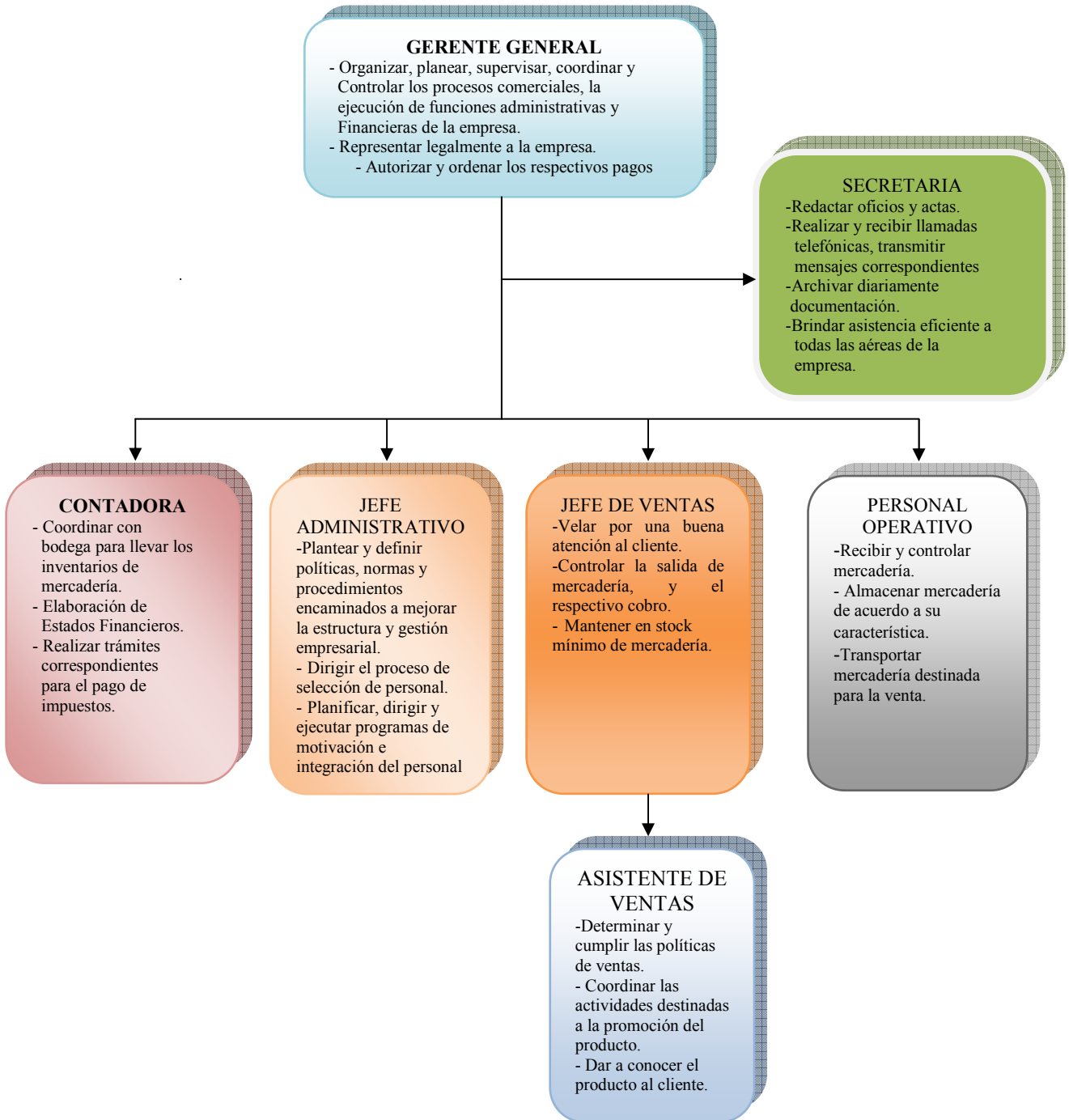
Fábrica Alfarera



Elaborado por: Lorena Calvopiña
Revisado por: Gustavo Albán

3.1.5 Organigrama Funcional Propuesto

Fábrica Alfarera



Elaborado por: Lorena Calvopiña
Revisado por: Gustavo Albán

3.2. Descripción de la Propuesta

3.2.1. Descripción de la Propuesta

El objetivo principal es implementar un Sistema Contable Computarizado “Mónica 8.5” para la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de Enero del 2008, con el propósito de que se cuente con una herramienta útil para los directivos y a su vez para que los usuarios de esta guía se familiaricen con el aprendizaje, conceptos teóricos y aplicaciones de las operaciones que realiza esta empresa.

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

A través de este sistema de inventario permanente y el método promedio ponderado, se logrará determinar los costos de venta del ejercicio, lo que a su vez dará la pauta para conocer si la empresa está ganando o perdiendo en las actividades que realiza.

Este sistema se adaptará a las necesidades que se ha determinado dentro de Fábrica Alfarera (persona natural obligada a llevar contabilidad), el cual contiene: Plan de Cuentas, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Balance General, Kárdex ,Estado de Pérdidas y Ganancias, Balance General, Estado de Flujo de Efectivo.

Los saldos establecidos al 01 de enero del 2008 son los siguientes:

Caja \$200,00, Bancos \$11200,00, Clientes \$5500,00, Inventario de mercaderías desglosado así: Cerámicas \$26166,19, Sanitarios \$4929,64, Cenefas \$796,40, Tejas \$39123,99, Ladrillos \$5050,02, Pisos \$5079,75, Terrenos \$40000,00, Edificios \$12000,00, Equipo de Oficina \$215,00, Depreciación Acumulada Equipo de Oficina \$32,25, Muebles de Oficina \$3250,00, Depreciación Acumulada Muebles de Oficina \$487,50, Equipo de Computo \$1500,00, Depreciación Acumulada Equipo de Computo \$405,41, Vehículos \$14000,00, Depreciación Acumulada Vehículo \$4200,00, Proveedores desglosados así: Kerámicos \$800,00, Cerámica Rialto \$3200,00, Fábrica Pionero \$7500,00, Arcimegos \$4000,00, Sueldos por Pagar \$800,00, Honorarios por Pagar \$5585,83, Cuentas por pagar L/P \$20000,00, Capital autorizado \$4000,00 y Prestamos accionistas \$118000,00.

TRANSACCIONES DEL MES DE ENERO DEL 2008

02-01-08

Según factura N° 001240 se vende 7200 tejas artesanal a la Sra. Laura Castillo a \$0.11 c/u, el cobro es en efectivo.

03-01-08

Según factura N° 009247 de Kerámicos se compra a crédito la siguiente cenefa:

Alicante verde 100 und. \$1.10

List tazas beige 50 und. \$1.10

Estos precios más IVA previo la emisión del comprobante de retención N° 555.

03-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001240 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 002540.

03-01-08

Se paga sueldos pendientes del mes de diciembre del 2007 por \$800 según comprobante de egreso N° 521 y cheque N° 001598.

03-01-08

Según el Comprobante de Egreso N° 522 sale el cheque N° 001599 del Banco Internacional por \$100.00 para crear el fondo de Caja Chica.

04-01-08

Según factura N° 007045 de Cerámica Rialto se compra la siguiente cerámica:
42m² Florenza Verde a \$9.50 c/m² más IVA, esta factura será cancelada en 15 días. Se realiza la respectiva retención según comprobante de retención N° 556.

04-01-08

Según factura N°001241 se vende a la Sra. María Lourdes Granda:

Cerámica Mirage Verde	19m ²	a \$7.00 c/m
Cerámica Florenza Verde	37m ²	a \$10.80 c/m
Cenefa Artica Verde	29m ²	a \$1.25 c/m
Cerámica Bionica Blanca	46m ²	a \$8.52 c/m
Cerámica Jacaranda	55m ²	a \$8.80 c/m

Esto más IVA, nos pagan en efectivo.

04-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001241 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 002650.

04-01-08

Según Comprobante de Egreso N° 523 y cheque N°0015100 se paga \$7500 a la Fabrica Pionero.

04-01-08

Según factura N°008180 se compra al Sr. Wilmer Villamagua, persona natural obligada a llevar contabilidad:

2600m teja ''S'' plana a \$0.50

2100 m Piso Gress 30x30 a \$0.51

2600m Piso Gress 25x25 a \$0.35

1000und. Teja Natural a \$0.09

Esto más IVA. Se hace la retención del 1% según comprobante de retención N° 557, esta factura se cancelara en un mes.

07-01-08

Según factura N° 001242 se vende al Sr. Angel Guachamin 1300 ladrillos a \$ 0.19 y 1800 tejas natural grande a \$0.11 más IVA, nos pagan en efectivo.

07-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001242 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 002730.

07-01-08

Según factura N° 001243 se vende al Sr. Angel Guachamin 200 teja natural grande a \$0.11 c/u más IVA, esta factura queda pendiente de cobro.

07-01-08

Según Comprobante de Egreso N° 524 y cheque N° 0015101 del año anterior se cancela Arcimegos por \$2500.

07-01-08

Según Comprobante de Egreso N° 525 y cheque N° 0015102 se paga una deuda del año anterior a Rialto por \$2000.

07-01-08

Según factura N° 001244 se vende en efectivo al Sr Ignacio Suarez:
2200 und. de teja caramelo a \$0.12 c/u
7900 und. de teja verde a \$0.12 c/u

07-01-08

Según factura N°001056 se compra 5000 ladrillos a \$0.17 c/u al Sr. Marco Hernández persona natural obligada a llevar contabilidad, retenemos el 1% y cancelamos con cheque N°001525 del Banco Internacional.

08-01-08

Según factura N°007056 de Cerámica Rialto se compra:

Gema Beige 42m² a \$ 9.24

Milan Verde 42m² a \$ 9.04 más IVA.

Se realiza la retención según comprobante N°558, esta factura se cancelará en 15 días.

08-01-08

Según factura N° 001245 se vende a la Sra. María de Lourdes Granda 152m² de Cerámica Bionica Blanca a \$8.52 c/m más IVA nos cancela en efectivo.

09-01-08

Se deposita en el Banco Internacional de la factura N° 001245, según papeleta de depósito N° 002810.

09-01-08

El Arq. Hernández nos cancela \$1000 con cheque N° 004591 del Banco de Guayaquil la deuda pendiente del año anterior.

09-01-08

Según factura N°001246 se vende 7000 ladrillos a la constructora Herdoiza Guerrero a \$0.19 c/u más IVA. Nos hacen la retención del 1% y la diferencia nos cancela en efectivo.

09-01-08

Se deposita en el Banco Internacional de la factura N° 001246, según papeleta de depósito N° 002920.

10-01-08

Según factura N°001247 se vende 5100 ladrillos al Sr. Juan Armendáriz a \$0.19 c/u más IVA nos cancela efectivo.

10-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001247 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 002512.

12-01-08

Según factura N°009587 se compra a la Fabrica Pionero:

2424 Teja Tapa Canal Bomarzo a \$0.29 c/u

2424 Teja Redonda Bomarzo a \$0.29 c/u

Se realiza la retención según comprobante N°559.

14-01-08

Según factura N°001248 se vende 1600 tejas verde al Sr. Galo Reina a \$0.12 c/u más IVA, nos cancelan en efectivo.

14-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001248 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 003625.

14-01-08

Se vende factura N°001249 a la Constructora Herdoiza Guerrero en efectivo:

Cerámica Bionica Blanca 190m² a \$8.52 c/m

4 Juegos de baño color blanco con pedestal a \$126.80 c/u.

353m² de teja ''S'' esmaltada a \$10.50 c/m.

14-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001249 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 002740.

15-01-08

Según factura N°001250 se vende a la Sra. Francisca Andrade la siguiente cerámica:

96m² Jacaranda a \$8.80 c/m

4m² Onix Azul a \$7.60c/m

21m² Milan Azul a \$10.27c/m

2 Juegos de baño azul a \$87.89c/u

Mas IVA, nos cancelan con cheque N°001568 del Banco del Austro.

15-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001250 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 003815.

15-01-08

Según factura N° 001251 se vende al Sr. Carlos Escobar:

75m² de Cerámica Florenza Verde a \$10.80 c/m

180m² de Pietra Beige a \$ 9.66 c/m

Más IVA. Nos cancelan con cheque N°001516 del Banco del Austro.

16-01-08

Según factura N° 001252 se vende a la Sra. Liz Erazo:

7300 tejas negras a \$0.12c/u

5200Tejas Cónica Jaspada a \$0.24

16-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001252 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 003912.

17-01-08

Según factura N° 001253 se vende al Sr. Pablo Armendariz:

2000 piso gress 30x30 a \$0.58c/u

2000 teja ''S'' plana a \$0.57c/u, más IVA

2000 piso gress 25x25 a \$0.40c/u

Nos pagan con cheque N°001525 del Banco de Guayaquil.

17-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001253 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 004021.

18-01-08

Según factura N° 001254 se vende a la Sra. Elsa Peralta.

4024 Teja Tapa Canal Bomarzo a \$0.33c/u

7500 Teja Redonda Bomarzo a \$0.33c/u

Nos cancelan con cheque N° 001525 del Banco del Pichincha.

18-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001254 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 004312.

18-01-08

Según factura N°008060 se compra al Sr Wilmer Villamagua

2950 Teja ''S'' plana a \$0.50 c/u

2600 Piso gress 25x25 a \$0.35c/u más IVA

Se realiza la retención del 1% y se cancelara en un mes.

19-01-08

Según Comprobante de Egreso N°527 y cheque N°0015104 cancela \$442.89 por la factura N° 7045 a Cerámica Rialto.

19-01-08

Según Comprobante de Egreso N°528 en efectivo se paga \$45.73 del consumo de luz eléctrica y \$15.40 del consumo de agua potable.

19-01-08

Según factura N°001255 se vende a LUDOTECA

500 Teja Verde a \$0.12

1000 Teja redonda Bomarzo a \$0.33

Nos hacen la retención del 1% y nos cancelan con cheque N°001684 del Banco del Austro.

19-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001255 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 004517.

21-01-08

Según factura N° 1256 se vende a Panavial

1200 Teja artesanal a \$0.11

1200 teja redonda bomarzo a \$0.33

Nos hacen la retención del 1% nos cancelaran en un mes.

21-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001256 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 004711.

23-01-08

Según Comprobante de Egreso N°529 y cheque N°0015105 se cancela \$852.21 por la factura N° 7056 a Cerámica Rialto.

24-01-08

Según factura N°1263 se compra a Pionero:

2304 Teja Tapa Canal Bomarzo a \$0.29 c/u

2304 Teja Redonda Bomarzo a \$0.29c/u

Se hace la retención Según Comprobante N° 560 se cancela en 15 días.

25-01-08

Según factura N°1257 se vende al Sr. René Rodríguez 27m² Pietra Beige a \$9.66.

Nos cancela en efectivo.

25-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001257 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 004812.

25-01-08

Según Comprobante de Egreso N°530 sale el cheque N°0015106 del Banco Internacional por \$96.70 para la reposición del fondo de Caja Chica según el siguiente informe de gastos:

Copias	\$ 2.20
Compra escobas, detergente	\$ 5.40
Combustible	\$ 7.40

Compra chapa para escritorio	\$ 17.80
Pago cambio chapa	\$ 10.00
Pago taxi	\$ 3.00
Compra carpetas, clips	\$ 7.80
Compra 2 resmar papel bond	\$ 8.00
Alquiler internet	\$ 2.30
Impresiones a color	\$ 2.50
Compra azúcar y café	\$ 5.20
Compra pan	\$ 2.00
Compra tarjeta celular para oficina	\$ 10.00
Compra papel higiénico, servilletas	\$ 4.50
Pago copias	\$ 2.30
Compras formularios del SRI	\$ 6.30
	\$ 96.70

26-01-08

Según factura N° 001258 se vende al Sr. Parutec 1120 tejas caramelo a \$0.12 c/u más IVA en efectivo.

26-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001258 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 005015.

28-01-08

Según factura N° 001259 se vende al Centro Comercial Cumbaya 7320 tejas simiplana a \$0.27 c/u más IVA nos cancela en efectivo.

28-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001259 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 005308.

28-01-08

Según Comprobante de Egreso N° 531 y cheque N°0015107se cancela \$1560.57 por la factura 9587de fabrica Pionero.

29-01-08

Según factura N°001260 se vende al Sr. Jhonson Maya 3960 tejas Jaspada Conica a\$0.24 c/u más IVA. Nos cancelan con cheque N°005145 del Banco de Guayaquil.

29-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001260 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 005406.

30-01-08

Se elabora rol de pagos correspondientes al mes de enero.

31-01-08

Según factura N° 001261 se vende al Sr. Luis Maldonado
120m² de Cerámica Milán Verde a \$ 10.27c/m
115m² de Cerámica Gema Beige a \$10.50c/m, nos pagan con cheque N°001513 del Banco del Austro.

31-01-08

Se realiza un depósito de la factura N° 001261 en el Banco Internacional, según papeleta de depósito N° 005613.

FÁBRICA ALFARERA
PLAN DE CUENTAS

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

FÁBRICA ALFARERA
PLAN DE CUENTAS

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

FÁBRICA ALFARERA
PLAN DE CUENTAS

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

FÁBRICA ALFARERA
PLAN DE CUENTAS

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

FÁBRICA ALFARERA
PLAN DE CUENTAS

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

FÁBRICA ALFARERA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2008

1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	Caja	\$ 200,00
1.1.03	Bancos	11200,00
1.1.08	Clientes	5500,00
1.1.08.01	Ángel Guachamin	500,00
1.1.08.02	Arquitecto Hernández	5000,00
1.1.11	Inventario de Mercaderías	81145,99
1.1.11.01	Cerámicas	\$26166,99
1.1.11.02	Sanitarios	4929,64
1.1.11.03	Cenefas	796,40
1.1.11.04	Tejas	39123,99
1.1.11.05	Ladrillos	5050,02
1.1.11.06	Pisos	5079,75
1.2	ACTIVO FIJO	
1.2.01	Terrenos	40000,00
1.2.01.01	Fijo Depreciable	
1.2.02	Edificios	12000,00
1.2.03	Equipo de Oficina	215,00
1.2.03.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-32,25
1.2.04	Muebles de Oficina	3250,00
1.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	-487,50
1.2.05	Equipo de Computo	1500,00
1.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-405,41
1.2.06	Vehículo	14000,00
1.2.06.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-4200,00
	TOTAL ACTIVOS	163885,83

FÁBRICA ALFARERA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2008

2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Proveedores		\$ 15500,00
2.1.01.01	Kerámicos	800,00	
2.1.01.02	Cerámica Rialto	3200,00	
2.1.01.03	Fábrica Pionero	7500,00	
2.1.01.04	Arcimegos	4000,00	
2.1.06	Sueldos por pagar		800,00
2.1.13	Honorarios por pagar		5585,83
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		21885,83
2.2	PASIVO LARGO PLAZO		
2.2.04	Cuentas por pagar		20000,00
2.4	OTROS PASIVOS		
2.04.05	Prestamos accionistas		118000,00
	TOTAL PASIVOS		\$159885,83
3	PATRIMONIO		
3.1.02	Capital autorizado		4000,00
	TOTAL PASIVOS + CAPITAL		\$ 163885,83

GERENTE

CONTADOR

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2008		1			
	1.1.01	Caja		\$ 200,00	
	1.1.02	Bancos		11200,00	
	1.1.08	Clientes		5500,00	
	1.1.08.01	Ángel Guachamin	500,00		
	1.1.08.02	Arquitecto Hernández	5000,00		
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		81145,99	
	1.1.11.01	Cerámicas	\$ 26166,19		
	1.1.11.02	Sanitarios	4929,64		
	1.1.11.03	Cenefas	796,40		
	1.1.11.04	Tejas	39123,99		
	1.1.11.05	Ladrillos	5050,02		
	1.1.11.06	Pisos	5079,75		
	1.2.01	Terrenos		40000,00	
	1.2.02	Edificios		12000,00	
	1.2.03	Equipo de Oficina		215,00	
	1.2.03.01	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina			\$ 32,25
	1.2.04	Muebles de Oficina		3250,00	
	1.2.04.01	(-) Dep. Acum. Muebles de Oficina			487,50
	1.2.05	Equipo de Computo		1500,00	
	1.2.05.01	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo			405,41
	1.2.06	Vehículo		14000,00	
	1.2.06.01	(-) Dep. Acum. Vehículo			4200,00
	2.1.01	Proveedores			15500,00
	2.1.01.01	Kerámicos	800,00		
	2.1.01.02	Cerámica Rialto	3200,00		
	2.1.01.03	Fábrica Pionero	7500,00		
	2.1.01.04	Arcimegos	4000,00		
	2.1.06	Sueldos por pagar			800,00
	2.1.13	Honorarios por pagar			5585,83
	2.2.01	Cuentas por pagar L/P			20000,00
	2.04.05	Prestamos accionistas			118000,00
	3.1.02	Capital autorizado			4000,00
		P/R Estado de Situación Inicial			
		PASAN		\$169010,99	\$169010,99

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$169010,99	\$169010,99
02/01/2008		2			
	1.1.01	Caja		887,04	
	4.1.01	Ventas			792,00
	2.1.03	IVA en ventas			95,04
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001240			
02/01/2008		2.1			
	5.4.01	Costo de ventas		648,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			648,00
		Teja Artesanal 7200*0,09	648,00		
		P/R ventas al precio de costo			
03/01/2008		3			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		165,00	
		Alicante Verde 100 und. * 1,10 (cenefas)	110,00		
		Lizt tasa beige 50 und. * 1,10 (cenefas)	55,00		
	1.1.03	IVA en Compras		19,80	
	2.1.01	Proveedores			183,15
	2.1.01.01	Kerámicos	183,15		
	2.1.04	Retención en la fuente			1,65
		P/R Compra de mer. con F/N° 009247			
03/01/2008		4			
	1.1.02	Bancos		887,04	
	1.1.01	Caja			887,04
		P/R deposito F/N° 001240			
03/01/2008		5			
	2.1.06	Sueldos por pagar		800,00	
	1.1.02	Bancos			800,00
		P/R pagos de sueldos del mes de diciembre			
03/01/2008		6			
	1.1.02	Caja Chica		100,00	
	1.1.02	Bancos			100,00
		P/R fondo de caja chica			
		PASAN		\$172517,87	\$172517,87

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$172517,87	\$172517,87
04/01/2008		7			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		399,00	
		Cerámica Florenza Verde 42m ² *9,50	\$399,00		
	1.1.03	IVA en Compras		47,88	
	2.1.01	Proveedores			442,89
	2.1.01.02	Cerámica Rialto	442,89		
	2.1.04	Retención en la fuente			3,99
		P/R compra a crédito F/N° 007045			
04/01/2008		8			
	1.1.01	Caja		1618,14	
	4.1.01	Ventas			1444,77
	2.1.03	IVA en ventas			173,37
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001241			
04/01/2008		8.1			
	5.4.01	Costo de ventas		1271,14	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			1271,14
		Cerámica Mirage Verde 19m ² * 6,16	117,04		
		Cerámica Florenza Verde 37m ² * 9,50	351,50		
		Cerámica Bionica Blanca 46m ² * 7,50	345,00		
		Cerámica Jacaranda 55m ² * 7,74	425,70		
		Cenefa Alicante Verde 29m ² * 1,10	31,90		
		P/R venta de mds al precio de costo			
04/01/2008		9			
	1.1.02	Bancos		1618,14	
	1.1.01	Caja			1618,14
		P/R deposito F/N° 001241			
04/01/2008		10			
	2.1.01	Proveedores		7500,00	
	2.1.01.03	Fábrica Pionero	7500,00		
	1.1.02	Bancos			7500,00
		P/R cancelación de deuda con F. Pionero			
		PASAN		\$184972,17	\$184972,17

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$184972,17	\$184972,17
04/01/2008		11			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		3371,00	
		Teja "S" plana 2600 * 0,50	\$ 1300,00		
		Teja Artesanal 1000 * 0,09	90,00		
		Piso Gress 30*30 2100 * 0,51	1071,00		
		Piso Gress 25*25 2600 * 0,35	910,00		
	1.1.03	IVA en Compras		404,52	
	2.1.01	Proveedores			3741,81
		Wilmer Villamaigua	3741,81		
	2.1.04	Retención en la fuente			33,71
		P/R comp. de mds a créd. F/N° 009247			
07/01/2008		12			
	1.1.01	Caja		498,40	
	4.1.01	Ventas			445,00
	2.1.03	IVA en ventas			53,40
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001242			
07/01/2008		12.1			
	5.4.01	Costo de ventas		383,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			383,00
		Ladrillos 1300 * 0,17	221,00		
		Teja Natural 1800 * 0,09	162,00		
		P/R venta de mds al precio de costo			
07/01/2008		13			
	1.1.02	Bancos		498,40	
	1.1.01	Caja			498,40
		P/R deposito F/N° 001242			
07/01/2008		14			
	1.1.08	Clientes		24,64	
		Angel Guachamin	24,64		
	4.1.01	Ventas			22,00
	2.1.03	IVA en ventas			2,64
		P/R vent. de mds a créd. con F/N° 001243			
		PASAN		\$190152,13	\$190152,13

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$190152,13	\$190152,13
07/01/2008		14.1			
	5.4.01	Costo de ventas		18,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			18,00
		Teja Natural 200 * 0,09	\$ 18,00		
		P/R venta de mds al precio de costo			
07/01/2008		15			
	2.1.01	Proveedores		2500,00	
	2.1.01.04	Arcimegos	2500,00		
	1.1.02	Bancos			2500,00
		P/R abono a la cuenta de Arcimegos			
07/01/2008		16			
	2.1.01	Proveedores		2000,00	
	2.1.01.02	Cerámica Rialto	2000,00		
	2.1.01	Bancos			2000,00
		P/R abono a la cuenta de Cerámica Rialto			
07/01/2008		17			
	1.1.01	Caja		1357,44	
	4.1.01	Ventas			1212,00
	2.1.03	IVA en ventas			145,44
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001244			
07/01/2008		17.1			
	5.4.01	Costo de ventas		909,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			909,00
		Teja Caramelo 2200 * 0,09	198,00		
		Teja Verde 7900 * 0,09	711,00		
		P/R venta de mercaderías al precio de costo			
07/01/2008		18			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		850,00	
		Ladrillos 5000 * 0,17	850,00		
	1.1.03	IVA en Compras		102,00	
	2.1.01	Bancos			943,50
	2.1.04	Retención en la fuente			8,50
		P/R compra de mercaderías F/N° 001056			
		PASAN		\$197888,57	\$197888,57

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$197888,57	\$197888,57
08/01/2008		19			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		767,76	
		Cerámica Gema Beige 42m2 * 9,24	\$388,08		
		Cerámica Milan Verde 42m2 * 9,04	379,68		
	1.1.03	IVA en Compras		92,13	
	2.1.01	Proveedores			852,21
	2.1.01.02	Cerámica Rialto	852,21		
	2.1.04	Retención en la fuente			7,68
		P/R compra de mds. F/N° 007056			
08/01/2008		20			
	1.1.01	Caja		1450,44	
	4.1.01	Ventas			1295,04
	2.1.03	IVA en ventas			155,40
		P/R ventas de mds. F/N° 001245			
08/01/2008		20.1			
	5.4.01	Costo de ventas		1140,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			1140,00
		Cerámica Bionica Blanca 152m2 * 7,50	1140,00		
		P/R venta de mds al precio de costo			
09/01/2008		21			
	1.1.02	Bancos		1450,44	
	1.1.01	Caja			1450,44
		P/R deposito F/N° 001245			
09/01/2008		22			
	1.1.08	Clientes		1000,00	
		Arq. Hernández	1000,00		
	1.1.02	Bancos			1000,00
		P/R cobro a la cuenta del Arq. Hernández			
09/01/2008		23			
	1.1.01	Caja		1476,30	
	1.1.07	Anticipo retención 1%		13,30	
	4.1.01	Ventas			1330,00
	2.1.03	IVA en ventas			159,60
		P/R ventas de mds. F/N° 001246			
		PASAN		\$205278,94	\$205278,94

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$205278,94	\$205278,94
09/01/2008		23.1			
	5.4.01	Costo de ventas		1190,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			1190,00
		Ladrillos 7000 * 0,17	\$ 1190,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
09/01/2008		24			
	1.1.02	Bancos		1476,30	
	1.1.01	Caja			1476,30
		P/R deposito F/N° 001246			
10/01/2008		25			
	1.1.01	Caja		1085,28	
	4.1.01	Ventas			969,00
	2.1.03	IVA en ventas			116,28
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001247			
10/01/2008		25.1			
	5.4.01	Costo de ventas		867,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			867,00
		Ladrillos 5100 * 0,17	867,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
10/01/2008		26			
	1.1.02	Bancos		1085,28	
	1.1.01	Caja			1085,28
		P/R deposito F/N° 001247			
12/01/2008		27			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		1405,92	
		Teja Canal Bomarzo 2424 * 0,29	702,96		
		Teja Redonda Bomarzo 2424 * 0,29	702,96		
	1.1.03	IVA en Compras		168,71	
	2.1.01	Proveedores			1560,57
	2.1.01.03	Fábrica Pionero	1560,57		
	2.1.04	Retención en la fuente			14,06
		P/R compra de mercaderías F/N° 009587			
		PASAN		\$212557,43	\$212557,43

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$212557,43	\$212557,43
14/01/2008		28			
	1.1.01	Caja		215,04	
	4.1.01	Ventas			192,00
	2.1.03	Iva en ventas			23,04
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001248			
14/01/2008		28.1			
	5.4.01	Costo de ventas		144,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			144,00
		Teja Verde 1600 * 0,09	\$ 144,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
14/01/2008		29			
	1.1.02	Bancos		215,04	
	1.1.01	Caja			215,04
		P/R deposito F/N° 001248			
14/01/2008		30			
	1.1.01	Caja		6474,07	
	1.1.07	Anticipo retención 1%		58,33	
	4.1.01	Ventas			5832,50
	2.1.03	IVA en ventas			699,90
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001249			
14/01/2008		30.1			
	5.4.01	Costo de ventas		5133,04	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			5133,04
		Cerámica Bionica Blanca 190m2 * 7,50	1425,00		
		Juego de baño con pedestal 4 * 111,58	446,32		
		Teja "S" esmaltada 353 * 9,24	3261,72		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
14/01/2008		31			
	1.1.02	Bancos		6474,07	
	1.1.01	Caja			6474,07
		P/R deposito F/N° 001249			
		PASAN		\$231271,02	\$231271,02

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$231271,02	\$231271,02
15/01/2008		32			
	1.1.01	Caja		1418,65	
	4.1.01	Ventas			1266,65
	2.1.03	IVA en ventas			152,00
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001250			
15/01/2008		32.1			
	5.4.01	Costo de ventas		1114,32	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			1114,32
		Cerámica Jacaranda 96m2 * 7,74	\$ 743,04		
		Cerámica Onix Azul 4m2 * 6,69	26,76		
		Cerámica Milan Azul 21m2 * 9,04	189,84		
		Juego de baño azul 2 * 77,34	154,68		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
15/01/2008		33			
	1.1.02	Bancos		1418,65	
	1.1.01	Caja			1418,65
		P/R deposito F/N° 001250			
15/01/2008		34			
	1.1.01	Caja		2854,66	
	4.1.01	Ventas			2548,80
	2.1.03	IVA en ventas			305,86
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001251			
15/01/2008		34.1			
	5.4.01	Costo de ventas		2242,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			2242,00
		Cerámica Florenza Verde 75m2 * 9,50	712,50		
		Cerámica Pietra Beige 180m2 * 8,50	1530,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
16/01/2008		35			
	1.1.01	Caja		2378,88	
	4.1.01	Ventas			2124,00
	2.1.03	IVA en ventas			254,88
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001252			
		PASAN		\$242698,18	\$242698,18

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$242698,18	\$242698,18
16/01/2008		35.1			
	5.4.01	Costo de ventas		1853,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			1853,00
		Teja Negra 7300 * 0,09	\$ 657,00		
		Teja Cónica Jaspada 5200 *0,23	1196,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
16/01/2008		36			
	1.1.02	Bancos		2378,88	
	1.1.01	Caja			2378,88
		P/R deposito F/N° 001252			
17/01/2008		37			
	1.1.01	Caja		3472,00	
	4.1.01	Ventas			3100,00
	2.1.03	IVA en ventas			372,00
		P/R ventas de mds. F/N° 001253			
17/01/2008		37.1			
	5.4.01	Costo de ventas		2720,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			2720,00
		Piso Gress 30*30 2000 * 0,51	1020,00		
		Piso Gress 25*25 2000 * 0,35	700,00		
		Teja "S" Plana 2000 * 0,50	1000,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
17/01/2008		38			
	1.1.02	Bancos		3472,00	
	1.1.01	Caja			3472,00
		P/R deposito F/N° 001253			
18/01/2008		39			
	1.1.01	Caja		4259,27	
	4.1.01	Ventas			3802,92
	2.1.03	IVA en ventas			456,35
		P/R ventas de mds. F/N° 001254			
		PASAN		\$260853,33	\$260853,33

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$260853,33	\$260853,33
18/01/2008		39.1			
	5.4.01	Costo de ventas		3341,96	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			3341,96
		Teja Tapa Canal Bomarzo 4024 * 0,29	\$ 1166,96		
		Teja Redonda Bomarzo 7500 * 0,29	2175,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
18/01/2008		40			
	1.1.02	Bancos		4259,27	
	1.1.01	Caja			4259,27
		P/R deposito F/N° 001254			
18/01/2008		41			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		2385,00	
		Teja "S" Plana 2950 * 0,50	1475,00		
		Piso Gress 25*25 2600 * 0,35	910,00		
	1.1.03	Iva en Compras		286,20	
	2.1.01	Proveedores			2647,35
		Wilmer Villamaigua	2647,35		
	2.1.04	Retención en la fuente			23,85
		P/R comp. de mds. a crédito F/N° 008060			
19/01/2008		42			
	2.1.01	Proveedores		442,89	
	2.1.01.02	Cerámica Rialto	442,89		
	2.1.01	Bancos			442,89
		P/R cancelación de deuda Cerámica Rialto			
19/01/2008		43			
	5.1.19	Energía Eléctrica		45,73	
	5.1.20	Agua Potable		15,40	
	1.1.01	Caja			61,13
		P/R pago de servicios básicos			
19/01/2008		44			
	1.1.01	Caja		432,90	
	1.1.07	Anticipo retención 1%		3,90	
	4.1.01	Ventas			390,00
	2.1.03	IVA en ventas			46,80
		P/R ventas de mds. F/N° 001255			
		PASAN		\$272066,58	\$272066,58

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$272066,58	\$272066,58
19/01/2008		44.1			
	5.4.01	Costo de ventas		335,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			335,00
		Teja Verde 500 * 0,09	\$ 45,00		
		Teja Redonda Bomarzo 1000 * 0,29	290,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
19/01/2008		45			
	1.1.02	Bancos		432,90	
	1.1.01	Caja			432,90
		P/R deposito F/N° 001255			
21/01/2008		46			
	1.1.08	Clientes		586,08	
		Panavial	586,08		
	1.1.07	Anticipo retención 1%		5,28	
	4.1.01	Ventas			528,00
	2.1.03	IVA en ventas			63,36
		P/R ventas de mds. F/N° 001256			
21/01/2008		46.1			
	5.4.01	Costo de ventas		456,00	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			456,00
		Teja Artesanal 1200 * 0,09	108,00		
		Teja Redonda Bomarzo 1200 * 0,29	348,00		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
21/01/2008		47			
	1.1.02	Bancos		586,08	
	1.1.01	Caja			586,08
		P/R deposito F/N° 001256			
23/01/2008		48			
	2.1.01	Proveedores		852,21	
	2.1.01.02	Cerámica Rialto	852,21		
	2.1.01	Bancos			852,21
		P/R cancelación de deuda Cerámica Rialto			
		PASAN		\$275320,13	\$275320,13

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$275320,13	\$275320,13
24/01/2008		49			
	1.1.11	Inventario de Mercaderías		1336,32	
		Teja Tapa Canal Bomarzo 2304 * 0,29	668,16		
		Teja Tapa Redonda Bomarzo 2304 * 0,29	668,16		
	1.1.03	IVA en Compras		160,36	
	2.1.01	Proveedores			1483,32
	2.1.01.03	Fábrica Pionero	1483,32		
	2.1.04	Retención en la fuente			13,36
		P/R compra de mds. a crédito F/N° 001263			
25/01/2008		50			
	1.1.01	Caja		292,12	
	4.1.01	Ventas			260,82
	2.1.03	IVA en ventas			31,30
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001257			
25/01/2008		50.1			
	5.4.01	Costo de ventas		229,50	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			229,50
		Cerámica Pietra Beige 27m2 * 8,50	229,50		
		PR/ venta de mercaderías al precio de costo			
25/01/2008		51			
	1.1.02	Bancos		292,12	
	1.1.01	Caja			292,12
		P/R deposito F/N° 001257			
25/01/2008		52			
	5.1.31	Útiles, papelería, fotocopias		29,10	
	5.1.30	Elementos de aseo y cafetería		17,10	
	5.1.33	Combustibles y lubricantes		7,40	
	5.1.18	Mantenimiento General		27,80	
	5.1.23	Internet		2,30	
	5.1.21	Teléfono		10,00	
	5.1.32	Taxis y buses		3,00	
	1.1.02	Bancos			96,70
		P/R reposición de fondo de caja chica			
		PASAN		\$277727,25	\$277727,25

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$277727,25	\$277727,25
26/01/2008		53			
	1.1.01	Caja		150,53	
	4.1.01	Ventas			134,40
	2.1.03	IVA en ventas			16,13
		P/R ventas de mds. F/N° 001258			
26/01/2008		53.1			
	5.4.01	Costo de ventas		100,80	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			100,80
		Teja Caramelo 1120 * 0,09	\$ 100,80		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
26/01/2008		54			
	1.1.02	Bancos		150,53	
	1.1.01	Caja			150,53
		P/R deposito F/N° 001258			
28/01/2008		55			
	1.1.01	Caja		2213,57	
	4.1.01	Ventas			1976,40
	2.1.03	IVA en ventas			237,17
		P/R ventas de mds. F/N° 001259			
28/01/2008		55.1			
	5.4.01	Costo de ventas		1756,80	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			1756,80
		Teja Semiplana 7320 * 024	1756,80		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
28/01/2008		56			
	1.1.02	Bancos		2213,57	
	1.1.01	Caja			2213,57
		P/R deposito F/N° 001259			
28/01/2008		57			
	2.1.01	Proveedores		1560,57	
	2.1.01.03	Fábrica Pionero	\$ 1560,57		
	1.1.02	Bancos			1560,57
		P/R cancelación de deuda con Fábrica Pionero			
		PASAN		\$285873,62	\$285873,62

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$285873,62	\$285873,62
29/01/2008		58			
	1.1.01	Caja		1064,45	
	4.1.01	Ventas			950,40
	2.1.03	IVA en ventas			114,05
		P/R ventas de mercaderías F/N° 001260			
29/01/2008		58.1			
	5.4.01	Costo de ventas		831,60	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			831,60
		Teja Japiada Conica 3960 * 0,21	831,60		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
29/01/2008		59			
	1.1.02	Bancos		1064,45	
	1.1.01	Caja			1064,45
		P/R deposito F/N° 001260			
30/01/2008		60			
	5.1.02	Sueldo Unificado		3791,94	
	5.1.03	Aporte Patronal		460,72	
	5.1.07	Décimo Tercero		315,99	
	5.1.08	Décimo Cuarto		250,00	
	5.1.09	Vacaciones		158,00	
	5.1.04	Fondos de reserva		315,99	
	2.1.06	Sueldos por pagar			3437,39
	2.1.07	Aporte seguro social por pagar			815,27
	2.1.08	Fondos de reserva por pagar			315,99
	2.1.10	Décimo Tercero por pagar			315,99
	2.1.11	Décimo Cuarto por pagar			250,00
	2.1.12	Prov. Vacaciones por pagar			158,00
		P/R rol de pagos de enero			
31/01/2008		61			
	1.1.01	Caja		2732,69	
	4.1.01	Ventas			2439,90
	2.1.03	IVA en ventas			292,79
		P/R ventas de mds. F/N° 001261			
		PASAN		\$296859,45	\$296854,45

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2008

Pág. N° 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$296859,45	\$296859,45
31/01/2008		61.1			
	5.4.01	Costo de ventas		2147,40	
	1.1.11	Inventario de Mercaderías			2147,40
		Cerámica Milan Verde 120m2 * 9,04	1084,80		
		Cerámica Gema Beige 115m2 * 9,24	1062,60		
		P/R venta de mds. al precio de costo			
31/01/2008		62			
	1.1.02	Bancos		2732,69	
	1.1.01	Caja			2732,69
		P/R deposito F/N° 001261			
		AJUSTES			
31/01/2008		63			
	5.1.16	Cuentas Incobrables		5,93	
	1.1.08.01	Provisión Cuentas Incobrables			5,93
		P/R prov. de cuentas incobrables al 1%			
31/01/2008		64			
	2.1.03	IVA en ventas		3966,80	
	1.1.05	IVA en Compras			1281,60
	2.1.02	IVA por pagar			2685,20
		P/R liquidación del IVA del enero 2008			
31/01/2008		68			
	5.1.27	Depreciación Activos Fijos		474,60	
	1.2.02.01	(-) Dep. Acum. a Edificios			47,50
	1.2.03.01	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina			2,69
	1.2.04.01	(-) Dep. Acum. Muebles de Oficina			40,63
	1.2.05.01	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo			33,78
	1.2.06.01	(-) Dep. Acum. Vehículo			350,00
		P/R dep. de activos fijos enero 2008			
		TOTAL		\$306186,87	\$306186,87

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: CAJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	200,00		200,00	
02/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001240	2	887,04		1087,04	
03/01/2008	Deposito de la F/N° 001240	4		887,04	200,00	
04/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001241	8	1618,14		1818,14	
04/01/2008	Deposito de la F/N° 001241	9		1618,14	200,00	
07/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001242	12	498,40		698,4	
07/01/2008	Deposito de la F/N° 001242	13		498,40	200,00	
07/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001244	17	1357,44		1557,44	
08/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001245	20	1450,44		3007,88	
09/01/2008	Deposito de la F/N° 001245	21		1450,44	1557,44	
09/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001246	23	1476,30		3033,74	
09/01/2008	Deposito de la F/N° 001246	24		1476,30	1557,44	
10/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001247	25	1085,28		2642,72	
10/01/2008	Deposito de la F/N° 001247	26		1085,28	1557,44	
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001248	28	215,04		1772,48	
14/01/2008	Deposito de la F/N° 001248	29		215,04	1557,44	
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001249	30	6474,07		8031,51	
14/01/2008	Deposito de la F/N° 001249	31		6474,07	1557,44	
15/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001250	32	1418,65		2976,09	
15/01/2008	Deposito de la F/N° 001250	33		1418,65	1557,44	
15/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001251	34	2854,66		4412,1	
16/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001252	35	2378,88		6790,98	
16/01/2008	Deposito de la F/N° 001252	36		2378,88	4412,1	
17/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001253	37	3472,00		7884,1	
17/01/2008	Deposito de la F/N° 001253	38		3472,00	4412,1	
18/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001254	39	4259,27		8671,37	

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: CAJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
18/01/2008	Deposito de la F/N° 001254	40		4259,27	4412,1	
19/01/2008	Pago de servicios básicos	43		61,13	4350,97	
19/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001255	44	432,90		4783,87	
19/01/2008	Deposito de la F/N° 001255	45		432,90	4350,97	
21/01/2008	Deposito de la F/N° 001256	47		586,08	3764,89	
25/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001257	50	292,12		4057,01	
25/01/2008	Deposito de la F/N° 001257	51		292,12	3764,89	
26/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001258	53	150,53		3915,42	
26/01/2008	Deposito de la F/N° 001258	54		150,53	3764,89	
28/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001259	55	2213,57		5978,46	
28/01/2008	Deposito de la F/N° 001259	56		2213,57	3764,89	
29/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001260	58	1064,45		4829,34	
29/01/2008	Deposito de la F/N° 001260	59		1064,45	3764,89	
31/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001262	61	2732,69		6497,58	
31/01/2008	Deposito de la F/N° 001262	62		2732,69	3764,89	

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: BANCOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	11200		11200	
03/01/2008	Deposito de la F/N° 001240	4	887,04		12087,04	
03/01/2008	Pago de sueldos del mes de diciembre	5		800,00	11287,04	
03/01/2008	Creación del fondo de caja chica	6		100,00	11187,04	
04/01/2008	Deposito de la F/N° 001241	9	1618,14		12805,18	
04/01/2008	Cancelación de deuda a Fábrica Pionero	10		7500,00	5305,18	
07/01/2008	Deposito de la F/N° 001242	13	498,40		5803,58	
07/01/2008	Abono a la cuenta Arcimegos	15		2500,00	3303,58	
07/01/2008	Abono a la cuenta Cerámica Rialto	16		2000,00	1303,58	
07/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001056	18		943,50	360,08	
09/01/2008	Deposito de la F/N° 001145	21	1450,44		1810,52	
09/01/2008	Cobro a la cuenta del Arq. Hernández	22		1000,00	810,52	
09/01/2008	Deposito de la F/N° 001246	24	1476,30		2286,82	
10/01/2008	Deposito de la F/N° 001247	26	1085,28		3372,10	
14/01/2008	Deposito de la F/N° 001248	29	215,04		3587,14	
14/01/2008	Deposito de la F/N° 001249	31	6474,07		10061,21	
15/01/2008	Deposito de la F/N° 001250	33	1418,65		11479,86	
16/01/2008	Deposito de la F/N° 001252	36	2378,88		13858,74	
17/01/2008	Deposito de la F/N° 001253	38	3472,00		17330,74	
18/01/2008	Deposito de la F/N° 001254	40	4259,27		21590,01	
19/01/2008	Cancelación de la deuda a Cerámica Rialto	42		442,89	21147,12	
19/01/2008	Deposito de la F/N° 001255	45	432,90		21580,02	
21/01/2008	Deposito de la F/N° 001256	47	586,08		22166,10	
23/01/2008	Cancelación de la deuda a Cerámica Rialto	48		852,21	21313,89	
25/01/2008	Deposito de la F/N° 001257	51	292,12		21606,01	

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: BANCOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de Caja Chica	52		96,70	21509,31	
26/01/2008	Deposito de la F/N° 001258	54	150,53		21659,84	
28/01/2008	Deposito de la F/N° 001259	56	2213,57		23873,41	
28/01/2008	Cancelación de la deuda a Fábrica Pionero	57		1560,57	22312,84	
29/01/2008	Deposito de la F/N° 001260	59	1064,45		23377,29	
31/01/2008	Deposito de la F/N° 001262	62	2732,69		26109,98	

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: CLIENTES

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	5500,00		5500,00	
07/01/2008	Venta de mercaderías a crédito F/N° 001243	14	24,64		5524,64	
09/01/2008	Cobro a la cuenta del Arquitecto Hernández	22	1000,00		6524,64	
21/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001256	46	586,08		7710,72	

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: IVA EN COMPRAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009247	3	19,80		19,80	
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 007045	7	47,88		67,68	
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008180	11	404,52		472,20	
07/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001056	18	102,00		574,2	
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19	92,13		666,33	
12/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009587	27	168,71		835,04	
18/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008060	41	286,20		1121,24	
24/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001263	49	160,36		1281,60	
31/01/2008	Liquidación de IVA	64		1281,60	0	

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	81145,89		81145,99	
02/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	2.1		648,00	80497,99	
03/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009247	3	165,00		80662,99	
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 007045	7	399,00		81061,99	
04/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	8.1		1271,14	79790,85	
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008180	11	3371,00		83161,85	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	12.1		383,00	82778,85	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	14.1		18,00	82760,85	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	17.1		909,00	81851,85	
07/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001056	18	850,00		82701,85	
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19	767,76		83469,61	
08/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	20.1		1140,00	82329,61	
09/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	23.1		1190,00	81139,61	
10/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	25.1		867,00	80272,61	
12/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 009587	27	1405,92		81678,53	
14/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	28.1		144,00	81534,53	
14/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	30.1		5133,04	76401,49	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	32.1		1114,32	75287,17	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	34.1		2242,00	73045,17	
16/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	35.1		1853,00	71192,17	
17/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	37.1		2720,00	68472,17	
18/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	39.1		3341,96	65130,21	
18/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008060	41	2385,00		67515,21	
19/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	44.1		335,00	67180,21	
21/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	46.1		456,00	66724,21	
24/01/2008	Compra de mercaderías de la F/N° 001263	49	1336,32		68060,53	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	50.1		229,50	67831,03	
26/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	53.1		100,80	67730,23	
28/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	55.1		1756,80	65973,43	
29/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	58.1		831,60	65141,83	
31/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	61.1		2147,40	62994,43	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CERÁMICAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	26166,19		26166,19	
04/01/2008	Compra de cerámica Florenza Verde	7	399,00		26565,19	
04/01/2008	Venta de cerámica Mirage Verde	8.1		117,04	26448,15	
04/01/2008	Venta de cerámica Florenza Verde	8.1		351,50	26096,65	
04/01/2008	Venta de cerámica Bionica Blanca	8.1		345,00	25751,65	
04/01/2008	Venta de cerámica Jacaranda	8.1		425,70	25325,95	
08/01/2008	Compra de cerámica Gema Beige	19	388,08		25714,03	
08/01/2008	Compra de cerámica Milan Verde	19	379,68		26093,71	
08/01/2008	Venta de cerámica Bionica Blanca	20.1		1140,00	24953,71	
14/01/2008	Venta de cerámica Bionica Blanca	30.1		1425,00	23528,71	
15/01/2008	Venta de cerámica Jacaranda	32.1		743,04	22785,67	
15/01/2008	Venta de cerámica Onix Azul	32.1		26,76	22758,91	
15/01/2008	Venta de cerámica Milan Aul	32.1		189,84	22569,07	
15/01/2008	Venta de cerámica Florenza Verde	34.1		712,50	21856,57	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CERÁMICAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/01/2008	Venta de cerámica Pietra Beige	34.1		1530,00	20326,57	
25/01/2008	Venta de cerámica Pietra Beige	50.1		229,50	20097,07	
31/01/2008	Venta de cerámica Milan Verde	61.1		1084,80	19012,27	
31/01/2008	Venta de cerámica Gema Beige	61.1		1062,60	17949,67	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: SANITARIOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	4929,64		4929,64	
14/01/2008	Venta de sanitarios con pedestal	30.1		446,32	4483,32	
15/01/2008	Venta de sanitarios de olor	30.1		154,68	4328,64	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CENEFAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	796,40		796,40	
03/01/2008	Compra de cenefas Alicante Verde	3	110,00		906,40	
03/01/2008	Compra de cenefas List Tasa Beige	3	55,00		961,40	
04/01/2008	Venta de cenefas Alicante Verde	8.1		31,90	929,50	

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: TEJAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	39123,99		39123,99	
02/01/2008	Venta de Teja Artesanal	2.1		648,00	38475,99	
04/01/2008	Compra de Teja "S" Plana	11	1300,00		39775,99	
04/01/2008	Compra de Teja Natural	11	90,00		39865,99	
07/01/2008	Venta de Teja Natural	12.1		162,00	39703,99	
07/01/2008	Venta de Teja Natural	14.1		18,00	39685,99	
07/01/2008	Venta de Teja Caramelo	17.1		198,00	39487,99	
07/01/2008	Venta de Teja Verde	17.1		711,00	38776,99	
12/01/2008	Compra de Teja Canal Bomarzo	27	702,96		39479,95	
12/01/2008	Compra de Teja Redonda Bomarzo	27	702,96		40182,91	
14/01/2008	Venta de Teja Verde	28.1		144,00	40038,91	
14/01/2008	Venta de Teja "S" Esmaltada	30.1		3261,72	36777,19	
16/01/2008	Venta de Teja Negra	35.1		657,00	36120,19	
16/01/2008	Venta de Teja Conica Jaspiada	35.1		1196,00	34924,19	
17/01/2008	Venta de Teja "S" Plana	37.1		1000,00	33924,19	
18/01/2008	Venta de Teja Canal Bomarzo	39.1		1166,96	32757,23	
18/01/2008	Venta de Teja Redonda Bomarzo	39.1		2175,00	30582,23	
18/01/2008	Compra de Teja "S" Plana	41	1475,00		32057,23	
19/01/2008	Venta de Teja Verde	44.1		45,00	32012,23	
19/01/2008	Venta de Teja Redonda Bomarzo	44.1		290,00	31722,23	
21/01/2008	Venta de Teja Artesanal	46.1		108,00	31614,23	
21/01/2008	Venta de Teja Redonda Bomarzo	46.1		348,00	31266,23	
24/01/2008	Compra de Teja Canal Bomarzo	49	668,16		31934,39	
24/01/2008	Compra de Teja Redonda Bomarzo	49	668,16		32602,55	
26/01/2008	Venta de Teja Caramelo	53.1		100,80	32501,75	
28/01/2008	Venta de Teja Semiplana	55.1		1756,80	30744,95	
29/01/2008	Venta de Teja Jaspiada Conica	58.1		831,60	29913,35	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: LADRILLOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de situación Inicial	1	5050,02		5050,02	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	12.1		221,00	4829,02	
07/01/2008	Compra de mercaderías F/Nº 0001056	18	850,00		5679,02	
09/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	23.1		1190,00	4489,02	
10/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	25.1		867,00	3622,02	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: PISOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	5079,75		5079,75	
04/01/2008	Compra de Pisos Gress 30x30	11	1071,00		6150,75	
04/01/2008	Compra de Pisos Gress 25x25	11	910,00		7060,75	
17/01/2008	Venta de Pisos Gress 30x30	37.1		1020,00	6040,75	
17/01/2008	Venta de Pisos Gress 25x25	37.1		700,00	5340,75	
18/01/2008	Compra de Pisos Gress 25x25	41	910,00		6250,75	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: TERRENOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	40000,00		40000,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: EDIFICIOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	12000,00		12000,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	65		47,50		47,50

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: EQUIPO DE OFICINA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	215,00		215,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		32,25		32,25
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	65		2,69		34,94

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: MUEBLES DE OFICINA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	3250,00		3250,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		487,50		487,50
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	65		40,63		528,13

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: EQUIPO DE COMPUTO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	1500,00		1500,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		405,41		405,41
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	65		33,78		439,19

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: VEHÍCULO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	14000,00		14000,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		4200,00		4200,00
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	65		350,00		4550,00

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: PROVEEDORES						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		15500,00		15500,00
03/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009247	3		183,15		15683,15
04/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007045	7		442,89		16126,04
04/01/2008	Cancelación de deuda a Fábrica Pionero	10	7500,00			8626,04
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008180	11		3741,81		12367,85
07/01/2008	Abono a la cuenta de Cerámica Rialto	15	2500,00			9867,85
07/01/2008	Abono a la cuenta de Cerámica Rialto	16	2000,00			7867,85
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19		852,21		8720,06
12/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 009587	27		1560,57		10280,63
18/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008060	41		2647,35		12927,98
19/01/2008	Cancelación de deuda a Cerámica Rialto	42	442,89			12485,09
23/01/2008	Cancelación de deuda a Cerámica Rialto	48	852,21			11632,88
24/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001263	49		1483,32		13116,2
28/01/2008	Cancelación de deuda Fábrica Pionero	57	1560,57			11555,63

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: SUELDOS POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Estado de Situación Inicial	1		800,00		800,00
03/01/2008	Pago de sueldos del mes de diciembre	5	800,00			0
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60		3437,39		3437,39

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: HONORARIOS POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		5585,83		5585,83

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CUENTAS POR PAGAR L/P						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		20000,00		20000,00

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: PRESTAMOS ACCIONISTAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		118000,00		118000,00

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: IVA POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2008	Liquidación del IVA	64		2685,20		2685,20

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CAPITAL AUTORIZADO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		4000,00		4000,00

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: VENTAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001240	2		792,00		792,00
04/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001241	8		1444,77		2236,77
07/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001242	12		445,00		2681,77
07/01/2008	Venta de mercaderías a crédito F/N° 001243	14		22,00		2703,77
07/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001244	17		1212,00		3915,77
08/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001245	20		1295,04		5210,81
09/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001246	23		1330,00		6540,81
10/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001247	25		969,00		7509,81
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001248	28		192,00		7701,81
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001249	30		5832,50		13534,31
15/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001250	32		1266,65		14800,96
15/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001251	34		2548,80		17349,76
16/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001252	35		2124,00		19473,76
17/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001253	37		3100,00		22573,76
18/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001254	39		3802,92		26376,68
19/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001255	44		390,00		26766,68
21/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001256	46		528,00		27294,68
25/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001257	50		260,82		27555,50
26/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001258	53		134,40		27689,90
28/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001259	55		1976,40		29666,30
29/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001260	58		950,40		30616,70
31/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001262	61		2439,90		33056,60

**FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: IVA EN VENTAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001240	2		95,04		95,04
04/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001241	8		173,37		268,41
07/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001242	12		53,40		321,81
07/01/2008	Venta de mercaderías a crédito F/N° 001243	14		2,64		324,45
07/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001244	17		145,44		469,89
08/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001245	20		155,40		625,29
09/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001246	23		159,6		784,89
10/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001247	25		116,28		901,17
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001248	28		23,04		924,21
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001249	30		699,90		1624,11
15/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001250	32		152		1776,11
15/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001251	34		305,86		2081,97
16/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001252	35		254,88		2336,85
17/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001253	37		372,00		2708,85
18/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001254	39		456,35		3165,2
19/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001255	44		46,80		3212
21/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001256	46		63,36		3275,36
25/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001257	50		31,30		3306,66
26/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001258	53		16,13		3322,79
28/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001259	54		237,17		3559,96
29/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001260	58		114,05		3674,01
31/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001262	61		292,79		3966,80
31/01/2008	Liquidación de IVA	64	3966,80		3966,80	0

FÁBRICA ALFARERA
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: COSTO DE VENTAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	2.1	648,00		648,00	
04/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	8.1	1271,14		1919,14	
07/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	12.1	383,00		2302,14	
07/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	14.1	18,00		2320,14	
07/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	17.1	909,00		3229,14	
08/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	20.1	1140,00		4369,14	
09/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	23.1	1190,00		5559,14	
10/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	25.1	867,00		6426,14	
14/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	28.1	144,00		6570,14	
14/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	30.1	5133,04		11703,18	
15/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	32.1	1114,32		12817,50	
15/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	34.1	2242,00		15059,50	
16/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	35.1	1853,00		16912,50	
17/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	37.1	2720,00		19632,50	
18/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	39.1	3341,96		22974,46	
19/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	44.1	335,00		23309,46	
21/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	46.1	456,00		23765,46	
25/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	50.1	229,50		23994,96	
26/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	53.1	100,80		24095,76	
28/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	55.1	1756,80		25852,56	
29/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	58.1	831,60		26684,16	
31/01/2008	Ventas de mercaderías al precio de costo	61.1	2147,40		28831,56	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009247	3		1,65		1,65
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 007045	7		3,99		5,64
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008180	11		33,71		39,35
07/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001056	18		8,50		47,85
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19		7,68		55,53
12/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009587	27		14,06		69,59
18/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 008060	41		23,85		93,44
24/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001263	49		13,36		106,80

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CAJA CHICA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/01/2008	Crear el fondo de caja chica	6	100,00		100,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN 1%						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Venta de mercaderías F/N° 001246	23	13,30		13,30	
14/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001249	30	58,33		71,63	
19/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001255	44	3,9		75,53	
21/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001256	46	5,28		80,81	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: LUZ ELÉCTRICA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
19/01/2008	Pago de servicios básicos	43	45,73		45,73	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: AGUA POTABLE						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
19/01/2008	Pago de servicios básicos	43	15,40		15,40	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: UTILES, PAPELERÍA, FOTOCOPIAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	29,10		29,10	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	17,10		17,10	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	7,40		7,40	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: MANTENIMIENTO GENERAL						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	27,80		27,80	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: INTERNET						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	2,30		2,30	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: TELÉFONO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	10,00		10,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: TAXIS Y BUSES						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2008	Reposición del fondo de caja chica	52	3,00		3,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: SUELDO UNIFICADO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60	3791,94		3791,94	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: APORTE PATRONAL						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60	460,72		460,72	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DÉCIMO TERCERO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60	315,99		315,99	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DÉCIMO CUARTO						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60	250,00		250,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: VACACIONES						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60	158,00		158,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: FONDOS DE RESERVA						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60	315,99		315,99	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: APORTE SEGURO SOCIAL POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60		815,27		815,27

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: FONDOS DE RESERVA POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60		315,99		315,99

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DÉCIMO TERCERO POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del es de enero	60		315,99		315,99

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DÉCIMO CUARTO POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	61		250,00		250,00

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: PROV. VACACIONES POR PAGAR						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/01/2008	Rol de pagos del mes de enero	60		158,00		158,00

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: CUENTAS INCOBRABLES						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	63	5,93		5,93	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	63		5,93		5,93

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR PRINCIPAL						
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2008	Depreciación de activos fijos del mes de enero	65	474,60		474,60	

MAYORES AUXILIARES DE LA CUENTA CLIENTES

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Ángel Guachamin				Cuenta: CLIENTES		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	500,00		500,00	
07/01/2008	Venta de mercaderías a crédito	14	24,64		524,64	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Arquitecto Hernández				Cuenta: CLIENTES		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1	5000,00		1000,00	
09/01/2008	Cobro a la cuenta del Arquitecto Hernández	22	1000,00		6000,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Panavial				Cuenta: CLIENTES		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
09/01/2008	Venta de mercaderías F/N° 001256	46	586,08		586,08	

MAYORES AUXILIARES DE LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Biónica Blanca			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2910,00		2910,00	
04/01/2008	Venta de mercadería al precio de costo	8.1		345,00	2565,00	
08/01/2008	Venta de mercadería al precio de costo	20.1		1140,00	1425,00	
14/01/2008	Venta de mercadería al precio de costo	30.1		1425,00	0	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Pietra Beige			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2907,00		2907,00	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	34.1		1530,00	1377,00	
25/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	50.1		229,50	1147,50	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Jacaranda			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2910,24		2910,24	
04/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	8.1		425,70	2484,54	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	33.1		743,04	1741,50	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Onix Azul			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2910,15		2910,15	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	32.1		26.76	2883,39	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Milán Azul			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2901,84		2901,84	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	32.1		189,84	2712,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Milán Verde			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2901,84		2901,84	
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19	379,68		3281,52	
31/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	61.1		1084,8	2196,72	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Gema Beige			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2910,6		2910,6	
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19	388,08		3298,68	
31/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	61.1		1062,6	2236,08	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Florenza Verde			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2907,00		2907,00	
04/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007045	7	399,00		3306,00	
04/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	8.1		351,50	2954,50	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	34.1		712,50	2242,00	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Mirage Verde			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2907,52		2907,52	
04/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	8.1		117,04	2790,48	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Sanitario con Pedestal			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2454,76		2454,76	
14/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	32.1		446,32	2008,44	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Sanitario de Color			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2474,88		2474,88	
15/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	32.1		154,68	2320,20	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cenefas Alicante Verde			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		398,20		398,20	
03/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009247	3	110,00		508,20	
04/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	8.1		31,90	476,30	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cenefas List Tasas Beige				Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		398,20		398,20	
03/01/2008	Compra de mercaderías S/F 009247	3	55,00		453,20	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja "S" Plana				Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,00		3260,00	
04/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 008180	11	1300,00		4560,00	
17/01/2008	Venta de mercaderías a precio de costo	37.1		1000,00	3560,00	
18/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 008060	41	1475,00		5035,00	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Caramelo				Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,25		3260,25	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	17.1		198,00	3062,25	
26/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	53.1		110,80	2961,45	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Verde			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,25		3260,25	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	17.1		711,00	2549,25	
14/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	28.1		144,00	2405,25	
19/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	44.1		45,00	2360,25	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Negra			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,25		3260,25	
16/01/2008	Venta de mercaderías	35.1		657,00	2603,25	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Cónica Jaspiada			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,25		3260,25	
16/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	35.1		1196,00	2064,25	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Canal Bomarzo			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,18		3260,18	
12/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009587	27	702,96		3963,14	
18/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	39.1		1166,96	2796,18	
24/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001263	49	668,16		3464,34	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Redonda Bomarzo			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,18		3260,18	
12/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009587	27	702,96		3963,14	
18/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	39.1		2175,00	1788,14	
19/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	44.1		290,00	1498,14	
21/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	46.1		348,00	1150,00	
24/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001263	49	668,16		1818,3	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Semiplana			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,16		3260,16	
28/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	55.1		1756,80	1503,36	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Jaspada Cónica			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,25		3260,25	
29/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	58.1		831,60	2428,65	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja "S" Esmaltada			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3261,72		3261,72	
14/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	30.1		3261,72	0	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Natural			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260.25		3260.25	
04/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 008180	11	90,00		3350,25	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	12.1		162,00	3188,25	
07/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	14.1		18,00	3170,25	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Teja Artesanal			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		3260,25		3260,25	
02/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	2.1		648,00	2612,25	
21/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	46.1		108,00	2504,25	

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Pisos Gress 30x30			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2539,80		2539,80	
04/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 008180	11	1071		3610,80	
17/01/2008	Venta de mercadería al precio de costo	37.1		1020,00	2590,80	

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Pisos Gress 25x25			Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍAS			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Saldo Inicial		2539,95		2539,95	
04/01/2008	Compra de mercadería F/N° 008180	11	910,00		3449,95	
17/01/2008	Venta de mercaderías al precio de costo	37.1		700,00	2749,95	
18/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 008060	41	910,00		3659,95	

MAYORES AUXILIARES DE LA CUENTA PROVEEDORES

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Kerámicos			Cuenta: PROVEEDORES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		800		800
03/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009247	3		183,15		983,15

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Cerámica Rialto				Cuenta: PROVEEDORES		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		3200,00		3200,00
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N°007045	7		442,89		3642,89
07/01/2008	Abono a la cuenta Cerámica Rialto	16	2000,00			1642,89
08/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 007056	19		852,21		2495,10
19/01/2008	Cancelación de deuda a Cerámica Rialto	42	442,89			2052,21
23/01/2008	Cancelación de deuda a Cerámica Rialto	48	852,21			1200,00

FÁBRICA ALFARERA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Fábrica Pionero				Cuenta: PROVEEDORES		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		7500,00		7500,00
04/01/2008	Cancelación de deuda a Fábrica Pionero	10	7500,00			0
12/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 009587	27		1560,57		1560,57
24/01/2008	Compra de mercaderías F/N° 001263	49		1483,32		3043,89
28/01/2008	Cancelación de deuda a Fábrica Pionero	57	1560,57			1483,32

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Arcimegos			Cuenta: PROVEEDORES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2008	Estado de Situación Inicial	1		4000,00		4000,00
07/01/2008	Abono a la cuenta Arcimegos	15	2500,00			1500,00

FÁBRICA ALFARERA LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: Wilmer Villamaigua			Cuenta: PROVEEDORES			
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008180	11		3741,81		3741,81
18/01/2008	Compra de mercaderías a crédito F/N° 008060	41		2647,35		6389,16

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CERÁMICA BIONICA BLANCA

Máximo: 500

Mínimo: 200

Código: CJ-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							388	7,50	2910,00
04/01/2008	Venta de mercaderías				46	7,5	345,00	342	7,50	2565,00
08/01/2008	Venta de mercaderías				152	7,5	1140,00	190	7,50	1425,00
14/01/2008	Venta de mercaderías				190	7,5	1425,00	0	0	0

PRODUCTO: CERÁMICA PIETRA BEIGE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CP-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							342	8,50	2907,00
15/01/2008	Venta de mercaderías				180	8,50	1530,00	162	8,50	1377,00
25/01/2008	Venta de mercaderías				27	8,50	229,50	135	8,50	1147,50

FÁRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CERÁMICA JACARANDA

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CJ-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							376	7,74	2910,24
04/01/2008	Venta de mercaderías				55	7,74	425,70	321	7,74	2484,54
15/01/2008	Venta de mercaderías				96	7,74	743,04	225	7,74	1741,50

PRODUCTO: CERÁMICA ONIX AZUL

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: COA-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							435	6,69	2910,15
15/01/2008	Venta de mercaderías				4	6,69	26,76	431	6,69	2883,39

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CERÁMICA MILAN AZUL

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CMA-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							321	9,04	2901,84
15/01/2008	Venta de mercaderías				21	9,04	189,84	300	9,04	2712,00

PRODUCTO: CERÁMICA MILAN VERDE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CMV-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							321	9,04	2901,84
08/01/2008	Compra de mercaderías	42	9,04	379,68				363	9,04	3281,52
31/01/2008	Venta de mercaderías				120	9,04	1084,80	243	9,04	2196,72

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CERÁMICA GEMA BEIGE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CGB-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unitario	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							315	9,24	2910,60
08/01/2008	Compra de mercaderías	42	9,24	388,08				357	9,24	3298,68
31/01/2008	Venta de mercaderías				115	9,24	1062,60	242	9,24	2236,08

PRODUCTO: CERÁMICA FLORENZA VERDE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CFV-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							306	9,50	2907,00
04/01/2008	Compra de mercaderías	42	9,50	399,00				348	9,50	3306,00
04/01/2008	Venta de mercaderías				37	9,50	351,50	311	9,50	2954,50
15/01/2008	Venta de mercaderías				75	9,50	712,50	236	9,50	2242,00

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CERÁMICA MIRAGE VERDE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: MV-1

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Inventario Inicial							472	6,16	2907,52
04/01/2008	Venta de mercaderías				19	6,16	117,04	453	6,16	2790,48

PRODUCTO: SANITARIOS BAÑOS COLOR

Máximo: 50

Mínimo: 10

Código: SBC-2

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Inventario Inicial							32	77,34	2474,88
15/01/2008	Venta de mercaderías				2	77,34	154.68	30	77,34	2320,20

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO SANITARIOS BAÑOS CON PEDESTAL

Máximo: 50

Mínimo: 10

Código: SBP-2

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							22	111,58	2454,76
14/01/2008	Venta de mercaderías				4	111,58	446,32	18	111,58	2008,44

PRODUCTO: CENEFA ALICANTE VERDE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CAV-3

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							362	1,10	398,20
03/01/2008	Compra de mercaderías	100	1,10	110,00				462	1,10	508,20
04/01/2008	Venta de mercaderías				29	1,10	31,90	433	1,10	476,30

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO CENEFA LIST TASAS BEIGE

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: CLTB-3

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Inventario Inicial							362	1,10	398,20
03/01/2008	Compra de mercaderías	50	1,10	55,00				412	1,10	453,20

PRODUCTO: LADRILLOS

Máximo: 30000

Mínimo: 10000

Código: L-4

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							29706	0,17	5050,02
07/01/2008	Venta de mercaderías				1300	0,17	221,00	28406	0,17	4829,02
07/01/2008	Compra de mercaderías	5000	0,17	850,00				33406	0,17	5679,02
09/01/2008	Venta de mercaderías				7000	0,17	1190,00	26406	0,17	4489,02
10/01/2008	Venta de mercaderías				5100	0,17	867,00	21306	0,17	3622,02

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PISOS GRESS 30*30

Máximo: 8000

Mínimo: 2000

Código: PG30-5

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							4980	0,51	2539,80
04/01/2008	Compra de mercaderías	2100	0,51	1071,00				7080	0,51	3610,80
17/01/2008	Venta de mercaderías				2000	0,51	1020,00	5080	0,51	2590,80

PRODUCTO: PISOS GRESS 25*25

Máximo: 10000

Mínimo: 2000

Código: PG25-5

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							7257	0,35	2539,95
04/01/2008	Compra de mercaderías	2600	0,35	910,00				9857	0,35	3449,95
17/01/2008	Venta de mercaderías				2000	0,35	700,00	7857	0,35	2749,95
18/01/2008	Compra de mercaderías	2600	0,35	910,00				10457	0,35	3659,95

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TEJA "S" PLANA

Máximo: 40000

Mínimo: 20000

Código: TP-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							6520	0,50	3260,00
04/01/2008	Compra de mercaderías	2600	0,50	1300,00				9120	0,50	4560,00
17/01/2008	Venta de mercaderías				2000	0,50	1000,00	7120	0,50	3560,00
18/01/2008	Compra de mercaderías	2950	0,50	1475,00				10070	0,50	5035,00

PRODUCTO: TEJAS CAMELO

Máximo: 40000

Mínimo: 20000

Código: TC-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							36225	0,09	3260,25
07/01/2008	Venta de mercadería				2200	0,09	198,00	34025	0,09	3062,25
26/01/2008	Venta de mercadería				1120	0,09	100,80	32905	0,09	2961,45

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TEJA VERDE

Máximo: 40000

Mínimo: 20000

Código: TV-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							36225	0,09	3260,25
07/01/2008	Venta de mercadería				7900	0,09	711,00	28325	0,09	2549,25
14/01/2008	Venta de mercadería				1600	0,09	144,00	26725	0,09	2405,25
19/01/2008	Venta de mercadería				500	0,09	45,00	26225	0,09	2360,25

PRODUCTO: TEJA NEGRA

Máximo: 40000

Mínimo: 20000

Código: TN-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							36225	0,09	3260,25
16/01/2008	Venta de mercadería				7300	0,09	657,00	28925	0,09	2603,25

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TEJA CONICA JASPIADA

Máximo: 15000

Mínimo: 7000

Código: TCJ-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							14175	0,23	3260,25
16/01/2008	Venta de mercadería				5200	0,23	1196,00	8975	0,23	2064,25

PRODUCTO: TEJA CANAL BOMARZO

Máximo: 15000

Mínimo: 7000

Código: TCB-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							11242	0,29	3260,18
12/01/2008	Compra de mercadería	2424	0,29	702,96				13666	0,29	3963,14
18/01/2008	Venta de mercadería				4024	0,29	1166,96	9642	0,29	2796,18
24/01/2008	Compra de mercadería	2304	0,29	668,16				11946	0,29	3464,34

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TEJA REDONDA BOMARZO

Máximo: 15000

Mínimo: 7000

Código: TRB-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							11242	0,29	3260,18
12/01/2008	Compra de mercadería	2424	0,29	702,96				13666	0,29	3963,14
18/01/2008	Venta de mercadería				7500	0,29	2175,00	6166	0,29	1788,14
19/01/2008	Venta de mercadería				1000	0,29	290,00	5166	0,29	1498,14
21/01/2008	Venta de mercaderías				1200	0,29	348,00	3966	0,29	1150,14
24/01/2008	Compra de mercaderías	2304	0,29	668,16				6270	0,29	1818,30

PRODUCTO: TEJA SEMIPLANA

Máximo: 15000

Mínimo: 7000

Código: TS-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							13584	0,24	3260,16
28/01/2008	Venta de mercadería				7320	0,24	1756,80	6264	0,24	1503,36

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TEJA JASPIADA CONICA

Máximo: 15000

Mínimo: 7000

Código: TJC-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							15525	0,21	3260,16
29/01/2008	Venta de mercadería				3960	0,21	831,60	11565	0,21	2428,65

PRODUCTO: TEJA "S" ESMALTADA

Máximo: 500

Mínimo: 100

Código: TSE-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							353	9,24	3261,72
14/01/2008	Venta de mercadería				353	9,24	3261,72	0	0	0

FÁBRICA ALFARERA
KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TEJA NATURAL

Máximo: 40000

Mínimo: 10000

Código: TN-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							36225	0,09	3260,25
04/01/2008	Compra de mercadería	1000	0,09	90,00				37225	0,09	3350,25
07/01/2008	Venta de mercadería				1800	0,09	162,00	35425	0,09	3188,25
07/01/2008	Venta de mercadería				200	0,09	18,00	35225	0,09	3170,25

PRODUCTO: TEJA ARTESANAL

Máximo: 40000

Mínimo: 10000

Código: TA-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V.Total	Cant.	V. Unit.	V.Total
01/01/2008	Saldo Inicial							36225	0,09	3260,25
02/01/2008	Venta de mercadería				7200	0,09	648,00	29025	0,09	2612,25
21/01/2008	Venta de mercadería				1200	0,09	108,00	27825	0,09	2504,25

FÁBRICA ALFARERA
ROL DE PAGO
Correspondiente al mes de enero

N°	Nombre	Cargo	Sueldo Unificado	Dias Trabajados	Sueldo Unificado correspondiente	Valor Hora	Horas Extras Recargo 50%	Valor	Horas Extras Recargo 100%	Valor	Total Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal IESS	Total Egresos	Liquido a Recibir
1	Alban Gustavo	Gerente	600,00	31	600,00	2,42	0	-	0	-	-	600,00	56,10	56,10	543,90
2	Alban Juan Carlos	Gerente Vtas	250,00	30	241,94	1,01	0	-	0	-	-	241,94	22,62	22,62	219,31
3	Chiluisa Edison	Obrero	200,00	31	200,00	0,81	0	-	0	-	-	200,00	18,70	18,70	181,30
4	Chungandro Doris	Contadora	400,00	31	400,00	1,61	0	-	0	-	-	400,00	37,40	37,40	362,60
5	Martinez Karina	Asistente Vtas	250,00	31	250,00	1,01	0	-	0	-	-	250,00	23,38	23,38	226,63
6	Muso Delfin	Obrero	200,00	31	200,00	0,81	0	-	0	-	-	200,00	18,70	18,70	181,30
7	Muso Mariana	Obrero	200,00	31	200,00	0,81	0	-	0	-	-	200,00	18,70	18,70	181,30
8	Núñez Elsa	Gerente Adm.	300,00	28	270,97	1,21	0	-	0	-	-	270,97	25,34	25,34	245,63
9	Sánchez Humberto	Obrero	200,00	30	193,55	0,81	0	-	0	-	-	193,55	18,10	18,10	175,45
10	Toapanta Edwin	Obrero	200,00	27	174,19	0,81	0	-	0	-	-	174,19	16,29	16,29	157,91
11	Troya Ernesto	Supervisor Obra	200,00	31	200,00	0,81	0	-	0	-	-	200,00	18,70	18,70	181,30
12	Troya Gabriela	Secretaria	300,00	31	300,00	1,21	0	-	0	-	-	300,00	28,05	28,05	271,95
13	Zumba Edison	Obrero	200,00	25	161,29	0,81	0	-	0	-	-	161,29	15,08	15,08	146,21
14	Zumba Raúl	Obrero	200,00	31	200,00	0,81	0	-	0	-	-	200,00	18,70	18,70	181,30
15	Zumba Roberto	Obrero	200,00	31	200,00	0,81	0	-	0	-	-	200,00	18,70	18,70	181,30
TOTALES			3.900,00		3.791,94		-	-	-	-	-	3.791,94	354,55	354,55	3.437,39

ROL DE PROVISIONES

N°	Nombre	Cargo	Sueldo Unificado	Dias Trabajados	Dmo Tercero	Dmo Cuarto	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Patronal IESS	Total Provisiones
1	Alban Gustavo	Gerente	600,00	31	50,00	16,67	25,00	50,00	72,90	214,57
2	Alban Juan Carlos	Gerente Vtas	241,94	30	20,16	16,67	10,08	20,16	29,40	96,47
3	Chiluisa Edison	Obrero	200,00	31	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,63
4	Chungandro Doris	Contadora	400,00	31	33,33	16,67	16,67	33,33	48,60	148,60
5	Martinez Karina	Asistente Vtas	250,00	31	20,83	16,67	10,42	20,83	30,38	99,13
6	Muso Delfin	Obrero	200,00	31	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,63
7	Muso Mariana	Obrero	200,00	31	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,63
8	Núñez Elsa	Gerente Adm.	270,97	28	22,58	16,67	11,29	22,58	32,92	106,04
9	Sánchez Humberto	Obrero	193,55	30	16,13	16,67	8,06	16,13	23,52	80,51
10	Toapanta Edwin	Obrero	174,19	27	14,52	16,67	7,26	14,52	21,16	74,12
11	Troya Ernesto	Supervisor Obra	200,00	31	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,63
12	Troya Gabriela	Secretaria	300,00	31	25,00	16,67	12,50	25,00	36,45	115,62
13	Zumba Edison	Obrero	161,29	25	13,44	16,67	6,72	13,44	19,60	69,87
14	Zumba Raúl	Obrero	200,00	31	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,63
15	Zumba Roberto	Obrero	200,00	31	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,63
TOTALES			3791,94		315,99	250,00	158,00	315,99	460,72	1.500,71

FÁBRICA ALFARERA
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

Nº	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	\$ 36531,87	\$ 32766,98	\$ 3764,89	
2	1.1.02	Caja Chica	100,00		100,00	
3	1.1.03	Bancos	43905,85	17795,87	26109,98	
4	1.1.05	I.V.A. en Compras	1281,60	1281,60		
5	1.1.07	Anticipo retención 1%	80,81		80,81	
6	1.1.08	Clientes	7110,72		7110,72	
7	1.1.08.01	Provisión Cuentas Incobrables		5,93		\$ 5,93
8	1.1.11	Inventario de Mercaderías	91825,99	28831,56	62994,43	
9	1.2.01	Terrenos	40000,00		40000,00	
10	1.2.02	Edificios	12000,00		12000,00	
11	1.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada Edificios		47,50		47,50
12	1.2.03	Equipo de Oficina	215,00		215,00	
13	1.2.03.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		34,94		34,94
14	1.2.04	Muebles de Oficina	3250,00		3250,00	
15	1.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina		528,13		528,13
16	1.2.05	Equipo de Computo	1500,00		1500,00	
17	1.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo		439,19		439,19
18	1.2.06	Vehículo	14000,00		14000,00	
19	1.2.06.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo		4550,00		4550,00
20	2.1.01	Proveedores	14855,67	26411,30		11555,63
21	2.1.02	I.V.A. por pagar		2685,20		2685,20
22	2.1.03	IVA en ventas	3966,80	3966,80		
23	2.1.04	Retenciones en la fuente		106,80		106,80
24	2.1.06	Sueldos por pagar	800,00	4237,39		3437,39
25	2.1.07	Aporte seguro social por pagar		815,27		815,27
26	2.1.08	Fondos de reserva por pagar		315,99		315,99

FÁBRICA ALFARERA
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
27	2.1.10	Décimo Tercero por pagar		315,99		315,99
28	2.1.11	Décimo Cuarto por pagar		250,00		250,00
29	2.1.12	Prov. Vacaciones por pagar		158,00		158,00
30	2.1.13	Honorarios por pagar		5585,83		5585,83
31	2.2.01	Cuentas por pagar L/P		20000,00		20000,00
32	2.4.05	Prestamos accionistas		118000,00		118000,00
33	3.1.02	Capital autorizado		4000,00		4000,00
34	4.1.01	Ventas		33056,60		33056,60
35	5.1.02	Sueldo Unificado	3791,94		3791,94	
36	5.1.03	Aporte Patronal	460,72		460,72	
37	5.1.04	Fondos de reserva	315,99		315,99	
38	5.1.07	Décimo Tercero	315,99		315,99	
39	5.1.08	Décimo Cuarto	250,00		250,00	
40	5.1.09	Vacaciones	158,00		158,00	
41	5.1.16	Cuentas Incobrables	5,93		5,93	
42	5.1.18	Mantenimiento General	27,80		27,80	
43	5.1.19	Energía Eléctrica	45,73		45,73	
44	5.1.20	Agua Potable	15,40		15,40	
45	5.1.21	Teléfono	10,00		10,00	
46	5.1.23	Internet	2,30		2,30	
47	5.1.27	Depreciación Activos Fijos	474,60		474,60	
48	5.1.30	Elementos de aseo y cafetería	17,10		17,10	
49	5.1.31	Útiles, papelería, fotocopias	29,10		29,10	
50	5.1.32	Taxis y buses	3,00		3,00	
51	5.1.33	Combustibles y lubricantes	7,40		7,40	
52	5.4.01	Costo de Ventas	28831,56		28831,56	
		TOTAL	306186,87	306186,87	205888,39	205888,39

GERENTE

CONTADOR

FÁBRICA ALFARERA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

RENTAS OPERACIONALES

Ventas	\$ 33056,60	
(-) Costo ventas	<u>28831,56</u>	
= Utilidad bruta en ventas		\$ 4225,04

(-) GASTOS OPERACIONALES

Gastos de Administración	5243,46	5931,00
---------------------------------	---------	---------

Sueldo Unificado	\$ 3300,00	
Aporte patronal	400,94	
Fondos de reserva	275,00	
Décimo Tercero	275,00	
Décimo Cuarto	216,66	
Vacaciones	137,50	
Mantenimiento General	27,80	
Energía Eléctrica	45,73	
Agua Potable	15,40	
Teléfono	10,00	
Internet	2,30	
Depreciación Activos Fijos	474,60	
Elementos de aseo y cafetería	17,10	
Útiles, papelería, fotocopias	29,10	
Taxis y buses	3,00	
Combustibles y lubricantes	7,40	
Cuentas Incobrables	<u>5,93</u>	
Gastos de Ventas		<u>687,54</u>
Sueldo Unificado	491,94	
Aporte patronal	59,78	
Fondos de reserva	40,99	
Décimo Tercero	40,99	
Décimo Cuarto	33,34	
Vacaciones	<u>20,50</u>	
Pérdida del Ejercicio		<u><u>\$ 1705,96</u></u>

GERENTE

CONTADOR

FÁBRICA ALFARERA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL 2008

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		\$ 100154,90
DISPONIBLE		
Caja	\$ 3764,89	
Caja Chica	100,00	
Bancos	26109,98	
Anticipo retención 1%	80,81	
EXIGIBLE		
Clientes	7110,72	
Provisión Cuentas Incobrables	-5,93	
REALIZABLE		
Inventarios de Mercaderías	<u>62994,43</u>	
ACTIVO FIJO		65365,24
FIJO NO DEPRECIABLE		
Terrenos	40000,00	
FIJO DEPRECIABLE		
Edificios	12000,00	
(-) Depreciación Acumulada Edificios	<u>47,50</u>	
Equipo de Oficina	215,00	
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	<u>34,94</u>	
Muebles de Oficina	3250,00	
(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	<u>528,13</u>	
Equipo de Computo	1500,00	
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	<u>439,19</u>	
Vehículo	14000,00	
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	<u>4550,00</u>	
TOTAL ACTIVO		<u><u>165520,14</u></u>

FÁBRICA ALFARERA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL 2008

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		\$ 25226,10
Proveedores	\$ 11555,63	
IVA por pagar	2685,20	
Retenciones en la fuente	106,80	
Sueldos por pagar	3437,39	
Aporte seguro social por pagar	815,27	
Fonos de reserva por pagar	315,99	
Décimo tercero por pagar	315,99	
Décimo cuarto por pagar	250,00	
Prov. Vacaciones por pagar	158,00	
Honorarios por pagar	<u>5585,83</u>	
PASIVOS LARGO PLAZO		200000,00
Cuentas por pagar	<u>20000,00</u>	
OTROS PASIVOS		118000,00
Prestamos accionistas	<u>118000,00</u>	
TOTAL PASIVOS		<u>163226,10</u>

PATRIMONIO

Capital Autorizado	4000,00	
Pérdida del Ejercicio	<u>-1705,96</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>\$ 165520,14</u></u>

GERENTE

CONTADOR

FÁBRICA ALFARERA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

SECTOR A

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
Ventas de mercaderías y servicios	\$36331,87
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	
Pagado a proveedores	-32705,85
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	
Pagado de servicios básicos	<u>-61,13</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN SECTOR A	3564,89

SECTOR B

FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES

+ INGRESOS RECIBIDOS	0
(-) EGRESOS EFECTUADOS	0
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN SECTOR B	0

SECTOR C

FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO

+ INGRESOS ADICIONALES	0
(-) EGRESOS ADICIONALES	0
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO SECTOR C	0
FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL	3564,89
+ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE ENERO DEL 2008	<u>200,00</u>
(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE ENERO DEL 2008	<u>\$3764,89</u>

GERENTE

CONTADOR

FÁBRICA ALFARERA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

N°	CUENTAS	SALDO INCIAL	SALDO INICIAL
1	Capital Autorizado	\$ 4000,00	\$ 4000,00
2	Reserva legal	0	0
3	Donaciones de Capital	0	
4	Utilidades Retenidas	0	
5	Pérdida ejercicio del mes de enero 2008	0	-1705,96
6	Aporte futuros	0	
	Capital	0	<u>0</u>
	SUMA		<u><u>\$ -2294,04</u></u>

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS FINANCIERO

RAZONES DE LIQUIDACIÓN

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{100154.90}{25226.10} = 3.97$$

Indica que la empresa cuenta con \$ 3.97 para cubrir cada \$ 1.00 de sus deudas corrientes.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Efectivo} + \text{Inv. Mercaderías}}{\text{Pasivo Líquidos}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{66759.32}{25226.10} = 2.64$$

Significa que por cada dólar que tiene que pagar la empresa dispone de 2.64 de activos por lo tanto la empresa mantiene una buena política de disponibilidad de fondos para el pago de vencimiento de inmediato.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 100154.90 - 25226.10 = 74928.80$$

Infiere que el negocio cuenta con un capital de trabajo positivo de \$ 74928.80 que es suficientemente amplio.

RAZONES DE ACTIVIDAD

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = (5500 + 7110.72) \frac{12610.72}{12} = 1050.89$$

$$\frac{610.72}{1050.89} = 0.58$$

Las ventas a crédito no se han hecho efectivas ni una vez al mes porque el crédito es relativamente bajo.

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{31 \text{ días}}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{31 \text{ días}}{0.58} = 53.43 \text{ días}$$

Las cuentas de los clientes se vienen recuperando aproximadamente 53 días en comparación con el plazo inicial de 30 días se infiere que existe un desfase de 23 días, aspecto que amerita ser analizado a fin de buscar las causas y aplicar correctivos.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario Final}}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{33056.60}{62994.43} = 0.52$$

Los inventarios no han rotado ni una sola vez en el periodo, es decir, existe un exceso no justificado de existencias, lo que se resta posibilidades de mejorar las utilidades.

$$\text{Plazo de reposición de inventarios} = \frac{31 \text{ días}}{\text{Rotación de Inentarios}}$$

$$\text{Plazo de reposición de inventarios} = \frac{31}{0.52} = 59.61 \text{ días}$$

La reposición de inventarios se debe realizar cada 60 días.

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{33056.60}{165520.14} = 0.20$$

Indica que por cada dólar de activos, se factura \$ 0.20 (en ventas)

RAZONES DE APALANCAMIENTO

$$\text{Razón del pasivo frente al activo total} = \frac{\text{Pasivos Totales} \times 100\%}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{163226.10}{165520.14} \times 100 = 0.99\%$$

El 0.99% del total de activo de la empresa está financiado por créditos.

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{163226.10}{-2294.04} \times 100 = -71.15$$

Por cada dólar que adeuda la empresa no tiene un patrimonio que los sustenta porque se obtuvo una pérdida en el mes.

3.3. Conclusiones y Recomendaciones

CONCLUSIONES

- Se determina establecer que la empresa no está llevando un control adecuado de inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de artículos destinados a la venta.
- Como consecuencia de la forma manual de llevar el proceso contable en Fábrica Alfarera, el personal implicado dentro del área contable no está involucrado con el manejo del nuevo sistema a implementarse.
- Dentro del departamento de ventas no se cuenta con la información oportuna sobre el stock de mercadería que dispone la empresa, lo cual influye directamente en la falta de coordinación y retraso en la entrega de pedidos que realizan los clientes.
- Se determina que el sistema contable manual que empleaba Fábrica Alfarera es eficiente, sin embargo no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

RECOMENDACIONES

- Es recomendable que la gerencia establezca Normas de Control Interno que permitan realizar constataciones físicas de las mercaderías en forma periódica, para tener un mejor control de cada uno de los artículos tanto en el proceso de compra y venta de los mismos.
- Para poder tener éxito en la implementación del sistema contable computarizado, es necesario que se capacite previamente al personal que será responsable del manejo del mismo, con la finalidad de que todos se desempeñen y cumplan eficazmente con las labores que ejecutan, con una acertada toma de decisiones.
- Es necesario definir políticas que establezcan un stock mínimo y máximo de la mercadería que dispone la empresa en relación al volumen de ventas, para evitar desabastecimiento de artículos para la venta y entregar sin retraso los pedidos a los clientes.
- Se considera la necesidad de implementar un Sistema Contable Computarizado para que el manejo de la información sea oportuno y a la vez contar con un eficiente sistema de control dentro de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CITADA

- KESTER, B. Kester: Principios de Contabilidad, Ed. McGraw – Hill Interamericana S.A.; Primera Edición; Bogotá, Colombia; 1997, Pág.48,49
- SARMIENTO, Rubén: Contabilidad General Actualizada; Ed. Voluntad; Décima Edición; Quito; Ecuador; 2004, Pág. 105.
- ZAPATA, S. Pedro: Contabilidad General 4; Ed. McGraw – Hill Interamericana S.A.; Cuarta Edición; Bogotá D.C.; Colombia 2002, Pág. 15.
- HORGREN, Charles: Contabilidad Financiera; Quinta Edición; México 1994.Pág. 302.
- MEIGS, Robert y MEIGS, Walter: La Base de Decisiones Gerenciales; Ed. McGraw – Hill Interamericana S.A; Octava Edición; Colombia 1992, Pág. 14.
- GÓMEZ, María Estela: Introducción a la Contabilidad; Primera Edición; México 2007, Pág.132.
- JOHNSON, Robert: Administración; Ed. McGraw – Hill Interamericana S.A; Doceava Edición; México 2000, Pág.10.
- CEPEDA, Gustavo: Control Interno; Primera Edición; Quito; Ecuador 1997, Pág. 171.
- BRAVO, Mercedes: Contabilidad General; Tercera Edición, Editorial Nuevo Día; Ecuador 1998. Pág. 215.
- VÁSCONEZ, José: Contabilidad; Siglo XXI; Tercera Edición; Editorial McGraw – Hill Interamericano; Quito – Ecuador 1992, Pág. 76.

CONSULTADA

- BETTNER, William: La Base para Decisiones Gerenciales, Undécima Edición; 2000
- BETTNER, William: La Base para Decisiones Gerenciales, Ed. Voluntad; Octava Edición; 2000
- LOPEZ, Arturo: Proceso Contable; Ed. Voluntad; Tercera Edición; 2000

- GUAJARDO, C. Gerardo: Fundamentos de Contabilidad; Ed. McGraw – Hill Interamericana S.A.; Primera Edición; México D.F., México; 2005.
- PYLE Willian W. y LARSON Kermit :Contabilidad Básica; Ed. Voluntad; Primera Edición; 1985
- KIESO Donald E. y WEYGANDT Jerry: Introducción a la Contabilidad; Tercera Edición 1986

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- GÓMEZ Giovanny: Contabilidad,
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/31/ciclo.htm>.
- PERAGARCÍA Oscar: Gestión Financiera,
<http://www.gestiopolis.com/canales/notas/admonfra.htm>.
- CEPEDA Gustavo: Auditoría y Control Interno, McGraw Hill, 1997, Pàg 43
http://controlinterno.udea.edu.co/ciup/nuevo_sci.htm.
- WALZ Sergio: Contabilidad III, <http://html.rincondelvago.com/sistemas-contables.html>.
- VILLASMIL Jonathan:
<http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml><http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2016/libroscontables.htm>.
- NASZEWSKI Mariana,
<http://www.cubaindustria.cu/ContadorOnline/Estados%20Financieros/ER-D.htm>

1.1. ANEXO 1. ENCUESTA DIRIGIDO A LOS EMPLEADOS DE FÁBRICA ALFARERA

1.2.

Señores Empleados:

Le agradezco contestar el siguiente cuestionario, y me permita indicarle que esta encuesta es totalmente confidencial y anónima y que sus resultados se darán a conocer únicamente en forma tabulada e impersonal.

MARQUE CON X SU RESPUESTA

2. ¿CREE USTED QUE EXISTIÓ EN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE FÁBRICA ALFARERA UN CONTROL ADECUADO DE INVENTARIOS?

- Sí
- No

2. ¿Cree usted que Fábrica Alfarera lleva algún sistema contable computarizado?

- Sí
- No

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

- Sí
- No

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

- Sí
- No

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

- Sí
- No

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

- Sí
- No

7. ¿Cree usted que Fábrica Alfarera cuenta con la suficiente información contable para poner en marcha este sistema contable?

- Sí
- No

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

- Sí
- No

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

- Sí
- No

10. ¿Está usted de acuerdo que se utilice un presupuesto considerable para la implementación e este sistema?

- Sí
- No

ANEXO 2

EMPRESA FÁBRICA ALFARERA LIBRO AUXILIAR DE BANCOS BANCO INTERNACIONAL N°3709646600

Fecha	Detalle	Comp.	Depósito Débito	Cheque Crédito	Saldos
2008	Saldo del mes anterior				11200
ene-03	Depósito	DI-002540	887,04		12087,04
ene-03	Pago de sueldos	CH-001598		800,00	11287,04
ene-03	Creación del fondo de caja chica	CH-001599		100,00	11187,04
ene-04	Depósito	DI-002650	1618,14		12805,18
ene-04	Cancelación de deuda	CH-0015100		7500,00	5305,18
ene-07	Depósito	DI-002730	498,40		5803,58
ene-07	Abono de la cuenta Arcimegos	CH-0015101		2500,00	3303,58
ene-07	Abono de la cuenta Cerámica Rialto	CH-00150102		2000,00	1303,58
ene-07	Compra mercaderías	CH-001525		943,50	360,08
ene-09	Depósito	DI-002810	1450,44		1810,52
ene-09	Cobro al Arq. Hernández	CH-004591		1000,00	810,52
ene-09	Depósito	DI-002910	1476,30		2286,82
ene-10	Depósito	DI-003512	1085,28		3372,10
ene-14	Depósito	DI-003625	215,04		3587,14
ene-14	Depósito	DI-003740	6474,07		10061,21
ene-15	Depósito	DI-003815	1418,65		11479,86
ene-16	Depósito	DI-003912	2378,88		13858,74
ene-17	Depósito	DI-004121	3472,00		17330,74
ene-18	Depósito	DI-004312	4259,27		21590,01
ene-19	Cancelación de deuda	CH--0015104		442,89	21147,12
ene-19	Depósito	DI-004517	432,90		21580,02
ene-21	Depósito	DO-004711	586,08		22166,10
ene-23	Cancelación de deuda	CH-0015015		852,21	21313,89
ene-25	Depósito	DI-004812	292,12		21606,01
ene-25	Reposición de Caja Chica	CH-0015106		96,70	21509,31
ene-26	Depósito	DI-005015	150,53		21659,84
ene-28	Depósito	DI-005208	2213,57		23873,41
ene-28	Cancelación de deuda	CH-0015107		1560,57	22312,84
ene-29	Depósito	DI-005406	1064,45		23377,29
ene-31	Depósito	DI-005613	2732,69		26109,98

ANEXO 3. TARJETA DE REGISTRO



4995 Northwest 72 Ave • Office 202
Miami, FL 33166
www.technotel.com

Tarjeta de registro

Al enviar esta tarjeta a nuestras oficinas Ud. puede recibir soporte técnico, información de nuestros productos, actualización en los programas, etc.

Nombre: ALBAN NUÑEZ GUSTAVO ALFREDO

Empresa: FABRICA AIFARERA

Dirección: QUITO - TUMBACO - AV. INTEROCEANICA Y BEIERMO

Teléf./Fax: 022 371-038

Nro. de serie del producto: 50D474995 FF

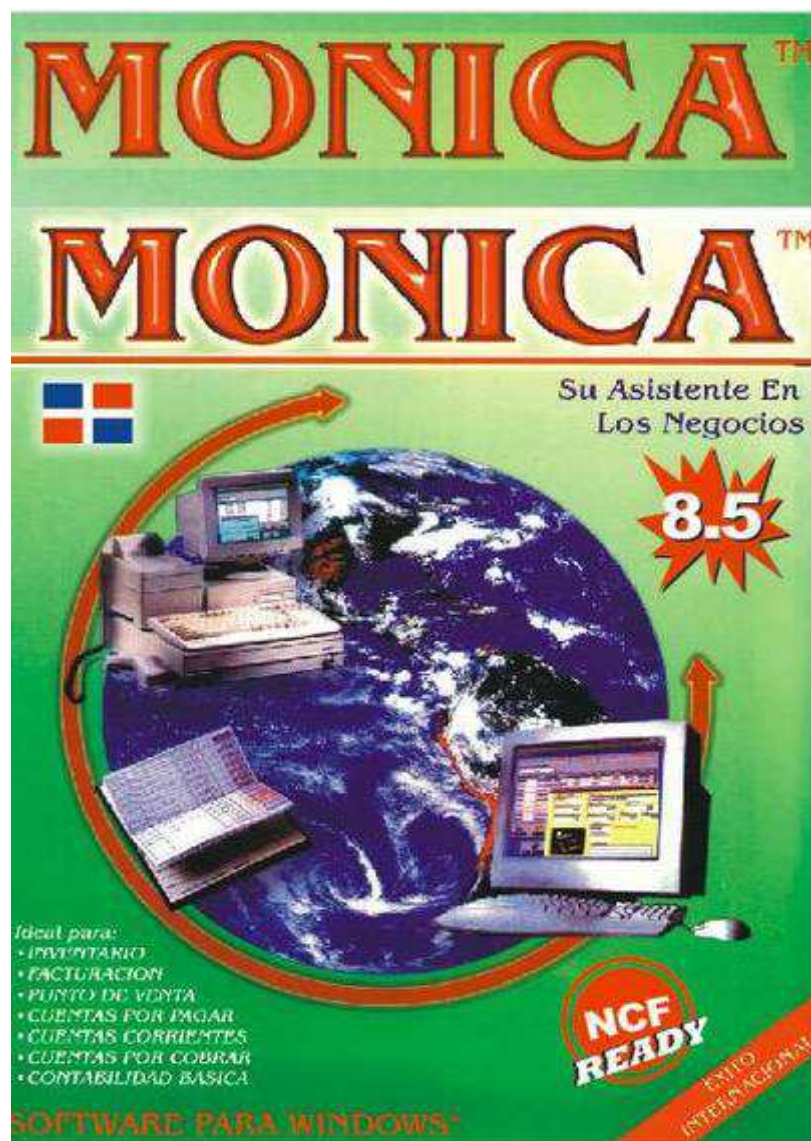
Fecha de Compra: 10-07-2009 Modelo Computador: COMPAC

Comentarios: _____

ANEXO 4. LICENCIA



ANEXO 5. MANUAL DE MÓNICA 8.5



Gracias por haber preferido a MÓNICA, para Windows, como su asistente en los negocios. Le permitirá resolver muchos de las tareas asociadas con un negocio pequeño ó mediano. MÓNICA ha sido diseñada para servirle de una manera fácil y rápida, pero a la vez dándole la información lo más detalladamente posible. MÓNICA es un conjunto de programas que le permitirán realizar:

Facturación.- Crea facturas, lleva el control de éstas, obtiene totales de ventas por clientes, por fechas, por ítem, por vendedor. Permite versatilidad en la impresión de facturas (forma pre-impresa, hoja simple/media pág.). Permite realizar estimados, así como la facilidad de imprimir las facturas y estimados en inglés y/o castellano. Puede realizar devoluciones. Cuando hace una factura el inventario automáticamente queda actualizado.

Inventario.- Ud. puede llevar el control de los ítems de su inventario: asignando códigos, conociendo en cualquier momento el precio, el costo, y la cantidad disponible de un determinado ítem. Así mismo tiene la capacidad de determinar el movimiento de ítems para un período determinado (Cuánto se vendió, montos, etc.). Determina el costo de su inventario. Lleva el kárdex de los productos.

Cientes.- Ud. puede determinar mediante el auxilio de MONICA cuales han sido sus ventas por clientes, cuáles son sus mejores clientes, cuanto les ha vendido y cuando

Cuentas por cobrar (Cartera).- Permite manejar las ventas al crédito que realiza con sus clientes: Vencimiento de facturas, Cargos financieros, puede obtener los estados de cuenta por cada cliente. Cierre de periodos que le permite determinar cuánto le debe cada uno de sus clientes.

Cuentas por pagar.- Maneja las compras a sus suplidores, MONICA le permite realizar cotizaciones (Averiguación del precio de un producto) y luego realizar la orden de compra (Formalizar la compra del producto). Ud. puede saber cuánto le debe a un abastecedor, si la compra fue al crédito, cuando se vence la factura, etc.

Cheques.- Lleva un control preciso de los montos girados, los cheques que han sido cobrados, aquellos que faltan ser cobrados, montos totales para un período. Asimismo Ud. puede imprimir directamente los cheques con total seguridad (montos en números y en letras), utilizando formato pre impreso y numeración dada por computador. También puede obtener un reporte de reconciliación

bancaria. Permite saber cuál es su saldo. Ud. puede tener desde una ó más Ctas. Ctes. La impresión de cheques puede ser en Castellano/Inglés.

Libro Diario. Registra las actividades de la empresa mediante asientos contables (Método de la partida doble). Lo cual involucra un plan contable (Cuentas) que es prácticamente ilimitado, con códigos de hasta 14 caracteres y multinivel. MONICA le proporciona una tabla de cuentas para la mayoría de países del habla hispana. Ud. puede así mismo modificar estas cuentas de acuerdo a la modalidad del negocio.

Análisis de Cuentas. Le permite al contador analizar en cualquier momento las diferentes cuentas que conforman el plan contable de la empresa y de esta manera determinar la situación de la empresa. La transferencia de asientos del 'Libro diario' al libro 'Mayor' se hace automáticamente.

Reportes Contables. El Contador tiene a su alcance y en cualquier momento el Libro Diario, Reporte de Análisis de cuentas, y el Balance de Comprobación, El Balance General de la empresa, el Estado de Ganancias y Pérdidas. MONICA permite obtener estos reportes en forma interactiva, es decir, tan pronto Ud. ingresa un asiento en el libro diario, se verá reflejado inmediatamente en los reportes, no es necesario el cierre de un período para poder tener los reportes, así mismo, Ud. tiene acceso a reportes históricos ya que no existe límite en el número de períodos que puede tener en su computador (la limitación viene dada por la rapidez y capacidad de procesamiento de su computador!).

Así mismo MONICA le ofrece una gran versatilidad en el manejo de la información ya que tiene pantallas intuitivas que no necesitan mayor explicación en los cuales no necesita grandes conocimientos en computación de los que probablemente ya tiene. MONICA le permite tener hasta 99 empresas en su computador y puede trabajar como punto de venta.

Si Ud. ha realizado una factura en forma manuscrita, entonces Ud. puede realizarlo en su computador utilizando a MONICA sin mayores problemas. La mayor parte de las opciones son auto explicativas.

No se preocupe si Ud. comete un error al utilizar a MONICA, ya que puede ser corregido sin mayores contratiempos, sea que realiza una nueva factura, un asiento contable, etc.

2.1. INSTALACIÓN EN UN COMPUTADOR

La instalación se puede hacer desde el disco CD que ha adquirido, ó también desde el internet.

Algunas observaciones previas.-

- Cuando decimos ‘hacer un click.....’ nos referimos a situar el puntero del ratón de su computador sobre algún ícono (dibujo) ó alguna opción que se le indique en la pantalla y presionar una vez el botón izquierdo del ratón. ‘Presionar.....’ es utilizado tanto con el ratón como con el teclado.
- Cuando decimos ‘hacer un doble click....’ al igual que el caso anterior, seleccionar lo que se indique en pantalla pero presionar rápidamente dos veces el botón izquierdo en el ratón de su computador
- El término folder, carpeta, directorio ó subdirectorío se refieren a lo mismo, es decir un grupo de archivos agrupados bajo un título.
- Cuando decimos ‘tipear’ ó ‘ingresar.....’ nos referimos a ingresar los comandos ó instrucciones que se le indiquen mediante el teclado de su computador.

Siga las instrucciones que a continuación se indican:

- 1.- Prender su computador
- 2- Inserte disco ó CD en la lectora de discos de su computador..
- 3.- Después de algunos segundos se muestra en pantalla las instrucciones para instalar su programa, continúe al punto

4. En caso de que no se muestre en pantalla instrucciones, siga los siguientes pasos:

1. Hacer un click en el botón de Inicio (Si tiene Windows en inglés se muestra Start) ubicado en la parte inferior izquierda de su pantalla.
2. En el menú que se presenta hacer un click en Ejecutar (En inglés es Run), luego en la ventana que se muestra ingresar:

D:\SETUP (Si está usando lectora de CD, ó la letra que tenga asignado por su computador)

Luego presionar el botón de Aceptar (en inglés OK), después de algunos segundos se muestra en pantalla los mensajes para la instalación de MONICA, simplemente siga las instrucciones que se le presentan.

4.- En estas pantallas de instalación, se le mostrará el subdirectorio en el cual desea grabar el programa, Ud. puede, si desea, especificar un directorio diferente al que se ha pre-establecido: C:\MONICA8.5 (si esta en red favor de leer la nota al final de esta sección). Si Ud. desea cancelar la instalación, lo puede hacer presionando el botón de cancelar (su computador no se verá afectado de ninguna manera).

Si desea una instalación estándar, es decir con valores pre-establecidos (lo más recomendable) simplemente presionar ENTER en cada pantalla que se muestra (ó hacer click en ACEPTAR - en inglés OK).

5.- Una vez instalada MÓNICA se muestra un mensaje de correcta instalación. El programa se instala en el directorio pre-establecido C:\MÓNICA8.5 (en algunos casos el directorio pre-establecido pudiera ubicarse en otro disco duro, por ejemplo D:\MÓNICA8.5, debido a que el programa no encuentra suficiente espacio en el disco duro, necesita al menos 30 MB de espacio libre para instalar el programa).

6.- Para ingresar a MÓNICA, existen 2 maneras:

1. Hacer un click en Inicio (En inglés Start) luego en el menú que se muestra hacer click en Programas (En inglés Programs) y de allí seleccionar MONICA software para negocios haciendo un doble click.

2. 2 En la pantalla principal de Windows se muestra un ícono con el título de Mónica 8, hacer doble click sobre este ícono.

7.- Ud. puede ahora usar el programa, sin embargo debe obtener la registro del programa, el cual es un proceso que se debe realizar para continuar usando el programa en forma indefinida y sin limitaciones.

8.- Al ejecutarse por primera vez el programa Mónica, se muestra una pantalla de definiciones básicas en la cual Ud. debe definir el país al cual va a utilizar el programa, el símbolo de la moneda de su país, así como la aplicación del impuesto al realizar una factura. Por ejemplo si en su país, Ud. aplica el impto. al final de la venta (Ejemplo Colombia, USA, Panamá, Ecuador), entonces debe marcar la opción correspondiente a este concepto. Sin embargo estos parametros pueden ser modificados

2.2. REGISTRACIÓN DEL PROGRAMA

Una vez que ha instalado Mónica en su computador, puede proceder a registrarlo. El proceso de registro consiste en hacer de conocimiento a nuestra empresa que Ud. es usuario legal del programa y por lo tanto tiene derecho a uso de la licencia.

Si no registra el programa, aun puede usar la totalidad del programa Mónica, pero por un número limitado de veces.

Cuando ingresa a MÓNICA se le muestra una pantalla para registrar el programa (ver figura nro. 1). Ud. debe enviar a Technotel, Inc. el nro. de identificación de su computador. Este es un **número único y diferente** por cada computador. Usando este código se genera la registro, la cual es enviada a su empresa ó su negocio vía internet.

Ud. puede continuar usando el programa sin necesidad de ingresar la registro por 40 veces más. En la pantalla se muestran las diferentes opciones para enviar la identificación de su computador. Por ejemplo Ud. puede enviar por fax, la identificación de su computador junto con los datos de su empresa (nombre,

dirección, telf., fax y correo internet) a nuestro fax (305)599-1531 los cuales son registrados y retornados junto con su registración.

Si tiene acceso directo al internet desde su computador, puede proceder a registrarlo en www.technotel.com

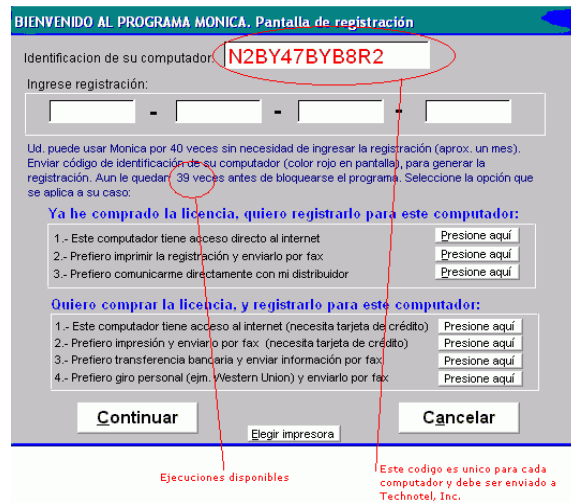


Figura nro. 1 Registración del programa.

Cuando Ud. recibe su registración, simplemente ingresarla en los campos correspondientes y presionar "Continuar", después de lo cual ya no es necesario volver a reingresarla (a menos que desee adquirir una ampliación del programa, a red por ejemplo).

El número de registro que le enviamos es diferente por cada computador y sirve únicamente para el computador asignado. No se puede utilizar para registrar el programa en otro computador.

Nota para usuarios de red.- Si el programa está siendo instalado en una red de computadores, DEBE enviar a Technotel, Inc. los números de identificación de cada estación en la cual va a ejecutar el programa.

Por ejemplo, si Ud. adquirió Mónica para una red de 4 computadores, entonces debe enviar los números de identificación del computador central (ó principal) y los números de identificación de cada estación (para el ejemplo 3 computadores).

Por ejemplo si su red tiene 6 computadores en red y adquirió Mónica para 2 computadores en red, Ud. aún puede enviar la identificación de los 6 computadores. Pero tenga en cuenta que debido a la licencia, solamente 2 computadores pueden trabajar en red, al mismo tiempo (es decir una tercera estación debe esperar hasta que la otra estación termine de usar el programa para que pueda ingresar al programa).

2.3. EL MENÚ GENERAL DE MÓNICA

Una vez instalada MÓNICA, Ud. puede comenzar a utilizarla inmediatamente, los siguientes capítulos están ordenados en forma independiente, es decir no tiene que leer el capítulo anterior a fin de entender los siguientes capítulos, por Ejemplo si solamente desea manejar las Cuentas corrientes con su programa de MONICA simplemente dirigirse al capítulo de Ctas. ctes. , en el computador, todo lo que tiene que hacer es un click en el botón de Ctas. Corrientes.

Al iniciar el programa, se muestra la pantalla de presentación, ver figura 4. Allí se indica el tipo de licencia (1 usuario, 2 usuarios, etc.) y si su programa está registrado (Si el programa no está registrado se muestra el titulo "Licencia NO registrada", lo cual indica que tiene un número limitado de ejecuciones).



Figura 5. Menú de presentación de MONICA

La foto de presentación, puede ser cambiada a su gusto, por ejemplo puede usar la foto de su empresa, o los que tiene disponibles el programa al instalarse. Para ello ver la opción de parámetros, acerca de la instalación de una nueva foto de presentación.

Al ingresar a MÓNICA por primera vez, se muestra la pantalla con los diferentes módulos disponibles. Vea la figura 6, Cada botón lo lleva a manejar las diferentes opciones disponibles.



Figura 6 Menú general de Mónica

Ud. debe ingresar a PARÁMETROS a fin de definir parámetros básicos: nombre de su empresa, moneda, etc.

En PARÁMETROS Ud. solamente necesita revisar el botón correspondiente a GENERALES, ya que los otros botones pueden ser trabajados posteriormente y no tienen vital importancia cuando se está empezando a trabajar con el programa. En la sección de GENERALES revisar el botón correspondiente al nombre de su empresa, la moneda a utilizar y el formato de fecha. En general se recomienda revisar cada uno de los botones de esta sección, estos botones son autoexplicativos.

La mayoría de las pantallas tienen una ayuda, presionando botón F1 en su teclado le mostrara en pantalla una explicación de la función de cada opción.

Como empezar a trabajar con MÓNICA

Si Ud. tiene necesidad de empezar a realizar facturas inmediatamente, entonces puede ir directamente a realizar facturas. MÓNICA le da la posibilidad de crear clientes mientras hace una factura, asimismo puede ingresar productos cuando está haciendo una factura, cotización, compra, etc. (siempre que tenga la clave de acceso para realizarlo ó se encuentre deshabilitada la clave general - ver parametros).

Normalmente se deben ingresar los clientes y proveedores, es decir ir al módulo de clientes-proveedores y comenzar a ingresar la lista de sus clientes y proveedores. No es necesario ingresar cada detalle de cada cliente ó proveedor ya que esto se puede ir haciendo en la medida en que se vayan obteniendo mayores detalles.

Luego el siguiente paso es ingresar el inventario al computador (Ver capítulo de inventario). Igualmente no es necesario ingresar cada detalle del ítem, simplemente ingresar el código una descripción, categoría y sus respectivos precios, luego según se vaya obteniendo mayor detalle de los productos, entonces el ítem puede ser actualizado.

Si desea solamente manejar la parte contable, lea directamente el capítulo de contabilidad, esta sección es independiente de los otros módulos, es decir cualquier transacción que se realiza en MÓNICA (factura, compra, débito, crédito, etc.) debe ser ingresada manualmente en la parte contable. Esta sección está dirigida a la persona con conocimientos contables: un profesional contable por ejemplo. Antes de usar el módulo de contabilidad se aconseja revisar conceptos básicos de contabilidad. Sin embargo no se preocupe, Ud. aun puede

usar el resto de módulos (facturas, inventario, compras, etc.) y posteriormente actualizar su contabilidad en el momento en que lo considere oportuno.

Aunque muchas de las opciones son auto explicativas, la mejor manera de aprender MÓNICA es ‘explorar’, es decir, presionar los botones ‘para ver qué ocurre’, recuerde que Ud. puede reversar casi todos los procesos, por ejemplo trate de efectuar una factura, un cheque, etc. y luego elimínelo.

Introducción a la Facturación

Este módulo le permite realizar las facturas prácticamente a cualquier formato que se requiere en su país. Por ejemplo puede realizar facturas con impuesto, sin impuesto, aplicar el impuesto a un producto o a varios, diferentes impuestos para diferentes productos.

Así mismo puede averiguar fácilmente el precio de un producto, para un cliente en particular ó la estadística de ventas. Igualmente puede definir hasta tres diferentes tipos de facturas. Por ejemplo en Perú se utiliza la factura y el recibo, en el Salvador la factura de crédito fiscal y boleta de venta. Cada una de estas facturas puede tener un formato y forma de facturar que difieren. Con Mónica se pueden establecer estos tipos de formatos y procedimientos de pagos (pueden diferir inclusive en diferentes impuestos). Para un procedimiento detallado acerca de cómo definir estos tipos de formatos vea la opción de parámetros.

En este capítulo se muestra los procedimientos para crear facturas, modificarlas y eliminarlas, también puede realizar devoluciones, facturas en lotes y reportes varios. Cuando realiza una factura, ésta es automáticamente actualizada en el inventario y en el módulo de cuentas por cobrar. Así mismo el movimiento de los productos se registran en el kárdex y quedan actualizadas las cantidades disponibles en almacén.

También tiene la posibilidad de emitir automáticamente el respectivo asiento contable si lo desea.

Cuando Ud. ingresa al módulo de facturación se muestra la lista de facturas emitidas (ver figura nro. 3.1). Desde esta pantalla Ud. puede realizar las funciones de crear, modificar, eliminar, etc. las diferentes facturas.

Debe anotarse que una factura, en general se refiere a un documento de compra-venta de mercadería, en algunos países se refiere como ticket de venta, recibo, factura cambiaria de compra-venta, etc.

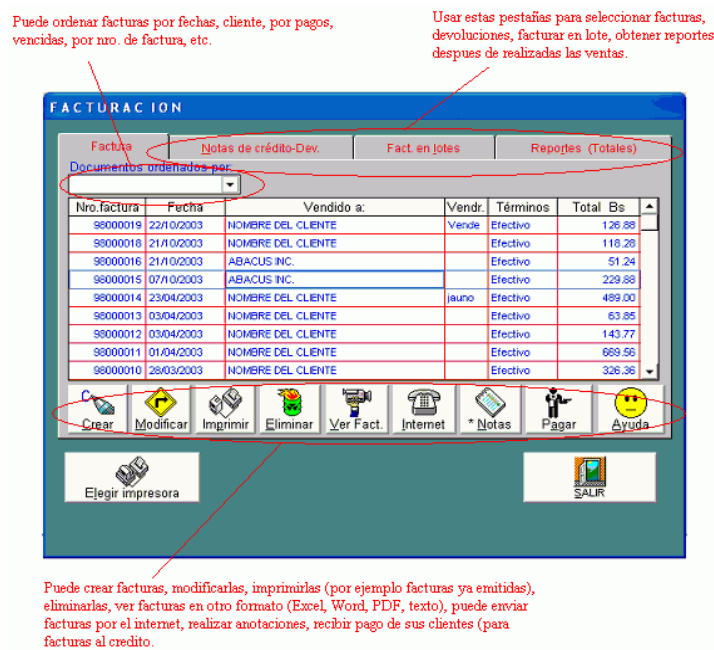


Figura nro. 3. Introducción a la Facturación

Ingresar Nuevas Facturas

Del menú principal presionar facturas, luego se muestra la pantalla general de facturas, de allí presionar el botón de crear, después de algunos segundos se muestra la pantalla para crear las facturas (ver figura 3.2). En esta pantalla se muestran los diferentes campos, los cuales deben ser completados a fin de salvar en el disco de su computador la factura en pantalla. Para saltar de campo en campo, puede utilizar la tecla de ENTER, ó el tabulador. También puede utilizar el ratón para ir de un campo a otro, a continuación se explican los principales campos:

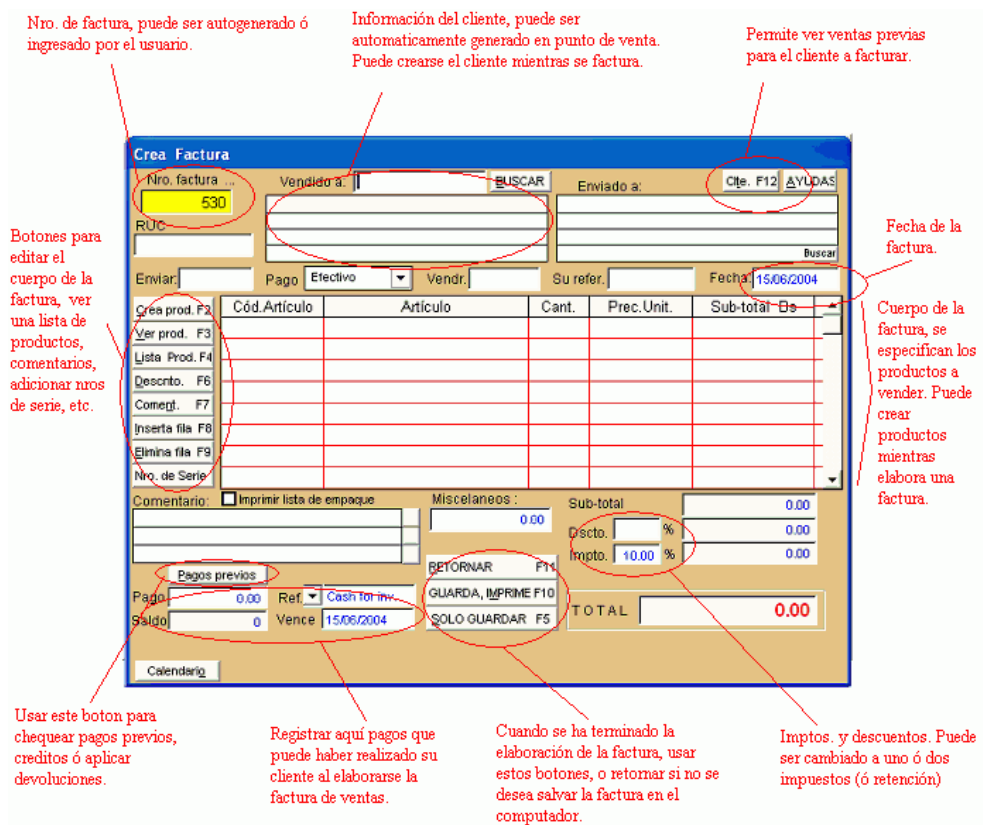


Figura 3.2 Ingreso de una factura

Factura nro. Tipear el nro. de la factura que desea, MÓNICA sin embargo ya le presenta un nro. el cual es consecutivo (en algunos casos este nro. no se puede cambiar ya que ha sido deshabilitada la función de reenumerar facturas, en opción de Parámetros esta opción puede ser nuevamente activada)

Vendido a.- En este campo ingresar el código de su cliente y luego presionar ENTER, si el código del cliente no se encuentra entonces presionar buscar lo cual le muestra una serie de selecciones, entre ellas crear un nuevo cliente, seleccionar la opción correspondiente y hacer un doble click sobre esta opción ó presionar ENTER.

Enviado a.- En este campo puede ingresar otra dirección diferente a la de su cliente, por ejemplo si la entrega de la mercadería se va a realizar en otra dirección. Ud. puede utilizar el botón de “Buscar” que se encuentra en dicho

recuadro para localizar una dirección en particular que pudiera pertenecer a otra empresa (un embarcador por ejemplo).

Reg. Tribut.- Aquí puede ingresar el registro tributario del cliente. Normalmente este valor se extrae del registro del cliente cuando fue creado (Por ejemplo el RUT en Chile, el NIT en Colombia, RUC en Perú, etc.). De acuerdo al país que haya elegido en lugar de Reg. Tribut. Puede aparecer el equivalente (por ejemplo RIF en España). Existe la posibilidad de que Ud. solamente ingrese el nro. de Registro Tribut. Sin necesidad de ingresar el código del cliente, vea la opción de preferencias dentro de facturas, en el modulo de parámetros.

Enviar.- Indicar la forma de envío de la mercadería. Aquí Ud. puede poner por ejemplo 'Por Correo', 'Almacén', 'Su Almacén', etc.

Pago.- Hacer un click en la flecha que marca hacia 'abajo' para ver las diferentes formas de pago que tiene el cliente para cancelar la factura, normalmente la transacción es en efectivo, pero puede ser cambiada a cualquier otro tipo.

Vender.- Se refiere al vendedor que está realizando la venta de la mercadería, en algunas ventas no es necesario especificar el vendedor, por lo tanto puede dejarlo en blanco.

Su referencia.- Ingresar cualquier conjunto de caracteres que permita identificar el requerimiento que ha hecho su cliente, este campo puede ser dejado en blanco. Por ejemplo si su cliente le hizo un requerimiento por escrito (una orden de compra) y viene con una referencia entonces ese Nro. puede ser ingresado en este campo.

Fecha.- La fecha en que se realiza la venta, esta fecha no puede ser mayor a 10 días de la fecha del computador (la fecha de hoy), así mismo no puede ser una fecha anterior a un período de cierre.

La mayoría de campos son auto explicativos, sin embargo algunos de ellos merecen algún comentario, por ejemplo si Ud. ha especificado que el precio del

producto este basado en un porcentaje sobre su costo (Ver opción de Parametros) entonces éste se mostrara sobre la columna de ‘%’ el cual le indica el porcentaje de incremento sobre el costo que se ha aplicado.

Para ingresar un producto del inventario, hacer un click en la columna de cód. artículo y tipear el código del ítem, si el producto es encontrado en el archivo del inventario, entonces se le mostrara la descripción. Si el artículo es nuevo, Ud. puede crear este nuevo ítem sin salir del proceso de realizar una factura, simplemente presionar el botón de Crea prod. (Crea producto) y llenar los campos que se muestran en el computador.

Cuando Ud. termina de ingresar los productos de la factura, en la parte inferior izquierda de su pantalla se muestran los campos de pago (ingresar la cantidad a cancelar, si es al crédito dejar en cero este campo) , la referencia (una breve descripción del pago, ejemplo ‘Pago cheque nro. xxxx’) , y la fecha de vencimiento (esta fecha no debe ser menor que la fecha de la factura).

Una vez realizado el ingreso de los productos, Ud. puede presionar uno de estos botones

Guarda, imprime.- Le permite salvar la factura en el disco duro, es decir, ingresar la factura al sistema e imprimirla. Tenga en cuenta que hasta que no ‘salve’ la factura, ésta no se encuentra en el sistema (solamente está en pantalla, si apaga su computador por ejemplo, esta información se pierde). Cuando la factura ha sido salvada se genera al menos un registro en el módulo de cuentas por cobrar.

Guardar.- Es igual que el botón descrito anteriormente pero no imprime la factura, utilizar este caso cuando solamente desea grabar la información en el computador y posteriormente quiera imprimir.

Retornar.- Le permite salir de esta pantalla. Utilizarla cuando ya no desea ingresar más facturas y desea retornar al menú general de facturación.

Botones en facturación.- cuando está realizando una factura, se muestran la columna de botones en el lado izquierdo de la pantalla (ver figura 3.2), que le

pueden ayudar en la elaboración del documento. Algunos de estos botones pueden ser bloqueados para que no puedan ser usados por otros usuarios. Estos botones tienen el siguiente uso:

Crear producto.- También se activa presionando F2 en su teclado. Le permite crear un producto en el inventario, esta función es útil si no desea salir del proceso de facturación. Esta función solamente puede estar activa si el programa no tiene clave de acceso. El procedimiento de crear un producto esta detallado en el capítulo de inventarios

Ver producto.- Se activa también presionando F3. Se tiene que seleccionar previamente un producto para usar esta función. Le permite ver y comparar precios. Por ejemplo si desea saber cuál fue el último precio que le ofreció a un cliente en dicho producto.

Lista de productos. - Se activa con F4. Le muestra una lista de productos la cual puede ser ordenada en forma alfabética o por código.

Descuento.- Seleccione un producto de los productos que ha ingresado y luego presione este botón para aplicar un descuento porcentual. El descuento solamente se aplica a un producto. Adicionalmente este descuento puede ser impreso en la factura.

Comentario.- Seleccione una línea en blanco en la factura (simplemente haga un click en una línea en blanco) y luego presione el botón de comentario. Debe mostrarse un recuadro para ingresar hasta 4 líneas de comentarios. Tiene la opción de crear comentarios repetidos. Por ejemplo si tiene que usar un comentario como *Repuesto original* después de cada línea, es preferible crear el comentario y solamente seleccionarlo de la lista cada vez que sea necesario.

Insertar/Eliminar fila.- Estos botones, que se activan también con F8 y F9 respectivamente se usan para eliminar líneas (o productos) que por error se han ingresado. O si desea ingresar una línea de comentario ó un nuevo producto.

Nro. de serie.- Este botón permite ingresar el número de serie de algún producto. Por ejemplo si Ud. está vendiendo 5 unidades de un modelo de teléfono celular, presione este botón para incluir una lista de los números de serie de dichos productos. Esta función es útil para identificar más adelante si un producto ha sido vendido por su empresa. Por ejemplo si el cliente desea retornar un teléfono celular algunas semanas después y no tiene la factura, con el número de serie Ud. puede identificar la factura y realizar los ajustes necesarios. Para ubicar el producto por número de serie simplemente usar el botón de buscar (ó ver).

Cliente.- También se activa presionando tecla F12, le presenta una lista de facturas para el cliente que se ha seleccionado.

Pagos previos.- Este botón le muestra una relación de pagos que se hayan realizado para un cliente determinado. Solamente se muestran los pagos que estan abiertos. Por ejemplo Ud. le puede ofrecer una computadora a un cliente en cuatro pagos y al término de dichos pagos Ud. entrega la computadora y hace la factura. Cada vez que su cliente realiza un pago, Ud. lo registra en “Cuentas por cobrar”. Al registrar el último pago, Ud. retorna a crear una factura y al presionar este botón se muestran todos los pagos. De allí seleccionar el pago (ó pagos) que desea aplicar a dicha factura. También puede usar este botón para aplicar créditos o devoluciones que haya realizado para su cliente.

Existen procedimientos de ayuda cuando Ud. realiza por ejemplo una factura, estos procedimientos son para ayudar al usuario en la elaboración de la factura y pueden ser deshabilitados (Vea la opción de parámetros), ya que en algunos casos no son necesarios. Estos procedimientos son:

Creación rápida de productos.- Cuando se está facturando y Ud. no tiene el producto en su inventario, solamente tiene que ingresar el código del producto y luego "Enter", si el producto no se encuentra en los archivos se muestra una pantalla para crear el producto en forma rápida (se ingresa solamente descripción, precio y costo).

Columnas de orden.- en algunos casos es necesario ordenar los productos por alguna columna, por ejemplo por código, por descripción ó por cantidad.

Búsqueda incremental.- Cuando está ingresando un producto se muestra inmediatamente una tabla de códigos cercanos de productos, Ud. puede elegir productos de esta tabla si utiliza la tecla del tabulador (Tiene el símbolo --->|) y luego usa las flechas de subir y bajar ó puede utilizar el ratón.

Modificar Facturas

Para modificar una factura, simplemente hacer un click sobre la factura que se desea modificar en la pantalla general de facturación (ver figura 3.1). Luego presionar el botón de modificar, allí se muestra un recuadro con el nro. de factura a imprimir. Presionar en ese recuadro Aceptar y luego se muestra la factura a modificar. El proceso de modificar una factura es igual a realizar una nueva factura (ver figura 3.2) . Es decir realizar los cambios que sean necesarios, por ejemplo para especificar un cliente diferente, simplemente tipear en el campo de código de cliente el código correspondiente ó presionar el botón de buscar.

Asimismo si desea cambiar un ítem de la factura. simplemente retipear sobre el valor correspondiente, una nueva cantidad ó un nuevo precio. Debe tener en cuenta que cuando se modifica una factura, se actualiza el kárDEX del inventario ya que están ‘entrando’ y ‘saliendo’ productos del inventario.

Cuando se modifica la factura, se puede cambiar prácticamente cualquier valor previamente ingresado. Ud. puede usar el botón de "pagos previos" para ver si el cliente tiene algún crédito abierto y puede ser aplicado a la factura.

Eliminar Facturas

De la pantalla del menú de facturación (Ver figura 3.1) seleccionar el botón de eliminar. luego ingresar el Nro. de la factura (se muestra un número que previamente puede ser seleccionado mediante el ratón).

Presionar aceptar y después se muestra una pantalla de confirmación para la eliminación. Se debe anotar que la eliminación de una factura no puede ser realizada si se encuentra dentro de un período que ha sido cerrado. Así mismo ver la sección de reportes para tener una relación de facturas eliminadas, es decir, si por ejemplo Ud. eliminó una factura y desea saber después de algún tiempo que facturas han sido eliminadas del sistema, entonces ingresar a la sección de reportes para obtener una relación de facturas que han sido eliminadas.

Si el módulo de facturación está conectado al módulo de contabilidad, el asiento contable asociado a dicha factura es automáticamente eliminado.

Introducción al inventario

Esta opción le permite manejar todo lo relativo a los productos del inventario: Crear nuevos productos, modificarlos, eliminarlos, crear cotizaciones, órdenes de compra, manejar el kárdex, etc. De la pantalla principal de MONICA (ver figura 3.1) hacer un click en Inventario el cual, después de algunos segundos, le muestra la pantalla general del inventario (ver figura 4.1) . Desde esta pantalla Ud. puede crear nuevos productos a ser ingresados al inventario, modificarlos, cambiar precios, etc. También puede ordenar los productos por categoría, por proveedor, etc. simplemente hacer un click en la flecha que está situada junto a seleccione orden. Así mismo también puede manejar el kárdex del producto, realizar cotizaciones, ordenes de compras para sus proveedores, y reportes varios.

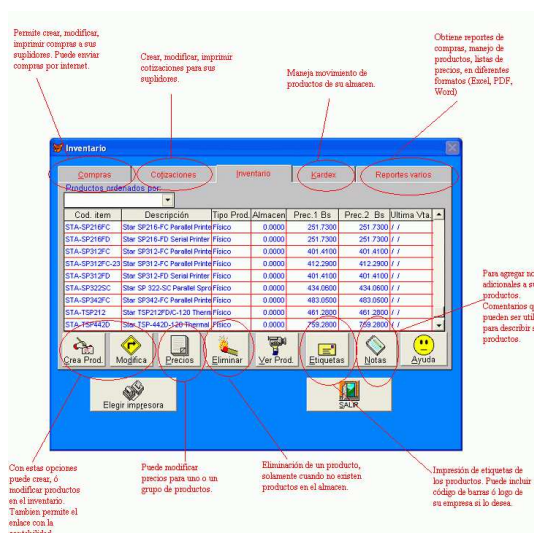


Figura 4.1 Pantalla de inventarios

2.4. KÁRDEX

El Kárdex sirve para mantener un control de los ítems que entran y salen del almacén, MÓNICA mantiene un control por cada uno de los productos que se ingresan al inventario. Cada vez que se ingresan un nuevo artículo al inventario MÓNICA automáticamente abre un nuevo registro para ese producto, es decir no es necesario realizar ningún tipo de procedimiento por parte del usuario.

Para ingresar a ver el kárdex para un producto, simplemente de la pantalla del menú (Ver figura 3.1) presionar la hoja de Kárdex el cual le muestra la pantalla del kárdex, en esta pantalla debe ingresar el código de un producto para poder ver el movimiento que se ha registrado para ese producto. Ver figura 4.9

Ud. puede recibir/retirar mercadería para un producto a través de esta pantalla. Simplemente hacer click en Recibir/Retirar y completar el cuadro que se muestra. La cantidad que se ingresa será actualizada automáticamente en el inventario.

Compras **Cotizaciones** **Inventario** **Kárdex** **Reportes varios**

Código artículo: **120MORAM** Buscar En Almacén: 129.0000

Descripción: Módulo de memoria SDRAM-128 MB-Samsung

Costo Bs 45.0000 Prec.1 Bs 75.0000 Mínimo: 5.0000

Fecha	Concepto	Empresa	Unidades	Balance	Precio Bs
23/06/2004	Compra pro. 43	ALYMER	80.000	129.0000	45.000
23/06/2004	Fact. 552		-11.000	69.0000	45.000
23/06/2004	Inventario Inicial		80.000	80.0000	45.000

Este botón permite trabajar con un recolector de datos, el cual es un dispositivo que permite un rápido ingreso de productos en el almacén. Se recomienda usar cuando tiene un alto volumen de productos en el inventario.

Costo del producto al momento de recibirse mercadería ó al momento de facturar al cliente.

Chequea y consistencia los datos para este producto. Corte electrico inesperado ocasionalmente pudiera dar datos inconsistentes en algunos productos.

Realizar un retiro manual de mercaderia para este producto.

Modifica la ultima entrada (manual), corregir algun error.

Anotaciones utiles que se pudieran dar para alguna entrada o salida en el kardex.

Usar este boton para recibir mercaderia de este producto e ingresarlo en el inventario.

Fecha en la cual se recibe ó salen productos de un determinado artículo

Descripción del movimiento. Por ejemplo, si es una venta, el nro. de factura, una entrada manual puede tener una descripción diferente. Una factura/compra son retiros/adiciones automáticas.

Código del producto que se esta analizando

Proveedor del cual se recibió producto ó cliente al cual se vendió este producto.

Unidades que se recibieron o vendidas.

Balance en almacen despues de la venta ó recepción

Este boton permite trabajar con un recolector de datos, el cual es un dispositivo que permite un rápido ingreso de productos en el almacén. Se recomienda usar cuando tiene un alto volumen de productos en el inventario.

Costo del producto al momento de recibirse mercadería ó al momento de facturar al cliente.

Chequea y consistencia los datos para este producto. Corte electrico inesperado ocasionalmente pudiera dar datos inconsistentes en algunos productos.

Ver figura 4.9 Kardex del inventario

Introducción a las Compras

Las órdenes de compra son documentos que se envían al proveedor en la cual se confirma la compra de los productos (Ver figura 4.14)

Una orden de compra es muy similar en procedimiento a una factura a un cliente, es decir se realiza un lista de productos a comprar y se lo envía al proveedor. En algunos casos no es necesario realizar una orden de compra, ya que algunos proveedores pueden aceptar su compra, con una simple llamada telefónica.

Sin embargo es aconsejable siempre tener un registro de los productos que se van comprando y a que proveedor se está comprando. Generalmente cuando el proveedor es una fábrica ó distribuidor de mayor envergadura, la única manera de realizar una compra formal es enviando una orden de compra por parte de su empresa.

Fecha en la cual se emite la compra al proveedor.

Nombre del proveedor. Puede usar nombre genérico.

Los términos de la compra, pueden ser efectivo, al crédito, cheque, etc.

Monto total de la compra, cantidad a pagar al proveedor.

Puede seleccionar las compras por diferentes criterios: fechas, montos, etc.

La compra, puede estar en proceso, es decir aun no se recibe físicamente la mercadería, ó ya puede estar "recibida" (ya ingresaron productos al almacén)

Cada compra tiene asignado un número único de identificación en el programa.

Convierte una compra en estimado para un cliente. Util cuando el estimado es igual a la orden de compra, pero con los precios cambiados.

Estos botones permiten crear, modificar y eliminar su orden de compra. Una orden de compra no puede ser eliminada si ya ha sido recibida en el almacén.

Puede agregar notas internas adicionales a su orden de compra (Ejm "Compra debiera esperar aprobación del Banco")

Puede ver la orden en diferentes formatos: Texto, Excel, PDF, etc.

Ud. puede enviar la orden de compra a su proveedor usando el internet (puede enviar en formato Excel, Word, PDF)

Quando su compra llega físicamente a su almacén, usar este botón para ingresar la mercadería al inventario. Es decir, recibir los productos.

Nro. compra	Fecha	Ordenado a:	Términos	Total Bs	Condición
350	25/11/2002	ABSOLUTE INSURANCE AGENCY	Efectivo	383.00	Recibida
345	23/07/2002	AMERICAN EXPRESS	Efectivo *	300.00	Recibida
345	07/12/1999	IBM INTL	Credito	270.00	Recibida
340	29/09/1999	AZ-TECH	Efectivo	660.00	Recibida
335	23/09/1999	ABSOLUTE INSURANCE AGENCY	Efectivo	700.00	Recibida
330	06/08/1999	PRINT SPECIALTIES	Credito	4,180.00	Recibida
325	29/06/1999	PRINT SPECIALTIES	Credito	1,200.00	Recibida
315	08/06/1999	U.S. MEDIA	Cheque	870.00	Recibida
310	26/11/1999	BUDGET PROGRAMMING	Efectivo	2,278	Recibida

Figura 4.14 Lista de órdenes de compra

Crear Órdenes de Compra

Utilizar esta sección para ordenar compras a sus proveedores. Para ingresar a esta opción, del menú general de inventarios (Ver figura 4.1) hacer un click en Compras el cual le muestra la pantalla de compras. El procedimiento para realizar una compra es igual al de hacer una factura. Ud. puede crear, modificar ó eliminar una orden de compra. Las compras no afectan al inventario, a menos que haga el procedimiento de recibir la mercadería. Es decir después de haber enviado la orden de compra a su proveedor, éste le enviará su pedido con su respectiva factura. En este punto Ud. tiene la opción de ingresar la mercadería artículo por artículo, pero como tiene una orden de compra, esto puede hacerlo automáticamente, simplemente presionar Recibir, luego identificar la compra, verifique las cantidades y precios recibidos, luego presionar el botón de Aceptar. Este proceso automáticamente procesa los artículos del inventario.

Asimismo Ud. puede hacer anotaciones a estas compras, Las anotaciones pueden extenderse ilimitadamente. Por ejemplo Ud. puede anotar: “Esta compra debe ser descargada con mucho cuidado, contiene material frágil”, o “En Julio 25 llamaron de la oficina del proveedor para informar que no tienen el producto xxx hasta la sgte. semana....”, etc. En la figura 4.15, puede ver una explicación más detallada de la información requerida para crear una orden de compra.

The screenshot shows the 'Crea orden' window with the following fields and annotations:

- Compra Nro.:** Campo para ingresar el número de la compra. Anotación: "Cada compra tiene un nro. asignado por el computador".
- Ordenado a:** Campo para el nombre del proveedor. Anotación: "Nombre de su proveedor".
- Enviar a:** Botón para enviar la orden. Anotación: "Puede asignar alguna referencia corta a esta orden de compra".
- AYUDAS:** Botón para acceder a ayuda. Anotación: "Permite ver la lista de órdenes de compra para el proveedor al cual se está ordenando mercadería".
- Fecha:** Campo para la fecha de la orden. Anotación: "Fecha de la orden de compra".
- Tabla de Artículos:** Tabla con columnas: Cód. Artículo, Artículo, Cant., Prec. Unit., Sub-total Bs. Anotación: "Especificar el código, si no se encuentra en el inventario, puede crearlo, ingresar la cantidad y precio al cual desea adquirir el producto de su proveedor".
- Comentarios:** Campo para agregar notas. Anotación: "Algun comentario, (Em 'Avisar cuando se envía mercadería')".
- Botones de Acción:** Botones como 'Agregar', 'Eliminar', 'Modificar', etc. Anotación: "Botones para editar el cuerpo de la orden de compra. Ud. puede crear un producto, listar los productos y elegir uno, aumentar fila, agregar comentarios, etc.".
- Botones de Guardado:** Botones como 'REFORNAR', 'GUARDA, IMPRIME', 'SOLO SALVAR'. Anotación: "Presionar estos botones para guardar /imprimir la orden de compra".
- Calendario:** Botón para seleccionar fechas. Anotación: "Calendario, útil para estimar plazo de entregas".
- Sub-total y Pagos:** Campos para 'Sub-total', 'Dcto', 'Impto', 'Pagó', 'Saldo', 'Vence'. Anotación: "Considerar aquí algún gasto extra, por ejemplo, el costo del envío".

Figura 4.15 Crear una orden de compra

Recibir productos

Esta opción se utiliza para dar entrada de sus productos en el inventario, sin necesidad de tipear nuevamente los productos en el inventario.

Cuando Ud. realiza una orden de compra al proveedor, éste le envía después de algunos días la mercadería solicitada, es entonces cuando debe usar el botón de **recibir** mercadería. Simplemente de la lista de la lista de compras (ver figura 4.14), seleccionar la compra y presionar "recibir", y se muestra la pantalla de la figura 4.16.

Cuando recibe el producto, puede ajustar automáticamente el precio de venta, según los precios de compra que ahora tiene.

fecha en que recibe la mercadería

La cantidad que Ud. especificó en su orden de compra al proveedor.

La cantidad que su proveedor le está enviando, normalmente debe ser igual al de la columna previa.

Precio al cual Ud. está solicitando a su proveedor. Este precio es el que está especificado en la orden de compra que le ha enviado a su proveedor.

El precio (su costo para Ud.) al cual su proveedor le está facturando la venta de la mercadería, normalmente debe ser igual a la columna anterior. La columna de "Se recibe" y "Costo" son modificadas y/o confirmadas por Ud. al dar ingreso de la mercadería a su inventario.

Confirmar la cantidad de unidades que se reciben, así como el precio al cual le ha facturado su proveedor.

Cód. item	Descripción	Cant. req.	Se recibe	Precio req.	Costo Bs	Notas
120VCHARGER	120 V 1 Hour Rapid	4.00	4.00	25.00	25.00	Por recibir
123	Prueba	1.00	1.00	50.00	50.00	Por recibir

Si todo está correctamente ajustado, según sus especificaciones, presionar este botón, para dar ingreso de esta mercadería al inventario. Después de este proceso se puede facturar estos art.

Para cancelar sin dar ingreso a los productos al inventario.

Figura 4.14. Recibir productos

Introducción a cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar desde el menú principal (Ver figura nro 5.1).

Las cuentas por cobrar registran los documentos, es decir las transacciones de ventas, pagos, etc. por ejemplo, cuando Ud. realiza una factura, se registra un documento que representa esta venta (cada documento tiene un número único asignado por MONICA), si tiene un pago asignado a esta factura, entonces se genera otro documento que cierra una factura ó un debito. Si realiza una devolución, entonces se genera un documento en ctas. por cobrar que refleja esta transacción. En la figura 5.1 puede ver una explicación de los campos que se muestran en pantalla.

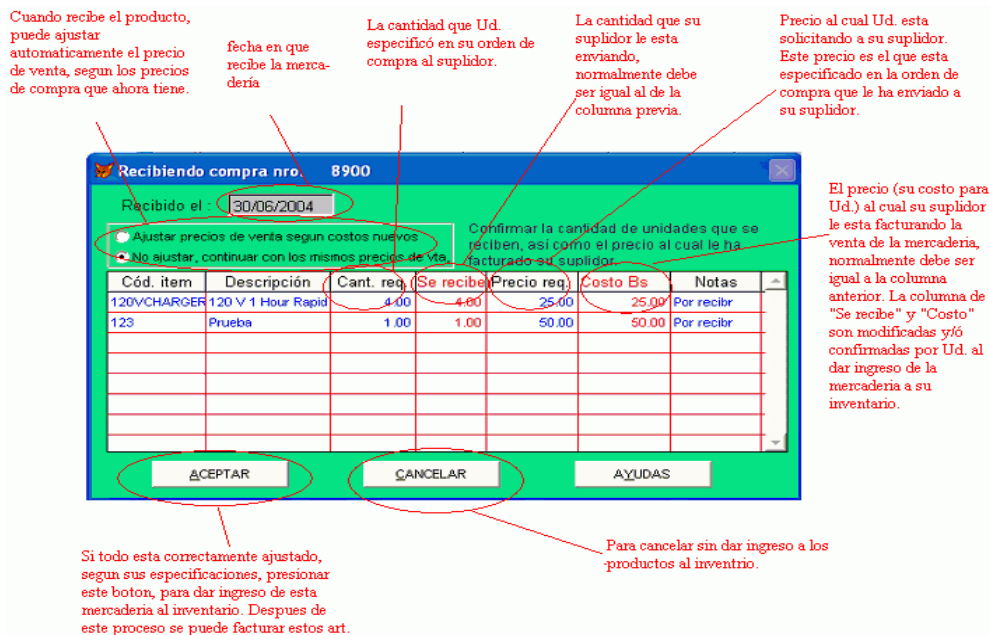


Figura 5.1. Introducción a cuentas por cobrar

Pagos/Créditos

Cuando selecciona esta opción, Ud. puede realizar los pagos para un solo cliente (opción de Ingresar crédito a su cliente), ver [figura 5.2](#). ó pagar por cada factura (opción de Registrar pagos por nro. de factura) ver [figura 5.3](#). Si elige la primera opción, en esta pantalla registra los pagos que pueda realizar su cliente, sobre facturas ó débitos que tenga pendientes con su empresa. Por ejemplo si Ud. vendió al crédito y su cliente le envía el pago, entonces utilizar esta opción para registrar dicho pago. Simplemente del menú general de cuentas por cobrar hacer click en Pagos/Cr. y llenar los datos que se muestran en pantalla. MÓNICA procede a generar un documento por este pago.

Si decide registrar los pagos por nro. de factura, al elegir dicha opción, se muestra una pantalla en la que ingresa directamente las facturas, y en la penúltima columna se indica el pago que se está recibiendo con la última columna como referencia (las otras columnas son referencias no modificables referentes a dicha factura). Por ejemplo si Ud. va a registrar un pago para la factura nro. 1312, simplemente ingresar dicho nro. en la primera columna de la tabla luego en la

penúltima columna se muestra el pago que debe realizar, allí confirmar o corregir el pago que se está recibiendo y en la referencia puede ser algo como cheque nro., efectivo, transferencia nro acb, etc. y así sucesivamente con las sgtes. facturas luego presionar aceptar para procesar dichas facturas. Si tiene varias facturas para un mismo cliente, puede utilizar el botón de seleccionar cliente a fin de que el computador busque todas las facturas abiertas para un mismo cliente.

Pagos por Facturas

Usar esta pantalla para ingresar pagos que se asignan específicamente a las facturas. Es útil, cuando su cliente le indica que el pago que está realizando se asigne específicamente a una factura ó un grupo de facturas.

Puede seleccionar facturas a pagar para un cliente en particular usando este boton.

Total que se ha facturado, para cada factura de la lista.

Balance que falta por pagar en cada factura, normalmente debe coincidir con la columna anterior, a menos que realice pagos parciales para una factura en particular

Ingresar aqui el monto que se esta recibiendo del cliente, puede ingresar montos parciales.

Fecha en que recibe el pago.

Aqui se registran los pagos que realizan los clientes sobre sus facturas. Ingrese el nro. de factura y su respectivo pago e seleccione un cliente.

Fecha de Pago 01/07/2004

Nro. Fact.	Cliente	Total Fact.Bs	Balance Bs	A Pagar Bs	Referencia
540	ABC CONTROLES	313.25	309.25	0.00	Efectivo
556	ABC CONTROLES	70.40	20.40	0.00	Efectivo
0		0.00	0.00	0.00	
0		0.00	0.00	0.00	
0		0.00	0.00	0.00	
0		0.00	0.00	0.00	
0		0.00	0.00	0.00	

Ingresar una referencia corta pero significativa, por ejm. "cheque nro xx", "letra nro. yy", etc.

Imprimir recibo para cada cliente

Acumulado Bs 0.00

Nota: Para eliminar una linea ingresar cero en columna Nro. Fact.

Imprimir lista

ACEPTAR

RETORNAR

En caso de querer una nota impresa por el pago realizado (algunos clientes pueden solicitar recibo por el pago).

Si desea imprimir una lista de las facturas que se muestran en la pantalla, presionar este boton.

Una vez que ha ingresado su seleccion, presionar este boton para actualizar los balances de las facturas.

Para salir de la pantalla, si no piensa adicionar informacion, esta pantalla es util para consultar facturas abiertas y luego presionar este boton.

Compras/Débitos

En esta sección Ud. puede generar un débito para el cliente, por ejemplo gastos de transporte de la mercadería a su almacén. También puede registrar alguna compra que realiza su cliente, sobre mercadería que no pertenece al inventario, por

ejemplo equipo de oficina que esta rematando, o ventas ocasionales. Para ingresar un débito simplemente hacer un click en el botón de Comp./Db el cual le muestra un botón para llenar los datos pertinentes. La fecha de vencimiento es determinada por Ud. sin embargo se le muestra una fecha predeterminada. Así mismo tiene la opción de imprimir un comprobante de pago para el cliente sobre la transacción realizada.

Eliminación de pagos/compras

Algunas veces debido a errores de tipeo o cambios de último momento es necesario eliminar un documento en el modulo de cuentas por cobrar, simplemente use este botón y confirme la eliminación, luego puede proceder a realizar un nuevo documento para corrección. Debe tener en cuenta sin embargo que algunos documentos a no pueden ser eliminados, esto se debe a que a veces estos documentos ya han sido aplicados para cerrar ciertos débitos y/o créditos.

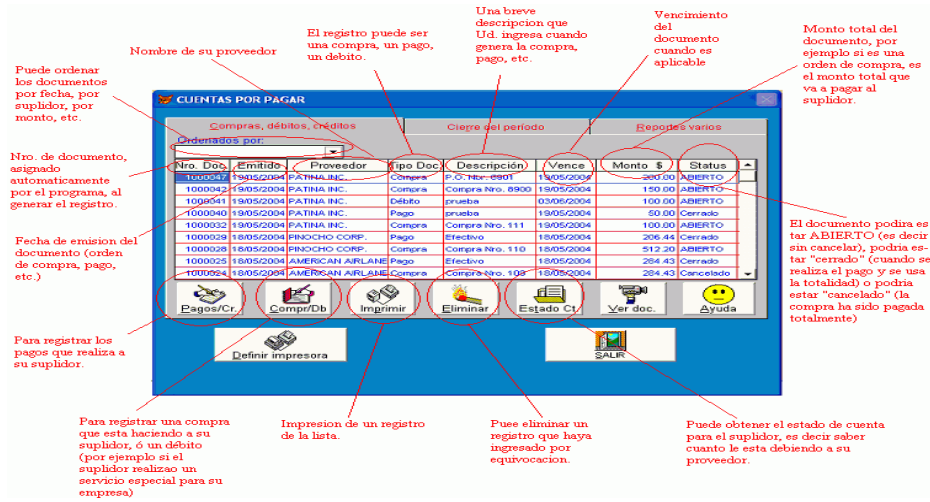
Cerrar el Período

Esta opción se utiliza para calcular los balances de los clientes y generar los estados de cuenta. Debe hacerse notar que una vez cerrado un período, estos documentos ya no pueden ser cambiados. Esto se extiende para la facturación.

Para cerrar el período simplemente seleccionar la sección correspondiente (ver figura 5.4) se muestra la pantalla de cerrar el periodo, en el cual debe especificar la fecha de cierre. Ud. puede realizar tantos cierres como desee, sin embargo es recomendable realizarlo cada fin de mes.

Una vez obtenido los estados de cuentas, estos son enviados a sus clientes los cuales remitirán sus respectivos pagos (con una porción del estado de cta.) luego estos pagos se ingresan al módulo de ctas. por cobrar y quedaran reflejados en el siguiente estado de ctas. que se remiten a los clientes. Si Ud. ha especificado un cargo por interés cuando se creó un cliente, entonces MONICA utilizará este porcentaje para aplicarlo a las deudas vencidas y no canceladas.

Los documentos en pantalla pueden ser ordenados por proveedor, por fechas, ó seleccionar solamente débitos, créditos, pagos, etc. simplemente hacer un click en Seleccione orden y elegir el tipo de ordenamiento que desea realizar.



Ver figura 6.1. Introducción a cuentas por pagar

Pagos o Créditos

Utilizar esta sección para ingresar pagos que realiza a sus distribuidores, simplemente del menú de ctas por cobrar, hace un click en **Pagos/Cr** y luego llenar el cuadro que se muestra en pantalla. Previo a realizar este proceso es necesario seleccionar una empresa o proveedor a la cual se va a aplicar el pago o crédito. Ver figura 6.2 en la que se muestra un ejemplo de ingreso de un pago a un proveedor.

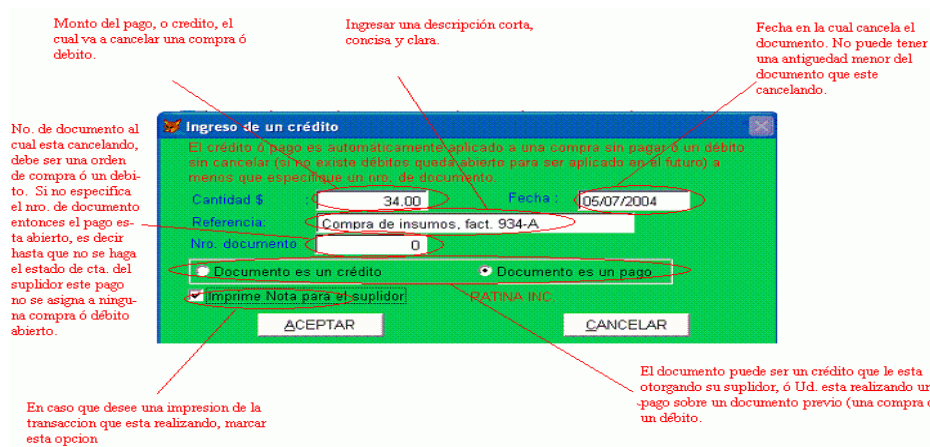


Figura 6.2 pagos ó créditos

Débitos / compras

Cuando Ud. realiza una compra a un proveedor, Ud. puede hacer una orden de compra ó también puede registrar la compra directamente en esta pantalla. Asimismo puede ingresar un débito, por ejemplo un pago por transporte de mercadería que le haya realizado su proveedor, ó la compra de muebles de oficina, es decir transacciones que normalmente no involucran al inventario. Cuando ingresa una deuda Ud. debe ingresar la fecha de vencimiento, después de esa fecha se comienzan a generar intereses sobre esa deuda (el porcentaje aplicado viene del interés que se especificó cuando creó al proveedor).

Cierre del período

Esta opción le permite calcular los balances finales de sus proveedores, es decir, saber cuánto le debe a cada distribuidor, adicionalmente obtiene los estados de cta. por cada distribuidor, es decir, una relación de pagos y compras realizados para cada distribuidor desde el inicio del negocio ó desde el último cierre realizado.

Para realizar un cierre de periodo, indicar la fecha a la cual se quiere realizar el cierre. Esta fecha no debe ser menor a la última transacción que realizó en este módulo. Una vez cerrada las transacciones, estas ya no pueden ser modificadas, por lo tanto se recomienda realizar una copia de respaldo de los archivos.

Introducción a las cuentas corrientes

Este módulo le permite realizar los cheques de su empresa. Aquí Ud. puede emitir, modificar e inclusive imprimir los cheques de la cuenta corriente de su empresa. MÓNICA le puede llevar hasta 100 diferentes cuentas corrientes. Para elegir la opción de cuentas corrientes simplemente elegir el botón de cuentas corrientes de la pantalla principal de MÓNICA (Ver figura 6). Después de algunos segundos se le muestra la pantalla de las cuentas corrientes, en la cual tiene diferentes opciones a elegir. Ver figura 7.1.

Cuando Ud. instala MÓNICA, ésta viene ya pre-definida con una cuenta corriente. Ingresar a la sección Varios del menú a fin de modificar los valores pre-establecidos de la chequera (el balance con el cual se inicia la cuenta, y la numeración de cheques).

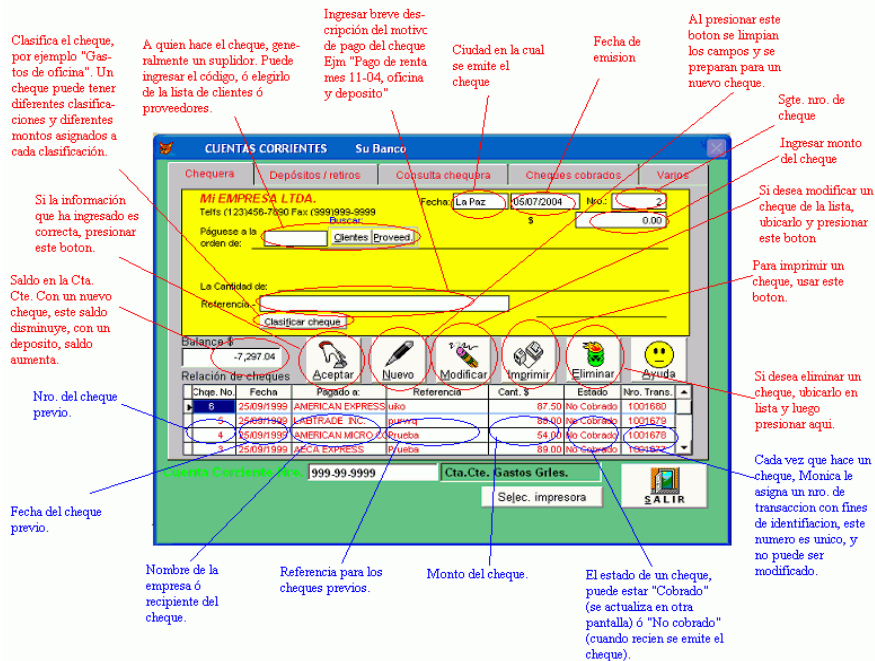


Figura 7.1 Pantalla de cheques

Crear cheques

De la pantalla general de los cheques (Ver figura 7.1) en el cual se muestra la figura de un cheque simplemente presionar el botón que dice **Nuevo**, lo cual indica que va a hacer un nuevo cheque y luego llenar los campos correspondientes: Fecha, cantidad y el código del beneficiario del cheque, si no lo sabe tipear LISTA y dar ENTER, luego elegir al beneficiario de la lista ó crear uno nuevo.

Después de haber seleccionado al beneficiario, el cursor salta al campo de Referencia, ingresar el motivo por el cual se emite el cheque, por ejemplo "Limpieza de oficina", "Compra de maquinaria", etc. A continuación se le muestra una clasificación de este cheque, es decir, agrupar los cheques por tipo de gasto, Ud. puede seleccionar algunos de los que se muestran en la lista o adicionar los suyos.

Finalmente después de haber ingresado la información de este cheque, presione el botón de **Aceptar**, el cual le pide confirmación del nuevo cheque que va ingresar. Si Ud. confirma, entonces el nuevo cheque es ingresado y se muestra en la parte inferior (debajo del cheque) indicando aceptación, opcionalmente MONICA le pregunta si desea imprimir este cheque (Si tiene formato pre-impreso de cheques, Ud. puede ajustar la impresión de cheques, para ello ir Formatos, dentro de Parámetros de la pantalla principal de MONICA)

Para ingresar un nuevo cheque, presionar Nuevo y repetir la operación que se acaba de describir. Si desea modificar un cheque, simplemente seleccionar el cheque con el ratón de la lista que se muestra debajo del cheque. Cada cheque tiene un número de transacción, la cual es utilizada como referencia para la modificación de estos cheques.

Depósitos / retiros de la CTA. CTE.

Utilizar esta sección para hacer depósitos en su cuenta corriente (ver figura 7.3, lista de depósitos y retiros), ocasionalmente también puede retirar dinero sin tener que utilizar la chequera, por ejemplo la mayoría de bancos cargan una cantidad fija por mantenimiento de cuenta. De la pantalla de cheques (Ver figura 7.1), hacer un click sobre la hoja de Depósitos/Retiros, la cual le muestra la pantalla correspondiente, los botones son auto explicativos y las pantallas pueden ser llenados sin dificultad.

The screenshot shows the 'CUENTAS CORRIENTES' screen with a table of transactions. Annotations include:

- Este es un número secuencial que el programa genera por cada nuevo depósito o retiro en la cta. cte.** (pointing to the 'No. Transacción' column)
- Fecha en la cual se hizo el retiro ó depósito en la cta. cte.** (pointing to the 'Fecha' column)
- Columna que especifica si la entrada en la lista es un depósito o un retiro de dinero** (pointing to the 'Tipo' column)
- Al ingresar un depósito ó retiro, especificar una breve referencia, la cual se muestra en diferentes reportes, ingresar una referencia breve y significativa.** (pointing to the 'Referencia' column)
- El monto del depósito ó retiro, el cual aumenta ó disminuye respectivamente el balance en la cta. cte.** (pointing to the 'Cant. \$' column)
- El balance en la cta. cte. después que se ha realizado el depósito ó el retiro de dinero.** (pointing to the 'Balance \$' field)
- Usar estos botones para crear una depósito ó retiro de dinero en la cta. cte. . Ud. puede definir un depósito, y después puede imprimirlo por ejemplo** (pointing to 'Crear', 'Modificar', 'Eliminar', 'Imprimir' buttons)
- Impresión de un depósito ó un retiro de dinero.** (pointing to the 'Imprimir' button)

No. Transacción	Fecha	Tipo	Referencia	Cant. \$
1000015	04/03/2003	Deposito	Deposito de deposito	3.00
1000016	04/03/2003	Retiro	LN PEQUEÑO RETIRO	12.00
1000014	09/03/2000	Deposito	ESTE ES LN DEPOSITO DE PRUEBA	455.00
1000003	29/03/2000	Deposito	Reventas	23.00
1000025	17/05/2004	Deposito	Mantenimiento de cuenta	1.13
1000024	17/05/2004	Retiro	Mantenimiento de cta.	1.20
1000021	17/05/2004	Deposito	prueba	32.00
1000020	17/05/2004	Deposito	Deposito de Caja	120.00
1000003	12/04/2004	Deposito	asdl asdl	2.00
1000001	31/03/2004	Deposito	prueba	45.00

Balance \$ -7,297.04

Cuenta Corriente No. 999-59-5999 Cta.Cte. Gastos Grles. Selec. impresora S.A.T.I.R.

Figura 7.3, lista de depósitos y retiros

Ingresar Nuevos Clientes/Proveedores

De la pantalla general de clientes-proveedores seleccionar el botón de **Crea empresa** la cual le muestra la pantalla que se muestra en la figura 8.2. En esta pantalla la mayoría de los campos son auto explicativo, sin embargo, algunos campos necesitan mayor explicación:

Código.- Contiene el código de la empresa (Cliente ó proveedor), puede ser una combinación de caracteres alfanuméricos (hasta 14 caracteres). Este campo es obligatorio, le permite a MONICA localizar rápidamente al cliente/proveedor. Se recomienda utilizar un código alfanumérico representativo, por ejemplo, muchas empresas utilizan las primeras letras del nombre del cliente, por ejemplo si su cliente tiene el nombre de Empresa del Sur, un código podría ser: EMSUR, ó una combinación equivalente, en muchos casos es útil el teléfono de la empresa.

Nombre.- Aquí debe ingresar el nombre de la empresa. Si está vendiendo a una persona particular, entonces puede ser el nombre de su cliente.

Categoría.- Se utiliza para clasificar al cliente ó proveedor, esta clasificación puede ser diseñada de acuerdo a su criterio, por ejemplo Ud. puede crear una categoría de clientes como: “Mayorista”, “Regional”, “Cooperativa”, etc. otra clasificación puede ser por tipo de entrega: “Envío por correo”, “Despacho inmediato”, etc. use la clasificación que considere más conveniente para su negocio. El mismo criterio se aplica para los proveedores, por ejemplo, Ud. puede clasificarlos por producto que suplen a su empresa: “Plásticos”, “Farmacéuticos”, “Servicios”, etc.

Registro Tributario.- Ud. puede ingresar aquí el código único que recibe cada empresa (ya sea un suplidor ó cliente) del organismo gubernamental que regula el aspecto legal de las empresas. Por ejemplo en Chile es el RUT, en Perú es el RUC, en Colombia es el NIT, En USA es el FEI, etc. Este es un campo opcional (puede dejarlo en blanco si lo desea), sin embargo si ingresa un valor (puede ser alfanumérico), éste se imprimirá en la factura. Así mismo se pueden obtener

reportes clasificados por este campo ya que en algunos países es de vital importancia.

Registro empresarial. - Ud. puede utilizar este campo para almacenar un segundo código que reciben las empresas adicionalmente al registro tributario, por ejemplo el registro de excepción de impuestos que otorgan algunos países.

Balance a la fecha.- Al momento de crear una empresa, podría existir algún saldo (deudor ó acreedor) contra su empresa, por ejemplo si su cliente le debe 45000 pesos al momento de crear la empresa Ud. puede ingresar ese valor allí (si es saldo acreedor ingresarlo en negativo). Esta cantidad se reflejara en el modulo de ctas por cobrar.

Máximo crédito.- Es la cantidad máxima hasta la cual puede vender a su cliente (En el caso del proveedor es el límite que le otorga su suplidor en ventas al crédito).

Descuento.- Es el descuento que puede ofrecer a su cliente, el cual se refleja al momento de crear una factura (Este descto. puede ser modificado en cada factura), este es un porcentaje que se aplica del total de una venta. Ud. puede utilizar este campo para clientes preferenciales por ejemplo. En el caso de proveedores, es el descto que le ofrece su suplidor.

Términos.- Son los términos de venta que se aplican al cliente, pueden ser aplicados al momento de realizar una factura, por ejemplo si la venta para este cliente siempre es Efectivo, entonces MONICA asumirá que el cliente va a cancelar la factura completamente al momento de realizar la compra El término de vta. Puede ser cambiar al momento de realizar una factura.

Interés.- Este el cargo que se aplica a clientes atrasados ó “morosos” sobre facturas al crédito que han sido vencidas (es decir aun no han sido canceladas después de la fecha de vencimiento). En el caso del suplidor es el cargo que le

aplica a su empresa en caso de no pagar ‘a tiempo’ Este es un porcentaje que puede variar de país en país. Por ejemplo cuando crea un cliente, Ud. le puede aplicar un interés de 14%, lo cual significa que se le cargara un 14 % del total de una factura al final de cada mes si no ha cancelado la factura al momento del vencimiento. muestra este interés cuando obtiene el estado de cta. del cliente/suplidor Esto se aplica solamente a las ventas al crédito. Este cargo por interés se calcula cuando realiza un cierre de período (en Ctas. por cobrar ó Ctas por pagar), también se

Notas.- Ud. puede realizar anotaciones pertinentes para este cliente, ya sea solamente tres líneas, ó anotaciones adicionales (prácticamente ilimitadas). Por ejemplo puede anotar ‘En Julio 14, visitamos la empresa para hablar con el señor Pérez para discutir precios de exportación.....etc.’”

Código de la empresa, combinación de caracteres y numeros. Se puede usar el nro. de telefono de la empresa

Nombre del cliente o proveedor. Se imprime en las facturas o reportes.

Categoría asignada, por ejemplo "Empresa mayorista", "distribuidor autorizado", etc.

Registro de identificación empresarial es conocido en algunos países como RUC, NIT, RUT, etc.

Registro adicional que algunos países exigen tenerlo disponible en cualquier momento

Monto que le debe su cliente al momento de crearlo. Si es proveedor, monto que su empresa debe.

Vendedor asignado. Se muestra en facturas al facturara a este cliente.

interés moratorio anual que se aplica sobre facturas al credito que han sido vencidas.

Cuenta contable asignada. Si no usa contabilidad, no necesita asignarla, toma precedencia sobre las cuentas de enlace definidas en el modulo de contabilidad. Utili si desea contabilizar particularmente ventas para un cliente, por ejemplo.

Crédito máximo que se otorga. Si esta facturando y se pasa de este límite el programa le envía un mensaje de advertencia. Con crédito cero no existe mensaje.

Indica si debe aplicar imptos. al momento de facturar a este cliente (algunos clientes estan exentos de impuestos)

Breve Nota adicional, por ejemplo el nro. de la tarjeta de credito del cliente, un mensaje recordatorio, etc.

Descripcion en letras itálicas = Campos obligatorios para crear el cliente ó proveedor.

Al facturar, se puede asignar a este cliente, el precio 1,2,3 o 4 de los productos del inventario. Toma precedencia de la definición del articulo que tambien tiene precios de facturac.

Ud. puede asignar extensas notas adicionales a este cliente. Por ejemplo una descripción de acuerdos de venta, con este cliente en particular.

Figura 8.2 Creación de una empresa

Introducción a la contabilidad

La Contabilidad se define como la planificación, conservación, análisis e interpretación de los actividades económico-financieras para un negocio. Cualquier transacción que puede ser expresada en términos monetarios deberá ser registrada en los 'libros contables'.

En caso de que Ud. no tenga conocimientos contables, se recomienda realizar una revisión de la terminología contable a fin de poder entender con mayor claridad las secciones siguientes: Asientos contables, la partida doble, libro diario, libro mayor, el plan de Cuentas contables, etc. A continuación se da una breve explicación de Contabilidad básica y como se realiza en MÓNICA.

Para registrar las transacciones en la empresa se usa el método de 'doble entrada', ó partida doble , es decir se registra hacia dónde va el dinero (Débitos) y de donde viene el dinero (Créditos), esta doble entrada o 'asiento' siempre debe ser igual, por ejemplo si Ud. vende un producto, recibe dinero por la mercadería que entrega. La mercadería se dirige al cliente (débito) y viene de ventas (crédito).

Para registrar las transacciones se utilizan 'libros' contables, el Libro diario por ejemplo registra las transacciones diarias que ocurren en la empresa: ventas, compras, devoluciones, pagos de alquiler, gastos de oficina, etc. Estas transacciones ó asientos se registran utilizando las cuentas contables las cuales identifican la fuente u origen del dinero, por ejemplo 'Cuentas Corrientes' identifica la cuenta corriente de la empresa, 'Caja' identifica el dinero que tiene la empresa en efectivo.

Las Cuentas Contables han sido estandarizadas por cada país, y conforman lo que se llama el 'Sistema Contable', 'Plan Contable', 'Tabla de cuentas', 'Libro de cuentas', etc. cada cuenta es codificada y tiene clasificaciones y subclasificaciones (ó sub-niveles) que hacen más fácil el uso y manejo de la contabilidad. MÓNICA le ofrece la contabilidad legal que se usa en su país.

En una empresa cualquier cosa de valor que posea la empresa se llama Activo, por ejemplo ctas. ctes., inventarios, propiedades, etc... Cualquier cantidad que el negocio deba se llama Pasivo, por ejemplo deudas por préstamo al banco, alquileres atrasados, etc. El valor del derecho del propietario, ó su inversión en el negocio, se conoce como Capital o patrimonio.

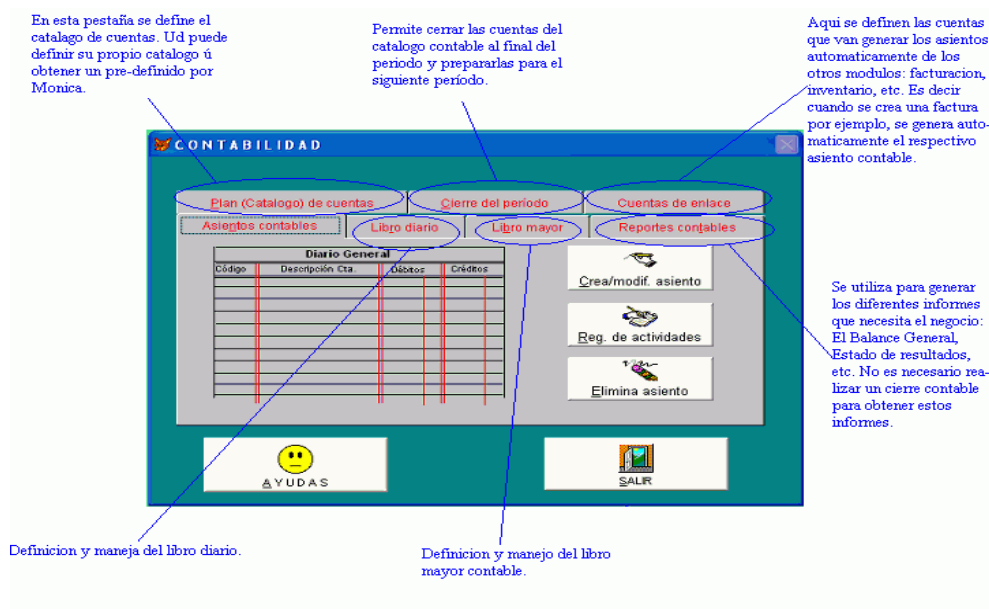
La ecuación que muestra la relación entre los activos y el patrimonio de una empresa se conoce como la ecuación de la contabilidad, la cual se expresa así:

$$\text{ACTIVOS} = \text{PASIVOS} + \text{CAPITAL}$$

La marcha de un negocio se controla en base a los informes financieros, basados, por supuesto en la ecuación básica de la contabilidad. Existen informes como el Balance de Comprobación el cual representa un estado de las cuentas contables, su uso es mayormente operativo para el contador, el cual será utilizado para obtener El Balance General de la Empresa, el cual expresa la situación en que se encuentran los activos, pasivos y el capital en la empresa en una fecha específica.

Otro reporte importante es 'Ganancias y Pérdidas' en la empresas tambien conocido como 'Estado de Ingresos', muestran cuales han sido las ventas, los gastos y /o costos para un período determinado y lógicamente si hubo ganancias y/o pérdidas. MÓNICA, puede preparar para Ud. automáticamente, estos reportes. El Ciclo de la Contabilidad consiste en los procedimientos para realizar el ingreso de información en los libros y culmina con la emisión de los reportes financieros. Para ello se debe definir un 'periodo' generalmente 12 meses (llamado año fiscal) en algunos países está reglamentado el período fiscal para ciertas clases de negocios, se pueden tener periodos fiscales de 4, 6, 12 meses, etc. Los asientos se registran en el libro diario, estos asientos son luego transferidos o 'posteados' al libro Mayor (el cual facilita al contador el análisis de las cuentas) , es decir, los asientos son separados por cada cuenta contable. Con MÓNICA la transferencia de asientos es automática, es decir cuando ingresa/modifica una asiento al libro 'Diario', la cuentas automáticamente se actualizan en el 'Mayor'. Al final del periodo se cierran los libros, con el fin de preparar los reportes financieros, y

preparar las cuentas para el siguiente período contable ó año fiscal. Ver figura 10.1 que muestra la pantalla de Contabilidad.



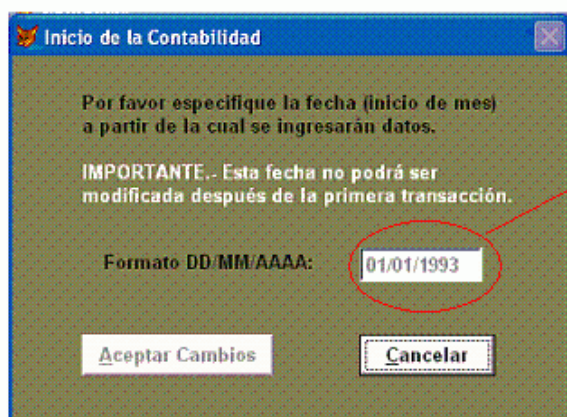
10.1 Pantalla de contabilidad

Iniciar la contabilidad

A fin de poder aprovechar las ventajas que brinda un sistema computarizado como MÓNICA se debe seguir ciertos lineamientos y/o restricciones, aunque no es necesario definir completamente la contabilidad para usar las otras opciones, como FACTURAS, CHEQUES, INVENTARIO, es necesario completar la definición de los parámetros de contabilidad, a fin de poder ingresar los asientos al LIBRO DIARIO. A continuación se explican los pasos necesarios para iniciar la Contabilidad. Lea completamente estas instrucciones a fin de realizar un correcto inicio de la Contabilidad en su empresa. Si desea Ud. puede aperturar una empresa de prácticas en la cual puede realizar 'Pruebas' para 'ver qué ocurre'. Para ello lea la sección de Parámetros acerca de como aperturar otra empresa.

1. - **Definir Fecha de Inicio.**- De la opción de *Parámetros* del menú principal obtener ingresar a la opción de *Generales*, luego click en *Contables* y de allí seleccionar *Inicio de la contabilidad* verificar la Fecha de inicio de la Contabilidad, esta fecha es necesaria definirla, aún cuando no realiza ingreso de

asientos, (las cierres contables, referencian esta fecha). Esta fecha marca el inicio de ingreso de la información a MÓNICA. Ver figura 10.2. No se permitirán ingresos de datos (Sean facturas, cheques, etc.) antes de esa fecha. Es recomendable tomar la fecha de inicio del año, como medida de precaución. MÓNICA, en realidad le presenta en pantalla una fecha inicial. Ud. puede cambiarla o dejarla de acuerdo a su conveniencia, presione *Aceptar* cambios hasta obtener la confirmación para la información de la grabación. Retornar al menú principal y continúe al siguiente paso.



La fecha en que se inicia la contabilidad, se recomienda usar una fecha de inicio de año, normalmente se usa el año previo. Esta fecha indica, desde cuando se puede iniciar el ingreso de asientos contables al programa. Por ejemplo si el inicio de la contabilidad es el 1ro de enero de 2004. Significa que los asientos contables pueden ser ingresados con fecha del 1ro de Enero del 2004. Una asiento contable fechado con año 2003 por ejemplo, no sera aceptado por el programa.

Figura 10.2. Inicio de la contabilidad

2.- **Definir Tabla de Cuentas.**- Ingresar a la opción de *Contabilidad* del menú principal y de allí hacer un click en la hoja de *Plan de Cuentas*. En este punto Ud. puede empezar a crear las cuentas contables una por una, para ello hacer click en *Adicionar Cuenta* y siga las instrucciones de la sección 2.a), ó utilizar la tabla de cuentas predefinidas que viene para su país, hacer click en *Utilizar ctas. predef.* y lea la seccion 2. b)

1. a) **Adicionar, modificar cuenta.** - En pantalla del plan de cuentas se le muestra la lista de cuentas contables, hacer click en Adicionar Cta. En la pantalla que se muestra, ingresar el código de la cuenta y su descripción correspondiente. Luego hacer click en el tipo correspondiente de cuenta: Activo, pasivo, capital, gastos,

ventas. Algunos países aceptan mas clasificaciones, pero finalmente estas pueden ser agrupadas en el modo presentado en pantalla.

Luego clasificar la cuenta como una cuenta de detalle, es decir con la que se puede generar asientos contables, ó cuenta de agrupación, utilizada para obtener subtotales, basados en las cuentas de detalles. Por ejemplo Ud. puede ingresar la cuenta 1 Activos como cta. del activo y que agrupa a otras cuentas.

Presionar adicionar cuando esté listo. Si ha cometido un error, no se preocupe, elegir el botón correspondiente de Modificar Cuenta identificar la cuenta y realizar la modificación correspondiente, inclusive Ud. puede Eliminar Cta. si lo desea, siempre que el balance de esta cuenta sea cero y no contenga asientos referenciados a este código de cta. Ver la figura 10.3 en la que se muestra el ingreso de una nueva cuenta contable.

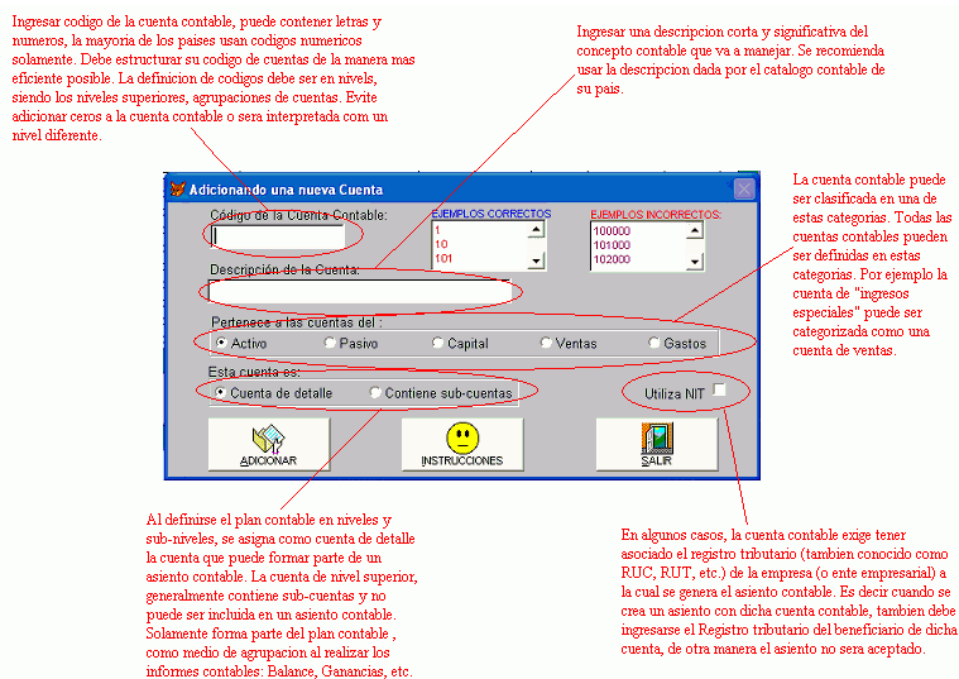


Figura 10.3. Ingreso de una nueva cuenta contable

1 .b) **Utilizar ctas. Predefinidas.**- De la pantalla de Tabla de ctas. hacer un click en Utilizar Ctas predef. En la pantalla que se muestra, hacer un click en

Selecciona Tabla en pantalla se muestra la relación de países, elegir un país (hacer doble click ó ENTER sobre el país de su preferencia), después de algunos segundos, la tabla debe mostrarse en pantalla. Si Ud. obtiene un mensaje de “Tabla no se encuentra...” es porque no ha sido incluida en los discos, Ud. puede comunicarse con nuestra empresa a fin de obtener la última tabla de cuentas de su país, o también puede ingresarla manualmente, vea para ello la sección 2.a.

Después de haber seleccionado la tabla correspondiente, (Puede listarla haciendo click en Imprimir Tabla) Ud. puede incorporarla a su contabilidad, para ello hacer click en *Adicionar Tabla*, la cual le permite incorporar a los archivos de su empresa la tabla que ha seleccionado. En este punto Ud. puede comenzar a modificar y/o eliminar las cuentas que no sean necesarias (ver sección 2.a) e inclusive adicionar las que sean muy particulares al negocio que está manejando.

3.- Definir Cuenta de cierre y Cuenta de Capital. - A fin de poder realizar el cierre de período en los libros contables, es necesario que defina una cuenta contable en la que se sumaría los asientos de cierre para las cuentas de 'Ventas' y 'Gastos'. Crear la cuenta de 'cierre' como se indica en el acápite 2.a, con la clasificación de Capital. Es decir esta cuenta debe ser una cuenta de Capital. Lógicamente esta cuenta solamente será utilizada por MÓNICA al cerrar el período. Al crear la cuenta Ud. puede utilizar cualquier código y descripción, pero, repetimos, debe ser Cta. de Capital. En algunos casos la cuenta de cierre también es conocida como la cuenta de "resultados del ejercicio", es decir en la cual se consignan las pérdidas ó ganancias del periodo contable.

La 'Cuenta de Capital del Propietario', (El aporte de dinero a la empresa por parte del propietario de la empresa) debe ser creada igualmente, como es lógico, como una cuenta de Capital, Ud. puede asignar el código, y la descripción que desea. Ud. NO puede ingresar varias cuentas de 'Capital del Propietario' (Como se hace en los negocios corporativos, 'Capital socio A', 'Capital socio B', etc.). Si tuviera el caso de varios accionistas en la empresa, definir una sola cuenta de 'Capital del propietario' (Como se hace en los pequeños y medianos negocios), y luego definir cuentas de 'Aportes de Capital socio A', 'Retiro de Capital socio A', 'Aportes de

capital socio B', 'Retiro de capital socio B' y así sucesivamente, como es lógico estas cuentas deben ser clasificadas como cuentas de capital. Una vez definida estas 2 cuentas, ingresar a la opción de *Parámetros* del menú principal y luego a la opción de *Generales* , Luego hacer un click en *Contables*, y finalmente un click en *definición de Contabilidad* , se le mostrará una pantalla con 2 campos, en ellos debe ingresar el código de las 2 cuentas anteriormente mencionadas. Si Ud. no recuerda el código de estas cuentas tipear la palabra 'LISTA' y se mostraran las posibles cuentas. Tomar las cuentas correspondientes de 'Capital del Propietario' (o cualquiera sea el nombre asignado por la reglamentación contable: 'Capital Social,' 'Capital de la Empresa', 'Capital del propietario', etc.). De la misma manera ingresar la 'Cuenta de cierre' de período. A partir de este punto Ud. ya puede ingresar asientos contables.

4.- **Ingresar saldos iniciales.** Es ideal, al iniciar una contabilidad tener, la totalidad de las cuentas contables totalmente definidas, así como sus saldos, es decir tener un balance de comprobación, sin embargo en la práctica es muy difícil tenerlo todo a la vez , por ello no espere a tener todos los saldos de la empresa cuadrados para iniciar su contabilidad con MÓNICA. Ud. puede ir ingresando asientos según como vaya obteniendo los saldos ó utilizar una 'cuenta de ajuste'. Para ingresar los saldos iniciales de las cuentas definidas según el acápite anterior (Cuando se define una cuenta su saldo es cero), utilizar un viejo truco contable: Crear una 'Cuenta de ajuste' perteneciente al Activo (Ver el acápite sobre cómo crear una cuenta contable-). Por principio contable todo 'Debito' debe tener un 'Crédito'. Si Ud. tiene el saldo de sus principales cuentas (Saldo en la Cta. Cte., Total de Inventario, Ventas, etc.) para el periodo que inicia la contabilidad, todo lo que tiene que hacer es ingresar un asiento contable correspondiente al saldo inicial que tiene y que va 'jugando' contra el asiento de ajuste, por ejemplo 'Inventario' vs. 'Cuenta de ajuste', (Débito, Crédito), chequear el capítulo sobre ingreso de asientos en el libro diario. Por supuesto si Ud. tiene el balance de comprobación de cada cuenta, Ud. puede proceder de la misma manera con la 'Cuenta de ajuste'. Al finalizar de ingresar la totalidad de los saldos de las cuentas, la 'Cuenta de ajuste' deberá tener un saldo de cero, esta 'Cuenta de ajuste' no será

necesaria y puede ser eliminada (después de realizar el cierre del período, y siempre que no se vuelva a utilizar).

5.- **Obtenga balance de Comprobación.** Una vez completado el proceso anterior, obtenga un reporte de balance de comprobación; como su nombre lo indica le permitirá revisar los saldos que se tenían. En realidad Ud. puede obtener un Balance Gral. de la empresa y el 'Estado de Ganancias y Pérdidas'. MÓNICA permite una gran flexibilidad en estos reportes; no es necesario cerrar un periodo para obtener los reportes financieros. El Balance Gral. puede ser obtenido en cualquier mes partiendo desde el último cierre realizado (o inicio de la contabilidad). Es más, cualquier reporte financiero puede ser obtenido con solo ingresar más de un asiento contable.

El sistema le permite iniciar su contabilidad en cualquier mes. Cuando llegue al fin del periodo realice el cierre normalmente, los reportes financieros, como es lógico se generan desde el inicio de la contabilidad hasta el cierre de período. En este punto, y antes de ingresar nuevos asientos, eliminar cuentas contables si fuera necesario. Sin embargo por principio contable Ud. no puede modificar los asientos para los períodos cerrados.

Plan contable (tabla de cuentas)

Ud. puede ingresar su propia tabla de cuentas. Sin embargo Mónica le proporciona, tablas ya existentes que le pueden ahorrar el trabajo de tipearlas. En Mónica existen varias tablas contables disponibles que varían según el país e inclusive según el negocio al cual está dedicado. Debe notarse que si ya creó una cuenta contable, un catalogo de cuentas predefinido no puede ser usado. Solamente si el catalogo de cuentas está vacío puede utilizar cuentas predefinidas. Para usar cuentas pre-definidas ir a *Contabilidad d*, luego seleccionar pestaña de *Plan (catalogo) de cuentas*, seguidamente presionar *utilizar Ctas. Predef.* y en la pantalla que se muestra click en *selecciona Tabla*.

Elegir el país, ó el tipo de negocio al cual desea aplicar las cuentas, y seguidamente debe aparecer la tabla de cuentas en la pantalla. Luego presionar *adicionar tabla*.

Crear asientos contables

De la pantalla de la contabilidad (Ver figura 10.1) Hacer un click en *asientos contables*, luego un click en *Nuevo asiento*, en el cual puede ver la lista de los últimos asientos que se han registrado, luego presionar *Adiciona asiento*. Lo cual le lleva a la pantalla que se muestra en la figura 10.4. En esta pantalla los campos son auto explicativos para el conocedor de la contabilidad básica de la empresa.

Para llenar un campo simplemente hacer un click sobre el recuadro correspondiente, por ejemplo para la descripción del asiento hacer click sobre 'Referencia' y llenar la referencia correspondiente.

Si no recuerda el código de la cuenta correspondiente presionar el botón Tabla de cuentas, (o también presionar tecla F2) el cual le muestra la lista de su tabla de cuentas del cual puede seleccionarlo (haciendo doble click o ENTER) . Si desea eliminar una línea del asiento que está realizando, simplemente hacer un click sobre la línea correspondiente y luego presionar Borra línea. El asiento automáticamente recalculara los saldos correspondientes.

Fecha del asiento. Se puede ingresar asientos con fechas diferentes, en tanto sea después de la fecha de cierre.

Descripción generica del asiento contable, debe ser corta y precisa, es obligatorio ingresar esta descripción

Un comentario asignado a la cta. involucrada, es opcional, pero si se usa, ingresar descripción corta y precisa.

El asiento generalmente tiene asociado un nro. de comprobante que respalda el registro de este asiento en el computador.

Segun la fuente del asiento, se pueden crear clasificaciones de Ingreso, Egreso, Ventas, etc. permite obtener reportes por fuente.

Algunas cuentas contables exigen el registro tributario de la empresa involucrada en la cuenta contable (RUC, NIT, RUT, etc.), aqui se ingresa dicho registro tributario.

La contrapartida, es el monto que balancea la otra cuenta, por supuesto, puede tener combinaciones de de cuentas y diferentes montos, pero el total de los debitos debiera ser igual al total de Creditos.

Código de la cuenta, solamente cta. de detalle. Un asiento puede tener hasta 200 cuentas especificadas.

Muestra la tabla de cuentas, solamente cuenta de detalle, pueden ser incluidas en el asiento contable

Presionando este boton puede eliminarse una línea del asiento, util en caso de cometer un error de digitación.

Muestra la lista de registros tributarios (NIT, RUIT, etc.), para el caso de cuentas que requieren especificar la empresa asociada con dicha cuenta contable.

Permite crear una cuenta contable sin necesidad de salir de esta pantalla, util cuando se esta elaborando un asiento largo y no se tiene con una cuenta contable en particular que debe incluirse en el asiento.

Una vez finalizado de ingresar el asiento, presionar este botón para ingresar el asiento a los libros contables (Diario, Mayor). El asiento es automaticamente incluido en los estados financieros (Balance, Ganancias y perdidas, etc.)

Figura 10.1 crear asientos contables

Modificar/Eliminar Asientos Contables

Ud. puede modificar o inclusive eliminar los asientos contables, para ello simplemente elegir el botón de modificar o eliminar de la pantalla de la contabilidad (Ver figura 10.1) y luego elegir el asiento correspondiente, cada asiento tiene un número de referencia que MÓNICA le asigna por cada asiento, este número solamente sirve para propósitos de identificación y no tiene significado alguno contablemente. El proceso de modificación es igual al de crear un nuevo asientos. Se debe observar sin embargo de que la modificación y/o eliminación de un asiento contables solamente puede hacerse si no está incluido en un periodo ya cerrado.

Si la contabilidad esta enlazada con el resto de módulos, los asientos automáticos generados por los otros módulos, también pueden ser cambiados manualmente. Aunque es recomendable que sean cambiados y/o modificados por el respectivo documento que los generó.

Por ejemplo si Ud. creó una factura (ó un cheque), entonces si la facturación tiene cuentas de enlace, se crea automáticamente el asiento respectivo. Ud. puede cambiar, modificar y/o eliminar el asiento respectivo, la factura que originó dicho asiento no se altera. Es por ello que se recomienda revisar y/o modificar la factura (o el documento que originó el asiento: un cheque, un pago, etc.) ya que al modificar el documento que originó el asiento, también el asiento automáticamente queda modificado.

Libros contables: diario, mayor

MÓNICA le puede proporcionar el libro Diario (contiene todos los asientos que ingresa al sistema) y el libro Mayor (Transacciones separadas por cuenta). Para ingresar a estos libros simplemente elegir la hoja correspondiente del menú de la contabilidad (Ver figura 10.1) estas pantallas son auto explicativas.

En el caso del libro diario, elegir una fecha, adicionalmente puede elegir una cuenta contable, si solamente quisiera ver los asientos relacionados a una cuenta específica, y luego hacer un click en Muestra selección, adicionalmente en esta pantalla Ud. puede realizar un nuevo asiento ó modificar un asiento que necesita ser cambiado de alguna manera ó fue erróneamente ingresado.

Cierre del período contable

Al Finalizar el periodo fiscal (generalmente 12 meses, el cual finaliza el 31 de diciembre) se debe realizar el 'cierre' de las cuentas de Ventas y de Gastos (y/o Costos) y obtener los reportes financieros (Aunque con MÓNICA, estos reportes pueden ser obtenidos en cualquier mes y en cualquier momento, inclusive después de cada nuevo asiento, estos reportes son actualizados). Para proceder a cerrar el periodo fiscal en el computador tiene que ingresar a la opción Cierre de periodo, de la opción de *Contabilidad* del menú de contabilidad (Ver figura 10.1). Luego hacer un click en *Procesar cierre*.

Ud. debe ingresar la fecha en la cual desea cerrar el periodo, MÓNICA le 'sugiere' una fecha basada en la fecha de inicio de la contabilidad (asume un periodo fiscal de 12 meses). El cierre de la contabilidad se realiza un fin de mes, por lo tanto, tiene que ingresar una fecha de fin de mes. Ud. puede realizar cierre de periodos cada dos meses con MÓNICA, aunque por supuesto esto es muy irregular. Generalmente las empresas cierran sus libros 2 veces al año.

Se debe indicar que una vez iniciado el proceso del cierre de periodo, este no puede ser interrumpido. No desconectar el computador!, . Tome su precauciones en caso de ocurrir un imprevisto (Una falla eléctrica en ese momento!), para ello copiar los archivos de datos (*.dbf) y sus índices (*.cdx) a otro subdirectorío del disco, o aun mejor, a uno o varios diskettes (de acuerdo al volumen de su información) , antes de iniciar el proceso de cierre. En caso de que ocurriera una falla mientras se desarrolla el cierre de los libros, todo lo que tiene que hacer es copiar de regreso los archivos a su estado original y reiniciar nuevamente el cierre

del periodo. MÓNICA le permite obtener una copia de respaldo en su disco duro, ver opción de PARÁMETROS.

El Cierre de los libros (o cierre del periodo) podría consumir desde algunos minutos hasta un par de horas dependiendo de la capacidad de procesamiento de su computador y de la cantidad de información que haya ingresado. El promedio de procesamiento es de 20 minutos si el cierre se realiza cada seis meses.

Antes de cerrar el período contable, se sugiere:

- 1) Obtener el Balance de comprobación. Chequear que las cuentas y sus saldos sean los correctos.
- 2) Realizar los ajustes necesarios, ya sea por inventario, depreciación u otros conceptos, ingresar estos ajustes en el libro diario, como asientos contables regulares.
- 3) Obtener nuevamente el Balance de comprobación 'Ajustado', chequear nuevamente los saldos de las cuentas.
- 4) Obtener un 'Balance Gral.' de la empresa y un estado de 'Ganancias y pérdidas' para ver reflejado los cambios que ha realizado.
- 5) Proceda con el cierre de periodo cuando Ud. haya realizado los pasos anteriores.

Recuerde que por principios contables, una vez cerrado el periodo ya no se pueden ingresar asientos contables para el periodo que acaba de cerrar. Por lo tanto de acuerdo a este principio MÓNICA no permitirá asientos con fechas anteriores a la fecha de cierre. Por supuesto Ud. puede ingresar asientos con fechas posteriores al cierre de periodo.

El periodo que se acaba de cerrar se convierte en información histórica, Ud. lo tiene en pantalla en cualquier momento, de hecho, MÓNICA, le permite tener la cantidad de periodos que desee, sin embargo, si Ud. acumula periodos, su computador probablemente se vuelva 'lento' para procesar cualquier asientos,

reporte, etc. Se sugiere retirar del computador aquellos periodos que ya no se necesitan a fin de acelerar la velocidad de procesamiento del computador. Chequear el capítulo de Parámetros para retirar asientos que ya no son utilizados en el sistema.

Cuentas de enlace

Las cuentas de enlace permiten realizar asientos automáticos cuando crea una factura, un pago, un movimiento en el inventario, etc. Es decir al momento de grabar una factura por ejemplo, automáticamente se genera el asiento respectivo en los libros contables (Diario, Mayor) y se actualizan los informes contables.

En la figura nro. 12.10 se muestra la pantalla para realizar los enlaces del libro mayor con los diferentes módulos del programa Por ejemplo si desea que sus facturas generen automáticamente un asiento contable entonces presionar el botón de Facturas.

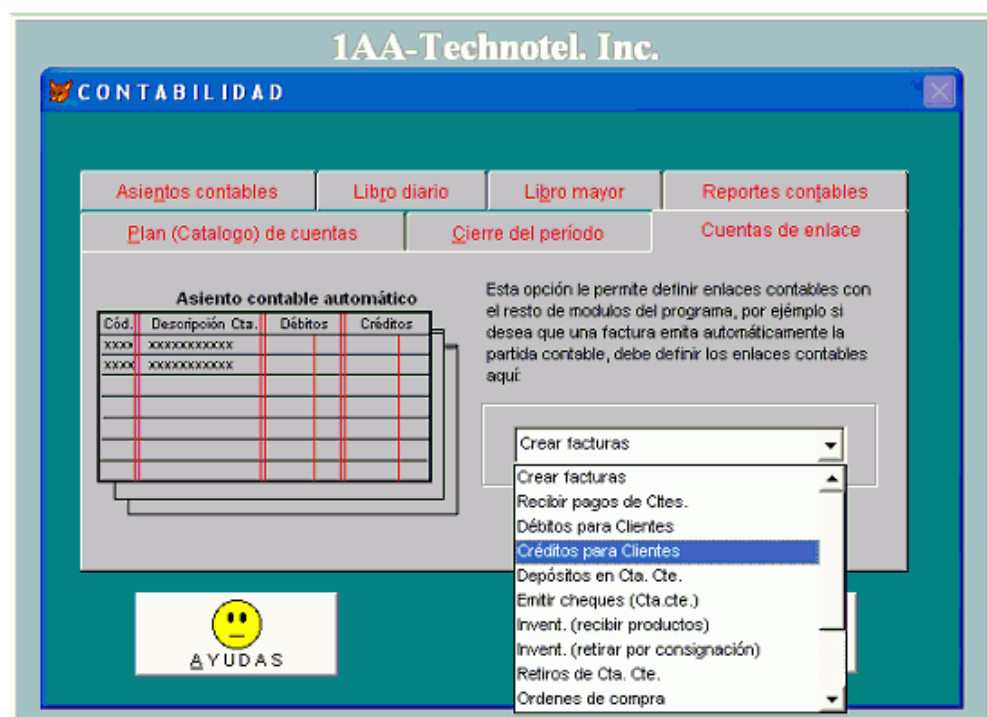


Figura 12.1 Pantalla para enlazar cuentas.

Después de haber definido la contabilidad, (ver capítulos de introducción a la contabilidad e iniciar la contabilidad), Ud. puede proceder a realizar el enlace de las cuentas con los otros módulos. Por ejemplo en la figura 12.2 se muestra la pantalla para realizar el enlace con las facturas.

En esta pantalla se deben especificar las cuentas que están asociadas con una factura.

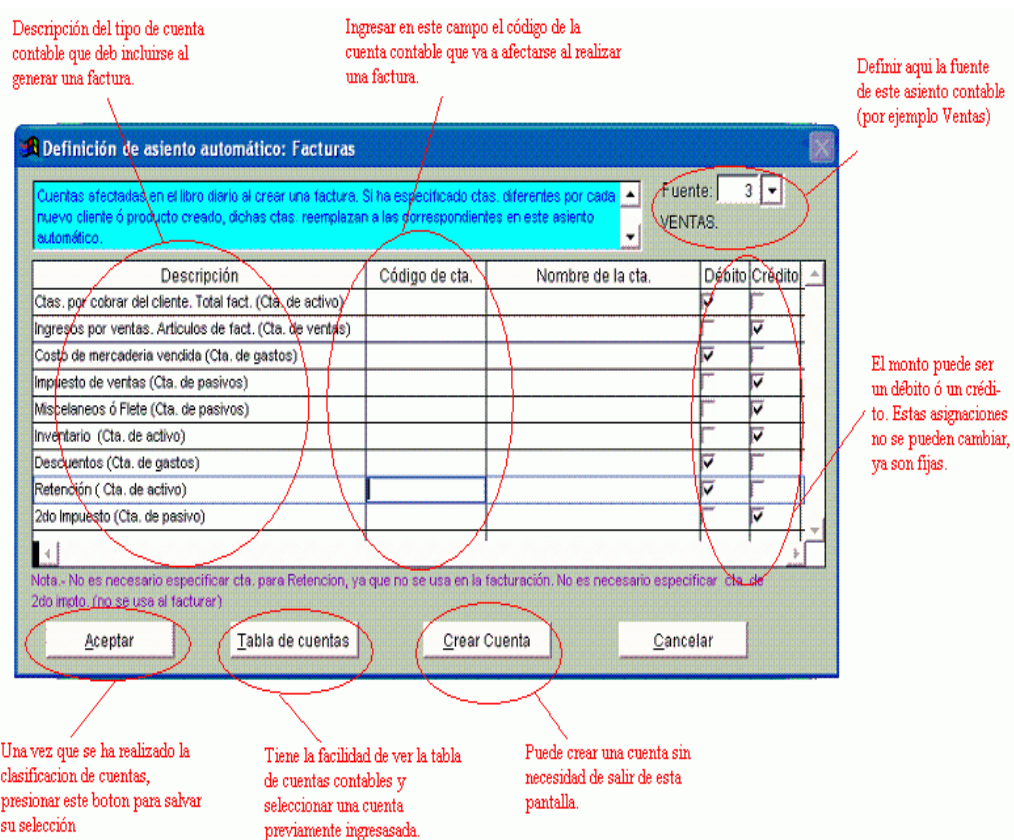


Figura 12.2 Cuentas de enlace para la facturación

En el caso de las facturas, se puede asignar un código contable a cada cliente en particular. De esta manera Ud. puede hacer un seguimiento contable mucho más detallado para un cliente en particular. Por ejemplo si crea un cliente en el programa, podrá notar que existe un campo llamado *cuenta contable-ventas*, en este campo deberá especificar la cuenta asociada a dicho cliente. Sin embargo, si Ud. lo deja en blanco, entonces la cuenta de ventas que se genera para dicho cliente es la que se ha especificado en el asiento de enlace.

En algunos casos es importante tener una cuenta contable para un cliente. Por ejemplo si su negocio maneja 100 clientes, de los cuales los 4 primeros clientes, son los más importantes, quizás a esos 4 clientes puede asignarles un código contable de ventas único y al resto simplemente usar un código de ventas genérico (por ejemplo 11304 - Ventas cliente).

El mismo concepto se aplica cuando se crea un proveedor, el código contable de compras puede ser genérico ó puede ser único.

En el caso del inventario, cuando se crea un producto, Ud. puede usar cuentas contables específicas para un producto. Esto solamente es recomendable cuando tiene pocos productos y desea llevar una contabilidad por cada producto, o de los productos más importantes de su inventario. Si no especifica los códigos contables al momento de crear el producto, entonces Mónica utiliza los códigos especificados en las cuentas de enlace para generar los respectivos asientos contables.

Registro de actividades

Cuando Ud. realiza una factura, cheque, un pago, compra, etc. en algún modulo del programa, dicha información genera una entrada en el registro de actividades (Ver figura 10.8). En el modulo de contabilidad esta opción refleja las operaciones que se han hecho en el resto de módulos del programa. MÓNICA asigna un nro. de actividad automáticamente y lo ingresa a este registro. Para trabajar en esta sección seguir la siguiente secuencia Mónica=>Contabilidad=> Reg. de actividades.

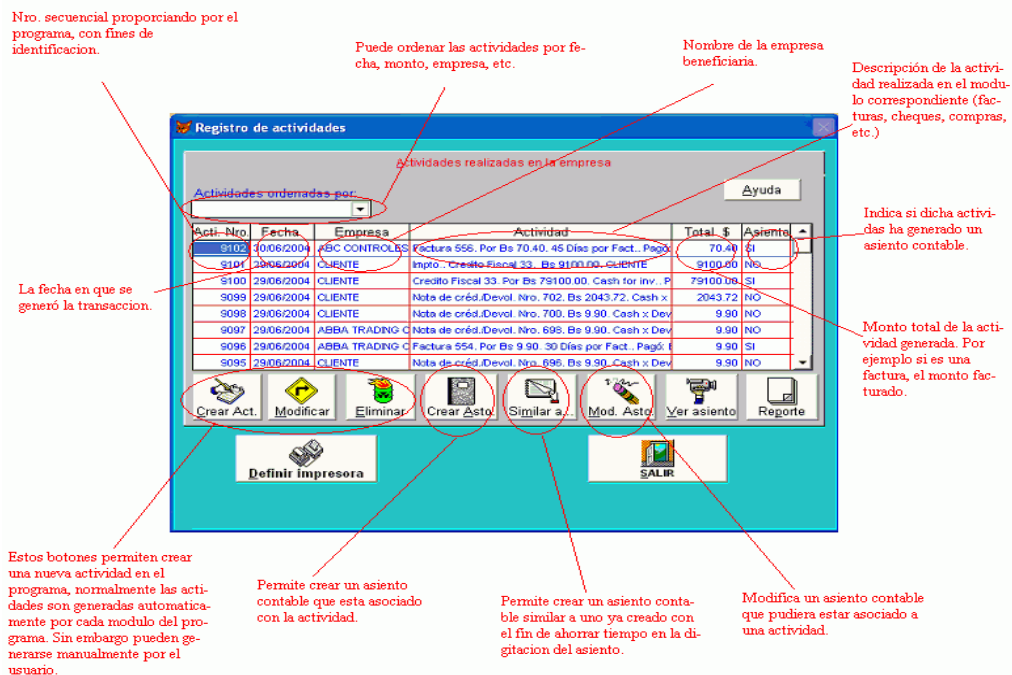


Figura 10.8 Registro de actividades

A partir de este registro el contador puede generar asientos contables. Se puede generar un reporte en esta pantalla para monitorear las actividades que se realizan en la empresa. El botón de *Crear act.* le permite crear una actividad económica en la empresa (es decir ingresarlo en la lista de actividades), por ejemplo si desea ingresar un debito para que el contador genere un asiento pero no desea ingresarlo por cuentas por cobrar entonces puede usar este botón. Las opciones de *Modificar* y *Eliminar* le permiten realizar cambios o eliminar una actividad en particular.

La opción de *Crear Asto.* Le permite crear un asiento contable basado en cualquier registro de actividades. El botón de *Similar a...* le permite a Ud. ó al contador crear un asiento contable en forma automática, ahorrándole tiempo en el proceso de crear un asiento.

Por ejemplo si tiene en el registro de actividades una factura por un monto de \$ 1200 para un cliente (generado automáticamente por el modulo de facturas, se asume que no se han definido cuentas de enlace), el cual debe generar un asiento con cuentas contables iguales a un asiento que ha creado previamente y por ejemplo fue registrado en la actividad nro. 100345, entonces hacer click sobre el

registro al cual quiere generar el asiento (Factura de \$ 1,200) y luego presionar *Similar a...* el cual le muestra un cuadro solicitándole el nro. de actividad en el cual tiene un asiento similar (Ud. debe ingresar nro. 100345), después de algunos segundos se muestra un asiento contable que refleja la factura por \$ 1,200. Ud. simplemente tiene que confirmar (y/o cambiar) dicho asiento para que sea agregado automáticamente a los libros contables.

El registro de actividades se recomienda usar si el contador desea analizar cada factura ó actividad que ha generado los otros módulos del programa, antes de emitir el respectivo asiento contable. Sin embargo si los otros módulos generan mucha información (por ejemplo 3 o 4 facturas al día), entonces es preferible usar las cuentas de enlace en los cuales las actividades en la mayoría de casos generan un asiento contable.

Básicos

El cual a su vez contiene otros botones que le permiten definir el nombre de su empresa, el símbolo de la moneda de su país, el formato de fecha que se utiliza (por ejemplo algunos países utilizan formato Mes/día/año), así como la separación decimal (ejemplo 34.89 es denotado como 34,89 en algunos países). Vea la figura 11.3

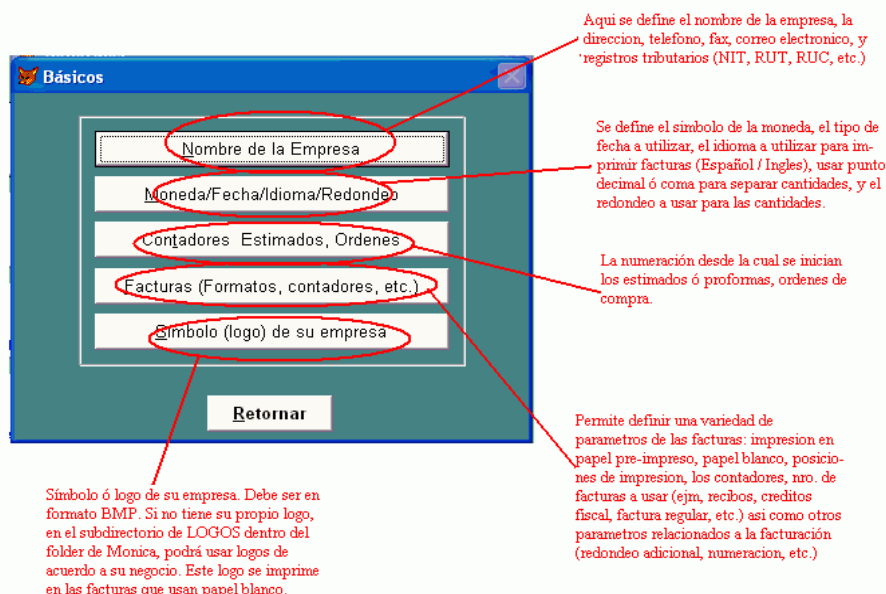


Figura 11.3 Pantalla de funciones básicas

También puede definir los contadores de las formas, es decir en que número desea que comiencen las facturas, órdenes de compra, etc. Una opción importante que debe revisar es la opción de formato de facturas, la cual le da una gran versatilidad para definir el tipo de factura. Ud. puede definir hasta tres tipos diferentes de facturas (normalmente se utiliza solamente un tipo).

En esta opción Ud. puede elegir la impresión de la factura en un papel blanco o ajustarla a un formato pre-impreso (presionando formato dentro de esta sub-opción) así mismo puede modificar la impresión de los precios, por ejemplo para que el precio de un producto incluya el impto. (o que se imprima en forma separada).

También puede alterar la presentación de las facturas. Por ejemplo Ud. puede determinar sus precios en base a sus costos, para ello MONICA agrega la columna de costos al momento de realizar una factura (por supuesto en la impresión no se imprime esta columna). Ud. le puede indicar al programa en que numeración debe comenzar, así como otros parámetros de uso secundario

Contables

Esta opción le permite definir los diferentes parámetros a utilizar cuando desea generar asientos contables. Ver figura 11.6

Aquí se define la fecha de inicio de la contabilidad. Los asientos contables deben tener una fecha posterior a esta fecha, así como cualquier otro documento. Una vez definida la fecha de inicio, ya no se puede cambiar, si ya ingresó información al programa (facturas, asientos, etc.)

Define en esta opción la cuenta de cierre y la cuenta de capital del catálogo de cuentas. Esta opción es obligatoria si desea utilizar el módulo contable. Antes de usar esta opción debe definir al menos 2 cuentas de capital (ctas. de detalle) en el catálogo de cuentas (ver módulo contable para mayores detalles).

Define la fecha en que se debe realizar los estados de cuenta de los clientes, así como el interés sobre facturas vencidas.

Puede definir diferentes fuentes de clasificación para los asientos contables. Viene predefinida con tres tipos: Ventas, ingresos, egresos. Ud. puede adicionar o modificar estas fuentes de acuerdo a la estructura contable de su negocio.

Ud. puede ingresar en una forma rápida y sencilla, las empresas que van a ser utilizadas en los asientos que requieren registro tributario (o NIT, RUC, RUT, etc.). Esta opción es la misma que crear un cliente (o proveedor) en el archivo de clientes y proveedores.

Figura 11.6 Definición de parámetros contables

Debe anotarse que solamente la opción de inicio de contabilidad y definición de la contabilidad son obligatorias, los otros botones son opcionales y pueden ser completados usando otras opciones (como por ejemplo crear clientes o proveedores) o simplemente dejarlo con los valores pre-establecidos (es lo más recomendable)

Accesorios

Con esta opción Ud. puede cambiar parametros secundarios pre-establecidos del programa. Ver figura 11.7

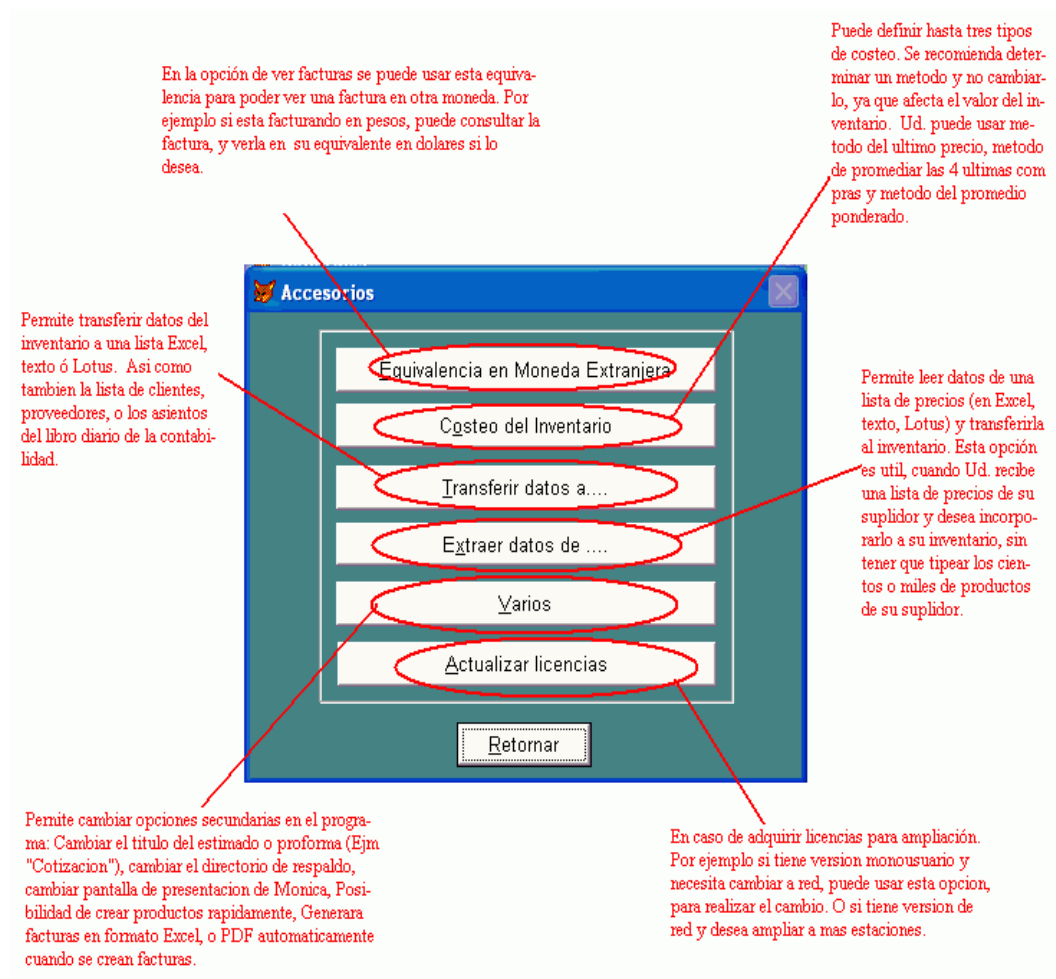


Figura 11.7 Pantalla de accesorios

Puede cambiar por ejemplo la pantalla de presentación de Mónica. El programa trae diferentes pantallas de presentación que pueden ser mostradas al ingresar al programa. Puede usar por ejemplo el logo de su empresa si lo desea.

También puede cambiar en los accesorios el folder de respaldo automático, si lo desea, aunque es recomendable no cambiarlo a menos que desee utilizar otro disco duro para el respaldo por ejemplo.

Así mismo si desea por ejemplo incorporar a la lista de su inventario, una lista de precios que ha recibido de su cliente, y la lista está en Excel, o un archivo de texto, entonces lo puede hacer sin ninguna dificultad. Esta opción es útil por ejemplo si Ud. vende repuestos de autos y recibe de la empresa Toyota la lista de precios (son más de 10,000 productos). Usualmente esta lista de precios esta en Excel o formato texto, entonces fácilmente puede incorporarlo al programa Mónica sin necesidad de tipear nuevamente los productos y tratarlo como parte de su inventario.

Este concepto de listas de precio se puede aplicar a prácticamente cualquier tipo de negocio en el cual tiene una lista muy grande de productos de su proveedor y desea tenerlo en Mónica con el fin de facturarlos (o cotizarlos) a sus clientes en forma más rápida y eficiente.