



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TESIS DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA-AUDITORA**

Manual de Procedimientos Contables para la empresa “PROYECTOS
INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.”

AUTOR: ANDREA VALERIA SÁNCHEZ ASTUDILLO

DIRECTOR: DR. ANÍBAL ALTAMIRANO

CODIRECTOR: ING. CARLOS SIERRA

Junio - 2009

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Andrea Valeria Sánchez Astudillo

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “**Manual de Procedimientos Contables para la empresa “PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.”**”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Quito, 05 de junio de 2009.

Andrea Valeria Sánchez Astudillo

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

CERTIFICADO

Dr. Aníbal Altamirano

Ing. Carlos Sierra

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “**Manual de Procedimientos Contables para la empresa “PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.”** realizado por Valeria Sánchez, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Valeria Sánchez que lo entregue al Dr., en su calidad de Director de la carrera de Ingeniería en Finanzas, Contador Público-Auditor.

Quito, 05 de junio de 2009.

Dr. Aníbal Altamirano

DIRECTOR

Ing. Carlos Sierra

CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

AUTORIZACIÓN

Yo, Andrea Valeria Sánchez Astudillo

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo **“Manual de Procedimientos Contables para la empresa “PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.”** cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Quito, 05 de junio de 2009.

Andrea Valeria Sánchez Astudillo

DEDICATORIA

A mis padres Byron y Romy, que con su amor, comprensión y ejemplo fueron quienes sementaron el pilar fundamental para la formación de los valores y principios que me permitieron mantenerme en el sendero correcto para culminar esta carrera y convertirme en una mujer de la que pueden estar orgullosos.

VALERIA

AGRADECIMIENTO

Deseo dejar constancia de mi enorme agradecimiento a la Escuela Politécnica del Ejército que supo formarme como profesional de alto nivel a través de sus docentes que con sus experiencias y sabias enseñanzas nos supieron orientar hacia la resolución de los problemas de la sociedad.

Al Dr. Rodrigo Aguilera, al Dr. Aníbal Altamirano y al Ing. Carlos Sierra que con su experiencia y gran capacidad profesional me apoyaron incondicionalmente en el desarrollo y culminación de la investigación.

A mi familia quienes han sido un apoyo en los momentos más difíciles de mi vida.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. ASPECTOS GENERALES.....	4
1.1 ANTECEDENTES.....	4
1.2 LA EMPRESA.....	14
1.2.1 Reseña Histórica.....	14
1.2.2 Organigramas.....	15
CAPÍTULO II.....	20
2. ANÁLISIS SITUACIONAL.....	21
2.1 ANÁLISIS INTERNO.....	21
2.1.1 Infraestructura contable actual.....	21
2.1.2 Organización contable.....	21
2.1.3 Procedimiento.....	21
2.1.4 Codificación contable.....	22
2.2 ANÁLISIS EXTERNO.....	33
2.2.1 Influencias Macroeconómicas.....	33
2.2.2 Influencias Microeconómicas.....	40
CAPÍTULO III.....	49
3. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	50
3.1 MISIÓN.....	50
3.2 VISIÓN.....	50
3.3 OBJETIVOS.....	50
3.4 POLÍTICAS.....	51
3.5 ESTRATEGIAS.....	52
3.6 PRINCIPIOS Y VALORES.....	52
CAPÍTULO IV.....	53
4. FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	54
4.1 ELEMENTOS DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	54
4.1.1 Elemento personal.....	54
4.1.2 Elemento material.....	55
4.1.3 Elemento formal.....	56

4.2 PLAN DE CUENTAS	77
4.2.1 Importancia.....	78
4.2.2 Características.....	78
4.2.3 Codificación de las cuentas	80
4.2.4 Sistema de codificación.....	80
4.3 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	80
4.3.1 Principios Contables Generales Aceptables	83
4.3.2 Manual de Cuentas	90
4.4 FLUJOGRAMA DEL CICLO CONTABLE	92
4.4.1 Conceptos	92
4.4.2 Esquema del Proceso Contable	92
4.4.3 Documentos contables.....	93
4.4.4 Balance de Comprobación.....	107
4.4.5 Ajustes y Reclasificaciones	109
4.4.6 Estados financieros.....	111
CAPÍTULO V	126
5. EJERCICIO PRÁCTICO	127
CAPÍTULO VI.....	203
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	204
6.1 CONCLUSIONES.....	204
6.2 RECOMENDACIONES	206
BIBLIOGRAFÍA.....	207
ANEXOS	210

LISTADO DE GRÁFICAS Y TABLAS

TABLAS

Tabla No. 1: Valores de las participaciones de los accionistas.....	6
Tabla No. 2: Valores de facturación de los principales clientes.....	41
Tabla No. 3: Listado de proveedores por niveles de facturación en sus respectivas áreas.....	44
Tabla No. 4: Precios de los principales productos.....	47

GRÁFICAS

Gráfica No. 1: Precios de los crudos ecuatorianos y diferencias con respecto al WTI.....	35
Gráfica No.2: Porcentajes de participación de mercado en área de control.....	45
Gráfica No. 3: Porcentajes de participación de mercado en área de control, con especificación en marca Allen Bradley.....	45
Gráfica No. 4: Porcentajes de participación de mercado en Ingeniería.....	46
Gráfica No. 5: Esquema del Proceso Contable.....	93

INTRODUCCIÓN

La presente tesis tiene como objetivo desarrollar un **“Manual de Procedimientos Contables para la empresa PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.”**. La empresa Proyectos Integrales del Ecuador PIL S.A., es una sociedad anónima domiciliada en la ciudad de Quito que se eleva a escritura pública en la Notaría Trigésima Novena el 21 de mayo del 2002, asentada el 27 de agosto del 2002 con número 02854 Tomo 133 del Registro Mercantil, y autorizada por la Superintendencia de Compañías con el número 02.QUJ 2749 del 26 de julio del mismo año.

La empresa cuenta con áreas de gerencia, dirección, ingeniería, diseño, soporte - logística, recurso humano, comercial y administrativo-financiero, siendo ésta última, la base para el desarrollo del Manual de Procedimientos Contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´S. De acuerdo a la estructura organizacional de la empresa y la planificación estratégica desarrollada, cada una de estas áreas tienen claramente definido sus objetivos, estrategias, principios y valores que permiten cumplir con las metas y objetivos planteados; así como también las funciones de cada uno de los puestos de trabajo y responsabilidades, sin embargo se observa que la contabilidad es manejada por una segunda empresa (servicio tercerizado) que no satisface en la totalidad las necesidades de la misma.

Para el desarrollo de Manual de Procedimientos Contables fue necesario definir cada uno de los distintos conceptos que forman parte de la contabilidad en general y que forman parte de este trabajo, como el plan de cuentas, libro diario, libros mayores, estados financieros, etc.

Para la aplicación del Manual de Procedimientos Contables se realizó un caso práctico donde se aplicó todos los conceptos teóricos definidos, de tal manera que se cumplió con cada uno de los procedimientos de contabilidad, a fin de que se llegue a obtener los estados financieros claros y transparentes que aporten con información pertinente a la empresa.

En la elaboración del Caso Práctico se registro en el libro diario las transacciones correspondientes al mes de diciembre, se paso esta información a los libros mayores y se resumió en el balance de comprobación, mismo que fue utilizado para la preparación de los estados financieros finales.

Todo el trabajo se realizó en base a la información suministrada por la empresa “**PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.**”, y se puso en práctica todos los conocimientos adquiridos durante los años de estudio de la carrera, además de la experiencia profesional adquirida.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 Base Legal

La empresa para el normal funcionamiento de sus actividades posee una base legal interna y observa las disposiciones legales externas, que a continuación se detallan:

BASE LEGAL INTERNA

a) ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. es una sociedad anónima domiciliada en la ciudad de Quito, que se eleva a escritura pública en la Notaría Trigésima Novena el 21 de mayo del 2002, asentada el 27 de agosto del 2002 con número 02854 Tomo 133 del Registro Mercantil, y autorizada por la Superintendencia de Compañías con el número 02.QUJ 2749 del 26 de julio del mismo año.

La compañía fijará un capital autorizado de DIEZ MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, el mismo que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas. El Capital de la compañía es de CINCO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA dividido en cinco mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Los títulos serán suscritos por el Presidente Ejecutivo y Gerente General de la Compañía.

Cada acción suscrita y pagada en su totalidad, dará derecho a un voto en las decisiones de la Junta General. Las no liberadas lo darán en proporción a su valor pagado.

El capital de la compañía ha sido suscrito y pagado de la siguiente manera: Proyectos Integrales Ltda. de Colombia, en su calidad de inversionista extranjero directo, suscribe cuatro mil ochocientas acciones, ordinarias y nominativas de un dólar cada una y paga en efectivo el veinticinco por ciento de cada una de ellas, esto es la suma de mil doscientos dólares. JAIME PULIDO ESCALANTE, en su calidad de inversionista extranjero directo, suscribe doscientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una y paga en efectivo el veinticinco por ciento de cada una de ellas, esto es la suma de cincuenta dólares; esto de acuerdo al certificado de integración de capital- El saldo de los accionistas se comprometen a pagarlo en dinero en efectivo en el plazo de dos años, contados a partir de la fecha de la inscripción de la escritura en el Registro Mercantil.

De acuerdo a escritura pública, el 12 de noviembre del 2007, en la Notaría Décimo Sexta del Cantón Quito, ante el Dr. Gonzalo Román Chacón se realiza un aumento de capital de Proyectos Integrales del Ecuador PIL S.A., mismo que es elevado a treinta y cinco mil dólares, quedando como capital total actual la cantidad de cuarenta mil dólares mediante capitalización de utilidades no distribuidas por el valor de veintiocho mil ciento cuarenta dólares con setenta y dos centavos y mediante capitalización de utilidades netas por el valor de seis mil ochocientos cincuenta y nueve dólares con veinte y ocho centavos; en proporción a las acciones que posee cada uno de los accionistas dentro de la compañía de acuerdo al siguiente cuadro de integración de capital.

TABLA N° 1

Accionistas	Capital Anterior	Capital Suscrito	Aumento Utilidades No Distribuidas	Aumento Utilidades Netas	Capital Actual
Oscar Otero Galán	4.990,00	34.930,00	28.084,44	6.845,56	39.920,00
Raúl Cáceres Calderón	5,00	35,00	28,14	6,86	40,00
Fernando Pérez Uribe	3,00	21,00	16,88	4,12	26,00
Vanesa Montoya Mantilla	2,00	14,00	11,26	2,74	16,00
TOTAL	5.000,00	35.000,00	28.140,72	6.859,28	40.000,00

b) ESTATUTOS

En los estatutos de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. se presenta en primer lugar la denominación de la compañía, el domicilio principal de la misma que es el Distrito Metropolitano de Quito, el objeto social de la compañía que se divide en diez puntos, siendo el principal prestación de servicios de ingeniería electrónica, el plazo de duración de la compañía establecido en cincuenta años, se fija el capital social autorizado, los Fondos de Reserva Legal, pérdida o destrucción de acciones, transferencia, transformación y repartición de utilidades; además se establece el Gobierno de la compañía, se establece a la Junta General de Accionistas como el Órgano Supremo de la Compañía; se determina el tipo de Juntas Generales, el Quórum de instalación y resolutorio de las Juntas, así como las Atribuciones de la Junta General; se establece la representación legal de la compañía, las atribuciones del Presidente Ejecutivo, las atribuciones del Gerente General; y por último el pago y suscripción del Capital Social,

c) MANUALES

La compañía básicamente posee los siguientes manuales:

Manual de Calidad

El manual de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A., tiene el objetivo de hacer más eficientes y de mejor calidad los procesos de los Clientes, mediante el uso de la tecnología adecuada en cada uno de los proyectos. También se presente la misión y visión al año 2015 de la compañía, los principios organizacionales, la estructura de la compañía en su orgánico.

Después de presentar los antecedentes de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. se presenta el objetivo del manual, su alcance y procedimientos que se detallan ampliamente.

Manual de Seguridad Industrial

La meta de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. es evitar los accidentes, controlar y minimizar pérdidas y promover una buena actitud hacia la seguridad e higiene entre todos los empleados, mediante su participación activa y entrenamiento.

Se provee este manual como una referencia de las políticas, procedimientos y precauciones básicas de seguridad de la empresa y será incorporado dentro de todas las operaciones de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.; no incluye los procedimientos de seguridad para todas las situaciones y condiciones que se puedan presentar, pero sí presenta información general y pautas que, si son cumplidas y combinadas con el buen juicio, sentido común y conocimiento

del trabajo a realizarse deberán reducir y/o eliminar cualquier accidente en potencia y controlar y minimizar pérdidas.

Estas políticas, procedimientos y precauciones básicas deberán ser cumplidos siempre, a no ser que sean contradictorias a los requisitos aplicables del gobierno o del estado, o donde los requisitos de seguridad local o del cliente sean más restrictivos. Si este fuera el caso, los requisitos y precauciones de seguridad local o del cliente tendrán precedencia.

d) REGLAMENTOS

Reglamento Interno de Trabajo

Tiene el objeto de establecer un adecuado sistema de administración del Recurso Humano de LA COMPAÑÍA, con el fin de alcanzar el grado más alto de eficiencia en el trabajo y establecer las normas que regulen las relaciones entre LA COMPAÑÍA y el personal sujeto al Código de Trabajo.

Tanto LA COMPAÑÍA como sus trabajadores quedan sujetos a estricto cumplimiento de las disposiciones del presente Reglamento Interno de Trabajo y a las normas del Código del Trabajo las cuales se entenderán incorporadas a todos los contratos individuales de trabajo celebrados entre LA COMPAÑÍA y los Trabajadores.

Se presume su conocimiento, y por tanto, su desconocimiento no podrá ser alegado y no será excusa para ningún trabajador. Para el efecto se exhibirá permanentemente un ejemplar de este reglamento, una vez aprobado.

BASE LEGAL EXTERNA

a) LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Esta ley tiene por objeto darnos los lineamientos para cumplir con las obligaciones tributarias.

Qué es el RUC.- El Registro Único de Contribuyentes constituye el número de identificación tributaria de todas las personas naturales, sociedades y entidades del sector público que sean sujetas de obligaciones tributarias.

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. tiene el RUC No. 1791847776001

Por qué es importante el RUC.- El RUC permite al SRI contar con la base de datos de todos los contribuyentes que realizan actividades económicas y deben efectuar declaraciones y pagos de tributos en general.

Responsabilidad de las personas naturales y sociedades.- Las personas naturales o sociedades que se encuentren contempladas en lo indicado anteriormente, tienen dos obligaciones básicas con el Servicio de Rentas Internas:

- Obtener el RUC; y,
- Actualizar el RUC por cualquier cambio producido en los datos originales contenidos en este.

El contribuyente deberá realizar esta actualización dentro de los treinta días hábiles siguiente de ocurrido el hecho que produjo el cambio.

Cómo deben las sociedades obtener y actualizar el RUC.- Todas las sociedades que se hallan sujetas al control de la Superintendencia de Compañías se inscribirán y actualizarán su RUC en las dependencias del SRI cumpliendo los siguientes requisitos:

- Copia del estatuto de la persona jurídica con la certificación de inscripción correspondiente; Ley de Creación o Acuerdo Ministerial de creación, según corresponda.
- Nombramiento del Representante Legal, inscrito en el Registro Mercantil cuando así lo exija la Ley.
- Copia de la Cédula de Identificación y Papeleta de Votación del Representante Legal. En el caso de extranjeros: fotocopia y original de la cédula de identidad, pasaporte o censo.
- Fotocopia de un documento que certifique la dirección en la que se desarrolla la actividad económica: recibo de luz, agua o teléfono.

Obligaciones de los contribuyentes.- Una vez obtenida la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes, es indispensable cumplir con las siguientes obligaciones:

- Facturación.- Debe ordenarse a una de las imprentas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas la impresión de sus facturas, boletas de ventas, notas de crédito y débito y liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios; Documentos en los cuales constará la razón social del contribuyente y los demás requisitos previstos en el reglamento de facturación.
- Contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad todas las sociedades.

- Declaraciones.- En el caso de una empresa que produce bienes, los comercializa o presta servicios gravados con el Impuesto al Valor Agregado IVA deberán presentar la declaración y el pago mensual utilizando para el efecto, el formulario 104 en las fechas previstas de acuerdo al noveno dígito del RUC

- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.- Los pagos que hagan los empleadores a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a la retención en la fuente con base a las tarifas establecidas en el Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno y de conformidad con el procedimiento que se indique en el Reglamento.

- Otras Retenciones en la fuente.- Cuando se realiza un pago o acredita en una cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya rentas gravadas que paguen o reciban, actuará como agente de retención del impuesto a la renta de acuerdo a los porcentajes que periódicamente el SRI publica.

- Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado.- Se constituye en agente de retención del Impuesto al Valor Agregado, toda sociedad especial cuando realice adquisiciones de bienes o contratación de servicios gravados con tarifa 12%.

b) CÓDIGO DE TRABAJO

El Código de Trabajo regula las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplica a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Se establece el tipo de contratos de trabajo, la obligatoriedad del trabajo, libertad de trabajo y contratación, irrenunciabilidad de derechos y la protección judicial y administrativa.

Establece la definición de Trabajador: “La persona que se obliga a la prestación del servicio o la ejecución de la obra y puede ser empleado u obrero”¹; mientras que para Empleador dice “Es la persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden la cual se ejecuta la obra o quien se preste el servicio, se denomina empresario o empleador”².

En las relaciones entre empleadores y trabajadores, es importante establecer jornadas máximas de trabajos, jornadas nocturnas, límite de la jornada, descanso forzoso, descanso semanal remunerado, pérdida de remuneración, remuneración suplementaria y extraordinaria y días de descanso obligatorio.

El Código de Trabajo establece además salarios básicos, remuneraciones adicionales como Décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, Fondos de Reserva, y vacaciones.

c) LEY DE COMERCIO EXTERIOR E INVERSIONES

Esta ley dictar la política relativa a los procedimientos de **importación** y exportación.

La presente Ley tiene por objeto normar y promover el comercio exterior y la inversión directa, incrementar la competitividad de la economía nacional, propiciar el uso eficiente de los recursos productivos del País y propender a su desarrollo sostenible e integrar la economía ecuatoriana con la internacional y contribuir a la elevación del bienestar de la población.

¹ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Cuarta Edición. Pg. 357.

² Iden 1

Se entiende por Sector Comercio Exterior al conjunto de organismos y entidades del sector Público y de instituciones o personas naturales o jurídicas del sector privado que participan en el diseño y ejecución de la Política de comercio exterior de bienes, servicios y tecnología que desarrollan actividades de comercio exterior o relacionadas con éste, salvo las exportaciones de hidrocarburos que realiza el Estado Ecuatoriano y que continuarán sujetas al ordenamiento legal que las regula.

d) LEY DE COMPAÑÍAS

Especies de compañías

El Artículo 2 de esta ley manifiesta lo siguiente:

“Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

La compañía en nombre colectivo;

La compañía en comandita simple y dividida por acciones;

La compañía de responsabilidad limitada;

La compañía anónima; y,

La compañía de economía mixta.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas.

La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación”.

“PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.” se encuentra dentro de las compañías anónimas³.

³ Ley de Compañías

1.2 LA EMPRESA

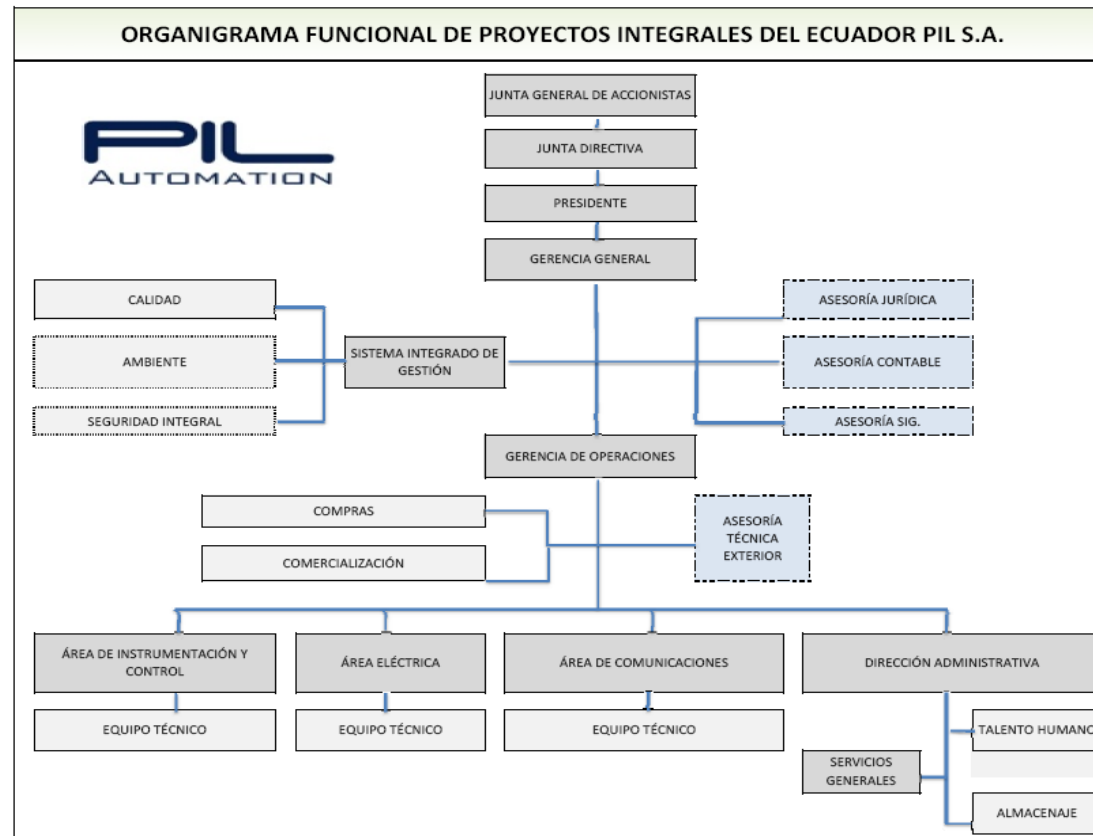
1.2.1 Reseña Histórica

PIL nació con el nombre de PROYECTOS INTEGRALES LTDA. en 1994, pero solo en papeles, pues fue hasta Marzo de 1996 cuando empezó operaciones realmente, en una oficina situada en la calle 82 con carrera 7 en Bogotá D.C.- Colombia. La compañía nació como una empresa de ingeniería con énfasis en la automatización de plantas industriales, especialmente para el sector petrolero y más específicamente para estaciones de bombeo de oleoductos. Su primer trabajo fue la elaboración de la ingeniería Básica y de detalle de instrumentación y control de la estación Vasconia de Ecopetrol. A comienzos de 1998, en compañía de otras personas, se crea OML Ingeniería, quien se convierte en SOLUTION PROVIDER de ROCKWELL AUTOMATION. Sin embargo los demás socios abandonan el proyecto y es así como se decide que PIL asuma los negocios de integración y ROCKWELL le traslada la certificación de Solution Provider. En ese mismo año, dada la crisis económica en Colombia, la compañía obtiene algunos trabajos internacionales en Ecuador y Venezuela y es así como se piensa en la internacionalización. En 1999 incursiona en los campos de producción, implementando su primer sistema SCADA de Pozos para el campo APIAY de ECOPETROL. En el año 2000 se crea la sucursal de PIL en Houston y a principios del año 2002 se crea la sucursal de Ecuador. En el año 2004 se creó la sucursal de México, la cual no tuvo éxito. En el año 2007 se creó la sucursal de Perú.

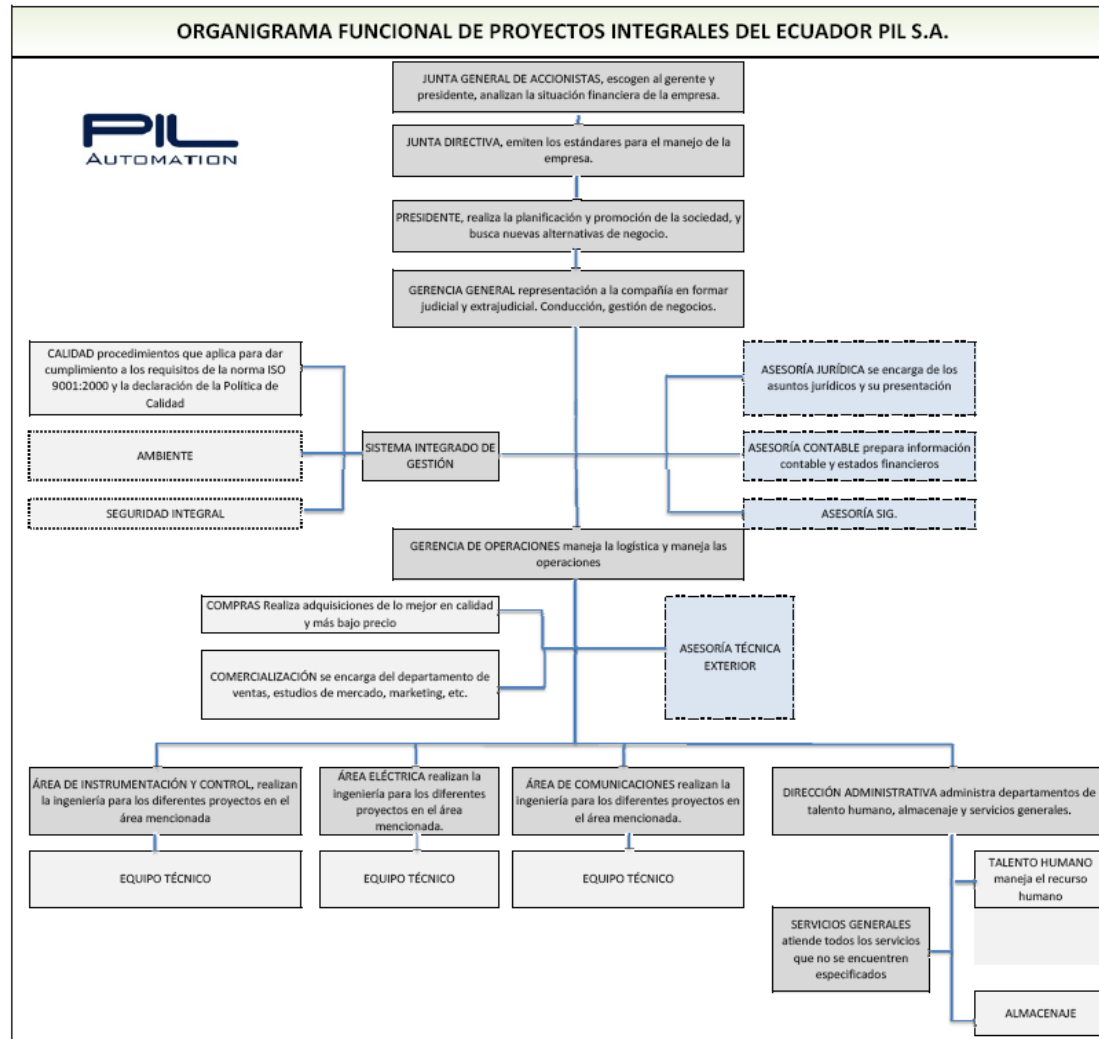
El nombre PIL nació por el nombre común con que los clientes llamaban a la compañía. En el año 2007 se decide crear el nombre PIL AUTOMATION, con el objeto de tener un nombre único internacional.

1.2.2 Organigramas

1.2.3 Organigrama Estructural



1.2.4 Organigrama Funcional



1.2.5 Organigrama de Personal

GERENTE

Ing. Raúl Cáceres

Funciones:

- Representar legalmente a la compañía en forma judicial y extrajudicial.
- Conducir la gestión de los negocios.
- Gestionar, planificar, coordinar y ejecutar las actividades de la compañía.
- Coordinar la compra y venta de mercaderías.

ASISTENTE ADMINISTRATIVA

Verónica de Veintemilla

Funciones:

- Es quien coordina la logística de toda la oficina,
- Reporta directamente al Gerente General, pero también ejerce funciones de apoyo al gerente de operación y sección administrativa.
- Custodia de documentos,
- levanta actas de sesiones,
- Mantiene relaciones de la entidad con terceras personas,
- Informa a la gerencia, resuelve asuntos de trámite, se ocupa de la correspondencia de la compañía, de los asuntos administrativos, planifica reuniones,

MENSAJERO

Cristian Valdiviezo

Funciones:

- Trámites de oficina (pago servicios básicos, etc.)
- Manejo documentos.
- Reporta a la Secretaria,
- Se encarga de realizar trámites y llevar y traer documentos de terceras instituciones, depósitos en instituciones financieras, pagos servicios básicos, etc.

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

Lic. Vanesa Montoya

Funciones:

- Manejo sistema contable.
- Identificación indicadores financieros.
- Decisiones aspectos financieros relacionados con efectivo, inventarios, descuentos, dividendos, etc.

CONTADOR

Mery Mosquera

Funciones:

- Organizar y dirigir la Contabilidad.
- Intervenir directamente en la organización contable de la empresa.
- Reportar al Gerente.
- Comprobar y verificar estados de actividades económicas financieras.
- Certificar Balances con previa verificación integral de la contabilidad.

TALENTO HUMANO

Funciones:

- Selección de personal
- Contratación de personal
- Recepción y acogida de nuevos trabajadores
- Formación del personal
- Valoración de tareas
- Sistemas de remuneración del personal: salarios y primas
- Expedientes del personal
- Relaciones Laborales
- Organización del personal dentro de la empresa
- Despidos de personal

CAPÍTULO II

ANÁLISIS SITUACIONAL

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS SITUACIONAL

2.1 ANÁLISIS INTERNO

2.1.1 Infraestructura contable actual

En la actualidad PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. maneja su contabilidad a través de una tercerizadora, entregando los documentos a la consultora Contable que al final de cada mes entrega los Estados Financieros después de revisar la documentación y jurnalizarla.

2.1.2 Organización contable

Debido a que la Contabilidad es realizada por la Empresa PINTO & GARCÉS, no existe en la actualidad una organización contable interna. Es decir que no tiene una ubicación y estructura de documentos, libros y registros de Contabilidad que le permita mantener un archivo adecuado de los aspectos financieros y económicos de la empresa.

2.1.3 Procedimiento

No se tiene establecido ningún procedimiento contable, por lo citado anteriormente.

2.1.4 Codificación contable

La codificación contable que tiene la empresa, es una estructura realizada por la firma consultora externa, la misma que cita a continuación:

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. PLAN DE CUENTAS

Cuenta	Nombre de la Cuenta
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	ACTIVO DISPONIBLE
1.01.01.001	Caja General
1.01.01.001.00001	Caja
1.01.01.001.00002	Caja Chica
1.01.01.001.00003	Caja Efectivo
1.01.01.002	Bancos
1.01.01.002.00001	Banco Del Pichincha
1.01.01.002.00002	Banco Internacional
1.01.01.003	Inversiones Temporales
1.01.01.003.00001	Póliza De Acumulación Bco. Pichincha
1.01.01.003.00002	Inversión Garantía Bancarias
1.01.02	ACTIVO EXIGIBLE
1.01.02.001	Clientes No Relacionados
1.01.02.002	Empresas Relacionadas
1.01.02.002.00001	Pil Bogotá
1.01.02.004	Cuentas Por Cobrar Socios
1.01.02.004.00001	Raúl Cáceres

1.01.02.004.00002	Oscar Otero
1.01.02.005	Impuestos Por Cobrar
1.01.02.005.00001	IVA En Compras
1.01.02.005.00002	Impuesto Retenido
1.01.02.005.00003	IVA Retenido
1.01.02.006	Garantías
1.01.02.006.00001	Garantía Bloque 7 Y 21
1.01.02.006.00002	Garantías Dpto./ Oficina
1.01.02.006.00003	Reserva Departamento
1.01.02.006.00004	Garantía Compra Departamento
1.01.02.006.00005	Garantía Uso De Anticipo Alegro
1.01.02.006.00006	Garantía Buen Uso De Anticipo Conducto
1.01.02.006.00007	Garantía Buen Uso De Anticipo Harbet
1.01.02.006.00008	Edificio Belo Horizonte
1.01.02.006.00009	Atlas Compañía De Seguros S.A.
1.01.02.006.00010	Garantías Proveedores Cotecmi
1.01.02.007	Otras Cuentas Por Cobrar
1.01.02.007.00001	Banco Del Pichincha (Salida Divisas)
1.01.02.007.00002	Manuel Andrade
1.01.02.007.00003	Anderson Vaca
1.01.02.007.00005	Maria Esther Díaz
1.01.02.007.00007	Gabriela Llumiquinga
1.01.02.007.00008	Doris Tuqueres
1.01.02.007.00009	Verónica De Veintemilla
1.01.02.007.00010	Dra. Cristina Zarate
1.01.02.007.00011	Pablo Bahamonde
1.01.02.007.00012	Luz Pacheco
1.01.02.007.00013	Vanesa Montoya
1.01.02.008	Anticipo Viáticos
1.01.02.008.00001	Diego Dávila
1.01.02.008.00002	Danilo García

1.01.02.008.00003	Cristian Valdivieso
1.01.02.008.00004	Ernesto Martínez
1.01.02.008.00005	Ricardo Montoya
1.01.02.008.00006	Jorge Acuña
1.01.02.008.00007	Néstor Mojica
1.01.02.008.00008	Santiago Imbat
1.01.02.008.00009	Carlos Mendoza
1.01.02.008.00010	Diego Medina
1.01.02.008.00011	Cristian Valarezo
1.01.02.008.00012	Giovanni Acosta
1.01.02.008.00013	Cesar Zuluaga
1.01.02.008.00014	Correa Juan Antonio
1.01.02.008.00015	Cristian Gangotena
1.01.02.008.00016	Christian Valarezo
1.01.02.008.00017	Alveiro Posada
1.01.02.008.00018	Natalia Montalvo
1.01.02.008.00019	Paúl Recalde
1.01.02.008.00020	Ney Enríquez
1.01.02.008.00021	Darwin Jijón
1.01.02.008.00022	Juan Jaramillo
1.01.02.008.00023	Dayana Paredes
1.01.02.008.00024	Santiago Imbat
1.01.02.008.00025	Jaime Torres
1.01.02.008.00026	Araceli Aguilar
1.01.02.008.00027	Luis Caproni
1.01.02.008.00028	Pablo Escalante
1.01.02.008.00029	Rafael Gil
1.01.02.008.00030	Joan Ruiz
1.01.02.008.00031	Paola Urbano
1.01.02.008.00032	Andrés Duran
1.01.02.008.00033	Ricardo Montoya

1.01.02.010	Prestamos Empleados
1.01.03	ACTIVO REALIZABLE
1.01.03.001	Inventarios
1.01.03.001.00001	Inventario Mercaderías
1.01.03.002	Mercaderías En Transito
1.01.03.002.00001	Importaciones En Transito
1.02	ACTIVO FIJO
1.02.01	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES
1.02.01.001	Edificios
1.02.01.002	Instalaciones
1.02.01.003	Muebles Y Enseres
1.02.01.004	Equipos De Computación Y Software
1.02.01.005	Vehículos Y Equipos De Transporte
1.02.01.006	Maquinaria Y Equipo
1.02.01.008	Menaje De Casa
1.02.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.02.02.001	Dep. Acumulada Edificios
1.02.02.002	Dep. Acumulada Instalaciones
1.02.02.003	Dep. Acumulada Muebles Y Enseres
1.02.02.004	Dep. Acumulada Equipos De Comp. Y Software
1.02.02.005	Dep. Acumulada Vehículos Y Equip. Transp
1.02.02.006	Dep. Acumulada Maquinaria Y Equipo
1.02.02.008	Dep. Acumulada Menaje Casa
1.03	ACTIVOS DIFERIDOS
1.03.01	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.03.01.001	Gastos Pre-Operacionales
1.03.02	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.03.02.001	Amortización Acum. Gtos. Pre-Operacional
2	PASIVOS
2.01	PASIVOS CORTO PLAZO
2.01.01	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES

2.01.01.001	Proveedores
2.01.01.002	Proveedores Del Exterior
2.01.01.002.00001	Peterson Instrument Services Ltd.
2.01.01.002.00002	Pil Bogotá
2.01.01.002.00003	Andreson Wp. Inc.
2.01.01.002.00004	Wholesale Electric Supply Co Of Hou
2.01.01.002.00005	Rapid Technologies
2.01.01.002.00006	Automations Solutions Of America Inc
2.01.01.002.00007	Warren Del Caribe - Wdc
2.01.01.002.00008	Integral Projects Holding. LLC
2.01.01.002.00009	Business International Corp.
2.01.01.002.00010	Wdc Miami Inc.
2.01.01.002.00011	Dell Products Lp
2.01.01.002.00012	Development Trading Inc.
2.01.01.002.00013	Celletra
2.01.01.002.00014	Varios Gastos
2.01.01.002.00015	Ibérica Trading
2.01.01.002.00016	Dynamic Flow Computers
2.01.01.002.00017	Sor Inc.
2.01.01.002.00019	Mc Crometer Inc.
2.01.01.002.00020	Varios Gastos 2007
2.01.01.002.00021	Energy Petrol S.A.
2.01.01.002.00022	Importexa Importaciones Exportaciones
2.01.01.002.00023	Rockwell
2.01.01.002.00024	Hyperlink Technologies Inc.
2.01.01.002.00025	Anixter Inc.
2.01.01.002.00026	Corning Cable Systems LLC
2.01.01.002.00027	Summit Electric Supply Co Inc
2.01.01.002.00028	International Security Trading
2.01.02	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS
2.01.02.001	Locales

2.01.02.001.00001	Banco Del Pichincha
2.01.02.002	Exterior
2.01.03	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS
2.01.03.001	Locales
2.01.03.001.00001	Oscar Otero
2.01.03.001.00002	Raúl Cáceres
2.01.03.002	Exterior
2.01.04	OTRAS OBLIGACIONES
2.01.04.001	Obligaciones Fiscales
2.01.04.001.00001	IVA En Ventas
2.01.04.001.00002	Impuesto A La Renta Por Pagar
2.01.04.001.00003	Retenciones Por Pagar
2.01.04.001.00004	Retenciones IVA Por Pagar
2.01.04.002	Obligaciones Con El less
2.01.04.002.00001	Aporte less Por Pagar
2.01.04.002.00003	Fondos De Reserva
2.01.04.002.00004	Préstamos Quirografarios
2.01.04.002.00005	Préstamos Hipotecarios
2.01.04.003	Obligaciones Con Trabajadores
2.01.04.003.00001	Sueldos Por Pagar
2.01.04.003.00003	Décimo Tercer Sueldo
2.01.04.003.00004	Décimo Cuarto Sueldo
2.01.04.003.00005	Cuentas Por Pagar Empleados (Multas)
2.01.04.003.00006	Participación Trabajadores
2.01.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.01.05.001	Otra Cuentas Por Pagar
2.01.05.001.00001	Visa Banco Del Pichincha
2.01.05.001.00002	Ernesto Martínez
2.01.05.001.00003	Otras Cuentas Por Pagar
2.01.05.002	Intercilsa
2.01.06	DIVIDENDOS POR PAGAR

2.01.06.001	Oscar Otero
2.01.06.002	Raúl Cáceres
2.01.06.003	Fernando Pérez
2.01.06.004	Vanesa Montoya
2.02	PASIVO LARGO PLAZO
2.03	PASIVO DIFERIDO
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL SUSCRITO
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO
3.01.01.001	Oscar Otero
3.01.01.002	Raúl Cáceres
3.01.01.003	Fernando Pérez
3.01.01.004	Vanesa Montoya
3.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.02.01	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.02.01.001	Aportes Futuras Capitalizaciones
3.03	RESERVAS
3.03.01	RESERVAS
3.03.01.001	Reserva Legal
3.03.01.002	Reserva Facultativa
3.03.01.003	Reserva De Capital
3.04	RESULTADOS
3.04.01	EJERCICIOS ANTERIORES
3.04.01.001	Utilidades No Distribuidas
3.04.01.002	Utilidad Ejercicio 2007
3.04.02	EJERCIO ACTUAL
3.04.02.001	Resultados Del Ejercicio
3.04.02.002	Perdida Del Ejercicio
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01	VENTAS

4.01.01.001	Venta De Proyectos
4.01.01.001.00001	Ventas Materiales
4.01.01.001.00002	Ventas De Servicios
4.01.01.001.00003	Venta De Proyectos
4.01.01.002	Venta De Suministros
4.01.01.003	Venta De Mantenimiento Y Servicios
4.01.02	OTRAS VENTAS
4.01.02.001	Servicio De Transporte
4.01.02.002	Mercadeo Y Ventas
4.02	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.02.01	OTROS INGRESOS
4.02.01.001	Rendimientos Financieros
4.02.01.002	Otros Ingresos
4.02.01.003	Reembolsos Gastos
4.02.01.004	Fletes
5	COSTOS
5.01	COSTO DEL PROYECTO
	COMPRAS LOCALES DE BIENES NO
5.01.01	PRODUCIDOS
5.01.01.001	Compras Nacionales
5.01.01.001.00002	Costos Proyectos
5.01.01.001.00003	Costos Servicios
5.01.01.001.00004	Muestras
5.01.01.001.00005	(-) Provisión Gastos Año 2007
5.01.01.004	Compras Importadas
5.01.01.004.00001	Importaciones
5.01.01.004.00002	Gastos Importación
5.01.01.004.00003	Inventario Inicial
5.01.01.004.00004	Inventario Final
5.01.02	COSTOS DE VENTAS
5.01.02.001	Devolución En Ventas

6	GASTOS
6.01	GASTOS OPERACIONALES
6.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.01.01.001	Sueldos Y Salarios Y Otras Remuneraciones
6.01.01.001.00001	Sueldo
6.01.01.001.00002	Horas Extras
6.01.01.001.00003	Movilización
6.01.01.001.00004	Bonificación Aportable
6.01.01.002	Aportes Al Seguro Social
6.01.01.002.00001	Aporte Patronal
6.01.01.002.00002	Fondos De Reserva
6.01.01.003	Beneficios Sociales E Indemnización
6.01.01.003.00001	Décimo Tercer Sueldo
6.01.01.003.00002	Décimo Cuarto Sueldo
6.01.01.003.00003	Vacaciones
6.01.01.003.00004	Indemnizaciones
6.01.01.004	Honorarios
6.01.01.004.00001	Honorarios Personas Naturales
6.01.01.004.00002	Honorarios A Sociedades
6.01.01.005	Mantenimiento Y Reparaciones
6.01.01.005.00001	Mantenimiento Local
6.01.01.005.00002	Mantenimiento Equipos De Oficina
6.01.01.005.00003	Mantenimiento Vehículos
6.01.01.005.00004	Mantenimiento Equipos De Computación
6.01.01.005.00005	Mantenimiento Menaje Casa
6.01.01.005.00006	Mantenimiento Muebles Y Enseres
6.01.01.005.00007	Mantenimiento Maquinaria Y Equipo
6.01.01.006	Arrendamiento De Bienes Inmuebles
6.01.01.006.00001	Arriendo Personas Naturales
6.01.01.006.00002	Arriendo A Sociedades
6.01.01.007	Servicios Públicos

6.01.01.007.00001	Agua Potable
6.01.01.007.00002	Luz Eléctrica
6.01.01.007.00003	Teléfono
6.01.01.007.00004	Celulares
6.01.01.007.00005	Internet
6.01.01.008	Otros Gastos Administrativos
6.01.01.008.00001	Promoción Y Publicidad
6.01.01.008.00002	Combustibles
6.01.01.008.00003	Lubricantes
6.01.01.008.00004	Seguros Y Reaseguros
6.01.01.008.00005	Suministros Y Materiales Oficina
6.01.01.008.00006	Fletes Y Transporte
6.01.01.008.00007	Gastos De Gestión Clientes
6.01.01.008.00008	Gastos De Viaje
6.01.01.008.00009	Notarios, Reg. De La Propiedad
6.01.01.008.00010	Depreciación Activos Fijos
6.01.01.008.00011	Provisión Cuentas Incobrables
6.01.01.008.00012	Deferencia De Cambios
6.01.01.008.00013	IVA Que Se Carga Al Gasto
6.01.01.008.00014	Perdida En Ventas De Activos Fijos
6.01.01.008.00015	Perdida En Cartera
6.01.01.008.00016	Amortización Activos Intangibles
6.01.01.008.00017	Gastos De Representación
6.01.01.008.00018	Otros Gastos
6.01.01.008.00019	Agasajo Navideño
6.01.01.009	Otros Gastos
6.01.01.009.00001	Correo
6.01.01.009.00002	Tramites Y Formularios
6.01.01.009.00005	Uniformes
6.01.01.009.00006	Servicios Ocasionales
6.01.01.009.00007	Lunch

6.01.01.009.00008	Seguro Medico
6.01.01.009.00013	Gastos Médicos
6.01.01.009.00015	Impuestos, Cuotas Y Contribuciones
6.01.01.009.00017	Capacitación Y Seminarios Empleados
6.01.01.009.00021	Suministros De Limpieza
6.01.01.009.00022	Alícuotas
6.01.01.010	Gastos Financieros
6.01.01.0a1.00001	Gastos Bancarios
6.01.01.010.00002	Intereses
6.01.01.011	Gastos No Deducibles
6.01.01.011.00001	Retenciones Asumidas
6.01.01.011.00002	Alícuotas
6.01.01.011.00003	Fletes
6.01.01.011.00004	Varios

2.1.5 Formularios

La empresa realiza la facturación, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso , comprobantes de retención y cheques, los mismos que son archivados en orden numérico y secuencial y al finalizar el mes son enviados a la empresa PINTO & GARCÉS para que procese la información y prepare los estados financieros y realice las declaraciones mensuales.

2.2 ANÁLISIS EXTERNO

2.2.1 Influencias Macroeconómicas

Factor Político

En la actualidad nos encontramos en un proceso electoral, en el cual se busca elegir a los nuevos dignatarios y mandatarios de nuestro país situación que ha originado que las empresas privadas restrinjan sus inversiones en la realización de consultorías de cualquier tipo, esperando conocer los resultados del proceso electoral y la permanencia de las actuales políticas o la modificación de las mismas sin embargo PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. es una empresa que brinda consultoría en el área de la electrónica, cuyos principales clientes son las empresas petroleras, que debido a la importancia de la tarea que realiza en la economía ecuatoriana no han paralizado sus operaciones en consultoría, permitiendo que las empresas privadas puedan seguir prestando sus servicios.

Factor Económico

La economía ecuatoriana depende en buena parte de los ingresos petroleros, PIL al ser una empresa cuyos principales clientes son empresas petroleras sus ingresos dependen de la buena situación de las empresas petroleras.

Petróleo

Según Lola Vásquez en su obra titulada "Ecuador su realidad", la producción petrolera nacional en 2007 fue de 186.6 millones de barriles

de crudo, mientras que en el 2008 descendió 1.9 millones de barriles. Esa caída de producción significó una pérdida de USD 161,5 millones para el sector petrolero nacional (estatal y privado) considerando que el crudo ecuatoriano se vendió a un promedio de USD 85 el barril entre enero y octubre del año pasado.

Ecuador, que financia el 40% de su presupuesto con ingresos petroleros, no alcanzó las metas de producción fijadas para el año pasado, debido a que extrajo 184,7 millones de barriles de petróleo de los 187 millones previstos inicialmente.

La producción petrolera estatal creció un 3%, al pasar de 94,2 millones de barriles en 2007 a 97 millones el año pasado. Pero este crecimiento fue impulsado por un aumento de la producción de Petroamazonas, empresa estatal a cargo del bloque 15, que heredó la estructura ágil de funcionamiento de la petrolera privada Occidental, que operó este bloque hasta mayo de 2006.

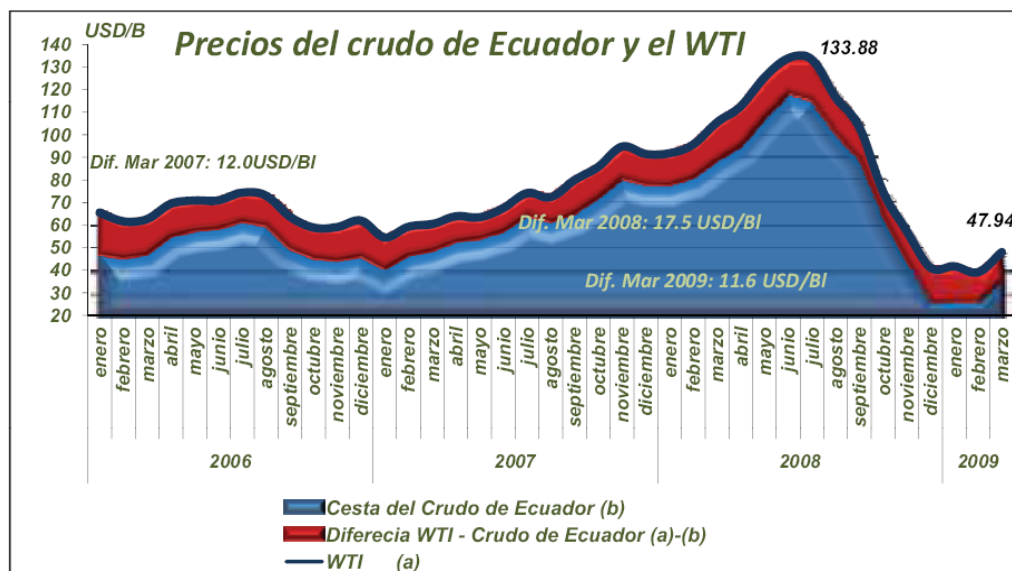
El país cerró diciembre con un precio de USD 24,56 el barril de crudo Oriente, es decir USD 97 menos que el pico alcanzado en junio pasado.

El Ecuador se encuentra en este momento estable en el ámbito económico, sin embargo el gobierno a tomado medidas precautelares ante la crisis económica mundial, apoyando al sector productivo del país.

Esta situación a permitido que petroleras importantes con Andes Petroleum, y Repsol no reanuden sus operaciones en su totalidad, ocasionando que no se realicen proyectos que PIL pueda brindar sus servicios, limitando los ingresos de PROYECTOS INTEGRALES.

**Precios de los crudos ecuatorianos y diferencias con respecto al WTI
Nro. 03; Ene. - 2006 a Mar. 2009**

GRÁFICO N° 1



Fuente: Banco Central del Ecuador

Factor Social

El desempleo

Según Lola Vásquez en su obra "ECUADOR su realidad", la tasa de desocupación durante el primer trimestre de 2007 se ha incrementado con relación al último trimestre 2006 alcanzando en marzo último el valor más alto (10.3%), aunque al compararlo con marzo 2006 (10.4%), ésta presenta una leve reducción. La mayor parte de los desocupados se ubican dentro de la desocupación abierta (6.8% al mes de marzo 2007). Por su lado, y complementando la desocupación se encuentran los desocupados ocultos (3.5% en marzo). La tasa de desocupación total de los hombres con respecto al total de desocupados, se ha incrementado fundamentalmente en marzo 2007 donde alcanza el valor más alto del 2006 y lo que va del 2007 (7.3%). Por su lado, la tasa de desocupación

total de las mujeres con relación al total de desocupados se incrementó durante el primer trimestre 2007 alcanzando en marzo último el valor más alto (14.4%). El mayor número de desempleados tienen un nivel educativo secundario y post-secundario, que en el mes de marzo 2007 se ubicó en 54.0%⁵. El segundo grupo de instrucción con mayor número de desocupados es el superior y de post-grado con el 30.0%. Finalmente, se ubican los de nivel pre-primaria y primaria (16.0%) Los desocupados de los niveles pre-primaria y primaria habrían obtenido un bajo porcentaje de desocupación debido a que muchas empresas laboran con mano de obra no calificada y además dado a que muchos trabajadores de este nivel de instrucción consiguen empleos en mayor cantidad dentro del sector informal de la economía, es decir laboran en condiciones de baja productividad y poco valor agregado.

En el período enero a marzo de 1997, la Tasa de Desempleo Total fue estimada en 15,0 %. Es decir, había en total 15 desempleados entre abiertos y ocultos, por cada 100 personas económicamente activas.

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. está enfocado en obras privadas y públicas que sirven de apoyo y soporte para el desarrollo del país cumpliendo una obra social importante para el país.

Para el cumplimiento de este factor social, Adicional PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A., genera plazas de trabajo importantes para el desarrollo económico del país y contribuye a eliminar el desempleo.

Factor Tecnológico

PIL al ser una empresa que brinda servicios de electrónica debe contar con tecnología de punta y actualizada de acuerdo al avance tecnológico por esta razón cuenta con los desarrolla las siguientes tecnologías:

DESARROLLO DE SISTEMA PLC

PLC.- es un controlador lógico programable, el cual es dimensionable de acuerdo a las necesidades que se tenga, y proceso que se va a automatizar, lo que se dimensiona son las entradas, salidas analógicas y digitales, puertos de comunicación, puede ser un proceso petroquímico

Los **PLC** (Programmable Logic Controller en sus siglas en inglés)

Es un hardware industrial, que se utiliza para la obtención de datos. Una vez obtenidos, los pasa a través de bus (por ejemplo por ethernet) en un servidor.

Su historia se remonta a finales de la década de 1960 cuando la industria buscó en las nuevas tecnologías electrónicas una solución más eficiente para reemplazar los sistemas de control basados en circuitos eléctricos con relés, interruptores y otros componentes comúnmente utilizados para el control de los sistemas de lógica combinatorial.



Hoy en día, los **PLC** no sólo controlan la lógica de funcionamiento de máquinas, plantas y procesos industriales, sino que también pueden realizar operaciones aritméticas, manejar señales analógicas para realizar estrategias de control, tales como controladores proporcional integral derivativo (PID).

Los *PLC* actuales pueden comunicarse con otros controladores y computadoras en redes de área local, y son una parte fundamental de los modernos sistemas de control distribuido.

Existen varios lenguajes de programación, tradicionalmente los más utilizados son el diagrama de escalera (Lenguaje Ladder), preferido por los electricistas, lista de instrucciones y programación por estados, aunque se han incorporado lenguajes más intuitivos que permiten implementar algoritmos complejos mediante simples diagramas de flujo más fáciles de interpretar y mantener. Un lenguaje más reciente, preferido por los informáticos y electrónicos, es el FBD (en inglés Function Block Diagram) que emplea compuertas lógicas y bloques con distintas funciones conectados entre sí.

En la programación se pueden incluir diferentes tipos de operandos, desde los más simples como lógica booleana, contadores, temporizadores, contactos, bobinas y operadores matemáticos, hasta operaciones más complejas como manejo de tablas (recetas), apuntadores, algoritmos PID y funciones de comunicación multiprotocolo que le permitirían interconectarse con otros dispositivos.

INTERFAZ HOMBRE MÁQUINA

Es un sistema que se conecta del PLC a un computador, es un programa de modo gráfico hecho para los operadores para que puedan actuar

Interfaz de usuario por sus siglas en idioma inglés, (Human Machine Interface) que se usa para referirse a la interacción entre humanos y máquinas

La **interfaz de usuario** es el medio con que el usuario puede comunicarse con una máquina, un equipo o una computadora, y

comprende todos los puntos de contacto entre el usuario y el equipo, normalmente suelen ser fáciles de entender y fáciles de accionar

Las interfaces básicas de usuario son aquellas que incluyen cosas como menús, ventanas, teclado, ratón, y algunos otros sonidos que la computadora hace, en general, todos aquellos canales por los cuales se permite la comunicación entre el hombre y la computadora. La mejor interacción hombre-máquina a través de una adecuada interfaz (Interfaz de Usuario), que le brinde tanto comodidad, como eficiencia.

- **Tipos de interfaces de usuario**

Dentro de las Interfaces de Usuario se puede distinguir básicamente dos tipos: • Una interfaz de hardware, a nivel de los dispositivos utilizados para ingresar, procesar y entregar los datos: teclado, ratón y pantalla visualizadora; y • Una interfaz de software, destinada a entregar información acerca de los procesos y herramientas de control, a través de lo que el usuario observa habitualmente en la pantalla.

- **Funciones Principales**

Sus principales funciones son los siguientes:

- Puesta en marcha y apagado
- Control de las funciones manipulables del equipo
- Manipulación de archivos y directorios
- Herramientas de desarrollo de aplicaciones
- Comunicación con otros sistemas
- Información de estado
- Configuración de la propia interfaz y entorno
- Intercambio de datos entre aplicaciones
- Control de acceso
- Sistema de ayuda interactivo.

El desarrollo tecnológico avanzado a nivel mundial ha favorecido a PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. en el desarrollo de su actividad, permitiendo competir con similares a nivel mundial y nacional.

Factor Legal

Actualmente el control y saneamiento de las instituciones públicas y gubernamentales, y la legislación reformada apoyando al sector productivo del país es apoyo para un buen desarrollo de la actividad de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.

Un ejemplo es la ley de minería, 29 de enero del 2009 según Registro Oficial No.517, abre posibilidades a la empresa, por cuanto PIL podría incursionar en mercados nuevos en los cuales podría brindar su tecnología, para realizar una minería responsable de acuerdo a las disposiciones legales

2.2.2 Influencias Microeconómicas

Cliente

Son entidades del estado y privadas del sector de hidrocarburos, generación eléctrica y la industria en general.

Nuestros tres principales clientes son:

TABLA N°2

CLIENTES	FACTURACIÓN 2007	FACTURACIÓN 2008
Petroamazonas	584,197.82	1'656,583.28
Andes Petroleum	388,152.29	65,935.60
Petrobras	945,203.03	106,708.61

Proveedor

El proceso de compras de PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. detallado en el procedimiento “Compras” comprende las etapas de selección, contratación y evaluación de desempeño de los proveedores, consultores y subcontratistas que prestan servicio a la empresa para realizar diseño, automatización, montaje y servicios asociados.

Selección de Consultores

Los Consultores son seleccionados con base en los siguientes criterios:

- Estudios Básicos
- Estudios de Postgrado
- Experiencia General
- Experiencia Específica
- Verificación de Referencias
- Salario o pago esperado por el consultor
- Disponibilidad para realizar el trabajo
- Seguridad
- Experiencias anteriores

Para realizar la selección el Gerente General estudia todos y cada uno de los aspectos y selecciona a la persona más apta para cubrir las necesidades del Cliente.

En los Términos de Referencia cada entidad contratante determina los requisitos que debe cumplir el personal que participa en el proyecto de acuerdo a un perfil que ellos consideran idóneo para el objeto del proyecto. Este es el criterio que se aplica para escoger, uno de los consultores seleccionados, para la presentación de la propuesta. En el caso que la propuesta sea aprobada por el Cliente se procede a contratar con el consultor.

Evaluación del Consultor

La evaluación del desempeño del consultor se realiza calificando el trabajo desarrollado dentro de un proyecto, Para realizar esta evaluación se valoran los siguientes aspectos: Cumplimiento, Calidad Técnica, Capacidad Operativa, Compromiso con la Calidad y Cumplimiento de las políticas de la compañía.

La Evaluación de Desempeño se realiza a la mitad y al final del contrato por el Gerente de Operaciones y el líder de área cuando aplique, los resultados obtenidos se consignan actualizando el registro "Registro de Compras".

Selección de Subcontratistas:

Para seleccionar los subcontratistas PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. se basa en los siguientes criterios:

- Experiencia
- Cumplimiento

- Calidad del Servicio.

Para evidenciar el cumplimiento de los criterios anteriormente mencionados se verifican las referencias y documentación presentada por el subcontratista.

El Gerente General es responsable de definir los servicios que se ejecutarán con subcontratistas. En el momento que se detecte la necesidad de subcontratar alguno de estos servicios la metodología de selección es aplicada por el líder de Área.

Evaluación de Subcontratistas

Para evaluar el servicio prestado se tienen en cuenta los siguientes criterios:

- Efectividad en el servicio suministrado.
- Solución de dudas, inquietudes y reclamos
- Calidad del Servicio.
- Cumplimiento.

La evaluación del desempeño de los subcontratistas se registra en registro “Registro de Compras”.

Entre nuestros principales proveedores tenemos:

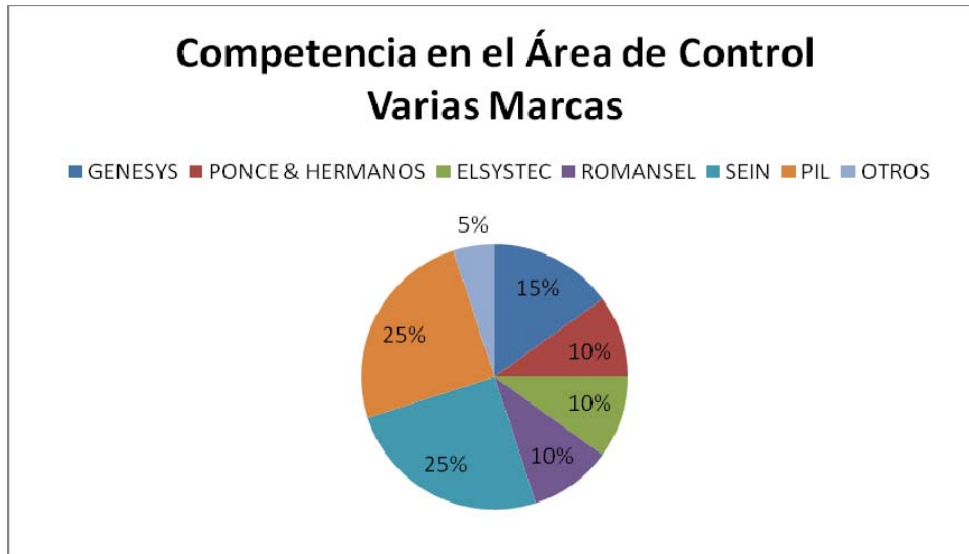
TABLA N° 3

PROVEEDORES	FACTURACIÓN 2008
MATERIALES DE LIMPIEZA	
Mega Santamaría S.A.	934,95
Supermercados La Favorita	1.027,53
SUMINISTROS DE OFICINA	
Supplies Express	2.475,26
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	
Datamatium	3.065,75
Pacheco Serrano Darwin Xavier	3.223,35
Akros Cía. Ltda.	8.844,00
MATERIAL ELÉCTRICO	
Global Electric S.A.	8.103,05
Viracocha Simbaña Diego Arturo	11.427,26
Sebatelec Cía. Ltda.	3.511,83
Elsystec S.A.	31.342,42
Energypetrol	26.309,00
Warren del Caribe	23.066,67
EQUIPOS ELECTRÓNICOS	
La Llave S.A. De Comercio	462.248,41
Ibérica Trading	47.376,42
DOTACIÓN	
Prunex Cía. Ltda.	4.160,27
TRANSPORTE INTERNACIONAL	
Intercilsa Logistics Cía. Ltda.	5.120,62
Transconan S.A.	25.330,16
AGENCIA DE VIAJES	
Endless Expeditions	28.142,80
Travelnet	25.681,89
INSTRUMENTACIÓN	
Beite B&T Cía.. Ltda.	28.706,00
Buisness Internacional Corp.	44.921,01
TRANSPORTE INTERNO	
Fast Rent A Car Cía. Ltda.	1.819,50
Auxilios Petroleros Tarapoa Cía. Ltda.	1.150,00

Competencia

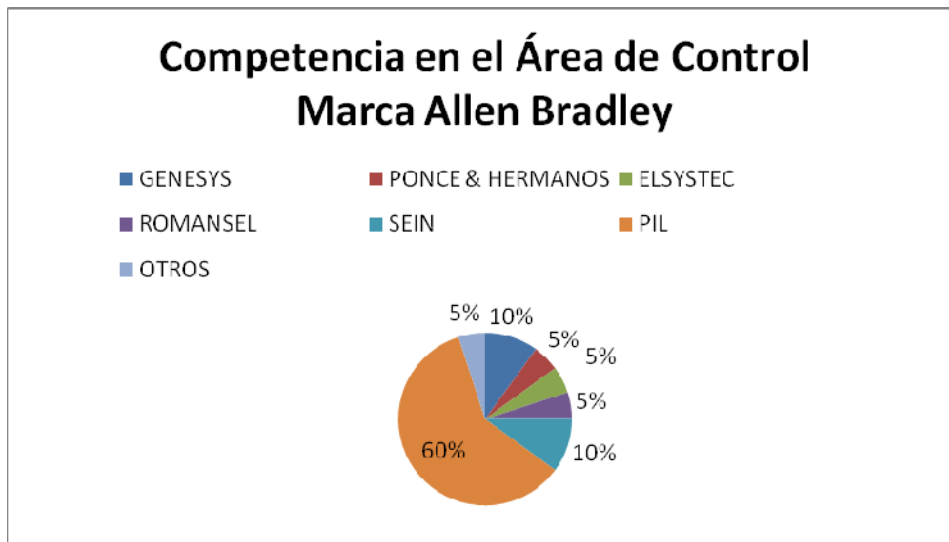
A continuación cito las principales empresas que realizan competencia a PIL, los mismos que tiene la siguiente participación en el mercado:

GRÁFICO N° 2



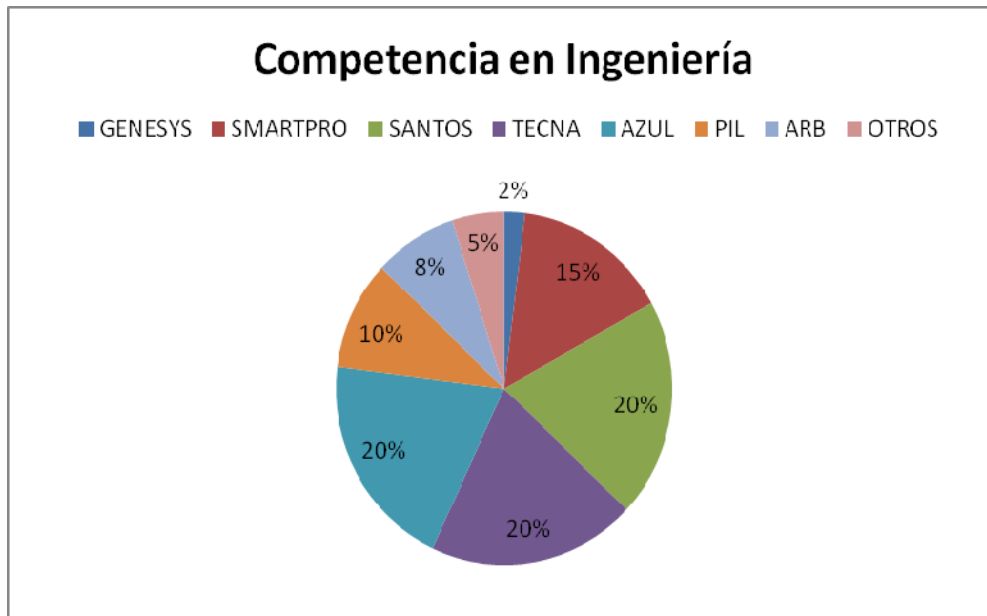
Fuente: elaborado por PIL

GRÁFICO N° 3



Fuente: elaborado por PIL

GRÁFICO N° 4



Fuente: elaborado por PIL

PRECIOS

Servicios

La empresa ha establecido que el valor día de un ingeniero en campo es de: \$450.00 por día, los gasto de logística como hospedaje, alimentación, boletos aéreos, etc., son de responsabilidad del cliente.

Productos

Entre los más importantes tenemos:

TABLA N° 4

ÍTEM	PN	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD		PRECIO S
			UNIT	TOTAL	P.U. PIL
		HOFFMAN			
1	A362412LP	(GABINETE NEMA 12 (36X24X12))"	e/a	1	462,00
2	A36P24	Panel (33x21)"	e/a	1	82,00
3	A603612LP	(GABINETE NEMA 12 (60X36X12))"	e/a	1	800,00
4	A60P36	Panel (57x33)"	e/a	1	205,00
5	A60H3616SSLP	(GABINETE NEMA 4X SS304 (60X36X16))"	e/a	1	3.373,00
6	A60P36	Panel (57x33)"	e/a	1	205,00
7	PGS2K	BARRAS DE TIERRA	e/a	1	71,00
8	A62H4812SSLP3PT	(GABINETE NEMA 4X SS304 (62X48X12))"	e/a	1	7.027,00
9	A60P48	Panel (57x45)"	e/a	1	313,00
10	A62H6012LP3PT	GABINETE NEMA 12 (62X60X12))"	e/a	1	2.614,00
11	A60P60	Panel (57x33)"	e/a	1	386,00
12	A36H3016SSLP	GABINETE NEMA 4X (36X30X16)	e/a	1	2.200,00
13	A36P30	Panel (33x27)"	e/a	1	120,00
		ALLEN BRADLEY			
14	1756-ENBT	MODULO ETHERNET	e/a	1	1.200,00
15	1756-CNBR	MODULO CONTROLNET	e/a	1	1.237,50
16	1756-L61	PROCESADOR L61	e/a	1	3.457,50
17	1756-IB32	MODULO DE ENTRADAS DISCRETAS	e/a	1	288,00
18	1756-OW16I	MODULO DE SALIDAS A RELÉ	e/a	1	378,75
19	1756-A17	CHASIS 17 SLOTS	e/a	1	528,00
20	1756-IF16	MODULO DE ENTRADAS ANÁLOGAS	e/a	1	945,00
21	1756-PA75R	FUENTE REDUNDANTE	e/a	1	721,50
22	1756-CPR2	CABLE FUENTE REDUNDANTE	e/a	1	60,75
23	1756-PSCA2	ADAPTADOR FUENTE REDUNDANTE	e/a	1	118,50
24	1756-N2	TAPAS PARA SLOT	e/a	1	16,88
25	1786-TPYR	TAP CONTROLNET	e/a	1	74,03
26	1756-TBCH	BRAZO DE CONEXIÓN 36 PINES	e/a	1	50,63
27	1756-TBNH	BRAZO DE CONEXIÓN 20 PINES	e/a	1	40,50
28	1756-A13	CHASIS 13 SLOTS	e/a	1	447,00
29	1756-A7	CHASIS 7 SLOTS	e/a	1	304,50
30	1492-EBJD3FB	TAPA BORNERA	e/a	1	0,36
31	1492-JDG3FB	BORNERA	e/a	1	2,20
32	1756-PA72	FUENTE LOGIX 5ª	e/a	1	552,00

33	1756-PA75	FUENTE LOGIX 10 ^a	e/a	1	684,00
		SOLA			
34	SFL24-24-100RED	600W 24V 24A POWER SUPPLY DIN REDUNDANT	e/a	1	831,25
35	SFL12-24-100RED	300W 24V 12A POWER SUPPLY DIN REDUNDANT	e/a	1	593,75
36	SFL-12-24-100	300W 24V 12A POWER SUPPLY DIN	e/a	1	401,85
		N TRON			
37	405TX	5 PORT 10/100 BASE T IND.ETHERNET SWITCH	e/a	1	429,00
		PROSSOFT			
38	MVI56-MCM	MODULO MODBUS FOR CLOGIX	e/a	1	2.227,00
39	MVI69-MCM	MODULO MODBUS FOR COMPAC LOGIX	e/a	1	1.625,00

CAPÍTULO III

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

CAPÍTULO III

3. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

3.1 MISIÓN

Proporcionar soluciones de ingeniería especializada, en las áreas de control de procesos industriales, instrumentación, comunicaciones, eléctrica y servicios técnicos relacionados, sustentados en una conducta empresarial, ética, una filosofía de mejoramiento continuo y de preservación ambiental, que permita ser competitiva en el mercado nacional e internacional, para satisfacer las necesidades de los Clientes y partes interesadas.

3.2 VISIÓN

En el 2015 ser una empresa líder en soluciones de ingeniería especializada, para la industria petrolera, con fuerte proyección en el área de generación eléctrica y demás campos de la industria, enmarcados dentro de un sistema integrado de gestión empresarial

3.3 OBJETIVOS

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A., ha establecido los siguientes objetivos:

- Implementar mecanismos de acercamiento tanto para Clientes actuales como potenciales, conociendo sus expectativas y necesidades para enfocar los esfuerzos hacia el mejoramiento continuo del producto final ofertado.

- Manual de la calidad de la empresa
- Establecer un adecuado flujo de comunicación entre el Cliente y la compañía para la recepción de quejas, reclamos y sugerencias que permitan tomar acciones preventivas y correctivas.
- Reducir costos por medio de la normalización de las operaciones, la implementación de acciones correctivas y la permanente calificación de sus colaboradores.
- Desarrollar y mantener un clima organizacional que propicie la motivación y el compromiso personal de sus miembros con la generación de servicios y productos de elevada calidad, que representen en su conjunto, modelos de eficiencia y calidad para toda la compañía.

3.4 POLÍTICAS

- Desarrollar la cultura de colaboración, para establecer la cohesión dentro de la empresa.
- Promover la productividad, competitividad y el empleo.
- Implantar la justicia social con equidad y universalidad dentro de la empresa.
- Política de Calidad es difundida a todos los niveles de la empresa para garantizar su entendimiento, igualmente se entrena al personal nuevo que ingresa.
- Política de Calidad es revisada anualmente para garantizar que la misma, cumpla con los requisitos del Cliente y las metas organizacionales.

3.5 ESTRATEGIAS

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A., tiene un El Plan estratégico que cubre cuatro pilares fundamentales de la empresa y constituyen los ejes estratégicos:

Eje Económico Orientándose hacia una economía productiva, competitiva y diversificada.

Eje Comercial Para alcanzar competitividad, ordenando el territorio, construyendo la infraestructura, facilitando la movilidad, proveyendo equipamiento de servicios, apoyando la creación de capital social,

Eje de calidad Encontrando la excelencia en el servicio.

Eje de gobernabilidad: A través de una buena organización interna.

3.6 PRINCIPIOS Y VALORES

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. tiene como pilares los siguientes principios, que permiten el manejo de sus actividades dentro de un comportamiento ético y legal.

- Responsabilidad
- Equidad
- Respeto
- Integridad

CAPÍTULO IV

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

CAPÍTULO IV

4. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Los conceptos y definiciones teóricas constituyen la base sobre la cual se fundamenta los procedimientos aplicados en el ejercicio práctico propuestos en el capítulo posterior, por lo tanto la adecuada comprensión de los mismos constituye el punto de partida para el estudio y el análisis del caso práctico, así como de las conclusiones y recomendaciones desarrolladas en función de los resultados obtenidos en la aplicación práctica.

4.1 ELEMENTOS DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE

4.1.1 Elemento personal

El elemento personal es el capital humano del que dispone la empresa, de este elemento dependerá que las organizaciones alcancen o no sus objetivos.

Las organizaciones poseen a su vez este elemento integrado por personas, las personas llevan a cabo los avances, los logros y los errores de las mismas.

El elemento personal se puede considerar como un recurso muy preciado, pues aunque disponga de cuantiosos capitales, equipos modernos e instalaciones impecables pero no de un buen capital humano, todo lo demás sería mal utilizado y administrado erróneamente.

4.1.2 Elemento material

El elemento material está constituido por los bienes que utiliza la entidad para el normal desenvolvimiento de las actividades necesarias para su operación, los cuales pueden ser equipos de computación, paquetes contables, documentación y papelería.

Bienes Tangibles

“Se consideran bienes tangibles a toda clase de bienes u objetos materiales que tienen existencia física o corpórea, que son adquiridos por las empresas o entidades exclusivamente para el uso o servicio permanente en sus actividades operativas, tales como terrenos, muelles, edificios, equipos, vehículos, etc. Estos activos están sujetos a depreciación (excepto terrenos)”.⁴

Bienes Intangibles

Son activos incorpóreos, inmateriales que no tienen existencia física; representan derechos o privilegios especiales a beneficios estimados presentes y futuros, tales como:

- Patentes,
- Derechos de Autor,
- Crédito mercantil
- Marcas comerciales Registradas
- Franquicias
- Derechos de Llave.

⁴ CONTABILIDAD GENERAL. Mercedes Bravo Valdivieso. Séptima Edición. Pg.225.

De acuerdo a la Comisión de principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, establece dos características principales de los activos intangibles:

- “Representan costos que se incurren o derechos o privilegios que se adquieren con la intención de que aporten beneficios específicos a las operaciones de la entidad durante periodos que se extienden más allá de aquel en que fueron incurridos, los beneficios que aportan son el sentido de permitir las operaciones, reducir los costos y aumentar utilidades.
- Los beneficios futuros que se espera obtener se encuentran en el presente en forma intangible, frecuentemente representados mediante un bien de naturaleza incorpórea, o sea, que no tienen estructura material ni aportan una contribución física a la operación o contribución de la entidad. El hecho de que carezca de características físicas no impide de ninguna manera que se les pueda considerar como activos legítimos. Su característica de activos se la da su significado económico, más que su existencia material específica”⁵.

4.1.3 Elemento formal

Las empresas nacionales se regirán a las leyes y formalidades expuestas por la ley ecuatoriana.

A continuación se realiza una descripción general de las NIFF’s y NIC’s, estas últimas desarrolladas como un conjunto de normas y leyes que establecen la información que debe presentarse en los Estados Financieros y la forma en que esta información debe

⁵ Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Boletín C-8.

aparecer, en dichos estados. Estas normas se deben tomar también como referencia para la aplicación de las NIIF's, en vista de que estas serán de aplicación obligatoria para las empresas del Ecuador a partir del año 2012.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

NIIF's	TÍTULO	OBJETIVO
NIIF. 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	El objetivo es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad.
NIIF. 2	Pagos basados en acciones	El objetivo consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una <i>transacción con pagos basados en acciones</i> . En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.
NIIF. 3	Combinaciones de negocios	El objetivo consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una <i>combinación de negocios</i> . En particular, especifica que todas las combinaciones

		de negocios se contabilizarán aplicando el método de adquisición. En función del mismo, la entidad adquirente reconocerá los activos, pasivos y <i>pasivos contingentes</i> identificables de la entidad adquirida por sus <i>valores razonables</i> , en la <i>fecha de adquisición</i> y también reconocerá el <i>fondo de comercio</i> , que se someterá a pruebas para detectar cualquier deterioro de su valor, en vez de amortizarse.
NIIF. 4	Contratos de seguro	El objetivo consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los <i>contratos de seguro</i> , la entidad emisora de dichos contratos, hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere: (a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras. (b) Instrumentos financieros que emita con un componente de participación discrecional.
NIIF. 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas	El objetivo es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las <i>actividades interrumpidas</i> . En particular, la NIIF exige que: (a) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la

		<p>venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos; y (b) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.</p>
NIIF. 6	Exploración y evaluación de recursos minerales	<p>El objetivo es especificar la información financiera relativa a <i>la exploración y la evaluación de recursos minerales</i>, esta NIIF requiere: (a) determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los <i>desembolsos relacionados con la exploración y evaluación</i>; (b) que las entidades que reconozcan <i>activos para exploración y evaluación</i> realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 <i>Deterioro del valor de los activos</i>; (c) revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros</p>

		de los activos para exploración y evaluación reconocidos.
NIIF. 7	Instrumentos financieros: Información a revelar	<p>El objetivo es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: (a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y (b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.</p> <p>Los principios de esta NIIF complementan a los de reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 <i>Instrumentos financieros: Presentación</i> y de la NIC 39 <i>Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración</i>.</p>
NIIF. 8	Segmentos de explotación	<p>El objetivo es revelar la información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.</p> <p>Un segmento de explotación es un componente de una entidad:</p> <p>(a) que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos</p>

		<p>ordinarios e incurrir en gastos (incluidos los ingresos ordinarios y los gastos por transacciones con otros componentes de la misma entidad);</p> <p>(b) cuyos resultados de explotación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de explotación de la entidad, para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y (c) en relación con el cual se dispone de información financiera diferenciada</p>
--	--	---

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC`s)

NIC`s	TÍTULO	OBJETIVO
NIC. 1	Presentación de Estados Financieros	Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto de los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.
NIC. 2	Existencias	Prescribe el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costes que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes

		<p>ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.</p>
NIC. 7	Estados de Flujo de Efectivo	<p>Exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y en los equivalentes al efectivo, a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, inversión y financiación.</p>
NIC. 8	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores	<p>Prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.</p>
NIC. 10	Hechos posteriores a la	<p>Prescribe cuando una entidad ajustara</p>

	Fecha del Balance	sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance y las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su divulgación, así como a los hechos posteriores a la fecha del balance.
NIC. 11	Contratos de Construcción	Prescribe el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes ejercicios contables, por lo tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costos que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta.
NIC. 12	Impuesto sobre las ganancias	Prescribe el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problemas que se presenta en este caso es como tratar las consecuencias actuales y futuras de la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa; y las

		transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.
NIC. 14	Información financiera por segmentos	El objeto de esta norma es el establecimiento de la políticas de información financiera por segmentos, información sobre los diferentes tipos de productos y servicios que la empresa elabora y de las diferentes áreas geográficas en las que opera, con el fin de ayudar a los usuarios de los estados financieros
NIC. 16	Propiedades, planta y equipo	Prescribe el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de estados financieros puedan conocer información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.
NIC. 17	Arrendamientos	Prescribe, para arrendamientos y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.
NIC. 18	Ingresos ordinarios	Establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de cierto tipo de transacciones y otros eventos.
NIC. 19	Retribuciones a los empleados	Prescribe el tratamiento contable y la revelación de la información financiera respecto a retribuciones a los

		empleados. En esta norma se obliga a las empresas reconocer un pasivo cuando un empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro y un gasto cuando la empresa ha recibido el beneficio económico procedente del beneficio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.
NIC. 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas	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 los tipos de cambio de la moneda extranjera	Prescribe como se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y como convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.
NIC. 22	Combinaciones de Negocios	Prescribe el tratamiento contable de las combinaciones de negocios. La Norma se ocupa tanto del caso de adquisición de una empresa por otra, como del infrecuente caso de unificación de intereses entre dos empresas cuando no puede identificarse a ninguna de ellas como adquirente. La contabilización de una adquisición implica determinar el coste de adquisición, distribuir el mismo entre los activos y pasivos identificables de la empresa adquirida, y contabilizar el

		<p>fondo de comercio o fondo de comercio negativo, ya sea en el momento de la adquisición o en otros posteriores. Otras cuestiones relevantes en la contabilidad son la determinación del importe de los intereses minoritarios, la contabilización de las adquisiciones que tienen lugar a lo largo de un intervalo largo de tiempo, el registro de los cambios posteriores en el coste de adquisición o en la identificación de los activos y pasivos, así como la información a revelar sobre esta transacción.</p>
NIC. 23	Costes por intereses	<p>La norma establece, como regla general, el reconocimiento inmediato de los costes por intereses como gasto. No obstante, el pronunciamiento contempla como tratamiento alternativo permitido, la capitalización de los costes por intereses que sean directamente imputables a la adquisición, construcción y producción de algunos activos que cumplan determinadas condiciones.</p>
NIC. 24	Información a revelar sobre partes vinculadas	<p>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</p>

		como transacciones realizadas y saldos pendientes con ellos.
NIC. 25	Contabilización de las Inversiones	Esta norma continua vigente para las propiedades de inversión, así como para otras inversiones no financieras que han quedado excluidas del alcance de la NIC 39
NIC. 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro	Se aplica a la elaboración de informes de los planes de prestaciones por retiro, cuando tales informes se elaboran y se presenta.
NIC. 27	Estados financieros consolidados y separados	Esta norma será de aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros de un grupo de entidades bajo el control de una dominante.
NIC. 28	Inversiones en entidades asociadas	Esta norma se aplicara al contabilizar las inversiones en entidades asociadas. No obstante no se aplicara a las entidades de capital de riesgo o las instituciones de inversión colectiva como fondos de inversión u otras entidades similares
NIC. 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Esta norma será de aplicación a los estados financieros individuales, así como a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.
NIC. 30	Información a revelar en los estados	Esta Norma trata de las informaciones a revelar en los estados financieros de los

	<p>financieros de bancos y entidades financieras similares.</p>	<p>bancos y otras instituciones financieras similares.</p> <p>Para los propósitos de la Norma, el término "banco" incluye a todas las entidades financieras que tienen, como una de sus actividades principales, la de tomar depósitos y préstamos con el objetivo de dar, a su vez, créditos o préstamos y realizar inversiones, y cuyas actividades se encuentran bajo el ámbito de la legislación bancaria u otra equivalente. La Norma es de aplicación para tales empresas, ya contengan o no en su denominación la palabra "banco"</p>
NIC. 31	<p>Participaciones en negocios conjuntos</p>	<p>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. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en negocios conjuntos mantenidas por:(a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva como fondos de inversión u otras entidades similares.</p>
NIC. 32	<p>Instrumentos Financieros:</p>	<p>Establecer los principios de presentación de instrumentos financieros como</p>

	Presentación	pasivos y patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros.
NIC. 33	Ganancias por Acción	Establece los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acciones 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 de la misma entidad.
NIC. 34	Información financiera intermedia	Establece el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como establecer los criterios para el reconocimiento y la valoración que deben seguirse en la elaboración de los estados financieros intermedios, ya se presenten en forma completa o condensada. Se denomina información financiera intermedia a la que se refiera a un periodo contable más pequeño que el ejercicio económico anual de la empresa.
NIC. 35	Operaciones en Discontinuación	Consisten en establecer las bases para segregar la información financiera acerca de una operación importante, que la empresa tenga en proceso de discontinuación, de la información que se refiere al resto de las operaciones que van a continuar.
NIC. 36	Deterioro del Valor de	Establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que

	los Activos	sus activos están contabilizados por un importe que no sea menor a su importe recuperable.
NIC. 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes	Esta norma prescribe la contabilización y la información financiera a suministrar cuando se haya dotado una provisión, o bien o cuando existan activos y pasivos de carácter contingente.
NIC. 38	Activos intangibles	Prescribe el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma y requiere que las entidades reconozcan un activo intangible, si, y solo si, se cumplan ciertos criterios
NIC. 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración	Establece 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	Inversiones Inmobiliarias	Prescribe el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias, establece el requerimiento, medición (valuación) y revelación de la inversión en inmuebles
NIC. 41	Agricultura	Establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación,

		así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.
--	--	--

De acuerdo a la revisión inicial, la NIC#16 y NIC#36 será aplicada en el caso práctico, para lo cual la detallo a continuación:

Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16)

Propiedad Planta y Equipo

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

Una vez que se ha reconocido contablemente el activo, para la determinación del valor del elemento de propiedad planta y equipo en los periodos posteriores se puede aplicar cualquiera de los dos modelos establecidos en la NIC#16, y este modelo se aplicará como política contable a todos los elementos que compongan una clase de propiedad, planta y equipo. Estos modelos son el Modelo el Costo y el Modelo de Reevaluación, el procedimiento para cada uno de ellos se describe a continuación:

- ✓ Modelo del Costo

COSTO - DEPRECIACIÓN - PERDIDA POR DETERIORO

En base a este modelo un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

- ✓ Modelo de Reevaluación

VALOR RAZONABLE - DEPRECIACIÓN - PERDIDA POR DETERIORO

En base a este modelo un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su valor razonable menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Si el valor razonable de un elemento de propiedades, planta y equipo puede medirse con fiabilidad, su importe puede contabilizarse por su valor revaluado, es decir, su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro que haya sufrido.

Depreciación Acumulada en el caso de Reevaluación:

La depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

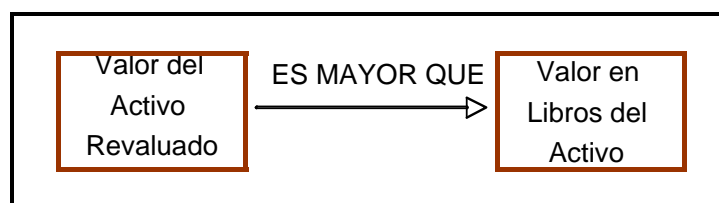
- ✓ Aplicando un índice a su costo de reposición depreciado, de manera que el valor en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su valor revaluado.
- ✓ Eliminando contra el importe bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el valor

revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

Cuando se realiza la reevaluación de un activo, por cualquier de los procesos descritos anteriormente, el resultado puede ser un incremento o disminución del valor en libros del activo.

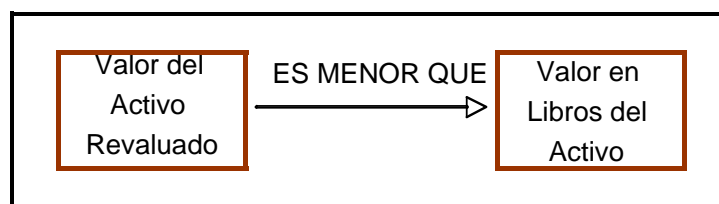
El tratamiento en cada caso debe realizarse de la siguiente manera:

CASO 1:



Si se incrementa el importe en libros, este aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto.

CASO 2:



Si se reduce el importe en libros, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo.

Casos en los que no se debe aplicar la NIC#16:

- ✓ Propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- ✓ Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- ✓ Reconocimiento y medición de activos para explotación y evaluación.
- ✓ Derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 36)

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La NIC #36 establece los procedimientos que una entidad aplicará cuando haya determinado que alguno de sus activos se ha deteriorado. Esto es, asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

La entidad evaluará en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Cuando el valor en libros exceda del importe que se puede obtener del mismo a través de su utilización o de su venta, se establece que el activo esta contabilizado por encima de su importe recuperable.

Además comprobara anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aun no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable.

Fuentes para determinar la existencia del deterioro

Fuentes externas de información:

- a. Valor del mercado
- b. Cambios significativos
- c. Tipos de interés de mercado u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones

Fuentes internas de información

- a. Obsolescencia
- b. Cambios significativos
- c. Informes internos

Procedimientos para establecer el deterioro

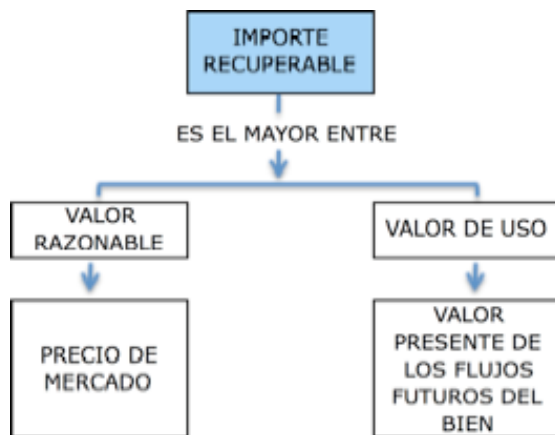
1. Establecer el valor en libros

Es el valor en libros del activo que se encuentra registrado a la fecha en que se calcula el deterioro correspondiente al costo menos la depreciación acumulada del bien.

$$\text{VALOR EN LIBROS} = \text{COSTO} - \text{DEPRECIACIÓN ACUMULADA}$$

2. Valoración del Importe recuperable

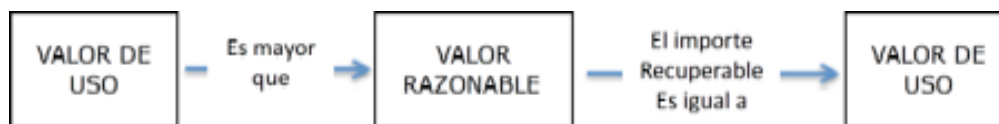
El importe recuperable de un activo se define como el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.



Por lo tanto el importe recuperable se determina de la siguiente forma:



O;



Si la diferencia entre el valor razonable y el valor de uso no es muy significativa, el valor razonable se considerara como su importe recuperable.

Para establecer el valor del importe recuperable se debe calcular tanto el valor razonable como el valor de uso, para lo cual se detalla el procedimiento establecido para cada caso en la NIC#36

3. Reconocimiento y valoración del deterioro

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

Perdida por deterioro en el valor de los activos es la diferencia entre el valor en libros y el importe y el importe recuperable.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio, a menos que el activo se contabilice por su valor revalorizado de acuerdo con otra norma.

Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por amortizaciones del activo se ajustaran a los ejercicios futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

NOTA:

Una pérdida por deterioro del valor asociada a un activo no revalorizado, se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante, la pérdida por deterioro del valor correspondiente a un activo revalorizado se reconocerá directamente como un cargo contra las reservas por revalorización, hasta el límite del importe de la reserva de revalorización para ese activo.

4.2 PLAN DE CUENTAS

Pedro Zapata, en su libro Contabilidad General, define al Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

“Es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas”.⁶

4.2.1 Importancia

Es importante debido a que su finalidad es de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos. Además este catálogo de cuentas es el que homologa la información contable de la empresa; facilitando de esta forma la elaboración y consolidación de estados financieros

4.2.2 Características

“Todo código para que sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades que justamente destruyen prácticamente la intuición y la improvisación lo que lo hace más aceptable, y estas son:

- Sencillez
- Claridad
- Flexibilidad
- Amplitud
- Identificación o traducción
- Viabilidad
- Lógico
- Auto verificable”⁷

⁶ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Pág. 20.

⁷ ALBUJA Montalvo, Carlos. Introducción a la Codificación. Pg, 12,

Para su elaboración es necesario considerar anticipadamente el mayor número de cuentas posibles a ser utilizados durante el tiempo de vida útil estimado de la empresa. Es conveniente agrupar y clasificar las cuentas, de acuerdo a niveles específicos, indicados a continuación. Se ordena dentro de cinco grupos de la siguiente manera:

1. ACTIVO		Estado de situación financiera
2. PASIVO		
3. PATRIMONIO		
4. INGRESOS		Estado de Pérdidas y Ganancias
5. GASTOS		
6. CUENTAS DE ORDEN		
7. CUENTAS CONTINGENTES		

CUENTAS DE ORDEN.- Son Cuentas destinadas a Ingresos o Egresos sobre los cuales no hay seguridad de su cumplimiento. Por ejemplo: Un posible ingreso sobre el cual no hay seguridad de que se haga efectivo, "una demanda del municipio a un contratista en donde éste debe hacer un pago a la alcaldía", el que se reciba este pago depende del Fallo de un Juez, por lo cual no hay seguridad de que se reciba este dinero.

CUENTAS CONTINGENTES.- Son las que reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de un ente económico.

4.2.3 Codificación de las cuentas

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas. Por ejemplo:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1 ACTIVO	GRUPO DE CUENTAS
1.1 Activo Corriente	CUENTAS
1.1.1 Bancos	SUBCUENTA
1.1.1.1 Bco. Pichincha Cta.Cte. No. Xxxx	CUENTA ANALÍTICA

4.2.4 Sistema de codificación

Entre los sistemas de codificación tenemos los siguientes:

1) NUMÉRICO:

Es aquel que codifica las cuentas utilizando exclusivamente números.

2) ALFABÉTICOS:

Alfabéticos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.

3) ALFANUMÉRICOS O MIXTOS:

Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

4.3 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Manual de sistemas contables, es un documento escrito en el cual se describen las políticas, funciones, normas y procedimientos para el

desarrollo del trabajo contable dentro de la organización con la elaboración del Manual Contable se busca describir todo lo expuesto anteriormente en la ejecución del trabajo en cada uno de los sub sistemas que conforman la organización.

Tipos de manuales contables

- ✓ Manual de sistemas de ventas,
- ✓ Manual de sistema de compras,
- ✓ Manual de sistema de cuentas por cobrar,
- ✓ Manual de sistemas de cuentas por pagar
- ✓ Manual de sistemas de inventarios
- ✓ Manual de sistemas de nómina
- ✓ Manual de sistemas de efectivo
- ✓ Manual de sistemas de propiedad, plantas y equipos
- ✓ Manual de sistemas de contabilidad general.

Importancia de los manuales contables

Los manuales contables son importantes porque se describen en forma clara las políticas establecidas de acuerdo a las normas estatutarias y legales existentes, así como también, los objetivos, procedimientos a seguir.

Se determina además de forma clara, las funciones a seguir por cada uno de los miembros del personal asignado, así como responsabilidades y deberes a cumplir por cada uno de ellos.

Ayudan además con ahorro de tiempo en cuanto a que existen las instrucciones escritas para la ejecución del trabajo permitiendo que las labores no se realicen en forma repetida.

Se puede analizar en forma rápida si las funciones y procedimientos seguidos en la ejecución del trabajo, son los más adecuados.

Sirve de guía a los auditores internos como externo ya que a través de los anuales se familiarizan rápidamente con la organización, pudiendo establecer los procedimientos a seguir para la verificación de sus informes.

Objetivos de los manuales de los sistemas contables

- ✓ Sistematizar las relaciones entre los integrantes de la organización.
- ✓ Instruir a los empleados acerca de aspectos tales como políticas contables, normas de control interno, normas técnicas, normas legales.
- ✓ Servir de guía para la ejecución de las labores, tareas de los empleados.
- ✓ Suministrar un conocimiento actualizado, conciso y claro de la función exacta de cada fase del negocio.
- ✓ Servir de guía para la evaluación de la eficiencia operacional.
- ✓ Sistematizar los procedimientos contables.
- ✓ Servir de guía y de consulta para el entrenamiento del personal.
- ✓ Facilitar la interpretación de políticas y procedimientos contables.

Pasos para la elaboración de un manual de sistemas contables

Aunque no existe ninguna metodología definida, los pasos a seguir para la elaboración de un sistema contable puede ser el siguiente:

- Examen exploratorio,
- Planificación, programación y metodología de trabajo.
- Investigación y recolección de datos e información.
- Análisis crítico.
- Diseño del Manual de sistemas
- Implantación del sistema contable
- Revisión, mantenimiento y evaluación.

AMORTIZACIONES

La amortización se aplica a los activos intangibles o diferidos, en los cuales existen rubros como gastos legales para la constitución de la compañía, estudios y diseños del proyecto, patentes y marcas entre otros.

DEPRECIACIONES

La depreciación es la pérdida de valor que sufre un activo por su uso en el tiempo. Este rubro viene a ser un gasto que no representa una salida de dinero real, sino que se genera una vez al año hasta cumplir con la vida útil del bien depreciado.

4.3.1 Principios Contables Generales Aceptables

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros.

Los principios que cuantifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros son: la entidad, la realización y el período contable.

Los principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: El valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.

El principio que se refiere a la información es el de: revelación suficiente.

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como preceptos generales son: importancia relativa y consistencia.

Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE

Este principio es la base sobre la cual se desarrolla la Contabilidad moderna. Tradicionalmente este principio tiene dos enunciados, 1) toda cuenta debe considerarse personificada y 2) En toda transacción mercantil, No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrará el mismo valor.

El Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de contadores del Ecuador, señala que los Principios de Contabilidad vigentes en el país están divididos en tres grupos:

a) Principios Básicos.- Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables; y son:

- Ente Contable
- Equidad

- Medición de recursos
- Período de tiempo
- Esencia de la forma
- Continuidad del ente contable
- Medición en términos monetarios

b) Conceptos Esenciales.- Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa; son:

- Determinación de resultados
- Ingresos y realización
- Registro inicial
- Registro inicial de activos y pasivos
- Realización
- Reconocimiento de costos y gastos
- Asociación de causa y efecto
- Distribución sistemática y racional
- Reconocimiento inmediato
- Aplicación de los principios de reconocimiento de costos y gastos
- Efectos de los principios de registro inicial realización y reconocimiento de costos y gastos
- Unidad de medida
- Conservatismo
- Énfasis en los resultados

c) Conceptos Generales de Operación.- Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la

contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros; y son:

- Registro de intercambios
- Precios de intercambio
- Adquisición de activos
- Costo de adquisición
- Valor equitativo y justo
- Adquisición de grupo de activos en un intercambio
- Adquisición de un negocio en intercambio
- Venta de activos
- Medición de activos vendidos
- Registro de pasivos
- Medición de pasivos
- Disminución de pasivos
- Medición de las disminuciones de pasivos
- Compromisos
- Ingresos de intercambio
- Medición de las disminuciones de pasivos
- Compromisos
- Ingresos de intercambio
- Medición de los ingresos
- Capital de trabajo, etc.

A continuación se presentan los conceptos más generales de los principios:

Ente contable.- La actividad económica es realizada por entidades identificadas, las que constituyen combinaciones de recursos humanos,

naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la construcción de los objetivos de la entidad.

A la Contabilidad le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. Este período se interpreta bajo dos criterios:

- 1) Conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propios, y
- 2) Centro de decisiones independientes con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social por tanto, la personalidad de un negocio es independiente de la de sus acciones o propietarios y en sus estados financieros solo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico independiente. La entidad puede ser una persona natural, jurídica o una combinación de varias de ellas.

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.

Las operaciones y eventos económicos que la Contabilidad cuantifica se consideran por ella realizados cuando:

- a. Ha efectuado transacciones con otros entes económicos.
- b. Han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes;
- c. Han ocurrido eventos económicos externos a la entidad, derivados de las operaciones de ésta o cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

Período contable.- La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales. Las operaciones y eventos así como sus efectos, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en el que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período al que se refiere. En términos generales los costos y gastos deben identificarse con el uso o consumo independientemente de la fecha en que se paguen; igual criterio debe aplicarse con los ingresos.

Valor Histórico.- Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registra según las cantidades de activos que se afecten o su equivalente a la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en caso de que ocurran eventos posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajustes en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificadas que integran los estados financieros, se considera que no ha existido violación de este principio; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca.

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

Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptados para información general cuando la entidad esté en liquidación.

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.

Importación relativa.- La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

Consistencia.- Los usos de la información contable requieren que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación, conocer su evolución y, por medio de la comprobación de estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa.

Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presente, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables.

Lo mismo se aplica a la agrupación de cuentas o presentación de la información métodos de trabajo, sistemas de control, etc.

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

Por esta relativa incertidumbre es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados.

Este juicio debe estar temperado por la prudencia al decidir aquellos casos en que no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas, debiéndose optar, entonces por la que menos optimismo refleje, pero observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable.

4.3.2 Manual de Cuentas

Concepto:

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

EJEMPLO

Cuenta: CAJA

- Concepto: Representa el dinero en efectivo y cheques recibidos de terceros en condiciones de ser depositados.
- Naturaleza: Patrimonial del Activo.
- Se debita por: La existencia de dinero al comienzo del ejercicio, que proviene del ejercicio anterior; los ingresos de dinero durante el ejercicio provenientes de ventas de bienes o servicios, cobros de créditos a deudores, cobros de documentos, aportes de los propietarios, préstamos obtenidos de terceros, ajustes, etc.

- Se acredita por: Los egresos de dinero durante el ejercicio destinados a pagos a terceros por cualquier naturaleza, pagos de documentos, devoluciones de préstamos obtenidos, préstamos otorgados a terceros, ajustes, la cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio.
- Saldo: Deudor, su existencia indica a una fecha dada, lo disponible. No admite excepciones a la regla general, por cuanto nunca puede salir más de lo que ingresa.
- Comprobantes intervinientes: Recibos, facturas, tiquetes.

Cuenta: PROVEEDORES

- Concepto: Representa todas aquellas deudas por adquisición a crédito de bienes o servicios que hacen al giro habitual de los negocios del ente.
- Naturaleza: Patrimonial del Pasivo.
- Se debita por: La cancelación total o parcial de dichas deudas, las devoluciones de compras efectuadas a crédito, la transformación de una deuda en documentada, ajustes, la cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio.
- Se acredita por: La deuda existente al inicio del ejercicio que proviene del ejercicio anterior, las compras a crédito de bienes o servicios, ajustes.
- Saldo: Acreedor, representa a una fecha determinada, la deuda existente no documentada con los proveedores.
- Comprobantes intervinientes: Factura, Nota de Crédito Comercial, Nota de Débito Comercial, Recibos.

4.4 FLUJOGRAMA DEL CICLO CONTABLE

4.4.1 Conceptos

“Ciclo Contable es la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros”.⁸

“Ciclo contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”.⁹

Los pasos del ciclo contable son:

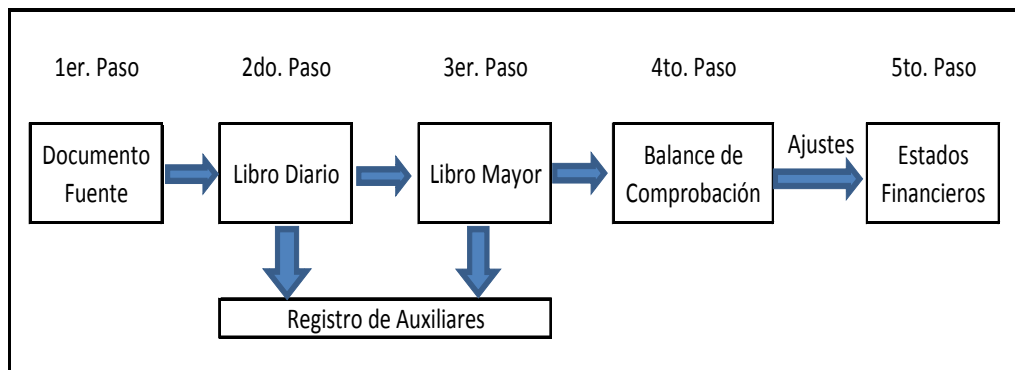
- 1) Documento fuente,
- 2) Libro diario,
- 3) Libro mayor,
- 4) Balance de comprobación,
- 5) Ajustes,
- 6) Estados financieros.

4.4.2 Esquema del Proceso Contable

⁸ SARMIENTO R. Rubén. Contabilidad General. Pág. 32

⁹ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General Pág. 25

GRAFICO Nº 5



Fuente: Pedro Zapara Sánchez

DESCRIPCIÓN DEL CICLO CONTABLE

También denominado Proceso contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros.

El Ciclo contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

4.4.3 Documentos contables

Los comprobantes o documentos son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa, los mismos serán regulados por el Código de Comercio y la Ley de Régimen Tributario Interno que emite el SRI.

Los comprobantes más utilizados son:

- Comprobantes de Ingreso,
- Comprobantes de Egreso,
- Contratos,
- Cheques,
- Facturas,
- Letras de cambio,
- Notas de débito,
- Notas de Crédito,
- Pagarés,
- Papeletas de Depósito,
- Planillas de aportes,
- Recibos,
- Roles de pago,
- Vales, etc.

IMPORTANCIA

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal y sobre todo son respaldos de las transacciones.

CLASIFICACIÓN

Los documentos mercantiles se clasifican en:

- Documentos negociables,
- Documentos no negociables

DOCUMENTOS NEGOCIABLES

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son: cheques, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

DOCUMENTOS NO NEGOCIABLES

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.




Los documentos no negociables los más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, vale, roles de pago, etc.

- **FACTURA**

Es el instrumento que documenta la venta de mercaderías u otros efectos, requieren de una nota de crédito para modificar operaciones originalmente pactadas.

Es ésta se hacen constar las mercaderías vendidas, en cantidades, precios e importes, las condiciones de pago y otros datos relativos a la operación.

Formato:

	PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. Av. Diego de Almagro 2033 y Whymper Edificio Torres Whymper. Oficina 1001 Teléfono: +593 (2) 2559386 / 87 / 88 • Quito E mail: quito@pilautomation.com www.pilautomation.com Colombia • Ecuador • Perú • USA	
	RUC. 1791847776001 FACTURA 001-001- 0000001 AUTORIZACION SRI: 1106406843	
Cliente: Dirección: RUC: Telefax: Fecha:		
DETALLE		Valor Total
		
SON		
Sin sello y firma de la Compañía esta factura no tiene valor	RECIBI CONFORME	SUBTOTAL
		IVA %
		TOTAL USD
		VALIDO POR SU EMISION HASTA ABRIL/2009

ORIGINAL: Adquiriente - **COPIA CELESTE:** Emisor - **COPIA ROSADA:** Sin Derecho a Crédito Tributario
 Héctor Xavier Gallardo Villacís • SERGRAFIC • RUC: 1706872163001 • Aut.: 2188 • Noviembre del 2008 • Del 1 al 200

La factura debe contener:

1. Nombres y apellidos o razón social del emisor
2. Domicilio del emisor
3. Número del RUC
4. Denominación del comprobante de venta (FACTURA)
5. Número de serie y número correlativo secuencial
6. Fecha de emisión del documento
7. A petición del adquiriente o usuario, número de RUC del mismo, con excepción de aquellas operaciones realizadas con consumidores o usuarios finales, en los que se consignará la leyenda "Consumidor final".
8. Pie de imprenta del establecimiento gráfico
9. Descripción del bien transferido o del servicio prestado, con indicación de cantidad y unidad de medida en su caso
10. Precios unitarios netos de los bienes transferidos o de los servicios prestados, luego de efectuados los descuentos y bonificaciones que según los usos y costumbres se concedan al momento de emitir el correspondiente comprobante de venta.
11. Importe del comprobante de venta que deberá ser totalizado y cerrado individualmente.
12. Importe total de los bienes muebles transferidos o de los servicios prestados, discriminando aquellos gravados con el IVA con tarifa 0% de los gravados con tarifa 12%,
13. Importe discriminado del ICE, de todo otro tributo que grave la operación y de otros cargos adicionales que sean del caso.
14. Importe que constituye la base imponible sobre la que se aplicará el IVA tarifa 12%.
15. Importe determinado del IVA.

Los requisitos 7, 12, 13 y 14, no serán aplicables en las operaciones de exportación.


Los requisitos contenidos en los numerales 1, 2, 3, 4, 5 y 8 deberán estar previamente impresos, independientemente de los medios de emisión que utilicen.

• **COMPROBANTES DE INGRESO**

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

Al comprobante de ingreso se adjuntan las constancias escritas que se han utilizado para controlar el ingreso de dinero tales como las facturas de ventas al contado.

Formato:

	Av. Diego de Almagro No. 2033 y Whymper Ed. Torres Whymper 3er piso of. 304 Teléfono: (593-2) 2900 553 • Telefax: (593-2) 2552 142 Cel.: (593-9) 9035 849 E-mail: quito@pilweb.com • Quito, Ecuador		COMPROBANTE DE INGRESO Nº 0000001	
	Fecha: Hemos recibido de:			
Fact. No.	Detalle	NOMBRE DEL CLIENTE	VALOR	
			TOTAL	
BANCO:				
CUENTA N°:		DEPOSITO N°:		
PREPARADO	APROBADO	CONTABILIDAD	C.I. o R.U.C.	

Partes de que consta:

Encabezamiento:

1. Nombre de la empresa
2. Nombre del documento
3. Fecha de emisión
4. La impresión "Recibimos de"
5. La cantidad en números y en letras.

Cuerpo:

1. Concepto o detalle de la transacción
2. Detalle de los valores recibidos: efectivo y/o cheque
3. Espacio para la contabilización con las siguientes especificaciones:
 - Código de la cuenta
 - Detalle de la cuenta
 - Parcial
 - Debe
 - Haber
4. Firmas de responsabilidad.

• **COMPROBANTES DE EGRESO**

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

Formato:

PIL AUTOMATION		Comprobante de Egreso N° 0000001	
CODIGO	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
TOTAL DEL DOCUMENTO			
PREPARADO POR	AUTORIZADO	FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO	
_____ CONTABILIDAD	_____ GERENTE	_____ C.I. / R.U.C.:	

Partes de que consta:

Encabezamiento:

1. Nombre de la empresa
2. Nombre del documento
3. Fecha de emisión
4. Número Del comprobante (pre impreso)
5. Nombre del beneficiario.

Cuerpo:

1. Concepto o detalle de la transacción
2. Parcial
3. Total
4. Número del cheque
5. Número de la cuenta corriente
6. Banco
7. Contabilización


- a. Código de la cuenta
 - b. Detalle de la cuenta
 - c. Parcial
 - d. Debe
 - e. Haber
4. Firmas de responsabilidad.

• **VALE DE CAJA**

El vale es una constancia escrita que certifica el compromiso que la persona adquiere consigo mismo por recibir en préstamo cierta suma de dinero la misma que deberá ser pagada posteriormente.

El vale se utiliza generalmente con la finalidad de registrar el dinero entregado a los empleados por anticipo de sueldos.

Formato:



VALE DE CAJA N° 0000001

Nombre:

Lugar y Fecha:

CONCEPTO	VALOR
TOTAL	
SON	
PREPARADO POR:	FIRMA DEL BENEFICIARIO
C.I. o R.U.C.:	

Partes de que consta

1. El nombre de la constancia escrita
2. El nombre de la persona o sociedad que da el dinero
3. La cantidad de dinero escrita en número y letras

4. El detalle de la causa que motiva la emisión del vale
5. Lugar y fecha de emisión




• **NOTA DE CRÉDITO COMERCIAL**

Documento mediante el cual se le hace conocer al cliente, la razón por la que se le acredita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usuales son:

- Devolución en compras de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.
- Error en facturación, por mayor valor del que debió ser facturado.

Los requisitos son los mismos que la factura, a excepción, en la denominación que debe ser Nota de crédito

Formato:

	PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. Av. Diego de Almagro 2033 y Whymper Edificio Torres Whymper. Oficina 1001 Teléfono: +593 (2) 2559386 / 87 / 88 • Quito E mail: quito@pilautomation.com www.pilautomation.com Colombia • Ecuador • Perú • USA		
	Cliente: Dirección: RUC: Telefax: Fecha:		
		RUC. 179184776001 NOTA DE CRÉDITO 001-001- 0000001	
DETALLE		Valor Total	
 SON			
Sin sello y firma de la Compañía esta factura no tiene valor		RECIBI CONFORME	
		VALIDO POR SU EMISION HASTA ABRIL/2009	

ORIGINAL: Adquiriente - **COPIA CELESTE:** Emisor - **COPIA ROSADA:** Sin Derecho a Crédito Tributario
 Héctor Xavier Gallardo • SERGRAFIC • Telf: 2480-592 • Autorización del SRI 2188 • Abril del 2008 • Del 1 al 200



• **NOTA DE DEBITO COMERCIAL**

Es el documento mediante el cual se le hace conocer al cliente, la razón por la cual se le debita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usuales son:

- Devolución en ventas de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características solicitadas por el cliente.
- Error en facturación por el menor valor del que debió ser facturado.

Los requisitos son los mismos que la factura, a excepción, en la denominación que debe ser Nota de débito.

Formato:

	PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. Av. Diego de Almagro 2033 y Whymper Edificio Torres Whymper. Oficina 1001 Teléfono: +593 (2) 2559386 / 87 / 88 • Quito E mail: quito@pilautomation.com www.pilautomation.com Colombia • Ecuador • Perú • USA										
	<table border="1"> <tr> <td>Cliente:</td> <td>RUC. 1791847776001</td> </tr> <tr> <td>Dirección:</td> <td>NOTA DE DÉBITO</td> </tr> <tr> <td>RUC:</td> <td>001-001- 0000001</td> </tr> <tr> <td>Telefax:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fecha:</td> <td></td> </tr> </table>		Cliente:	RUC. 1791847776001	Dirección:	NOTA DE DÉBITO	RUC:	001-001- 0000001	Telefax:		Fecha:
Cliente:	RUC. 1791847776001										
Dirección:	NOTA DE DÉBITO										
RUC:	001-001- 0000001										
Telefax:											
Fecha:											
DETALLE		Valor Total									
 SON											
Sin sello y firma de la Compañía esta factura no tiene valor	RECIBI CONFORME	<table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IVA %</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL USD</td> <td></td> </tr> </table>	SUBTOTAL		IVA %		TOTAL USD				
		SUBTOTAL									
IVA %											
TOTAL USD											
		VALIDO POR SU EMISION HASTA ABRIL/2009									

ORIGINAL: Adquiriente - **COPIA CELESTE:** Emisor - **COPIA ROSADA:** Sin Derecho a Crédito Tributario
 Héctor Xavier Gallardo • SERGRAFIC • Telf: 2480-592 • Autorización del SRI 2188 • Abril del 2008 • Del 1 al 200

- **LIBROS CONTABLES**

“Son los libros en donde se dejan asentadas o jornalizadas las transacciones y se les conoce también con el nombre de Registros de Entrada Original”.¹⁰

LIBRO DIARIO

Partes del diario.- El libro diario consta de encabezamiento y cuerpo.

Encabezamiento: El encabezamiento está compuesto por:

- Nombre de la empresa,
- Nombre del documento,
- Período.

Cuerpo: El cuerpo está compuesto por:

- Fecha,
- Detalle,
- Referencia
- Parcial,
- Debe,
- Haber.

Formato:



PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
Libro Diario

Periodo 2009

FECHA	CUENTA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER

Fuente: Contabilidad General

¹⁰ ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General. Pág. 45.

En este libro, se registran todas las operaciones de la empresa en forma cronológica; es uno de los libros principales de la Contabilidad.

El registro en el libro Diario se lo realiza mediante asientos, este registro también se llama jornalización.

El asiento consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedoras que entregan valores; aplicando el principio de Partida Doble que dice: "No hay deudor, sin acreedor".

Todo asiento contiene:

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

Clasificación de los asientos.- Los asientos se clasifican en:

- Asientos simples.- Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora.
- Asientos Compuestos.- Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y dos o más cuentas acreedoras.
- Asientos Mixtos.- Son aquellos que constan de una cuenta deudora y varias cuentas acreedoras o viceversa.

LIBRO MAYOR

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

Los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una cuenta del Mayor, y los valores registrados en el Haber del libro diario pasan al Haber de una Cuenta de Mayor, este paso se denomina MEMORIZACIÓN.

El libro mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el “Plan de cuentas”.

Partes del libro Mayor.- El libro diario consta de encabezamiento y cuerpo.

Encabezamiento: El encabezamiento está compuesto por:

- Nombre de la empresa,
- Nombre del documento,
- Período.

Cuerpo: El cuerpo está compuesto por:

- Fecha,
- Detalle,
- Nro. Asiento
- Debe,
- Haber,
- Saldo.

los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber”.¹²

Partes del Balance de comprobación.-

Está compuesto por encabezamiento y cuerpo.

Encabezamiento:

Las partes del encabezamiento son:

- Nombre de la empresa,
- Nombre del documento,
- Fecha.

Cuerpo:

Las partes del cuerpo son:

- Número,
- Cuentas,
- Código,
- Debe,
- Haber.

¹² BRAVO, V. Mercedes. Contabilidad general. Pág. 43

Formato:



PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
Balance de Comprobación

Periodo 2009

Nro.	CUENTAS	CÓDIGO	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
TOTALES						

4.4.5 Ajustes y Reclasificaciones

AJUSTES

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

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados,
- Diferidos,
- Depreciaciones,
- Amortizaciones,
- Consumos,
- Provisiones,
- Regulaciones,
- Otros ajustes.

Ejemplo:

- Sueldos acumulados por pagar

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31-Dic-08	Gasto Sueldos Sueldo Acumulados por pagar V/. Gasto sueldos mes	5.000,00	5.000,00

- Publicidad pagada por anticipado

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31-dic-08	Gasto Publicidad Publicidad pagada por anticipado V/. Gasto publicidad del mes	1.500,00	1.500,00

- Arriendos cobrados por adelantado.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31-dic-08	Arriendos cobrados por adelantado Ingresos arriendos V/. Arriendos del mes	1.000,00	1.000,00

REGULACIONES

Estos ajustes se refieren específicamente a la regulación de la cuenta Mercaderías.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el sistema de Cuenta Múltiple o Permanente, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste de mercaderías para determinar las:

- Compras netas,
- Ventas netas,
- Mercadería disponible para la venta,

- Costo de venta
- y utilidad bruta en ventas.

RECLASIFICACIONES

Cuando existen errores de contabilización a cuentas, se reclasifican.

Ejemplo:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31-Dic-08	Caja Bancos V/. Para registrar reclasificación valor cargado a cuenta bancos por error	350,00	350,00

4.4.6 Estados financieros

Concepto.- “Son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa”.¹³

Propósito y finalidades.- “El objetivo básico de la presentación de los informes o estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos”.¹⁴

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

¹³ SARMIENTO R. Rubén. Contabilidad General. Pág. 278.

¹⁴ BRAVO, V. Mercedes. Contabilidad General. Pág. 156.

Un Juego completo de estados financieros de acuerdo a las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) es:

- Balance general.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el Patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Políticas contables y notas explicativas.

➤ **Balance General**

“El Estado de situación financiera, es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado”.¹⁵

El Estado de Situación Financiera denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.

El Estado de Situación Financiera contiene:

- Nombre o razón social de la empresa,
- Nombre del Estado Financiero,
- Fecha,
- Activo,
- Pasivo,
- Patrimonio
- Firmas de legalización.

El Balance se puede presentar de dos formas:

1. En forma de T u horizontal y;
2. En forma de Reporte o Vertical.

¹⁵ ZAPATA. S. Pedro. Contabilidad General. Pág. 69.

COMPOSICIÓN:

El Balance General se compone de tres grandes grupos:

- Activo.- En el Activo se agrupan las cuentas que representan bienes, valores y derechos que son de propiedad de la empresa, las cuentas se presentan de acuerdo a su liquidez o facilidad de conversión en dinero en efectivo. Se clasifica en Activo Corriente, Activo no Corriente y otros activos.
- Pasivo.- En el pasivo se agrupan las cuentas que demuestran las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas;
- Patrimonio.- En el Patrimonio se agrupan las cuentas que representan el derecho del propietario o propietarios sobre el Activo de la empresa: Capital pagado, aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones, reserva legal, reserva estatutaria, reserva facultativa, reserva por revalorización del patrimonio, utilidades o pérdida acumuladas de ejercicios anteriores.

Formato:

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN	
Al 31 de diciembre del 20xx	
ACTIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y equivalentes de efectivos	XXXXX
Inversiones temporales	XXXXX
Cuentas por cobrar comerciales	XXXXX
(Provisión cuentas incobrables)	(XXXXX)
Otras cuentas por cobrar	XXXXX

Inventarios	XXXXX	
Gastos pagados por anticipado.	<u>XXXXX</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXX
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones	XXXXX	
Propiedad, planta y equipo,	XXXXX	
Depreciación acumulada	<u>XXXXX</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXXXX</u>
TOTAL ACTIVOS.		XXXXX
PASIVOS		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Préstamos a corto plazo	XXXXX	
Porción corriente de la deuda a largo plazo	XXXXX	
Cuentas por Pagar comerciales	XXXXX	
Otras cuentas por Pagar	XXXXX	
Impuestos por Pagar	XXXXX	
Gastos acumulados por pagar	XXXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXX
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Deuda a largo plazo	XXXXX	
Impuestos diferidos	XXXXX	
Provisiones	XXXXX	
Interés minoritario	XXXXX	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVOS		XXXXX
PATRIMONIO		

Capital pagado	XXXXX	
Reservas	XXXXX	
Utilidades acumuladas	<u>XXXXX</u>	
TOTAL PATRIMONIO		<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		XXXXX
	F. Gerente	f. Contador

➤ **Estado de resultados**

“El Estado de Resultados, es un informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación económica de una empresa, por un período de tiempo dado.”¹⁶

Se lo conoce también con el nombre de Estado de Situación Económica, Estado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc. Se elabora al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa”. El Estado de Resultados contiene:

- Nombre o Razón Social.
- Nombre del Estado Financiero
- Fecha (período al que corresponden los resultados)
- Ingresos Operacionales.
- Costos
- Gastos Operacionales.
- Resultado del ejercicio.
- Ingresos no operacionales u otros ingresos.

¹⁶ ZAPATA, s. Pedro Contabilidad General. Pág. 211.

- Gastos no operacionales u otros gastos.
- Resultado Final.
- Participaciones y cálculo de impuestos.
- Firmas de Legalización.

Formato:

PROYECTORES INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL.... AL...	
RENTAS OPERACIONALES	
= Ventas netas	
Ventas	XXXXX
(-) Devolución en ventas	XXXXX
(-) Costo de Ventas	XXXXX
(+) Mercaderías (Inventario Inicial)	XXXXX
(+) Compras netas	XXXXX
(-) Devolución en compras	XXXXX
(+) Transporte en compras	XXXXX
= Disponible para la venta	XXXXX
(-) Mercaderías (Inventario final)	XXXXX
= Utilidad bruta en ventas (total)	XXXXX
(-) GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de Ventas	XXXXX
Gastos Administrativos	XXXXX
= Utilidad operacional	XXXXX
(+) OTRAS RENTAS	XXXXX
(-) OTROS GASTOS	XXXXX
(+) RENTAS EXTRAORDINARIAS	XXXXX
(-) GASTOS EXTRAORDINARIOS	XXXXX
= Utilidad antes de participación de trabajadores	XXXXX
(-) 15% participación trabajadores	XXXXX
= Utilidad antes de impuestos	XXXXX
(-) 25% Impuesto a la Renta	XXXXX
Utilidad neta del ejercicio	XXXXX

f. Gerente

f. Contador

➤ **Estado de cambios en el Patrimonio**

Ulises Álvarez, señala que al finalizar un periodo contable el Contador elabora, analiza e interpreta los estados de situación económica, financiera y flujo de efectivo, complementariamente por disposición legal se elabora un cuarto informe contable llamado Estado de Cambios en el Patrimonio i Estado de Evolución del Patrimonio, en este se detalla y analiza las cuentas patrimoniales, su estructura, variaciones y efectos que se han presentado en el periodo determinado, aspectos que permitirán conocer el porcentaje que les corresponde a los socios del total de los activos, determinar el valor referencial actualizado de las acciones o participaciones.

En el Ecuador se crea según Suplemento del Registro Oficial No. 291 del 5 de octubre de 1999, en el se publica las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs), en la Norma No. 01 Presentación de Estados Financieros en los acápite 84 al 87 hace referencia en forma muy generalizada sobre el estado indicado.

El Estado de cambios en el patrimonio es el cuarto informe contable de una empresa, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un período y de un período a oro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por lo tanto estos son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados.

El estado de cambios en el patrimonio se encuentra estructurado por:

Capital pagado, aporte futuras capitalizaciones, reservas, resultados, cambio de políticas, variaciones cualitativas y cuantitativas.

	Capital pagado	Prima en emisión acciones	Reserva legal	Otras reservas	Utilidades no distribuidas	Total
Saldo al 31 de diciembre 2x0						
Cambio en la política de contabilidad						
Saldo reestructurado						
Utilidad neta periodo						
Dividendos						
Apropiación para reservas						
Emisión de capital acciones						
Saldo al 31 diciembre 20x1						
Aumento de capital mediante apropiación de reservas						
Utilidad neta del periodo						
Dividendos						
Apropiación para reservas						
Emisión de capital acciones						
Saldo al 31 diciembre 20x2						

f. Gerente

F. Contador

➤ **Estado de Flujos de efectivo**

“Es un informe contable principal que presenta en forma condensada y clasificada, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.”¹⁷

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia o solvencia de la empresa.

El Estado de Flujo de Efectivo reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Situación Económica (Pérdidas y Ganancias), del Estado de Situación Financiera (Balance General) y del Estado de Ganancias Retenidas (Superávit).

El objetivo de los flujos de efectivo de una empresa es proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa para utilizar dichos flujos de efectivo. Las decisiones económicas que toman los usuarios requieren una evaluación de la habilidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

Los flujos de efectivo se clasifican por:

- Actividades operativas.- Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento.¹⁸

¹⁷ ZAPATA S. Pedro. Contabilidad General. Pág. 277.

¹⁸ BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General. Pág. 177

- Actividades de inversión.- Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras actividades no incluidas en los equivalentes de efectivo.¹⁹
- Actividades de financiamiento.- Son actividades que dan por resultado cambios en el tamaño y composición del capital contable y préstamos de la empresa.²⁰

Métodos.- La norma señala dos métodos a través de los cuales se pueden presentar el Estado del Efectivo y equivalentes:

- Directo
- Indirecto

Método Directo.- En este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo; es el más explícito al estimar el flujo de caja que se ha obtenido de las actividades de operación.

El método directo proporciona información que puede ser de utilidad al estimar los flujos de efectivo en el futuro y que no está disponible bajo el método directo. Este método presenta al flujo de efectivo en cuatro partes:

- Flujo del efectivo de operación relaciona el efectivo que ingresa de los clientes y el que egresa por pago a proveedores en general y a empleados. La diferencia entre esta relación representará el flujo neto de caja previsto o usado de las operaciones propias del giro normal del negocio.
- Flujo del efectivo por inversiones: relaciona los ingresos provenientes de la venta de instrumentos de deuda, del cobro de préstamos, de la redención de colocaciones financieras y la venta de activos fijos; con los egresos por pagos de la deuda, la adquisición de instrumentos, las colocaciones financieras y la compra de activos fijos. La diferencia de

¹⁹ IDEM 12

²⁰ IDEM 13

esta relación representará el flujo neto de caja proveniente o usada de las operaciones de inversión.

- Flujo del efectivo por financiamiento: relaciona los ingresos producto de la venta de acciones y obligaciones a largo plazo, con los egresos producto de la adquisición de acciones de la propia empresa, pago de dividendos, pago de obligaciones y otros préstamos contratados con anterioridad. La diferencia de esta correspondencia representará el flujo neto de caja proveniente o usada de operaciones de financiamiento.
- Conciliación de la utilidad neta y el flujo de operaciones: en apartado final, se presentará la relación entre la utilidad neta del período con operaciones que no demandan movimiento de efectivo, pero que sí afectan los resultados así como las variaciones del activo y pasivo corrientes que evidentemente modifican la situación financiera, hasta hacerlos con el neto de caja prevista o usada por actividades de operación.

Bajo el método indirecto, el flujo de efectivo neto por las actividades operativas se determina ajustando la utilidad o pérdida neta por los efectos de:

- Cambio durante el período en inventarios y cuentas operativas por cobrar y por pagar.
- Partidas no de efectivo tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ganancias o pérdidas en moneda extranjera no realizadas, utilidades no distribuidas de las asociadas e intereses minoritarios.
- Todas las demás partidas porque son flujos de efectivo por inversión o financiamiento.

Formato

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE L EFECTIVO
DEL 1ro. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(MÉTODO DIRECTO)**Parte A**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXX
Ventas de mercaderías y servicios	XXXXX	
Cobro de cuentas pendientes	XXXXX	
EFFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS	XXXXX	XXXXX
Dividendos de empresas relacionadas	XXXXX	
Intereses recibidos	XXXXX	
Restitución de seguros	XXXXX	
Arriendos	XXXXX	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		(XXXXX)
Pagado a proveedores	XXXXX	
Compra de mercaderías/materia prima/insumos producción	XXXXX	
(-)EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		(XXXXX)
Pagado a empleados: sueldos, beneficios, premios, etc.	XXXXX	
Intereses pagados	XXXXX	
Impuesto a la renta pagado	XXXXX	
Indemnizaciones pagadas	XXXXX	
EFFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)		XXXXX

PARTE B

FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES		
+ <u>INGRESOS RECIBIDOS POR</u>		XXXXX
Venta de activos fijos	XXXXX	
Venta de acciones de otras empresas	XXXXX	
Venta de instrumentos de deuda	XXXXX	
Redención de colocaciones financieras	XXXXX	
(-) EGRESOS EFECTUADOS POR		(XXXXX)
Compra de activos fijos	XXXXX	
Compra de acciones en pólizas, avales (92 días o más)	XXXXX	
EFFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDAD INVERSIÓN (B)	XXXXX	XXXXX

PARTE C

FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		
+ <u>INGRESOS PRODUCTO DE</u>		XXXXX
Emisión y venta de acciones propias	XXXXX	

Emisión y venta de obligaciones y bonos empresa	XXXXX	
Préstamos netos recibidos (I/P)	XXXXX	
(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA		XXXXX
Recompra acciones de la empresa	XXXXX	
Abonos y cancelación de obligaciones/bonos	XXXXX	
Pago de cuotas de de préstamos y obligaciones	XXXXX	
Pago de dividendos a acciones	XXXXX	
EFFECTIVO NETO PROVISTO (O USADOS) POR ACTIV. FINANCIAMIENTO ©		XXXXX
FLUJO DEL EFFECTIVO NETO TOTAL (A+B+C)		XXXXX
+ EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 1RO. ENERO DE 2008		XXXXX
= EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008		XXXXX
PARTE D		
CONCILIACIÓN DE UTILIDAD/PERDIDA NETA CON EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.		
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		XXXXX
+ AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD PERDIDA NETA		XXXXX
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	XXXXX	
PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	XXXXX	
INCREMENTO/DECREMENTO		XXXXX
ACTIVOS CORRIENTES		
Cuentas por cobrar	XXXXX	
Documentos por cobrar	XXXXX	
Inventarios	XXXXX	
INCREMENTO		XXXXX
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	XXXXX	
Documentos por pagar	XXXXX	
DECREMENTO		XXXXX
EFFECTIVO PREVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXX
f. Gerente	f. Contador	

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero analiza la información generada en la contabilidad para la toma de decisiones, que consiste en el cálculo de los índices que demuestren el comportamiento de las cuentas que conforman los activos, pasivos y patrimonio de la organización.

Dentro de este análisis es necesaria la utilización de la información del Estado de Resultados y el Balance General de la Empresa.

En cuanto a los índices de rentabilidad se dice que es un instrumento matemático que permite medir la situación de la empresa por medio de los estados financieros, es decir mediante el movimiento de las ventas, activos y la inversión realizada.

El margen de utilidad permite medir la utilidad neta que se obtiene en base al volumen de ventas netas de un periodo determinado.

El rendimiento sobre activos de la inversión permite evaluar el rendimiento de los activos, es decir la inversión total del proyecto durante un ejercicio económico obteniendo como resultado la utilidad que esta genera, se mide este índice como positivo cuanto más alto sea este porcentaje mayor rentabilidad obtendrá sobre la inversión.

Por medio del índice de rendimiento sobre el capital se puede medir la utilidad que se genera por la inversión realizada con recursos propios, la rentabilidad está dada cuando se obtiene un alto porcentaje en este índice que genera mayores beneficios al inversionista.

Los índices de endeudamiento miden el nivel de financiamiento y capacidad de pago de las obligaciones contraídas por la empresa.

La razón de endeudamiento nos indica el porcentaje de financiamiento con recursos de terceros de la inversión total del proyecto.

El índice de solvencia nos muestra la capacidad de la empresa que garantiza al acreedor de ser pagados, es decir se relaciona los pasivos totales como el patrimonio, el índice de solvencia debe ser mayor a uno.

CAPÍTULO V

EJERCICIO PRÁCTICO

CAPÍTULO V

5. EJERCICIO PRÁCTICO

MANUAL DE CUENTAS

GRUPO: ACTIVOS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBITO	CRÉDITO
1.01.01.001.0 0001	Caja	Contabiliza todos los valores que la empresa moviliza a través de monedas, billetes cheques que recibe.	Ingresos de dinero por ventas al contado, cobro, financiamiento en efectivo, etc.	Depósitos bancarios, pagos en Efectivo
1.01.01.001.0 0002	Caja chica	.Monto fijo o permanente disponible para cubrir gastos menores	Creación, incremento o Reposición	Cuenta que permanece con saldo fijo
1.01.01.002	Bancos	Rubro efectivo y equivalentes Disponibles en bancos	Apertura, depósitos, acreditaciones.	Egreso dinero mediante cheques Y débitos bancarios.
1.01.02	activo exigible	Obligaciones que tiene a su Favor la empresa por créditos Con garantía personal y mediante documentos	Venta mercadería con promesa de venta.	Cancelación parcial o total de la cuenta.
1.01.03.001.0 0001	Inventari o de Mercader ía	Artículos que dispone la empresa para ser vendidos	Adquisición, devolución ventas, re expresión.	Venta al costo, devolución compras, re expresión
1.02.01.001	Edificios	Bienes inmuebles de la Empresa	Compra, donación, revalorización.	Venta, canje, donación, desvalorizació n.

1.02.02.001	Depreciación Acumulada Edificios	Pérdida valor de activo por uso, abuso, desuso o avance tecnológico.	Error en registro, regulación Por venta, canje	Incremento en desgaste del activo
1.02.01.005	Vehículos Y Equipos De Transporte	Bienes de transportación y Movilización de la empresa	Compra, donación, revalorización, reexpresión.	Venta, canje, donación, desvalorización.
1.02.02.005	Depreciación Acum. Vehículos	Pérdida valor de activo por Uso, abuso, desuso o avance tecnológico.	Error en registro, regulación Por venta, canje	Incremento en desgaste del activo
1.02.01.003	Muebles y Enseres	Escritorios, mostradores, etc. Para uso de la empresa	Compra, donación, revalorización, reexpresión.	Venta, canje, donación, desvalorización.
1.02.02.003	Dep. Acum. M. Enseres	Pérdida valor de activo por Uso, abuso, desuso o avance tecnológico.	Error en registro, regulación Por venta, canje	Incremento en desgaste del activo
1.03.01.001	Gastos Pre Operacionales	Gastos incurridos en la Etapa pre operativa	Gastos incurridos en etapa pre operativa	Venta, baja, canje, donación.
1.03.02.001	Amortización Acum. Gtos. Pre-Operacional	Prorrrateo gastos	Error en registro	Incremento de la amortización

GRUPO PASIVOS

CÓDIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBITO	CRÉDITO
2.01.01	Cuentas por Pagar Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES	Obligaciones que la empresa tiene que pagar con garantía personal y documentos.	Cancelación o abono deuda a proveedores con promesa de pago.	Incremento obligaciones con Proveedores
2.1.9	Interés acumulado por Pagar	Interés pendiente de pago	Pago de las obligaciones	Incremento obligación con Bancos
2.01.02	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	Dinero recibido como préstamo	Pago de obligaciones	Recepción de préstamos bancarios

GRUPO: PATRIMONIO

3.01.01	Capital Suscrito	Valor que aportan los socios En efectivo, mercaderías, Bienes, etc.		Aportes capital suscrito
3.03.01	Reserva	Valor que de acuerdo con La Ley se reserva para Futuras capitalizaciones	Capitalización, liquidación o devolución	Incremento de reserva legal
3.04.01	RESULTADOS	Valor luego de haber deducido todos los gastos a las Rentas	Distribución, capitalización	Incremento de utilidades

GRUPO: INGRESOS

4.01.0 1	Ventas	Registra mercaderías vendidas a precio venta.	Regulación y cierre	Incremento de ventas
-------------	--------	---	---------------------	----------------------

GRUPO: EGRESOS

5.01	COSTO DEL PROYECTO	Desembolsos por compras	Adquisición mercaderías	Regulación y cierre
------	--------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------

GRUPO: GASTOS

6.01.01.001	Gastos sueldos	Valores que paga la empresa Por servicios prestados	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.003.0 0001	Décimo Tercer sueldo	Remuneración a pagarse en Diciembre	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.003.0 0002	Décimo Cuarto sueldo	Remuneración a pagarse en Septiembre (Sierra) y Abril (Costa)	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.002.0 0002	Fondos de reserva	Trabajo capitalizado que Cada trabajador acumula	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.003.0 0003	Vacaciones	Valor correspondiente a período de descanso.	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.006	Gastos arriendos	Arriendos pagados	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.008.0 0010	Depreciación Activos Fijos	Desgaste del activo en el período	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos
6.01.01.002.00 001	Gasto Aporte Patronal	Porcentaje pagado al IESS Para asegurar al empleado	Incurrir en los gastos	Error y cierre gastos

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
Estado de Situación General
Al 30 de noviembre de 2008

ACTIVOACTIVO CORRIENTEACTIVO DISPONIBLE

Caja Chica	749,96
Banco del Pichincha	37.129,90
Póliza de Acumulación	1.400,00
Inversión Garantía Bancaria	11.794,99
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	51.074,85

ACTIVO EXIGIBLE

Clientes no relacionados	100.402,17
Empresas relacionadas	128.077,00
Cuentas por cobrar socios	235.850,71
IVA en compras	12.292,98
Impuesto retenido	27.997,42
IVA Retenido	32.776,45
Garantías	137.415,00
Otras cuentas por cobrar	7.769,96
Anticipos viáticos	19.158,28
Préstamos empleados	3.269,16
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	705.009,13

ACTIVO REALIZABLE

Inventario mercaderías	12.100,00
Importaciones en tránsito	3.763,69
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	15863,69

TOTAL ACTIVO CORRIENTE**771.947,67**ACTIVOS FIJOS

Instalaciones	2.001,36
Muebles y Enseres	22.831,18
Equipo de computo	51.805,22
Maquinaria y Equipos	18.479,48
Menaje	2.499,56

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

97.616,80

DEPRECIACION ACUMULADA

Dep. Acum. Instalaciones	-260,61
Dep. Acum. Muebles y enseres	-2.555,87
Dep. Acum. Eq.Computo	-29.327,19
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-2.101,58
Dep. Acum. Menaje	-244,01

DEPRECIACION ACUMULADA		<u>-34.489,26</u>
<u>TOTAL ACTIVOS FIJOS</u>		63.127,54
<u>ACTIVOS DIFERIDOS</u>		
Gastos Pre - Operacionales	3.901,75	
Amortización Gtos. Pre - Operacionales	-3.901,75	
<u>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</u>		-
TOTAL ACTIVOS		<u>835.075,21</u>
PASIVOS		
<u>PASIVOS CORTO PLAZO</u>		
Proveedores	13.675,01	
Obligaciones fiscales	40.665,53	
Obligaciones con el less	14.397,59	
Provisiones sociales	73.077,36	
Cuentas por pagar	119.196,49	
Dividendos por pagar	<u>40.375,50</u>	
<u>TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO</u>	301.387,48	
<u>TOTAL PASIVOS</u>		<u>301.387,48</u>
PATRIMONIO		
<u>CAPITAL SUSCRITO</u>		
Capital suscrito	<u>40.000,00</u>	
<u>TOTAL CAPITAL SUSCRITO</u>	40.000,00	
<u>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>		
Aporte futuras capitalizaciones	<u>1,28</u>	
<u>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>	1,28	
<u>RESERVAS</u>		
Reserva legal	<u>15.319,50</u>	
<u>TOTAL RESERVAS</u>	15.319,50	
<u>RESULTADOS</u>		
Utilidades no distribuidas	14.555,40	
Resultado del ejercicio	<u>463.811,55</u>	
<u>TOTAL RESULTADOS</u>	478.366,95	
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		<u>533.687,13</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>835.075,21</u>

F. Gerente

F. Contador

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
Libro Diario

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-dic-08	- 1 -		
	Caja Chica	749,96	
	Banco del Pichincha	37.129,90	
	Póliza de Acumulación	1.400,00	
	Inversión Garantía Bancaria	11.794,99	
	Clientes no relacionados	100.402,17	
	Empresas relacionadas	128.077,00	
	Cuentas por cobrar socios	235.850,71	
	IVA en compras	12.292,98	
	Impuesto retenido	27.997,42	
	IVA Retenido	32.776,45	
	Garantías	137.415,00	
	Otras cuentas por cobrar	7.769,96	
	Anticipos viáticos	19.158,28	
	Préstamos empleados	3.269,16	
	Inventario mercaderías	12.100,00	
	Importaciones en tránsito	3.763,69	
	Instalaciones	2.001,36	
	Muebles y Enseres	22.831,18	
	Equipo de computo	51.805,22	
	Maquinaria y Equipos	18.479,48	
	Menaje	2.499,56	
	Gastos Pre - Operacionales	3.901,75	
	Dep.Acum. Instalaciones		260,61
	Dep.Acum. Muebles y enseres		2.555,87
	Dep. Acum. Eq. Computo		29.327,19
	Dep.Acum. Maquinaria y Equipo		2.101,58
	Dep.Acum. Menaje		244,01
	Amortización Gtos. Pre - Operacionales		3.901,75
	Proveedores		13.675,01
	Obligaciones fiscales		40.665,53
	Obligaciones con el less		14.397,59
	Provisiones sociales		73.077,36
	Cuentas por pagar		119.196,49
	Dividendos por pagar		40.375,50
	Capital suscrito		40.000,00
	Aporte futuras capitalizaciones		1,28
	Reserva legal		15.319,50
	Utilidades no distribuidas		14.555,40

	Resultado del ejercicio		463.811,55
	Saldos iniciales		
1-dic-08	- 2 -		
	Seguros y reaseguros	172,84	
	IVA Compras	20,74	
	Proveedores		193,25
	Retenciones por pagar		0,33
	P/r Seguro cumplimiento contrato		
1-dic-08	- 3 -		
	Beneficios sociales	1.357,24	
	Décimo cuarto sueldo 66,67		
	Décimo tercer sueldo 1290,57		
	Sueldos por pagar	90,00	
	Bco.Pichincha		1.447,24
	P/r liquidación Gabriela Llumiquinga		
1-dic-08	- 4 -		
	Arriendo personas naturales	978,26	
	IVA Compras	117,39	
	Proveedores		900,00
	Retenciones por pagar		78,26
	Ret. IVA por pagar		117,39
	P/r arriendo oficina Nelly Días		
1-dic-08	- 5 -		
	Importaciones en tránsito	285,00	
	Proveedores		285,00
	P/r flete Transconan		
1-dic-08	- 6 -		
	Sueldos por pagar	39.426,56	
	Banco Pichincha		39.426,56
	P/r sueldos pendientes Noviembre		
1-dic-08	- 7 -		
	Fletes y transportes	100,00	
	Proveedores		99,00
	Retenciones por pagar		1,00
	P/r pago a Megaservicios		
1-dic-08	- 8 -		
	Fletes y transportes	950,00	
	Proveedores		940,50
	Retenciones por pagar		9,50
	P/r pago a Megaservicios		
1-dic-08	- 9 -		
	Fletes y transportes	130,00	
	Proveedores		128,70

	Retenciones por pagar		1,30
	P/r pago a Megaservicios		
1-dic-08	- 10 -		
	Combustibles	8,04	
	IVA Compras	0,96	
	Proveedores		9,00
	P/r compra gasolina Consuelo Galarza		
1-dic-08	- 11 -		
	Uniformes	510,55	
	IVA Compras	61,27	
	Proveedores		566,71
	Retenciones por pagar		5,11
	P/r compra uniformes		
1-dic-08	- 12 -		
	Fletes y transportes	105,00	
	IVA Compras	12,60	
	Proveedores		116,55
	Retenciones por pagar		1,05
	P/r transporte a Fast Rent		
1-dic-08	- 13 -		
	Costo proyecto	23,16	
	IVA Compras	2,78	
	Proveedores		25,71
	Retenciones por pagar		0,23
	P/r compra materiales a Sebatelec		
1-dic-08	- 14 -		
	Costo proyecto	497,46	
	IVA Compras	59,70	
	Proveedores		534,28
	Retenciones por pagar		4,97
	Ret. IVA por pagar		17,91
	P/r compra materiales a Lizeth Viracocha		
1-dic-08	- 15 -		
	Suministros y materiales	276,99	
	IVA Compras	33,24	
	Proveedores		307,46
	Retenciones por pagar		2,77
	P/r compra a Supples Expres		
1-dic-08	- 16 -		
	Alícuotas	242,71	
	Proveedores		242,71
	P/r alícuota mes diciembre		
1-dic-08	- 17 -		

	Honorarios personas naturales	1.005,43	
	IVA Compras	120,65	
	Proveedores		925,00
	Retenciones por pagar		80,43
	Ret. IVA por pagar		120,65
	P/r pago Doris Chungandro		
1-dic-08	- 18 -		
	Honorarios personas naturales	108,70	
	IVA Compras	13,04	
	Proveedores		100,00
	Retenciones por pagar		8,70
	Ret. IVA por pagar		13,04
	P/r pago Doris Chungandro		
1-dic-08	- 19 -		
	Seguro médico	1.373,82	
	Proveedores	6,87	
	Retenciones por pagar		27,48
	P/r medicina pre pagada a Cruz blanca		1.353,21
1-dic-08	- 20 -		
	Importaciones en tránsito	31,50	
	IVA Compras	3,78	
	Proveedores		34,65
	Retenciones por pagar		0,63
	P/r almacenaje a Coimpexa		
1-dic-08	- 21 -		
	Proveedores	2.353,50	
	Servicios profesionales por pagar	8.228,96	
	Banco Pichincha		10.582,46
	P/r pago servicios profesionales pendientes		
1-dic-08	- 22 -		
	Importaciones	7.140,00	
	IVA Compras	856,80	
	Gastos importación	687,56	
	Importaciones tránsito		2.769,71
	Proveedores		5.914,65
1-dic-08	- 23 -		
	Clientes no relacionados	612,18	
	Impuesto retenido	5,70	
	IVA Retenido	20,52	
	IVA Ventas		68,40
	Venta proyectos		570,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 24 -		

	Clientes no relacionados	1.422,40	
	Impuesto retenido	28,00	
	IVA Retenido	117,60	
	IVA Ventas		168,00
	Venta proyectos		1.400,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 25 -		
	Clientes no relacionados	24.384,00	
	Impuesto retenido	480,00	
	IVA Retenido	2.016,00	
	IVA Ventas		2.880,00
	Venta proyectos		24.000,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 26 -		
	Clientes no relacionados	37.592,00	
	Impuesto retenido	740,00	
	IVA Retenido	3.108,00	
	IVA Ventas		4.440,00
	Venta proyectos		37.000,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 27 -		
	Clientes no relacionados	5.824,00	
	Impuesto retenido	280,00	
	IVA Retenido	1.176,00	
	IVA Ventas		780,00
	Venta proyectos		6.500,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 28 -		
	Clientes no relacionados	14.224,00	
	Impuesto retenido	280,00	
	IVA Retenido	1.176,00	
	IVA Ventas		1.680,00
	Venta proyectos		14.000,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 29 -		
	Clientes no relacionados	4.470,40	
	Impuesto retenido	88,00	
	IVA Retenido	369,60	
	IVA Ventas		528,00
	Venta proyectos		4.400,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 30 -		
	Clientes no relacionados	3.657,60	

	Impuesto retenido	302,40	
	IVA Retenido	72,00	
	IVA Ventas		432,00
	Venta proyectos		3.600,00
	P/r Petroamazonas		
1-dic-08	- 31 -		
	Clientes no relacionados	6.415,00	
	Impuesto retenido	59,73	
	IVA Retenido	215,03	
	IVA Ventas		716,76
	Venta proyectos		5.973,00
	P/r Consorcio Petro materiales		
2-dic-08	- 32 -		
	Clientes no relacionados	488,40	
	Impuesto retenido	4,40	
	IVA Ventas		52,80
	Venta proyectos		440,00
	P/r Asoc.Smc Ecuador		
2-dic-08	- 33 -		
	Clientes no relacionados	5.994,00	
	Impuesto retenido	54,00	
	IVA Ventas		648,00
	Venta proyectos		5.400,00
	P/r Smartpro		
2-dic-08	- 34 -		
	Proveedores	35,07	
	Banco Pichincha		35,07
	P/r pago seguros Oriente		
2-dic-08	- 35 -		
	Importaciones en tránsito	307,05	
	Banco Pichincha		307,05
	P/r pago impuestos		
2-dic-08	- 36 -		
	Proveedores	37,99	
	Banco Pichincha		37,99
	P/r reposición caja chica		
2-dic-08	- 37 -		
	Suministros de limpieza	41,74	
	IVA Compras	5,01	
	Proveedores		46,33
	Retenciones por pagar		0,42
	P/r compra a Mega Santamaría		
2-dic-08	- 38 -		

	Banco del Pichincha	12.748,59	
	Clientes no relacionados		12.748,59
	P/r pago Andes Petro		
2-dic-08	- 39 -		
	Costos Proyecto	220,00	
	Retenciones por pagar		2,20
	Proveedores por pagar		217,80
	P/r Transporte Fausto Simbaña		
2-dic-08	- 40 -		
	Seguros y reaseguros	31,37	
	IVA en compras	3,76	
	Proveedores por pagar		35,07
	Retenciones por pagar		0,06
	P/r póliza complementaria Seg.Oriente		
2-dic-08	- 41 -		
	Gastos de viaje	61,45	
	Proveedores		61,45
	P/r compra T. a Endles Expeditions		
2-dic-08	- 42 -		
	Costos proyecto	16.834,78	
	IVA Compras	2.020,17	
	Proveedores por pagar		15.488,00
	Retenciones por pagar		1.346,78
	Rete. IVA por pagar		2.020,17
2-dic-08	- 43 -		
	Costos proyecto	29,78	
	IVA Compras	3,57	
	Proveedores por pagar		33,05
	Retenciones por pagar		0,30
	P/r compra materiales		
2-dic-08	- 44 -		
	Honorarios a sociedades	560,00	
	IVA Compras	67,20	
	Proveedores		616,00
	Retenciones por pagar		11,20
	P/r Pago a Pinto y Garcés		
2-dic-08	- 45 -		
	Suministros y materiales	2,42	
	IVA Compras	0,29	
	Proveedores		2,71
	P/r Pago a Pinto y Garcés		
2-dic-08	- 46 -		
	Uniformes	33,92	

	IVA Compras	4,07	
	Proveedores por pagar		37,99
	P/r compra mochila		
3-dic-08	- 47 -		
	Clientes no relacionados	9.819,96	
	Impuesto retenido	114,20	
	IVA Retenido	437,04	
	IVA Ventas		1.111,20
	Venta proyectos		9.260,00
	P/r Smartpro		
3-dic-08	- 48 -		
	Clientes no relacionados	3.175,22	
	Impuesto retenido	28,61	
	IVA Ventas		343,27
	Venta proyectos		2.860,56
	P/r Smartpro		
3-dic-08	- 49 -		
	Uniformes	106,89	
	IVA Compras	12,83	
	Proveedores		118,65
	Retenciones por pagar		1,07
	P/r compra uniformes		
3-dic-08	- 50 -		
	Importaciones en tránsito	17,20	
	IVA Compras	2,06	
	Retenciones por pagar		0,34
	Proveedores		18,92
	P/r Coimpexa almacenaje		
3-dic-08	- 51 -		
	Uniformes	33,92	
	IVA Compras	4,07	
	Proveedores		37,99
	P/r compra mochila Equipaggio		
3-dic-08	- 52 -		
	Importaciones en tránsito	165,00	
	IVA Compras	14,40	
	Retenciones por pagar		2,85
	Proveedores		176,55
	P/r honorarios César Chávez		
3-dic-08	- 53 -		
	Importaciones en tránsito	1.958,83	
	IVA Compras	235,06	
	Gastos importación	690,77	

	Cornign Cable System		1.690,10
	Importaciones en tránsito		1.194,56
	P/r liquidación importación		
3-dic-08	- 54 -		
	Equipo de computo	899,00	
	IVA Compras	107,88	
	Proveedores por pagar		965,53
	Retenciones por pagar		8,99
	Ret. IVA por pagar		32,36
3-dic-08	- 55 -		
	Proveedores	760,00	
	Banco Pichincha		760,00
	P/r servicios pendientes pago		
3-dic-08	- 56 -		
	Anticipo Oswaldo Villamarin	500,00	
	Banco Pichincha		500,00
	P/r anticipo		
4-dic-08	- 57 -		
	Banco del Pichincha	30.000,00	
	Raúl Cáceres		30.000,00
	P/r préstamo		
4-dic-08	- 58 -		
	Suministros y materiales	4,32	
	Proveedores		4,32
	P/r compra suministros		
4-dic-08	- 59 -		
	Proveedores	148,65	
	Banco Pichincha		148,65
	P/r pago Diprelsa		
4-dic-08	- 60 -		
	Proveedores	552,14	
	Banco Pichincha		552,14
	P/r pago Endles		
4-dic-08	- 61 -		
	Proveedores	136,12	
	Banco Pichincha		136,12
	P/r Fast Rent A Car		
4-dic-08	- 62 -		
	Proveedores	1.545,12	
	Banco Pichincha		1.545,12
	P/r Global Eléctric		
4-dic-08	- 63 -		
	Proveedores	124,28	

	Banco Pichincha		124,28
	P/r Elsystem		
4-dic-08	- 64 -		
	Proveedores	254,95	
	Banco Pichincha		254,95
	P/r pago Supplies		
4-dic-08	- 65 -		
	Proveedores	55,50	
	Banco Pichincha		55,50
	P/r pago Datamatium		
4-dic-08	- 66 -		
	Proveedores	180,82	
	Banco Pichincha		180,82
	P/r pago Castillo Hermanos		
4-dic-08	- 67 -		
	Proveedores	168,45	
	Banco Pichincha		168,45
	P/r pago Ferretería El Sol		
4-dic-08	- 68 -		
	Proveedores	635,01	
	Banco Pichincha		635,01
	P/r pago Metaelectro		
4-dic-08	- 69 -		
	Proveedores	112,77	
	Banco Pichincha		112,77
	P/r sellos de caucho		
4-dic-08	- 70 -		
	Proveedores	222,39	
	Banco Pichincha		222,39
	P/r Inasel		
4-dic-08	- 71 -		
	Proveedores	759,00	
	Banco Pichincha		759,00
	P/r Pablo Bahamonde		
4-dic-08	- 72 -		
	Proveedores	2.220,00	
	Banco Pichincha		2.220,00
	P/r Oscar Salas		
4-dic-08	- 73 -		
	Proveedores	500,00	
	Banco Pichincha		500,00
	P/r Fanny Crespo arriendo		
4-dic-08	-74 -		

	Banco del Pichincha	79.479,95	
	Cientes no relacionados		79.479,95
	P/r pago Petroamazonas		
4-dic-08	- 75 -		
	Uniformes	70,80	
	IVA Compras	8,50	
	Proveedores		78,59
	Retenciones por pagar		0,71
	P/r compra uniformes a Prunex		
4-dic-08	- 76 -		
	Importaciones en tránsito	305,00	
	IVA en compras	32,40	
	Proveedores		331,65
	Retenciones por pagar		5,75
	P/r pago tramites aduanas		
4-dic-08	- 77 -		
	Costos proyecto	400,00	
	Proveedores		396,00
	Retenciones por pagar		4,00
	P/r pago Transporte Camper		
4-dic-08	- 78 -		
	Arriendos personas naturales	543,48	
	IVA Compras	65,22	
	Proveedores		500,00
	Retención por pagar		43,48
	Ret. IVA por pagar		65,22
	P/r pago arriendo Fanny Crespo		
4-dic-08	- 79 -		
	Lunch	20,40	
	IVA Compras	2,45	
	Proveedores		22,85
	P/r compra refrigerio		
4-dic-08	- 80 -		
	Anticipo	10.767,00	
	Banco Pichincha		10.767,00
	P/r pago anticipo Danilo García		
4-dic-08	- 81 -		
	Proveedores	95,59	
	Proveedores	14,49	
	Bco. Pichincha		110,08
	P/r pago Publigrabados pendientes		
4-dic-08	- 82 -		
	Proveedores	91,58	

	Bco. Pichincha		91,58
	P/r pago pendiente		
4-dic-08	- 83 -		
	Proveedores	95,46	
	Bco.Pichincha		95,46
	P/r pago suministros Pry		
5-dic-08	- 84 -		
	Clientes no relacionados	912,90	
	Impuesto retenido	8,50	
	IVA Retenido	30,60	
	IVA Ventas		102,00
	Venta proyectos		850,00
	P/r Consorcio Petro Borneras		
5-dic-08	- 85 -		
	Lunch	98,31	
	IVA Compras	11,80	
	Proveedores		109,13
	Retenciones por pagar		0,98
	P/r refrigerios a Rostigal		
5-dic-08	- 86 -		
	Banco del Pichincha	8.000,00	
	Raúl Cáceres		8.000,00
	P/r su préstamo Raúl Cáceres		
5-dic-08	- 87 -		
	Lunch	4,45	
	IVA Compras	0,54	
	Proveedores		4,99
	P/r refrigerios a Rostigal		
5-dic-08	- 88 -		
	Costos proyecto	4.274,75	
	IVA Compras	512,97	
	Proveedores		4.591,08
	Retenciones por pagar		42,75
	Ret. IVA por pagar		153,89
	P/r materiales a Viviana Flores		
5-dic-08	- 89 -		
	Gastos de viaje	70,56	
	Proveedores		70,56
	P/r diferencia de tarifa		
5-dic-08	- 90 -		
	Suministros y materiales	1,10	
	Proveedores		1,10
	P/r compra a Justa Villamarin		

5-dic-08	- 91 -		
	Seguros y reaseguros	9,38	
	IVA Compras	1,13	
	Proveedores		10,51
	P/r compra a Justa Villamarin		
5-dic-08	- 92 -		
	Costos Proyectos	568,00	
	IVA Compras	68,16	
	Proveedores		630,48
	Retención por pagar		5,68
	P/r compra la Lleve de comercio		
5-dic-08	- 93 -		
	Integral Projects Holding	50.000,00	
	Impuestos	250,00	
	Gastos bancarios	45,00	
	Bco.Pichincha		50.295,00
	P/r anticipo compras Pil Houston		
7-dic-08	- 94 -		
	Teléfono	392,00	
	IVA Compras	47,04	
	Proveedores		439,04
	P/r consumo celulares		
7-dic-08	- 95 -		
	Internet	100,65	
	IVA Compras	12,08	
	Proveedores		110,72
	Retenciones por pagar		2,01
	P/r pago internet a Suratel		
8-dic-08	- 96 -		
	Combustibles	8,04	
	IVA Compras	0,96	
	Proveedores		9,00
	P/r compra gasolina Consuelo Galarza		
8-dic-08	- 97 -		
	Caja chica	105,14	
	Bco.Pichincha		105,14
	P/r reposición caja chica		
8-dic-08	- 98 -		
	Suministros y materiales	86,00	
	IVA Compras	10,32	
	Proveedores		95,46
	Retenciones por pagar		0,86
	P/r compra Paco comercial		

8-dic-08	- 99 -		
	Muebles y enseres	1.491,15	
	IVA Compras	178,94	
	Proveedores		1.601,50
	Retenciones por pagar		14,91
	Ret. IVA por pagar		53,68
	P/r compra a Agama Renato		
8-dic-08	- 100 -		
	Lunch	19,04	
	IVA Compras	2,28	
	Proveedores		18,85
	Retención por pagar		0,19
	Ret. IVA por pagar		2,28
	P/r Verónica de Veintemilla Comp.		
8-dic-08	- 101 -		
	Costos proyecto	45,00	
	Proveedores		44,55
	Retención por pagar		0,15
	Ret. IVA por pagar		0,30
	P/r transporte Fast Rent A Car		
8-dic-08	- 102 -		
	Proveedores	105,14	
	Caja chica		105,14
	P/r reposición caja chica		
8-dic-08	- 103 -		
	Honorarios personas naturales	2.800,00	
	IVA Compras	336,00	
	Proveedores		2.576,00
	Retenciones por pagar		224,00
	Ret. IVA por pagar		336,00
	P/r pago trámites aduaneros José Lozada		
9-dic-08	- 104 -		
	Proveedores	430,08	
	Banco Pichincha		430,08
	P/r pago Avianca Ticket aéreo		
9-dic-08	- 105 -		
	Clientes no relacionados	4.218,00	
	Impuesto retenido	38,00	
	IVA Retenido		3.800,00
	IVA Ventas		456,00
	Venta proyectos		
	P/r Smartpro		
9-dic-08	- 106 -		

	Costos proyecto	22,20	
	IVA Compras	2,66	
	Proveedores		23,84
	Retenciones por pagar		0,22
	Ret. IVA por pagar		0,80
	P/r pago placas a Francis Espejo		
9-dic-08	- 107 -		
	Banco del Pichincha	3.657,60	
	Clientes no relacionados		3.657,60
	P/r cobro a Concucip		
9-dic-08	- 108 -		
	Banco del Pichincha	9.000,00	
	Raúl Cáceres		9.000,00
	P/r préstamo Raúl Cáceres		
9-dic-08	- 109 -		
	Suministros y materiales	41,89	
	IVA Compras	5,03	
	Proveedores		46,50
	Retenciones por pagar		0,42
	P/r compra Mega Santamaría		
9-dic-08	- 110 -		
	Suministros y materiales	35,70	
	IVA Compras	4,28	
	Proveedores		39,62
	Retenciones por pagar		0,36
	P/r compra Paco		
9-dic-08	- 111 -		
	Fletes y transportes	85,00	
	Proveedores		84,15
	Retenciones por pagar		0,85
	P/r Pago a Fast Rent A Car		
9-dic-08	- 112 -		
	Honorarios personas naturales	652,17	
	IVA Compras	78,26	
	Proveedores		600,00
	Retenciones por pagar		52,17
	Ret. IVA por pagar		78,26
	P/r pago trámites aduaneros José Lozada		
9-dic-08	- 113 -		
	Honorarios personas naturales	347,83	
	IVA Compras	41,74	
	Proveedores		320,00
	Retenciones por pagar		27,83

	Ret. IVA por pagar		41,74
	P/r pago asesoría legal José Lozada		
9-dic-08	- 114 -		
	Suministros y materiales	10,00	
	IVA Compras	1,20	
	Proveedores		10,74
	Retención por pagar		0,10
	Ret. IVA por pagar		0,36
	P/r Marianita de Jesús		
9-dic-08	- 115 -		
	Gastos de viaje	56,55	
	Proveedores		56,55
	P/r compra pasajes Endles		
9-dic-08	- 116 -		
	Gastos de viaje	159,94	
	Proveedores		159,94
	P/r compra pasajes Endles		
9-dic-08	- 117 -		
	Uniformes	57,83	
	IVA Compras	6,94	
	Proveedores		64,19
	Retención por pagar		0,58
	P/r compra uniformes Carlos Sosa		
9-dic-08	- 118 -		
	Suministros y materiales	201,81	
	IVA Compras	24,22	
	Proveedores		224,01
	Retención por pagar		2,02
	P/r compra materiales Supplies		
9-dic-08	- 119 -		
	Proveedores	1.858,20	
	Gastos bancarios	45,00	
	Bco. Pichincha		1.903,20
	P/r pago Warren del Caribe		
9-dic-08	- 120 -		
	Lunch	27,40	
	IVA Compras	3,29	
	Proveedores		30,42
	Retención por pagar		0,27
	P/r compra materiales Elsystem		
10-dic-08	- 121 -		
	Proveedores	600,00	
	Bco. Pichincha		600,00

	P/r pago bonos navideños		
10-dic-08	- 122 -		
	Clientes no relacionados	4.400,00	
	Impuesto retenido	80,00	
	IVA Ventas		480,00
	Venta proyectos		4.000,00
	P/r Smartpro		
10-dic-08	- 123 -		
	Costos proyecto	3.628,80	
	IVA Compras	435,46	
	Proveedores		4.027,97
	Retención por pagar		36,29
	P/r compra materiales Elsystemec		
10-dic-08	- 124 -		
	Costos proyecto	40,00	
	IVA Compras	4,80	
	Proveedores		44,40
	Retención por pagar		0,40
	P/r compra materiales Datamatium		
10-dic-08	- 125 -		
	Lunch	6,77	
	IVA Compras	0,81	
	Proveedores		6,70
	Retención por pagar		0,07
	Ret. IVA por pagar		0,81
	P/r compra a Verónica de Veintemilla		
10-dic-08	- 126 -		
	Costo proyecto	6.150,00	
	IVA Compras	738,00	
	Proveedores		6.826,50
	Retención por pagar		61,50
	P/r compra materiales a Akros		
10-dic-08	- 127 -		
	Arriendo personas naturales	1.467,39	
	Proveedores		1.350,00
	Retención por pagar		117,39
	P/r arriendo Jorge Ortiz		
10-dic-08	- 128 -		
	Costos proyecto	17,51	
	IVA Compras	2,10	
	Proveedores		19,43
	Retención por pagar		0,18
	P/r compra materiales Sebatelec		

10-dic-08	- 129 -		
	Proveedores	416,75	
	Caja chica		416,75
	P/r reposición caja chica		
10-feb-08	- 130 -		
	Proveedores	120,82	
	Caja chica		120,82
	P/r reposición caja chica pago comida		
10-dic-08	- 131 -		
	Bonos navideños	15.190,00	
	Bco.Pichincha		15.190,00
	P/r pago bonos navideños		
10-dic-08	- 132 -		
	Bonos navideños	340,00	
	Bco. Pichincha		340,00
	P/r bonos a servicios profesionales		
10-dic-08	- 133 -		
	Importaciones en tránsito	53,97	
	Proveedores		53,97
	P/r seguros		
10-dic-08	- 134 -		
	Importaciones en tránsito	3.470,91	
	Proveedores		3.470,91
	P/r tramites importación		
10-dic-08	- 135 -		
	Teléfono	15,58	
	IVA Compras	1,87	
	Proveedores		17,45
	P/r consumo teléfono		
10-dic-08	- 136 -		
	Lunch	9,62	
	IVA Compras	1,15	
	Proveedores		10,67
	Retención por pagar		0,10
	P/r compra refrigerio		
10-dic-08	- 137 -		
	Importaciones	2.414,48	
	IVA Compras	289,74	
	Gastos Importación	439,78	
	Proveedores		2.237,46
	Importaciones en tránsito		906,54
	P/r liquidación importaciones		

11-dic-08	- 138 -		
	Caja Chica	120,82	
	Banco Pichincha		120,82
	P/r reposición caja chica		
11-dic-08	- 139 -		
	Proveedores	325,71	
	Banco Pichincha		325,71
	P/r Pago alícuotas Ed. Whimper		
11-dic-08	- 140 -		
	Proveedores	1.353,21	
	Banco Pichincha		1.353,21
	P/r Cruz blanca Fact. 3359		
11-dic-08	- 141 -		
	Proveedores	110,72	
	Banco Pichincha		110,72
	P/r Suratel Fact.170130		
11-dic-08	- 142 -		
	Caja Chica	416,75	
	Banco Pichincha		416,75
	P/r Reposición caja chica		
11-dic-08	- 143 -		
	Proveedores	2.985,85	
	Banco Pichincha		2.985,85
	P/r Pago Endless		
11-dic-08	- 144 -		
	Proveedores	1.002,50	
	Banco Pichincha		1.002,50
	P/r Pago Amepipe		
11-dic-08	- 145 -		
	Proveedores	111,00	
	Banco Pichincha		111,00
	P/r Pago Datamatium		
11-dic-08	- 146 -		
	Proveedores	2.576,00	
	Banco Pichincha		2.576,00
	P/r Pago Anderson Vaca		
11-dic-08	- 147 -		
	Proveedores	77,72	
	Banco Pichincha		77,72
	P/r Pago Sergrafic		
11-dic-08	- 148 -		
	Caja Chica	918,54	
	Banco Pichincha		918,54

	P/r Reposición		
11-dic-08	- 149 -		
	Proveedores	217,80	
	Banco Pichincha		217,80
	P/r Fausto Simbaña		
11-dic-08	- 150 -		
	Proveedores	89,14	
	Banco Pichincha		89,14
	P/r Metaelectro Fact 7920		
11-dic-08	- 151 -		
	Proveedores	252,51	
	Banco Pichincha		252,51
	P/r Martec Fact. 31615		
11-dic-08	- 152 -		
	Proveedores	2.154,80	
	Banco Pichincha		2.154,80
	P/r Transconan		
11-dic-08	- 153 -		
	Proveedores	79,97	
	Banco Pichincha		79,97
	P/r pago Inasel		
11-dic-08	- 154 -		
	Proveedores	1.601,50	
	Banco Pichincha		1.601,50
	P/r pago Renato Agama		
11-dic-08	- 155 -		
	Proveedores	4.854,74	
	Banco Pichincha		4.854,74
	P/r pago La Llave		
11-dic-08	- 156 -		
	Aportes less por pagar	9.987,28	
	Préstamos quirografarios	61,30	
	Banco Pichincha		10.048,58
	P/r pago aportes IESS		
11-dic-08	- 157 -		
	Lunch	8,82	
	IVA Compras	1,07	
	Proveedores		9,89
	P/r pago a García Meat Service		
11-dic-08	- 158 -		
	Banco del Pichincha	430,70	
	Clientes no relacionados		430,70
	P/r cobro Petroamazonas		

11-dic-08	- 159 -		
	Honorarios personas naturales	258,70	
	IVA Compras	31,04	
	Proveedores		238,00
	Retención por pagar		20,70
	Ret. IVA por pagar		31,04
	P/r pago a Andrea Zurita		
11-dic-08	- 160 -		
	Suministros y materiales	26,10	
	IVA Compras	3,13	
	Proveedores		28,97
	Retención por pagar		0,26
	P/r compra Paco		
11-dic-08	- 161 -		
	Proveedores	903,31	
	Importaciones en tránsito	15,23	
	Caja chica		918,54
	P/r pago César Chávez Barriga		
11-dic-08	- 162 -		
	Proveedores	965,53	
	Bco. Pichincha		965,53
	P/r pago Fac. 410 Olger Obando		
11-dic-08	- 163 -		
	Proveedores	1.350,00	
	Bco. Pichincha		1.350,00
	P/r pago Fac. Pablo Rivadeneira		
11-dic-08	- 164 -		
	Proveedores	153,00	
	Bco. Pichincha		153,00
	P/r Pago fact. 8219 Hotel Auca		
11-dic-08	- 165 -		
	Proveedores	99,00	
	Bco. Pichincha		99,00
	P/r pago Fac. 191 Guido Erazo		
11-dic-08	- 166 -		
	Proveedores	157,88	
	Bco. Pichincha		157,88
	P/r pago varios gastos		
11-dic-08	- 167 -		
	Proveedores	4.591,08	
	Bco. Pichincha		4.591,08
	P/r pago Fac. 22 Danilo García		
11-dic-08	- 168 -		

	Proveedores	439,04	
	Bco. Pichincha		439,04
	P/r Pago fact. 7675060 Conecel		
12-dic-08	- 169 -		
	Lunch	131,79	
	IVA Compras	15,81	
	Proveedores		146,28
	Retención por pagar		1,32
	P/r compra Frutería Monserrat		
12-dic-08	- 170 -		
	Costos proyecto	8,75	
	IVA Compras	1,05	
	Proveedores		9,71
	Retención por pagar		0,09
	P/r compra materiales La Llave		
12-dic-08	- 171 -		
	Uniformes	71,48	
	IVA Compras	8,58	
	Proveedores		79,35
	Retención por pagar		0,71
	P/r compra uniformes		
15-dic-08	- 172 -		
	Clientes no relacionados	10.642,05	
	Impuesto retenido	99,09	
	IVA Ventas		1.189,06
	IVA Retenido	356,72	
	Venta proyectos		9.908,80
	P/r Petroamazonas		
15-dic-08	- 173 -		
	Clientes no relacionados	5.869,74	
	Impuesto retenido	54,65	
	IVA Ventas		655,84
	IVA Retenido	196,75	
	Venta proyectos		5.465,30
	P/r Petroamazonas		
15-dic-08	- 174 -		
	Clientes no relacionados	5.363,34	
	Impuesto retenido	49,94	
	IVA Ventas		599,26
	IVA Retenido	179,78	
	Venta proyectos		4.993,80
	P/r Petroamazonas		
15-dic-08	- 175 -		

	Clientes no relacionados	1.602,41	
	Impuesto retenido	14,92	
	IVA Ventas		179,04
	IVA Retenido	53,71	
	Venta proyectos		1.492,00
	P/r Petroamazonas		
15-dic-08	- 176 -		
	Importaciones en tránsito	2.712,26	
	Proveedores		2.712,26
	P/r Flete aéreo Transconan		
15-dic-08	- 177 -		
	Banco Pichincha	8.316,00	
	Clientes no relacionados		8.316,00
	P/r cobro a Smartpro		
15-dic-08	- 178 -		
	Importaciones en tránsito	145,00	
	IVA Compras	17,40	
	Retención por pagar		2,90
	Proveedores		159,50
	P/r des consolidación		
15-dic-08	- 179 -		
	Raúl Cáceres	60,00	
	Banco Pichincha		60,00
	P/r pago servicios		
15-dic-08	- 180 -		
	Proveedores	5.998,41	
	Banco Pichincha		5.998,41
	P/r pago Transconan		
15-dic-08	- 181 -		
	Arriendo personas naturales	434,79	
	Proveedores		400,01
	Retención por pagar		34,78
	P/r pago a Araceli Aguilar		
15-dic-08	- 182 -		
	Importaciones en tránsito	25,00	
	IVA Compras	3,00	
	Proveedores		27,50
	Retención por pagar		0,50
	P/r des consolidación Tranconan		
15-dic-08	- 183 -		
	Fletes y transportes	1,12	
	IVA Compras	0,13	
	Proveedores		1,25

	P/r envió encomienda		
15-dic-08	- 184 -		
	Arriendo personas naturales	40,00	
	IVA Compras	4,80	
	Proveedores		36,80
	Retención por pagar		3,20
	Ret. IVA por pagar		4,80
	P/r arriendo bodega Zoila Acosta		
15-dic-08	- 185 -		
	Sueldos por pagar	2.160,98	
	Préstamos por pagar	135,52	
	Bco. Pichincha		2.296,50
	P/r pago quincena diciembre		
15-dic-08	- 186 -		
	Suministros y materiales	32,00	
	IVA Compras	3,84	
	Proveedores		35,52
	Retención por pagar		0,32
	P/r compra Datamatium		
15-dic-08	- 187 -		
	Fletes y transportes	180,00	
	Proveedores		178,20
	Retención por pagar		1,80
	P/r Compra Fast Rent A Car		
15-dic-08	- 188 -		
	Luz eléctrica	6,99	
	Proveedores		6,99
	P/r pago empresa eléctrica		
15-dic-08	- 189 -		
	Importaciones en tránsito	7,44	
	IVA Compras	0,89	
	Proveedores		8,18
	Retención por pagar		0,15
	P/r Almacenaje Coimpexa		
15-dic-08	- 190 -		
	Importaciones en tránsito	120,00	
	IVA Compras	14,40	
	Proveedores		132,00
	Retención por pagar		2,40
	P/r Sgs aforo físico		
15-dic-08	- 191 -		
	Luz eléctrica	69,95	
	Proveedores		69,95

	P/r pago empresa eléctrica		
15-dic-08	- 192 -		
	Luz eléctrica	12,04	
	Proveedores		12,04
	P/r pago empresa eléctrica		
16-dic-08	- 193 -		
	Importaciones	41,08	
	IVA en compras	4,93	
	Gastos importación		13,04
	Dell Products		15,99
	Importaciones en tránsito		16,98
	P/r liquidación importación		
16-dic-08	- 194 -		
	Clientes no relacionados	32.703,30	
	Impuesto retenido	304,50	
	IVA Ventas		3.654,00
	IVA Retenido	1.096,20	
	Venta proyectos		30.450,00
	P/r Petroamazonas		
16-dic-08	- 195 -		
	Business International	6.059,61	
	Bco. Pichincha		6.059,61
	P/r pago a Businnes Internacional		
16-dic-08	- 196 -		
	Banco del Pichincha	8.940,80	
	Clientes no relacionados		8.940,80
	P/r cobro a Petrobras		
16-dic-08	- 197 -		
	Banco del Pichincha	6.415,00	
	Clientes no relacionados		6.415,00
	P/r cobro Andes Petroleum		
16-dic-08	- 198 -		
	Costos proyecto	61,54	
	Proveedores		61,54
	P/r pago a Endless Expeditions Boleto		
16-dic-08	- 199 -		
	Costos proyecto	126,64	
	Proveedores		126,64
	P/r pago a Endless Expeditions Boleto		
16-dic-08	- 200 -		
	Costos proyecto	123,08	
	Proveedores		123,08
	P/r pago a Endless Expeditions Boleto		

16-dic-08	- 201 -		
	Costos proyecto	61,54	
	Proveedores		61,54
	P/r pago a Endless Expeditions Boleto		
16-dic-08	- 202 -		
	Costos proyecto	69,38	
	Proveedores		69,38
	P/r pago a Endless Expeditions Boleto		
16-dic-08	- 203 -		
	Lunch	20,96	
	IVA Compras	2,52	
	Proveedores		23,27
	Retención por pagar		0,21
	P/r compra luch		
16-dic-08	- 204 -		
	Gastos de viaje	11,85	
	IVA Compras	1,42	
	Proveedores		13,27
	P/r gatos. Desaduanización		
16-dic-08	- 205 -		
	Suministros y materiales	18,20	
	IVA Compras	2,18	
	Proveedores		20,38
	P/r gatos. Desaduanización		
16-dic-08	- 206 -		
	Gastos de viaje	937,89	
	IVA Compras	100,20	
	Proveedores		1.038,09
	P/r compra Cuponera Aerogal		
16-dic-08	- 207 -		
	Suministros de limpieza	31,25	
	IVA Compras	3,75	
	Proveedores		33,56
	Retención por pagar		0,31
	Ret. IVA por pagar		1,13
	P/r compra Perfek a Darwin Pacheco		
16-dic-08	- 208 -		
	Costo proyecto	41,53	
	IVA Compras	4,98	
	Proveedores		46,09
	Retención por pagar		0,42
	P/r compra materiales Inasel		

16-dic-08	- 209 -		
	Importaciones en tránsito	333,04	
	Banco Pichincha		333,04
	P/r pago impuesto		
16-dic-08	- 210 -		
	Proveedores	1.211,30	
	Banco Pichincha		1.211,30
	P/r pago Avianca		
16-dic-08	- 211 -		
	Importaciones en tránsito	2.035,94	
	Banco Pichincha		2.035,94
	P/r pago impuesto		
17-dic-08	- 212 -		
	Costo proyecto	28.692,04	
	IVA Compras	3.443,04	
	Proveedores		31.848,16
	Retención por pagar		286,92
	P/r compra materiales la Llave		
17-dic-08	- 213 -		
	Costo proyecto	14,98	
	IVA Compras	1,80	
	Proveedores		16,78
	P/r consumo teléfono		
17-dic-08	- 214 -		
	Costo proyecto	3.659,38	
	IVA Compras	439,13	
	Proveedores		4.061,92
	Retención por pagar		36,59
	P/r compra materiales la Llave		
17-dic-08	- 215 -		
	Seguros y reaseguros	52,50	
	IVA Compras	6,30	
	Proveedores		58,80
	P/r seguro cumplimiento contrato		
17-dic-08	- 216 -		
	Suministros y materiales	29,46	
	IVA Compras	3,54	
	Proveedores		32,71
	Retención por pagar		0,29
	P/r seguro cumplimiento contrato		
17-dic-08	- 217 -		
	Costo proyecto	1.878,98	
	IVA Compras	225,48	

	Proveedores		2.085,67
	Retención por pagar		18,79
	P/r compra materiales la Llave		
17-dic-08	- 218 -		
	Lunch	24,00	
	IVA Compras	2,88	
	Proveedores		25,78
	Retención por pagar		0,24
	Ret. IVA por pagar		0,86
	P/r compra botellón agua		
17-dic-08	- 219 -		
	Importaciones	9.387,08	
	IVA Compras	1.126,45	
	Gastos importación	337,67	
	Importaciones en tránsito		2.019,88
	Business International		8.578,47
	Corning Cable proveedores		52,85
	Frontweb proveedores		200,00
	P/r liquidación importación		
17-dic-08	- 220 -		
	Importaciones	8.009,25	
	IVA Compras	961,11	
	Gastos importación	3.987,51	
	Importaciones en tránsito		8.753,61
	Proveedores Rittal		4.204,26
18-dic-08	- 221 -		
	Cientes no relacionados	812,80	
	Impuesto retenido	16,00	
	IVA Retenido	67,20	
	IVA ventas		96,00
	Venta proyectos		800,00
	P/r Sociedad Intern.		
18-dic-08	- 222 -		
	Banco del Pichincha	6.802,82	
	Inversión garantía bancaria		6.750,00
	Rendimientos financieros		52,82
18-dic-08	- 223 -		
	Banco del Pichincha	2.034,58	
	Cientes no relacionales		2.034,58
	P/r cobro Petroamazonas Fact.1382-1383		
18-dic-08	- 224 -		
	Costo proyecto	1.000,00	
	IVA Compras	120,00	

	Proveedores		1.110,00
	Retención por pagar		10,00
	P/r compra materiales la Llave		
18-dic-08	- 225 -		
	Lunch	52,00	
	IVA Compras	6,24	
	Proveedores		55,85
	Retención por pagar		0,52
	Ret. IVA por pagar		1,87
	P/r compra botellón agua		
18-dic-08	- 226 -		
	Proveedores	703,74	
	Caja chica		703,74
	P/r reposición gastos Po		
18-dic-08	- 227 -		
	Mantenimiento maquinaria	100,00	
	IVA Compras	12,00	
	Proveedores		112,00
	P/r pago mantenimiento maquinaria		
18-dic-08	- 228 -		
	Lunch	211,76	
	IVA Compras	25,41	
	Proveedores		235,05
	Retención por pagar		2,12
	P/r compra botellón agua		
18-dic-08	- 229 -		
	Beneficios sociales por pagar	30.283,98	
	Bco. Pichincha		30.283,98
	P/r pago décimo tercer sueldo		
18-dic-08	- 230 -		
	Servicios profesionales por pagar	3.855,22	
	Bco.Pichincha		3.855,22
	P/r pago décimo tercer sueldo		
18-dic-08	- 231 -		
	Gastos de viaje	579,01	
	Proveedores	277,81	
	Bco.Pichincha		856,82
	P/r pago gastos viaje		
18-dic-08	- 232 -		
	Proveedores	900,00	
	Bco.Pichincha		900,00
	P/r Fact.234 A Nelly Dias		
18-dic-08	- 233 -		

	Proveedores	400,01	
	Bco.Pichincha		400,01
	P/r Fact. Araceli Aguilar		
18-dic-08	- 234 -		
	Proveedores	23,84	
	Bco. Pichincha		23,84
	P/r pago Publigrabados F.21		
18-dic-08	- 235 -		
	Proveedores	1.279,50	
	Bco. Pichincha		1.279,50
	P/r mega servicios Fact.22		
18-dic-08	- 236 -		
	Proveedores	942,42	
	Bco.Pichincha		942,42
	P/r Diego Viracocha		
18-dic-08	- 237 -		
	Costos proyecto	19.786,00	
	IVA Compras	2.374,32	
	Proveedores		21.962,46
	Retención por pagar		197,86
	P/r compra materiales La Llave		
18-dic-08	- 238 -		
	Costos proyecto	21.392,50	
	IVA Compras	2.567,10	
	Proveedores		23.745,67
	Retención por pagar		213,93
	P/r compra materiales La Llave		
18-dic-08	- 239 -		
	Costos proyecto	52.682,01	
	IVA Compras	6.321,84	
	Proveedores		58.477,03
	Retención por pagar		526,82
	P/r compra materiales La Llave		
18-dic-08	- 240 -		
	Importaciones en tránsito	83,44	
	IVA Compras	10,01	
	Proveedores		91,78
	Retención por pagar		1,67
	P/r compra materiales La Llave		
18-dic-08	- 241 -		
	Importaciones en tránsito	170,00	
	IVA Compras	17,40	
	Proveedores		184,25

	Retención por pagar		3,15
	P/r honorarios César Chávez		
18-dic-08	- 242 -		
	Proveedores	36,80	
	Banco Pichincha		36,80
	P/r pago arriendo bodega Zoila Acosta		
18-dic-08	- 243 -		
	Proveedores	616,00	
	Banco Pichincha		616,00
	P/r pago Pinto y Garcés		
18-dic-08	- 244 -		
	Proveedores	216,49	
	Banco Pichincha		216,49
	P/r Pago Endless Expeditions		
18-dic-08	-245 -		
	Proveedores	396,00	
	Banco Pichincha		396,00
	P/r Pacific Oil Fact. 4345		
18-dic-08	- 246 -		
	Proveedores	245,25	
	Banco Pichincha		245,25
	P/r Fast Rent A Car		
18-dic-08	- 247 -		
	Proveedores	64,19	
	Banco Pichincha		64,19
	P/r Inecpro		
18-dic-08	- 248 -		
	Proveedores	43,17	
	Banco Pichincha		43,17
	P/r Elsystem Fact. 1182		
18-dic-08	- 249 -		
	Proveedores	774,22	
	Banco Pichincha		774,22
	P/r Grinnel S.A.		
18-dic-08	- 250 -		
	Proveedores	53,76	
	Banco Pichincha		53,76
	P/r Sergrafic S.A.		
18-dic-08	- 251 -		
	Proveedores	146,28	
	Banco Pichincha		146,28
	P/r Alimentación		
18-dic-08	- 252 -		

	Proveedores	109,18	
	Banco Pichincha		109,18
	P/r Inasel		
18-dic-08	- 253 -		
	Proveedores	33,56	
	Banco Pichincha		33,56
	P/r Darwin Pacheco		
18-dic-08	- 254 -		
	Proveedores	369,35	
	Banco Pichincha		369,35
	P/r Conatel pago celulares		
18-dic-08	- 255 -		
	Caja chica	703,74	
	Banco Pichincha		703,74
	P/r Comercial Aduanera		
19-dic-08	- 256 -		
	Costos proyectos	250,00	
	Banco Pichincha		250,00
	P/r anticipo Constelación Vallenato		
19-dic-08	- 257 -		
	Importaciones en tránsito	1.239,96	
	Banco Pichincha		1.239,96
	P/r pago impuestos		
19-dic-08	- 258 -		
	Bono navideño	350,00	
	Décimo tercer sueldo	41,42	
	Banco Pichincha		391,42
	P/r pago bonos navideños		
19-dic-08	- 259 -		
	Gastos viaje	85,04	
	Banco Pichincha		85,04
	P/r Ricardo Montoya		
19-dic-08	- 260 -		
	Importaciones en tránsito	34,17	
	IVA Compras	4,10	
	Proveedores		37,59
	Retención por pagar		0,68
	P/r honorarios César Chávez		
19-dic-08	- 261 -		
	Banco del Pichincha	3.200,00	
	Raúl Cáceres		3.200,00
	P/r su préstamo Raúl Cáceres		
19-dic-08	- 262 -		

	Costos proyecto	42,00	
	IVA Compras	5,04	
	Proveedores		45,11
	Retención por pagar		0,42
	Ret. IVA por pagar		1,51
	P/r compra placas Francisco Espejo		
19-dic-08	- 263 -		
	Seguros y reaseguros	103,03	
	Proveedores		103,03
	P/r Memoser Póliza de vida		
19-dic-08	- 264 -		
	Lunch	58,50	
	Proveedores		58,50
	P/r compra refrigerio		
19-dic-08	- 265 -		
	Suministros y materiales	7,49	
	Proveedores		7,49
	P/r compra en Kiwi		
20-dic-08	- 266 -		
	Agasajo Navideño	171,50	
	IVA Compras	20,58	
	Proveedores		192,08
	P/r pago Guido Erazo		
21-dic-08	- 267 -		
	Fletes y transportes	1.265,00	
	Proveedores		1.252,35
	Retenciones por pagar		12,65
	P/r pago Guido Erazo		
22-dic-08	- 268 -		
	Clientes no relacionados	5.539,69	
	Impuesto retenido	51,58	
	IVA Retenido	185,69	
	IVA en ventas		618,96
	Venta de Proyectos		5.158,00
	P/r Petroamazonas		
22-dic-08	- 269 -		
	Banco del Pichincha	7.500,00	
	Raúl Cáceres		7.500,00
	P/r su préstamo Raúl Cáceres		
22-dic-08	- 270 -		
	Gastos de viaje	25,00	
	Proveedores		25,00
	P/r penalidad boleto Aerogal		

22-dic-08	- 271 -		
	Fletes y transportes	660,00	
	Proveedores		653,40
	Retenciones por pagar		6,60
	P/r pago mega servicios		
22-dic-08	- 272 -		
	Costos proyectos	386,75	
	IVA Compras	46,41	
	Retenciones por pagar		3,87
	Proveedores		429,29
	P/r compra materiales La Llave		
22-dic-08	- 273 -		
	Costos proyectos	13,30	
	IVA Compras	1,60	
	Retenciones por pagar		0,13
	Proveedores		14,77
	P/r compra materiales La Llave		
22-dic-08	- 274 -		
	Fletes y transportes	120,00	
	Proveedores		118,80
	Retenciones por pagar		1,20
	P/r Liber Mena transporte empleados		
22-dic-08	- 275 -		
	Importaciones en tránsito	265,00	
	IVA Compras	14,40	
	Proveedores		275,55
	Retenciones por pagar		3,85
	P/r pago tramites desaduanización		
22-dic-08	- 276 -		
	Costos proyectos	40,00	
	Proveedores		39,60
	Retenciones por pagar		0,40
	P/r Pago transporte a Fast Rent A Car		
22-dic-08	- 277 -		
	Suministros y materiales	4,00	
	Proveedores		4,00
	P/r compra suministros		
22-dic-08	- 278 -		
	Inversión Garantía Bancaria	6.300,00	
	Bco.Pichincha		6.300,00
	P/r transferencia		
23-dic-08	- 279 -		
	Importaciones en tránsito	170,00	

	IVA Compras	14,40	
	Proveedores		181,50
	Retenciones por pagar		2,90
	P/r pago honorarios César Chávez		
23-dic-08	- 280 -		
	Clientes no relacionados	8.128,00	
	Impuesto retenido	160,00	
	IVA Retenido	672,00	
	IVA en ventas		960,00
	Venta de Proyectos		8.000,00
	P/r Smartpro		
23-dic-08	- 281 -		
	Suministros y materiales	87,96	
	IVA Compras	10,56	
	Proveedores		97,64
	Retenciones por pagar		0,88
	P/r Pago Supplies Express		
23-dic-08	- 282 -		
	Costos proyecto	44,24	
	IVA Compras	5,31	
	Proveedores		47,52
	Retenciones por pagar		0,44
	Ret. IVA por pagar		1,59
	P/r Pago Supplies Express		
23-dic-08	- 283 -		
	Servicios ocasionales	208,72	
	IVA Compras	25,05	
	Proveedores		204,55
	Retenciones por pagar		4,17
	Ret. IVA por pagar		25,05
	P/r pago Galo Ortega		
23-dic-08	- 284 -		
	Costo proyecto	257,69	
	IVA Compras	30,92	
	Proveedores		286,03
	Retenciones por pagar		2,58
	P/r pago Galo Ortega		
23-dic-08	- 285 -		
	Uniformes	236,35	
	IVA Compras	28,36	
	Proveedores		262,35
	Retenciones por pagar		2,36
	P/r pago Galo Ortega		

23-dic-08	- 286 -		
	Costo proyecto	355,44	
	IVA Compras	42,65	
	Proveedores		394,54
	Retenciones por pagar		3,55
	P/r compra materiales Elsystemc		
23-dic-08	- 287 -		
	Costo proyecto	133,02	
	IVA Compras	15,96	
	Proveedores		147,65
	Retenciones por pagar		1,33
	P/r compra materiales Elsystemc		
23-dic-08	- 288 -		
	Raúl Cáceres	100,00	
	Bco.Pichincha		100,00
	P/r pago anticipos		
23-dic-08	- 289 -		
	Servicios Raúl Cáceres	420,00	
	Bco.Pichincha		420,00
	P/r pago servicios		
23-dic-08	- 290 -		
	Servicios Diego Viracocha	166,20	
	Bco.Pichincha		166,20
	P/r pago servicios		
23-dic-08	- 291 -		
	Raúl Cáceres	311,00	
	Bco.Pichincha		311,00
	P/r pago a Ronald Campaña		
23-dic-08	- 292 -		
	Costo proyecto	19.961,01	
	IVA Compras	2.395,99	
	Proveedores		22.157,39
	Retenciones por pagar		199,61
	P/r compra materiales		
23-dic-08	- 293 -		
	Bono navideño	120,00	
	Bco.Pichincha		120,00
	P/r regalo matrimonio		
23-dic-08	- 294 -		
	Proveedores	57,37	
	Bco.Pichincha		57,37
	P/r Ecuamerican		
23-dic-08	- 295 -		

	Proveedores	2.214,82	
	Bco.Pichincha		2.214,82
	P/r Endless Expeditions		
23-dic-08	- 296 -		
	Proveedores	134,31	
	Bco.Pichincha		134,31
	P/r Servivapor		
23-dic-08	- 297 -		
	Proveedores	112,00	
	Bco.Pichincha		112,00
	P/r Agrucomge Fact. 5402		
23-dic-08	- 298 -		
	Proveedores	81,63	
	Bco.Pichincha		81,63
	P/r Agua Buena Fact. 17889		
23-dic-08	- 299 -		
	Proveedores	343,44	
	Bco.Pichincha		343,44
	P/r Amepipe		
23-dic-08	- 300 -		
	Proveedores	71,28	
	Bco.Pichincha		71,28
	P/r Supplies		
23-dic-08	- 301 -		
	Proveedores	44,40	
	Bco.Pichincha		44,40
	P/r Datamatium		
23-dic-08	- 302 -		
	Proveedores	30,86	
	Bco.Pichincha		30,86
	P/r Ferretería el Sol		
23-dic-08	- 303 -		
	Proveedores	109,18	
	Bco.Pichincha		109,18
	P/r Inasel		
23-dic-08	- 304 -		
	Proveedores	38.005,46	
	Bco.Pichincha		38.005,46
	P/r La Llave		
23-dic-08	- 305 -		
	Décimo tercer sueldo	75,29	
	Bco.Pichincha		75,29
	P/r pago décimo tercer sueldo		

23-dic-08	- 306 -		
	Proveedores	192,08	
	Bco.Pichincha		192,08
	P/r pago Humberto Céspedes		
23-dic-08	- 307 -		
	Proveedores	204,55	
	Bco.Pichincha		204,55
	P/r pago Galo Ortega		
23-dic-08	- 308 -		
	Anticipo empleados	800,00	
	Bco.Pichincha		800,00
	P/r Kleber Chungandro y Javier Chungandro		
23-dic-08	- 309 -		
	Costos proyectos	250,00	
	Bco.Pichincha		250,00
	P/r pago Constelación Vallenato		
24-dic-08	- 310 -		
	Agasajo Navideño	1.104,60	
	IVA Compras	132,55	
	Proveedores		1.237,15
	P/r celular diciembre		
24-dic-08	- 311 -		
	Teléfono	46,73	
	IVA Compras	5,61	
	Proveedores		52,34
	P/r celular diciembre		
24-dic-08	- 312 -		
	Costo proyecto	5.553,70	
	IVA Compras	666,44	
	Proveedores		6.164,60
	Retenciones por pagar		55,54
	P/r celular diciembre		
24-dic-08	- 313 -		
	Teléfono	12,00	
	IVA Compras	1,44	
	Proveedores		13,44
	P/r celular diciembre		
24-dic-08	- 314 -		
	Teléfono	107,82	
	IVA Compras	12,94	
	Proveedores		120,76
	P/r celular diciembre		
27-dic-08	- 315 -		

	Importaciones en tránsito	83,44	
	IVA Compras	10,01	
	Proveedores		91,78
	Retención por pagar		1,67
	P/r Almacenaje Coimpexa		
27-dic-08	- 316 -		
	Arriendos personas naturales	434,02	
	IVA Compras	52,08	
	Proveedores		399,30
	Retención por pagar		34,72
	Ret. IVA por pagar		52,08
	P/r Arriendo Pablo Rivadeneira		
29-dic-08	- 317 -		
	Gastos bancarios	137,20	
	Bco.Pichincha		137,20
	P/r costos emisión chequera		
29-dic-08	- 318 -		
	Lunch	45,49	
	IVA Compras	5,46	
	Proveedores		50,50
	Retenciones por pagar		0,45
	P/r pago refrigerio García Meatservice		
29-dic-08	- 319 -		
	Banco del Pichincha	3.000,00	
	Raúl Cáceres		3.000,00
	P/r préstamo Raúl Cáceres		
30-dic-08	- 320 -		
	Banco del Pichincha	47.925,69	
	Clientes no relacionados		47.925,69
	P/r Petroamazonas Fact. 1384-1379		
30-dic-08	- 321 -		
	Sueldos por pagar	6.406,91	
	Bco.Pichincha		6.406,91
	P/r pago sueldos		
30-dic-08	- 322 -		
	Arriendo personas naturales	978,26	
	IVA Compras	117,39	
	Proveedores		900,00
	Retenciones por pagar		78,26
	P/r pago arriendo Nelly Díaz		117,39
30-dic-08	- 323 -		
	Costos proyectos	6.726,40	
	IVA Compras	807,17	

	Proveedores		7.466,31
	Retenciones por pagar		67,26
	P/r pago materiales La Llave		
30-dic-08	- 324 -		
	Costos proyectos	8.340,00	
	IVA Compras	1.000,80	
	Proveedores		9.257,40
	Retenciones por pagar		83,40
	P/r pago materiales La Llave		
30-dic-08	- 325 -		
	Importaciones en tránsito	145,00	
	IVA Compras	14,40	
	Proveedores		156,75
	Retenciones por pagar		2,65
	P/r pago honorarios César Chávez		
30-dic-08	- 326 -		
	Sueldos por pagar	3.590,73	
	Bco.Pichincha		3.590,73
	P/r pago sueldos		
30-dic-08	- 327 -		
	Proveedores	144,50	
	Bco.Pichincha		144,50
	P/r pago energía eléctrica		
31-dic-08	- 328 -		
	Sueldos	44.515,42	
	Bonificación a portable	10.293,50	
	Movilización	2.192,50	
	Aporte patronal	6.659,28	
	IESS por pagar		11.783,92
	Retenciones por pagar		482,81
	Préstamos quirografarios		61,39
	Préstamos empleados		1.475,88
	Sueldos por pagar		49.856,70
	P/r rol de pagos pendiente		
31-dic-08	- 329 -		
	Gasto Décimo tercer sueldo	4.778,68	
	Décimo Tercer Sueldo provisión		4.778,68
	P/r provisión décimo tercer sueldo		
31-dic-08	- 330 -		
	Gastos Bancarios	122,86	
	Bco.Pichincha		122,86
	P/r gastos del mes		
31-dic-08	- 331 -		

	Costos proyectos	120.000,00	
	Varios gastos		120.000,00
	P/r provisiones gastos 2009		
31-dic-08	- 332 -		
	Banco Pichincha	25.589,36	
	Bco.Pichincha por pagar		25.589,36
	P/r reclasificación sobregiro		
31-dic-08	- 333 -		
	Gastos bancarios	25,00	
	Proveedores		25,00
	P/r Dynamic-Mc Crometer		
31-dic-08	- 334 -		
	Gasto Depreciación Activos Fijos	1.385,14	
	Dep. Acumulada Muebles y Enseres		31,33
	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo		105,89
	Dep. Acumulada Equipos de Comp. Y Sof		1.221,89
	Dep. Acumulada Instalaciones		9,45
	Dep. Acumulada Menaje de Casa		16,58
	P/r Depreciación activos mes de diciembre		
31-dic-08	- 335 -		
	Gasto por deterioro	4.522,01	
	Deterioro acumulado de Equipos		4.522,01
	P/r Revaluación de maquinaria y equipos		
31-dic-08	- 336 -		
	Equipos de Computación y Software	1.337,14	
	Superávit de Revaluación		1.337,14
	P/r Revaluación de equipos de computación		
	TOTALES	2.145.085,77	2.145.085,77

APLICACIÓN DE LA NIC #16 Y LA NIC #36

EQUIPOS

ÍTEM	DESCRIPCIÓN ARTÍCULOS	MARCA	MODELO	SERIE
1	MILÍMETRO	Sedco	MY67	20060669683
2	Fuente reguladora de voltaje 0-30VDC	SKID	GPS3005A	512021
3	CÁMARA DIGITAL	SONY	DSC-S600	6907436
4	Luxometer	Sedco	MS6610	20010725395
5	EQUIPO DE ETIQUETACIÓN	Brady	TLS2200	BPTLS715130627
6	Proyector	Epson	EMP-1705	JJKG691043F
7	Manómetro Digital	ASHCROFT	25D1005 P502LU	1024288
8	Fiel communicator con estuche, cable del hart, adaptador, cargador de batería y un cable.	Emerson	375	11033834
9	Multigas Detector	BW	T2A-7X9 (GAMIC-A-DL2-IR)	S306-30353
10	EQUIPO DE ETIQUETACIÓN	Brady	TLS2200	LNNGD2007725
11	Bomba de Presión y vacío -30 a 600 PSI con manguera y sin la válvula	DWYER	PHP-1	223795
12	Mufla pequeña con cable	Fluke	9100S	A71651
13	Modulo de Presión -15/+ 30 PSIG	Fluke	700PD5	96504508
14	Pinza amperimétrica	Fluke	334	S93780075
15	Milímetro con puntas	FLUKE	787	8167018
16	Megahometro con 2 lagartos 1 punta	Fluke	1520	82130004
17	Modulo de Presión 0-1000 PSIG	Fluke	700P31	93803102
18	Calibrador de Procesos Digital con 2 puntas, 2 lagartos, 2 cables de comunicación, cargador de batería, batería y adaptador)	Fluke	744	7808001

ÍTEM	FECHA COMPRA	VALOR LIBROS	% DEP.	DEPREC. ACUMUL. LIBROS	MESES CORREC.	ACTIVO SALDO AL 2008	GASTO DEPREC. 2008	DEPREC. ACUMUL. 2008	SALDO NETO 2008	PRECIO DE MERCADO
1	Oct-02	226,79	10	117,17	12	226,79	22,68	139,85	86,94	50,00
2	Jun-03	78,85	10	36,15	12	78,85	7,89	44,03	34,82	10,00
3	Sep-04	236,00	10	76,70	12	236,00	23,60	100,30	135,70	120,00
4	Dic-04	102,00	10	45,59	12	102,00	10,20	55,79	46,21	40,00
5	Jul-05	1.000,00	10	238,36	12	1.000,00	100,00	338,36	661,64	80,00
6	Mar-06	1.826,00	10	319,55	12	1.826,00	182,60	502,15	1.323,85	500,00
7	May-06	83,00	10	13,14	12	83,00	8,30	21,44	61,56	40,00
8	Nov-06	2.619,00	10	283,73	12	2.619,00	261,90	545,63	2.073,38	2.000,00
9	Oct-07	370,50	10	6,18	12	370,50	37,05	43,23	327,27	250,00
10	Dic-07	1.050,00	10	0,00	12	1.050,00	105,00	105,00	945,00	800,00
11	Ene-08	1.996,95	10		11	1.996,95	183,05	183,05	1.813,90	1.300,00
12	Feb-08	611,43	10		10	611,43	50,95	50,95	560,48	300,00
13	Mar-08	643,26	10		9	643,26	48,24	48,24	595,02	400,00
14	May-08	193,75	10		7	193,75	11,30	11,30	182,45	110,00
15	Nov-08	177,85	10		1	177,85	1,48	1,48	176,37	100,00
16	Nov-08	2.000,00	10		1	2.000,00	16,67	16,67	1.983,33	1.300,00
17	Dic-08	1.120,00	10		0	1.120,00	0,00	0,00	1.120,00	850,00
18	Dic-08	4.144,10	10		0	4.144,10	0,00	0,00	4.144,10	3.500,00
		18.479,48	180,00	1.136,56		18.479,48	1.070,92	2.207,47	16.272,01	11.750,00

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

ÍTEM	DESCRIPCIÓN ARTÍCULOS	Marca	Modelo	Serie	Procesador	Core	Vel.	RAM	HD
1	DATAMATIUM-COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Clon	Clon	CLON	Intel Pentium 4 512MHz	1	2,00GHz	512MB	80GB
2	COMPUEQUIP-IMPRESORA	Epson	LX-300 PLUS	A3152045					
3	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Toshiba	Toshiba Satellite M30- SP309	34044685P	Intel Pentium M 1.40GHz	1	1,40GHz	768MB	40GB
4	AKROS-LICENCIA DE ANTIVIRUS	Symantech							
5	AKROS-LICENCIA AUTOCAD								
6	DATAMATIUM-COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Clon	Clon Soyo- P4VGM	CLON	Intel Pentium 4 1.50GHz	1	1,50GHz	512MB	40GB
7	COMPUEQUIP- COMPUTADORA DE ESCRITORIO	PC	Clon	TW22318006	Intel Pentium 4 2.00GHz	1	2,00GHz	256MB	30GB
8	IMPRESORA SAMSUNG LASER	Samsung	ML 1740	458992M23					
9	TECNIPC-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A135- S4427	Z6192711K	Intel T2250	1	1,73GHz	1,00GB	120GB
10	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A100- SK4	76171884Q	Intel T1350	1	1,86GHz	1,00GB	80GB
11	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A100- SK4	76170605Q	Intel T1350	1	1,86GHz	1,00GB	80GB
12	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A100- SK4	761724030	Intel Pentium CD 2160	2	1,80GHz	2,00GB	160GB
13	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A100- SK4	76166548Q	Intel T1350	1	1,86GHz	1,00GB	80GB
14	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A135- S2386	31262247K	Intel T2080 D	1	1,73GHz	1,00GB	80GB
15	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A135- S2386	37283588K	Intel T2080 D	1	1,73GHz	1,00GB	80GB

CAPÍTULO V

16	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A135-S4427	17117440K	Intel Centrino CD	2	1,73GHz	1,00GB	110GB
17	TECNI PC-MONITOR	Samsung	740N	4598900KE2					
18	TECNI PC-IMPRESORA SAMSUNG LASER	Samsung	LSX-005	98690LS7					
19	DATAMATIUM-SWICH CISCO	CISCO	EI000034	769690234					
20	DATAMATIUM-MICROPROCESADOR	AMD	I9898ID	3827384MD					
21	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1420	9VNT1G1	Intel C2D T5550	2	1,83GHz	3,00GB	250GB
22	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1420	31HHDG1	Intel C2D T5750	2	2,00GHz	3,00GB	250GB
23	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1420	D2HHDG1	Intel C2D T5750	2	2,00GHz	3,00GB	250GB
24	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1420	B1HHDG1	Intel C2D T5750	2	2,00GHz	3,00GB	250GB
25	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1525	40DB2H1	Intel Pentium CD T3200	2	2,00GHz	3,00GB	160GB
26	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1525	F4492H1	Intel CD T3200	2	2,00GHz	2,00GB	160GB
27	DATAMATIUM MONITOR	Samsung	740N	HA17H9NP232159L					
28	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1318	6GRC6G1	Intel C2D T5750	2	2,00GHz	3,00GB	250GB
29	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1318	-	Intel C2D T5750	2	2,00GHz	3,00GB	250GB
30	AKROS-SWITCH	CISCO	EI000038	43898923					
31	COMPUEQUIP-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A205-S5804	18031945Q	Intel Pentium CD T2330	2	1,60GHz	1,00GB	120GB
32	SONY-PANTALLA LCD	Sony	Sam sung 732N	PE17HVZP40543	Bravia		V4546N98		
33	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A205-S5825	38257436K	Intel Pentium CD T2370	2	1,73GHz	1,00GB	120GB
34	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A305-S6872	98749475Q	Intel C2D T5800	2	2,00GHz	3GB	250GB

CAPÍTULO V

35	M.TAMAYO-PROGRAMA JAYA								
36	DATAMATIUM-MONITOR SAMSUNG	Samsung	740N	HA19H9NP232523J					
37	AKROS-IMPRESORA EPSON	EPSON	XL-504	J7579J6					
38	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1525	4S2MPF1	Intel C2D T5750	2	2,00GHz	3,00GB	250GB
39	COMPUEQUIP-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A135-S4527	37183250K	Intel T2080 D	1	1,73GHz	1,00GB	120GB
40	COMPUEQUIP-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite Pro PSAFHU-01D00N	18359698Q	AMD Athlon 64 X2 TK55	2	1,58GHz	2,00GB	160GB
41	DATAMATIUM-MONITOR	Samsung	740N	GD453445					
42	COMPUEQUIP-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1525	40DB2H1	Intel Pentium CD T3200	2	2,00GHz	3,00GB	160GB
43	MARTEC-COPIADORA	RICOH	AF2027	H947523					
44	D.PACHECO-COMPUTADOR PORTÁTIL	Portátil	Dell Inspiron 1420	6Z9GDG1	Intel CD T5750	2	2,0GHz	3,00GB	250GB
45	ENERIT-SOFWARE PAQUETE 20 USUARIOS								
46	DATAMATIUM-COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Clon	Clon Intel D945GCC	CLON	Intel Pentium 4	1	2,00GHz	2GB	160GB
47	DATAMATIUM-COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Clon	Clon Biostar U8668-D	CLON	Intel Pentium 4 2.20GHz	1	2,20GHz	1,24GB	40GB
48	AKROS-COMPRA LICENCIAS	Symantech							
49	COMPUEQUIP-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Toshiba Satellite A135-S4827	77424983K	Intel Pentium CD T2080	2	1,73GHz	1,00GB	120GB
50	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell XPSM1330	B0ZSJH1	Intel C2D T8100	2	2.10GHz	4,00GB	320GB
51	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell XPSM1330	12Q33H1	Intel CD T 7250	2	2,00GHz	4,00GB	300GB
52	AKROS-COMPUTADORA PORTÁTIL	Portátil	Dell Studio 1537	9396MH1	Intel C2D T6400	2	2,00GHz	4,00GB	320GB

CAPÍTULO V

ÍTEM	FECHA DE COMPRA	VALOR EN LIBROS	% DEP.	DEPREC. ACUML. LIBROS	MESES CORREC	ACTIVO SALDO AL 2008	GASTO DEPREC. 2008	DEPREC. ACUMUL. 2008	SALDO NETO 2008	PRECIO DE MERCADO
1	Ene-03	832,00	33	832,00	0	832,00	0,00	832,00	0,00	100,00
2	Feb-03	200,00	33	200,00	0	200,00	0,00	200,00	0,00	50,00
3	Mar-03	842,00	33	842,00	0	842,00	0,00	842,00	0,00	300,00
4	May-03	455,00	33	455,00	0	455,00	0,00	455,00	0,00	0,00
5	Oct-03	110,00	33	110,00	0	110,00	0,00	110,00	0,00	0,00
6	Dic-04	408,00	33	408,00	10	408,00	0,00	408,00	0,00	100,00
7	Ago-05	550,00	33	546,32	12	550,00	3,68	550,00	0,00	120,00
8	Ago-05	477,00	33	473,80	12	477,00	3,20	477,00	0,00	100,00
9	Jul-05	1.849,00	33	1.254,69	12	1.849,00	594,31	1.849,00	0,00	600,00
10	Dic-05	1.743,46	33	1.156,44	12	1.743,46	581,10	1.737,54	5,92	550,00
11	Dic-05	1.743,46	33	1.156,44	12	1.743,46	581,10	1.737,54	5,92	550,00
12	Dic-05	1.743,46	33	1.156,44	12	1.743,46	581,10	1.737,54	5,92	550,00
13	Dic-05	1.743,46	33	1.156,44	12	1.743,46	581,10	1.737,54	5,92	550,00
14	Dic-05	1.743,47	33	1.156,44	12	1.743,47	581,10	1.737,54	5,93	550,00

CAPÍTULO V

15	Dic-05	1.743,47	33	1.156,44	12	1.743,47	581,10	1.737,54	5,93	550,00
16	Dic-05	1.743,47	33	1.156,44	12	1.743,47	581,10	1.737,54	5,93	550,00
17	Ene-06	205,36	33	130,57	12	205,36	68,45	199,01	6,35	55,00
18	May-06	85,00	33	44,69	12	85,00	28,33	73,02	11,98	50,00
19	Jul-06	388,00	33	182,67	12	388,00	129,32	311,99	76,01	150,00
20	Sep-06	500,00	33	207,90	12	500,00	166,65	374,55	125,45	200,00
21	Oct-06	1.035,00	33	401,89	12	1.035,00	344,97	746,86	288,14	600,00
22	Oct-06	1.035,00	33	401,89	12	1.035,00	344,97	746,86	288,14	600,00
23	Oct-06	1.035,00	33	401,89	12	1.035,00	344,97	746,86	288,14	600,00
24	Oct-06	1.035,00	33	401,89	12	1.035,00	344,97	746,86	288,14	600,00
25	Dic-06	1.479,00	33	492,95	12	1.479,00	492,95	985,90	493,10	650,00
26	Dic-06	550,00	33	183,32	12	550,00	183,32	366,63	183,37	250,00
27	Feb-06	237,00	33	78,99	12	237,00	78,99	157,98	79,02	60,00
28	Feb-07	1.299,00	33	396,87	12	1.299,00	432,96	829,83	469,17	560,00
29	Feb-07	1.299,00	33	396,88	12	1.299,00	432,96	829,84	469,16	560,00
30	Mar-07	454,00	33	126,10	12	454,00	151,32	277,42	176,58	100,00
31	Mar-07	499,00	33	138,60	12	499,00	166,32	304,92	194,08	250,00
32	Abr-07	2.199,00	33	549,70	12	2.199,00	732,93	1.282,63	916,37	1.000,00
33	Ago-07	849,00	33	94,32	12	849,00	282,97	377,29	471,71	500,00
34	Ago-07	900,00	33	99,99	12	900,00	299,97	399,96	500,04	530,00

CAPÍTULO V

35	Sep-07	1.600,00	33	133,32	12	1.600,00	533,28	666,60	933,40	0,00
36	Sep-07	210,00	33	17,50	12	210,00	69,99	87,49	122,51	60,00
37	Oct-07	125,00	33	6,94	12	125,00	41,66	48,60	76,40	50,00
38	Nov-07	1.196,00	33	33,22	12	1.196,00	398,63	431,85	764,15	500,00
39	Dic-07	816,33	33	0,00	12	816,33	272,08	272,08	544,25	300,00
40	Feb-08	840,00	33		10	840,00	233,31	233,31	606,69	300,00
41	Abr-08	201,00	33		9	201,00	50,24	50,24	150,76	60,00
42	Abr-08	750,00	33		8	750,00	166,65	166,65	583,35	300,00
43	May-08	2.436,00	33		7	2.436,00	473,62	473,62	1.962,38	1.700,00
44	Ago-08	1.100,00	33		5	1.100,00	152,76	152,76	947,24	600,00
45	Ago-08	387,00	33		4	387,00	43,00	43,00	344,00	0,00
46	Sep-08	438,00	33		3	438,00	36,50	36,50	401,50	200,00
47	Sep-08	417,00	33		3	417,00	34,75	34,75	382,25	200,00
48	Sep-08	2.490,00	33		3	2.490,00	207,48	207,48	2.282,52	0,00
49	Dic-08	899,00	33		0	899,00	0,00	0,00	899,00	899,00
50	Dic-08	1.929,42	33		0	1.929,42	0,00	0,00	1.929,42	1.929,42
51	Dic-08	1.929,43	33		0	1.929,43	0,00	0,00	1.929,43	1.929,43
52	Dic-08	1.929,43	33		0	1.929,43	0,00	0,00	1.929,43	1.929,43
		52.704,22		18.138,98	458,00	52.704,22	12.410,10	30.549,08	22.155,14	23.492,28

LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Saldo inicial	37.129,00		37.129,00
Sueldos		39.426,56	-2.297,56
Servicios profesionales		10.582,46	-12.880,02
Liquidación Gabriela Lluiquinga		1.447,24	-14.327,26
Fact. 1362 Andes Peto	1.025,88		-13.301,38
Seguros OrFacy. 15658	11.722,71		-1.578,67
Pago impuestos		35,07	-1.613,74
Reposición copra Klever Chu		307,05	-1.920,79
Peter Moreira pago servicio Petroamazonas		37,99	-1.958,78
Oswaldo Villamarin Anticipo fastos proyecto		760,00	-2.718,78
Danilo García pago anticipo comisión		500,00	-3.218,78
Danilo García		10.767,00	-13.985,78
Publigrabados		110,08	-14.095,86
Diego Viracocha Fact. 25		91,58	-14.187,44
Pry Tarapoa pago suministros		95,46	-14.282,90
Raúl Cáceres pago préstamo	30.000,00		15.717,10
Petroamazonas	79.479,95		95.197,05
Diprelsa Pago F. 71605		148,65	95.048,40
Endles Pago fact. 797		552,14	94.496,26
Fast Rent Fa. 37741		136,12	94.360,14
Floal . 6490		1.545,12	92.815,02
Elsystec Fc.1166		124,28	92.690,74
Supplies Fac. 2213		254,95	92.435,79
Datamatiyn -Fact, 3733		55,50	92.380,29
Ferretería Castillo Fact.11782		180,82	92.199,47
Huilcarea act.38523		168,40	92.031,07
Metalectro Fact. 782/94/78		635,01	91.396,06
Marianita sellos caucho		112,77	91.283,29
Inasel Facy.35287		222,39	91.060,90
Atlas Fa.33969		193,25	90.867,65
Bahamonde Fact. 493		759,00	90.108,65
Oscar avipago saldos Fact. 1985		1.080,00	89.028,65
Crespo Pal arriendo diciembre		500,00	88.528,65
Anticipo compras Pil Houston		50.295,00	38.233,65
Raúl Cáceres préstamo	8.000,00		46.233,65
Cristian reposición caja chica		105,14	46.128,51
Warren del Caribe compra suministros		1.903,20	44.225,31
Concucip	3.657,60		47.882,91
Raúl Cáceres préstamo	9.000,00		56.882,91

Avianca tiquete		430,08	56.452,83
Bonos navideños personal Pil Primera parte		15.190,00	41.262,83
Bonos navideños servicios profesionales		340,00	40.922,83
Galo Ortega bono navideño		75,00	40.847,83
Ricardo Mo bono navideño		225,00	40.622,83
David Chung bono navideño		300,00	40.322,83
Alger Obando fact. 410		965,53	39.357,30
Jorge Ortiz arriendo		1.350,00	38.007,30
Palo Rivadeneira arriendo		399,30	37.608,00
Hotel Auca Fact. 8219		153,00	37.455,00
Guido Erazo F.191		99,00	37.356,00
Reposiciones gastos		157,88	37.198,12
Andrés Zurita		238,00	36.960,12
Danilo García f.221		4.591,08	32.369,04
Conecel Fact. 7675060		439,04	31.930,00
Petroamazonas F.1376	430,70		32.360,70
Cristian V reposición caja chica		120,82	32.239,88
Torres Whymper f. 72		242,71	31.997,17
Cristian V pago alcuotas local Y		83,00	31.914,17
Medicina Cruz Blanca F.335909		1.353,21	30.560,96
Suratel F.170130		110,72	30.450,24
Reposición caja chica		416,75	30.033,49
Endlees F.789		2.985,85	27.047,64
Amepipe F.2980		1.002,05	26.045,59
Datamatium F.3737		111,00	25.934,59
Anderson F. 35/4		2.576,00	23.358,59
Sergrafic F.3959		77,72	23.280,87
Comercial aduanera reposición gastos		918,54	22.362,33
Fausto Simbaña F.107		218,70	22.143,63
METALECTRO F.7920		89,14	22.054,49
Martec F.31615		252,51	21.801,98
Transconan F. 7524		2.154,80	19.647,18
Inasel F. 35361		73,97	19.573,21
Agama F.352		976,09	18.597,12
La Llave F.		4.224,26	14.372,86
La Llave F.		630,48	13.742,38
Pago quincenas diciembre		2.296,50	11.445,88
Smartpro	5.016,00		16.461,88
IESS Planillas Noviembre	3.300,00		19.761,88
Servicio Smartpro		10.048,58	9.713,30
Transconan F. 7722-3		60,00	9.653,30
Business copra		3.498,41	6.154,89

Petrobras		6.059,61	95,28
Andes Petroleum	8.940,80		9.036,08
Trasconan anticipo flete	6.415,00		15.451,08
Bco.Pichincha		2.500,00	12.951,08
Avianca tiquete		333,04	12.618,04
Décimo tercer sueldo pago		1.211,30	11.406,74
Décimos extras		30.283,98	-18.877,24
Servicios profesionales		3.855,22	-22.732,46
Reposición gastos noviembre		856,82	-23.589,28
Nelly Días arriendo		900,00	-24.489,28
Araceli Aguilar F. 210		400,01	-24.889,29
Publigrabados F.2168		23,84	-24.913,13
Mega servicios F.2234-6		1.279,50	-26.192,63
Diego Viracocha .042		942,42	-27.135,05
Devolución inversión	6.802,82		-20.332,23
Petroamazonas F.1383	1.422,40		-18.909,83
Petroamazonas F.1382	612,18		-18.297,65
Impuestos		2.034,94	-20.332,59
Arriendo bodega		36,80	-20.369,39
Pinto - Garcés pago servicios contables		616,00	-20.985,39
Endles F.812		216,49	-21.201,88
Pacific F. 4345		396,00	-21.597,88
Fast Rent F.3		245,25	-21.843,13
Inecpro F.20458		64,19	-21.907,32
Elsystec F.1182		43,17	-21.950,49
Frinnell F. 5754		774,22	-22.724,71
Sergrafic F.3966		53,76	-22.778,47
Cristian V. reposición gastos alimentación		146,28	-22.924,75
Inasel F.35460		109,18	-23.033,93
Luz Pacheco F.1479		33,56	-23.067,49
Consumo telefónico diciembre		369,35	-23.436,84
Comercial aduanera pago reposiciones		703,74	-24.140,58
Raúl Cáceres préstamo Pil	3.200,00		-20.940,58
Constelación Vallenato anticipo		250,00	-21.190,58
Impuesto importaciones		1.239,96	-22.430,54
Elvis Azan pago bono navideño		141,42	-22.571,96
Falo Azanza bono navideño		100,00	-22.671,96
Leonardo Salazar pago bono navideño		50,00	-22.721,96
Byron Moscoso bono navideño		50,00	-22.771,96
Paola Calero bono navideño		50,00	-22.821,96
Ricardo Montoya reposición gastos		85,00	-22.906,96
Bco.Pichincha transferencia interior		6.300,00	-29.206,96
Raúl Cáceres préstamo Pil	6.000,00		-23.206,96

Raúl Cáceres préstamo Pil	1.500,00		-21.706,96
Wilson Vilela servicios		420,00	-22.126,96
Diego viracocha F.042		166,20	-22.293,16
Ronald Campaña pago servicio		311,00	-22.604,16
Diego Dávila regalo matrimonio		120,00	-22.724,16
Manual Vélez anticipo servicios		100,00	-22.824,16
Laboratorio Ecuamerican f. 184400		57,37	-22.881,53
Endless f.831		2.214,82	-25.096,35
Servivapor F.17306		134,31	-25.230,66
Agrucoge f.5402		112,00	-25.342,66
Estrella p.17889		81,63	-25.424,29
Amepie f.3017		343,44	-25.767,73
Supplies f.2306		71,28	-25.839,01
Datamatium f.3479		44,40	-25.883,41
Huilcarema f. 40267		30,86	-25.914,27
Inasel f.35554		109,18	-26.023,45
La Llave f. 38005,46		38.005,46	-64.028,91
Javier Chu pago sueldo		75,29	-64.104,20
Humberto Céspedes f. 21867		192,08	-64.296,28
Galo Ortega pago servicios diciembre		204,55	-64.500,83
Javier Chungandro anticipos		800,00	-65.300,83
Constelación Vallenato pago saldo		250,00	-65.550,83
Bco.Pichincha comisión		137,20	-65.688,03
Raúl Cáceres préstamo	3.000,00		-62.688,03
Pago sueldos diciembre primer grupo		6.406,91	-69.094,94
Edison pago servicios diciembre		562,73	-69.657,67
Petroamazonas f.1384	24.384,00		-45.273,67
Petroamazonas f.1379	23.541,69		-21.731,98
Elvis Azanza pago sueldo		463,33	-22.195,31
Galo Azanza pago sueldo		350,67	-22.545,98
Chu-Javier pago sueldo		825,42	-23.371,40
Chu-Klever Chungandro pago sueldo		848,60	-24.220,00
Ricardo Montoya servicios diciembre		1.102,00	-25.322,00
EEQSA consumo		144,50	-25.466,50
Gastos bancarios		122,86	-25.589,36
Reclasificación cuenta	25.589,36		0,00
MOVIMIENTO TOTAL	300.170,09	300.170,09	

LIBRO MAYOR**CUENTA: Caja Chica**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Saldo inicial	750,00		750,00
Reposición gastos		105,14	644,86
Cristian reposición gastos	105,14		750,00
Reposición compra comida		416,75	333,25
Reposición compra comida		120,82	212,43
César Chávez Barriga reposición		918,54	-706,11
Cristian reposición gastos	120,82		-585,29
Cristian reposición gastos	416,75		-168,54
Comercial aduanera	918,54		750,00
Reposición importaciones		703,74	46,26
Comercial aduanera	703,74		750,00
MOVIMIENTO TOTAL	3.014,99	2.264,99	

LIBRO MAYOR**CUENTA: Clientes relacionados**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
saldo inicial	100.402,17		100.402,17
Patroamazonas materiales	612,18		101.014,35
Patroamazonas soporte técnico	1.422,40		102.436,75
Patroamazonas ingenieros quito	24.384,00		126.820,75
Patroamazonas ingenieros Quito	37.952,00		164.772,75
Patroamazonas ingenieros Quito	5.824,00		170.596,75
Patroamazonas ingenieros campo	14.224,00		184.820,75
Patroamazonas ingenieros campo	4.470,40		189.291,15
Patroamazonas ingenieros campo	3.657,60		192.948,75
Consorcio Andes Petro Paga f.		1.025,88	191.922,87
Consorcio Andes Petro Paga f.		6.143,28	185.779,59
Consorcio Andes Petro Paga f.		4.290,63	181.488,96
Consorcio Andes Petro Paga f.		1.288,80	180.200,16
Consorcio Petro materiales 55769	6.415,00		186.615,16
Asoc. Obras mecánicas	488,40		187.103,56
Smartpro materiales	5.994,00		193.097,56
Smartpro orden compra	9.819,96		202.917,52
Smartpro materiales	3.175,22		206.092,74
Peroamazonas Fa.		4.100,53	201.992,21
Petroamazonas Fa.		23.544,23	178.447,98
Petroamazonas Fa.		16.725,38	161.722,60
Petroamazonas Fa.		33.324,80	128.397,80
Petroamazonas Fa.		1.785,00	126.612,80

Consortio	912,90		127.525,70
Construcciones Concucip		3.657,60	123.868,10
Smartpro materiales	4.218,00		128.086,10
Smartpro materiales	4.400,00		132.486,10
Petroamazonas Fa.		430,70	132.055,40
Smartpro materiales		5.016,00	127.039,40
Petroamazonas Fa.		3.300,00	123.739,40
Petroamazonas Fa.	10.642,05		134.381,45
Petroamazonas Fa.	5.869,74		140.251,19
Petroamazonas Fa.	5.363,34		145.614,53
Petroamazonas Fa.	1.602,41		147.216,94
Consortio Petrobras		8.940,80	138.276,14
Consortio Andes Petroleum		6.415,00	131.861,14
Consortio Andes Petroleum	32.703,00		164.564,14
Petroamazonas Fa.		1.422,40	163.141,74
Petroamazonas Fa.		612,18	162.529,56
Sociedad Int.servicios	812,80		163.342,36
Petroamazonas Fa.	5.539,69		168.882,05
Smartpro materiales	8.128,00		177.010,05
Petroamazonas Fa.		24.384,00	152.626,05
Petroamazonas Fa.		23.541,69	129.084,36
MOVIMIENTO TOTAL	299.033,26	169.948,90	

LIBRO MAYOR**CUENTA: IMPUESTO RETENIDO**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
saldo inicial	27.997,42		27.997,42
Petroamazonas	5,70		28.003,12
Petroamazonas	28,00		28.031,12
Petroamazonas	480,00		28.511,12
Petroamazonas	740,00		29.251,12
Petroamazonas	280,00		29.531,12
Petroamazonas	280,00		29.811,12
Petroamazonas	88,00		29.899,12
Petroamazonas	72,00		29.971,12
Consortio Petro materiales	59,73		30.030,85
Asociación Ecuador oras mecánicas	4,40		30.035,25
Smartpro	54,00		30.089,25
Smartpro	114,20		30.203,45
Consortio Petro materiales	28,61		30.232,06
Smartpro	8,50		30.240,56
Smartpro	38,00		30.278,56

Petroamazonas	80,00		30.358,56
Petroamazonas	99,09		30.457,65
Petroamazonas	54,65		30.512,30
Petroamazonas	49,94		30.562,24
Petroamazonas	14,92		30.577,16
Consortio Petro materiales	304,50		30.881,66
Sociedad Internacional	16,00		30.897,66
Petroamazonas	51,58		30.949,24
Smartpro	160,00		31.109,24
MOVIMIENTO TOTAL	31.109,24		

LIBRO MAYOR**Inversiones Garantías Bancarias**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Saldos iniciales	11.794,99		11.794,99
Devolución inversión		6.750,00	5.044,99
Banco Pichincha	6.300,00		11.344,99
MOVIMIENTO TOTAL	18.094,99	6.750,00	

LIBRO MAYOR**IVA en compras**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Saldo inicial	12.292,98		12.292,98
Atlas cumplimiento contrato	19,88		12.312,86
Atlas cumplimiento contrato	0,86		12.313,72
Coimpexa almacenaje	3,78		12.317,50
Supless Express	33,24		12.350,74
Nelly Días arriendo oficina	117,39		12.468,13
Viracocha Lizbeth compra materiales	59,70		12.527,83
Prunex compra uniformes	61,27		12.589,10
Sebatelec compra materiales	2,78		12.591,88
Fast Rent transporte	12,60		12.604,48
Mega Santamaría compra suministros	5,01		12.609,49
Consuelo Galarza gasolina	0,96		12.610,45
Chungandro Doris servicio profesional	120,65		12.731,10
Chungandro Doris servicio profesional	13,04		12.744,14
Corning liquidación impuesto	856,80		31.109,24
Seguros Oriente	3,56		31.112,80
Seguros Oriente	0,20		31.113,00
Pedro Pérez instrumentación	2.020,17		33.133,17
Equipaggio compra mochila	4,07		33.137,24

Elsysecc compra materiales	3,57	33.140,81
Punto y Garcés servicio contabilidad	67,20	33.208,01
Castillo Edwin anillado	0,29	33.208,30
Obando Alger compra computador	107,88	33.316,18
César Chávez honorarios	14,40	33.330,58
Coimpexa almacenaje	2,06	33.332,64
Equipaggio compra mochila	4,07	33.336,71
Prunex compra uniformes	12,83	33.349,54
Corning liquidación importación	235,06	33.584,60
Fanny Crespo arriendo	65,22	31.109,24
Beatriz Aguádelo compra refrigerios	2,45	31.111,69
César Chávez tramite aduana	32,40	31.144,09
Prunex compra uniformes	8,50	31.152,59
La Llave compra materiales	68,16	31.220,75
Viviana Figueroa materiales	512,97	31.733,72
Rostigal refrigerios	11,80	31.745,52
Rostigal refrigerios	0,54	31.746,06
Ace seguros	1,13	31.747,19
Suratel pago internet	12,08	31.759,27
Conecel teléfonos celulares	47,04	31.806,31
Verónica de Veintemilla refrigerios	2,28	31.808,59
Agama Renato mueles oficina	178,94	31.987,53
Consuelo Galarza gasolina	0,96	31.988,49
Comercial PACO bolígrafos	10,32	31.109,24
Sello muestras Mariana de Jesús Paredes	1,20	31.110,44
José Lozada trámite aumento capital	336,00	31.446,44
José Lozada trámite visas	78,26	31.524,70
José Lozada asesoría legal	41,74	31.566,44
Francisco Espejo placas	2,66	31.569,10
Supplies Express compra materiales	24,22	31.593,32
Carlos Sosa compra uniformes	6,94	31.600,26
Santamaría compra materiales	5,03	31.605,29
Paco compra suministros	4,28	31.609,57
Aguádelo Beatriz compra refrigerios	3,29	31.612,86
Sabatelec materiales	2,10	31.614,96
Akros compra materiales	435,60	32.050,56
Akros compra materiales	302,40	32.352,96
Verónica de Veintemilla compra refrigerio	0,81	31.109,24
Elsystec	435,46	435,46
Datamaium	4,80	440,26
Consumo teléfono	1,87	442,13
Alpromaq refrigerios	1,15	443,28
Andrea Zurita servicios profesionales	289,74	733,02

Paco compra suministros	3,13	736,15
García Meat Service refrigerios	1,07	737,22
Prunex uniformes	8,58	745,80
La Llave compra materiales	1,05	746,85
Monsera refrigerios	15,81	762,66
Tranconan desconsolidación	3,00	765,66
Datamaium compra mouses	17,40	783,06
Zoila Acosta arriendo bodega	3,84	786,90
Coimpexa servicios almacenaje	4,80	791,70
Aforo físico	0,89	31.109,24
Tame envió encomiendas	14,40	31.123,64
Dell Product liquidación importaciones	0,13	31.123,77
Darwin Pacheco Galón Perfecto	4,93	31.128,70
Inasel	3,75	31.132,45
Prunex	4,98	31.137,43
Aerogal cuponera	2,52	31.139,95
Servicio desaduanización Dhl	100,20	31.240,15
Dhl servicio desaduanización	1,42	31.241,57
Gina Guerra compra materiales	2,18	31.243,75
La Llave compra materiales	3.443,04	34.686,79
La Llave compra materiales	439,13	35.125,92
La Llave compra materiales	225,48	35.351,40
Consumo teléfono	1,80	35.353,20
Memoser cumplimiento contrato	6,30	31.109,24
Marcelo Salazar materiales oficina	3,54	31.112,78
Bic Corning liquidación importación	1.126,45	32.239,23
Rital liquidación importación	961,11	33.200,34
Estrella Carlos compra agua	2,88	33.203,22
Prunex uniformes	6,24	33.209,46
Agrucomge mantenimiento equipos	25,41	33.234,87
La Llave compra materiales	12,00	33.246,87
La Llave compra materiales	120,00	33.366,87
La Llave compra materiales	2.374,32	35.741,19
La Llave compra materiales	2.567,10	38.308,29
La Llave compra materiales	6.321,84	44.630,13
César Chávez	17,40	44.647,53
Coimpexa	10,01	44.657,54
Francisco Espejo compra placas	5,04	31.109,24
Coimpexa almacenaje	4,10	31.113,34
Humberto Césped fundas caramelos	20,58	31.133,92
César Barriga desaduanización	14,40	31.148,32
La Llave compra materiales	46,41	31.194,73
La Llave compra materiales	1,60	31.196,33

César Chávez honorarios nacionalización	14,40		31.210,73
Galo Ortega servicios profesionales	25,05		31.235,78
Viracocha Lizbeth compra materiales	30,92		31.266,70
Prunex uniformes	28,36		31.295,06
T Control compra materiales	2.395,99		33.691,05
Supplies Express compra materiales	10,56		33.701,61
Viracocha Lizet materiales	5,31		33.706,92
Elsysec compra materiales	42,65		33.749,57
Elsysec compra materiales	15,96		31.109,24
Teléfono diciembre	5,61		31.114,85
Teléfono diciembre	12,94		31.127,79
Los Troncos Cena navideña	132,55		31.260,34
La Llave compra materiales	666,44		31.926,78
Consumo telefónico	1,44		31.928,22
Palo Rivadeneira arriendo taller	52,08		31.980,30
Compra refrigerio	5,46		31.985,76
Nelly Días arriendo oficina	117,39		32.103,15
La Llave compra materiales	807,17		32.910,32
La Llave compra materiales	1.000,80		33.911,12
César Chávez honorarios	14,40		33.925,52
MOVIMIENTO TOTAL	42.344,38	0,00	

LIBRO MAYOR**IVA Retenido**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Petroamazonas	20,52		20,52
Petroamazonas	117,60		138,12
Petroamazonas	2.016,00		2.154,12
Petroamazonas	3.108,00		5.262,12
Petroamazonas	1.176,00		6.438,12
Petroamazonas	1.176,00		7.614,12
Petroamazonas	369,60		7.983,72
Petroamazonas	302,40		8.286,12
Consortio Petro materiales	215,03		8.501,15
Smartpro orden compra	437,04		8.938,19
Petroamazonas	30,60		8.968,79
Petroamazonas	356,72		9.325,51
Petroamazonas	196,75		9.522,26
Petroamazonas	179,78		9.702,04
Petroamazonas	53,71		9.755,75
Consortio Petro materiales	1.096,20		10.851,95
Sociedad	67,20		10.919,15

Petroamazonas	185,69		11.104,84
Smartpro	672,00		11.776,84
MOVIMIENTO TOTAL	11.776,84		

Clientes relacionados**Raúl Cáceres**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Saldo inicial	159.359,57		159.359,57
Servicios profesionales noviembre	1.921,00		161.280,57
Servicios profesionales noviembre	2.132,64		163.413,21
Servicios profesionales noviembre	1.175,32		164.588,53
Servicios profesionales noviembre	3.000,00		167.588,53
Servicios profesionales noviembre	760,00		168.348,53
Servicios profesionales noviembre	10.767,00		179.115,53
Préstamo		30.000,00	149.115,53
Préstamo		8.000,00	141.115,53
Préstamo		9.000,00	132.115,53
Quincena	1.000,00		133.115,53
Servicios profesionales noviembre	60,00		133.175,53
Servicios profesionales extras	800,00		133.975,53
Servicios profesionales extras	800,00		134.775,53
Servicios profesionales extras	2.155,90		136.931,43
Préstamo		3.200,00	133.731,43
Préstamo		6.000,00	127.731,43
Préstamo		1.500,00	126.231,43
Wilson Viela servicios Ronald Campaña	420,00		126.651,43
Ronald Campaña	311,00		126.962,43
Manuel Vélez anticipo	100,00		127.062,43
Préstamo		3.000,00	124.062,43
MOVIMIENTO TOTAL	184.762,43	60.700,00	

Clientes relacionados**Ricardo Montoya**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Saldo inicial	2.375,80		2.375,80
Bono navideño	225,00		2.600,80
Servicios	1.102,00		3.702,80
MOVIMIENTO TOTAL	3.702,80		

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

BALANCE DE COMPROBACIÓN CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Caja chica	3.014,95	2.264,99	749,96	
Bancos	300.170,99	300.170,99	0,00	
Póliza de acumulación	1.400,00		1.400,00	
Inversiones garantías bancarias	18.094,00	6.750,00	11.344,00	
Clientes no relacionados	298.673,56	169.948,91	128.724,65	
Empresas relacionadas	128.077,00		128.077,00	
Cuentas por cobrar socios	261.253,57	60.700,00	200.553,57	
Impuestos por cobrar	118.037,95		118.037,95	
Garantías	137.415,00		137.415,00	
Otras cuentas por cobrar	7.769,96	600,00	7.169,96	
Anticipos viáticos	20.485,28		20.485,28	
Préstamos empleados	4.254,68	1.475,88	2.778,80	
Inventarios	12.100,00		12.100,00	
Mercaderías en tránsito	15.900,80	15.661,28	239,52	
Instalaciones	2.001,36		2.001,36	
Dep. Acu. Instalaciones		270,06		270,06
Mueles y enseres	24.322,33		24.322,33	
Dep. Acu. Mueles y enseres		2.587,20		2.587,20
Equipos de computación y software	54.041,36		54.041,36	
Dep. Acu. Equipo computo		30.549,08		30.549,08
Equipos	18.479,48		18.479,48	
Dep. Acu. Equipos		2.207,47		2.207,47
Menaje de casa	2.499,56		2.499,56	
Dep. Acu. Menaje		260,59		260,59
Deterioro Acu. Equipos		4.522,01		4.522,01
Gastos constitución	3.901,75		3.901,75	
Amortización Gtos. Constitución		3.901,75		3.901,75
Cuentas y documentos por pagar proveedores	94.730,61	351.540,77		256.810,16
Proveedores exterior	137.356,43	142.909,78		5.553,35
Otras obligaciones		71.460,17		71.460,17
Obligaciones con IESS	10.048,58	26.242,90		16.194,32
Obligaciones sociales	81.903,06	127.712,74		45.809,68
Otras cuentas por pagar		145.357,80		145.357,80
Dividendos por pagar		40.375,50		40.375,50
Capital suscrito		40.000,00		40.000,00
Aporte futura capitalización		1,28		1,28
Reservas		15.319,50		15.319,50
Superávit de Revalorización		1.337,14		1.337,14

Utilidades no distribuidas		14.555,40		14.555,40
Venta proyectos		2.035.353,64		2.035.353,64
Otros ingresos		1.635,12		1.635,12
Copras nacionales	572.400,99		572.400,99	
Copras importadas	457.242,19	13,04	457.229,15	
Sueldos y salarios administración	465.834,39		465.834,39	
Aportes IESS	69.533,03		69.533,03	
Beneficios sociales	43.288,06		43.288,06	
Honorarios	36.489,21		36.489,21	
Mantenimiento y reparaciones	1.333,02		1.333,02	
Arriendos Bienes inmuebles	37.907,44		37.907,44	
Servicios públicos	11.343,44		11.343,44	
Otros gastos administrativos	110.935,14		110.935,14	
Gasto por deterioro	4.522,01		4.522,01	
Otros gastos	42.566,03		42.566,03	
gastos financieros	5.120,03	9,00	5.111,03	
Gastos no deducibles	1.246,75		1.246,75	
TOTALES	3.615.693,99	3.615.693,99	2.734.061,22	2.734.061,22

**PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas de proyectos 2.035.353,64

- COSTO DEL PROYECTO

Compras nacionales 572.400,99

Importaciones 457.229,15

TOTAL COSTO DEL PROYECTO 1.029.630,14

Utilidad Bruta 1.005.723,50

- GASTOS OPERACIONALES

Gastos administrativos

Sueldos 465.834,39

IESS 69.533,03

Beneficios sociales 43.288,06

Honorarios 36.489,21

Mantenimiento y reparaciones 1.333,02

Arriendos 37.907,44

Servicios básicos 11.343,44

Otros gastos 153.501,17

Gasto por deterioro 4.522,01

Gastos no deducibles	<u>1.246,75</u>	
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN		<u>824.998,52</u>
Utilidad Operacional		180.724,98
+ Otros ingresos		
Otros ingresos	<u>1.635,12</u>	
TOTAL OTROS INGRESOS		1.635,12
- Gastos financieros	<u>5.111,03</u>	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	5.111,03	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>177.249,07</u></u>
 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2008		
UTILIDAD CONTABLE		177.249,07
Menos		
15% Participación a Empleados		<u>26.587,36</u>
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIONES		150.661,71
Más		
Gastos no Deducibles		<u>5.768,76</u>
UTILIDAD GRAVABLE		156.430,47
(-) IMPUESTO A LA RENTA		<u>39.107,62</u>
UTILIDAD A DISTRIBUIRSE		<u><u>111.554,09</u></u>
 IMPUESTO A LA RENTA		 39.107,62
(-) RETENCIÓN EN LA FUENTE		<u>31.109,24</u>
VALOR A PAGAR		<u><u>7.998,38</u></u>

| f. Gerente

f. Contador |

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.
Estado de Situación General
Al 31 de diciembre de 2008

ACTIVOACTIVO CORRIENTEACTIVO DISPONIBLE

Caja General	749,96
Banco Del Pichincha	0,00
Póliza De Acumulación Bco., Pic	1.400,00
Inversión Garantía Bancarias	11.344,00
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	13.493,96

ACTIVO EXIGIBLE

Clientes No Relacionados	128.724,65
Empresas Relacionadas	128.077,00
Cuentas Por Cobrar Socios	200.553,57
IVA En Compras	42.375,42
Impuesto Retenido	31.109,24
IVA Retenido	44.553,29
Garantías	137.415,00
Otras Cuentas Por Cobrar	7.169,96
Anticipo Viáticos	20.485,28
Prestamos Empleados	2.778,80
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	743.242,21

ACTIVO REALIZABLE

Inventarios	12.100,00
Mercaderías En Transito	239,52
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	12.339,52

TOTAL ACTIVO CORRIENTE**769.075,69**ACTIVOS FIJOS

Instalaciones	2.001,36
Muebles Y Enseres	24.322,33
Equipos De Computación Y Software	54.041,36
Equipos	18.479,48
Menaje De Casa	2.499,56
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	101.344,09

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Dep, Acumulada Instalaciones	-270,06
Dep, Acumulada Muebles Y Enseres	-2.587,20
Dep, Acumulada Equipos De Comp., Y Software	-30.549,08
Dep. Acumulada Equipo	-2.207,47
Dep, Acumulada Menaje Casa	-260,59

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-35.874,40	
Deterioro Acumulado de Equipos	-4.522,01	
<u>TOTAL ACTIVOS FIJOS</u>		60.947,68
ACTIVOS DIFERIDOS		
Gastos de Constitución	3.901,75	
Amortización Acum Gastos de Constitución	-3.901,75	
ACTIVOS DIFERIDOS	0,00	
TOTAL ACTIVO		<u>830.023,37</u>
PASIVOS		
PASIVOS CORTO PLAZO		
Proveedores	-262.363,51	
IVA En Ventas	-45.699,57	
Retenciones Por Pagar	-12.705,01	
Retenciones IVA Por Pagar	-13.055,59	
Obligaciones Con El less	-16.194,32	
Obligaciones Con Trabajadores	-45.809,68	
Otra Cuentas Por Pagar	-145.357,80	
Dividendos por Pagar	-40.375,50	
TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO	-581.560,98	
PASIVOS		<u>-581.560,98</u>
PATRIMONIO		
<u>CAPITAL SUSCRITO</u>		
Capital Suscrito	-40.000,00	
<u>TOTAL CAPITAL SUSCRITO</u>	-40.000,00	
<u>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>		
Aportes Futuras Capitalizaciones	-1,28	
<u>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>	-1,28	
<u>RESERVAS</u>		
Reserva Legal	-15.319,50	
<u>TOTAL RESERVAS</u>	-15.319,50	
<u>SUPERÁVIT</u>		
Superávit de Revalorización	-1.337,14	
<u>TOTAL SUPERÁVIT</u>	-1.337,14	
<u>RESULTADOS</u>		
Utilidades No Distribuidas	-14.555,40	
Resultados Del Ejercicio	-177.249,07	
<u>TOTAL RESULTADOS</u>	-191.804,47	

TOTAL PATRIMONIO	-248.462,39
------------------	--------------------

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	-830.023,37
-----------------------------	--------------------

f. Gerente

f. Contador

COMPARACIÓN BALANCE GENERAL 2007 CON 2008

COMPARACIÓN AÑOS	2007	2008	Diferencia	Porcentaje
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja	-	749,96	- 749,96	-100,00%
Bancos	-	-	-	0,00%
Inversiones temporales	69.238,39	12.744,00	56.494,39	81,59%
Empresas no relacionadas	272.346,95	128.724,65	143.622,30	52,74%
Empresas relacionadas	116.570,00	128.077,00	- 11.507,00	-9,87%
Cuentas por cobrar empleados	10.000,83	2.778,80	7.222,03	72,21%
Cuentas por cobrar socios	96.569,50	200.553,57	- 103.984,07	-107,68%
Impuestos por cobrar	91.875,22	118.037,95	- 26.162,73	-28,48%
Garantías	220.020,00	137.415,00	82.605,00	37,54%
Otra cuentas por cobrar	7.201,00	7.169,96	31,04	0,43%
Anticipos viáticos	-	20.485,28	- 20.485,28	-100,00%
Inventarios	23.450,40	12.100,00	11.350,40	48,40%
Importaciones en tránsito	9.147,39	239,52	8.907,87	97,38%
	916.419,68	769.075,69	147.343,99	16,08%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Instalaciones	2.001,36	2.001,36	-	0,00%
Mueles y enseres	11.161,94	24.322,33	- 13.160,39	-117,90%
Equipo de computación	42.746,22	54.041,36	- 11.295,14	-26,42%
Equipos	12.724,44	18.479,48	- 5.755,04	-45,23%
Menaje de casa	2.499,56	2.499,56	-	0,00%
Depreciación instalaciones	- 157,32	- 270,06	112,74	-71,66%
Dep. muebles y Enseres	- 1.693,91	- 2.587,20	893,29	-52,74%
Dep. Eq. Computo	- 18.138,98	- 30.549,08	12.410,10	-68,42%
Dep.Acum. Equipo	- 1.136,55	- 2.207,47	1.070,92	-94,23%
Dep. Acu. Menaje	- 61,63	- 260,59	198,96	-322,83%

Deterioro Acumulado de Equipos	-	-	4.522,01	4.522,01	100,00%
	49.945,13	60.947,68	-	11.002,55	-22,03%
OTROS ACTIVOS					
Gastos de constitución	3901,75	3.901,75	-	-	0,00%
Amortiz.gtos.const.	-3901,75	-3.901,75	-	-	0,00%
	-	-	-	-	0,00%
TOTAL ACTIVOS	887.621,25	830.023,37	57.597,88	6,49%	

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES**

Proveedores	160.898,61	256.810,16	-95.911,55	-59,61%
Proveedores exterior	407.226,36	5.553,35	401.673,01	98,64%
Obligaciones fiscales	31.087,29	71.460,17	-40.372,88	-129,87%
Obligaciones con el IESS	7.240,03	16.194,32	-8.954,29	-123,68%
Obligaciones con trabajadores	21.390,62	45.809,68	-24.419,06	-114,16%
Otras cuentas por pagar	78.743,56	145.357,80	-66.614,24	-84,60%
Dividendos por pagar	-	40.375,50	-40.375,50	-100,00%
TOTAL PASIVOS	706.586,47	581.560,98	125.025,49	17,69%

PATRIMONIO

Capital suscrito	5.000,00	40.000,00	-35.000,00	-700,00%
Aportes futura capitalización	1,28	1,28	0,00	0,00%
Reservas	2.500,00	15.319,50	-12.819,50	-512,78%
Superávit de Revalorización	-	1.337,14	-1.337,14	-100,00%
Utilidades anteriores	49.555,40	14.555,40	35.000,00	70,63%
Resultado del ejercicio	202.721,66	177.249,07	25.472,59	12,57%
	259.778,34	248.462,39	11.315,95	4,36%
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	887.621,25	830.023,37	57.597,88	6,49%

INGRESOS

	2007	2008	Diferencia	Porcentaje
Ventas	2.663.760,26	2.035.353,64	628.406,62	23,59%

COSTOS DEL PROYECTO

Compras de bienes no producidos	1.243.616,49	1.029.630,14	213.986,35	17,21%
Suministros	47.637,14	-	47.637,14	100,00%
Mantenimiento y servicios	21.623,78	-	21.623,78	100,00%
Materiales	498.553,13	-	498.553,13	100,00%

COSTOS DEL PROYECTO	1.811.430,54	1.029.630,14	781.800,40	43,16%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	852.329,72	1.005.723,50	-153.393,78	-18,00%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Gastos sueldos	207.094,79	465.834,39	-258.739,60	-124,94%
Gastos less	28.110,07	69.533,03	-41.422,96	-147,36%
Gastos beneficios sociales	23.382,42	43.288,06	-19.905,64	-85,13%
Gastos administrativos honorarios	158.858,10	36.489,21	122.368,89	77,03%
Gastos mantenimiento	10.471,40	1.333,02	9.138,38	87,27%
Gastos arriendos	30.781,49	37.907,44	-7.125,95	-23,15%
Gastos servicios públicos	9.814,32	11.343,44	-1.529,12	-15,58%
Gto. Adm. Otros	152.143,18	110.935,14	41.208,04	27,09%
Gasto por Deterioro de Activos	-	4.522,01	-4.522,01	-100,00%
Otros gastos	21.898,02	42.566,03	-20.668,01	-94,38%
Gastos financieros	5.594,41	5.111,03	483,38	8,64%
Gto. No deducibles	2.700,96	1.246,75	1.454,21	53,84%
Total gastos administrativos	650.849,16	830.109,55	-179.260,39	-27,54%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	201.480,56	175.613,95	25.866,61	12,84%
Ingresos no operacionales	1.241,10	1.635,12	-394,02	-31,75%
RESULTADO DEL EJERCICIO	202.721,66	177.249,07	25.472,59	12,57%

ANÁLISIS FINANCIERO

➤ RAZONES DE APLACAMIENTO O ENDEUDAMIENTO

$$\frac{PASIVO.TOTAL}{ACTIVO.TOTAL} = \frac{581.560,98}{830.023,37} = 0,70$$

El grado de endeudamiento que tiene la empresa con respecto al Activo total equivale al 70%.

➤ NÚMERO DE VECES QUE SE GENERAN INTERESES

$$\frac{INGRESOS}{INTERESES} = \frac{2.035.353,64}{5.111,03} = 398,23$$

La empresa tiene liquidez para pagar interese anuales en 398 veces, esto quiere decir que si la empresa necesita endeudarse lo puede hacer, ya que posee la capacidad para el pago de los intereses.

➤ ÍNDICES DE SOLVENCIA

$$\frac{PASIVOS.TOTALES}{PATRIMONIO} = \frac{581.560,98}{248.462,39} = 2.3$$

La empresa tiene la capacidad para cumplir con sus acreedores, ya que tiene comprometido su patrimonio en un 230% en relación con el pasivo total.

➤ RAZONES DE RENTABILIDAD

$$\frac{UTILIDAD.NETA}{VENTAS} = \frac{177.249,07}{2.035.353,64} = 0.087$$

La utilidad con respecto a las ventas genera una rentabilidad del 8.70%

➤ RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES

$$\frac{UTILIDAD.NETA}{ACTIVOS.TOTALES} = \frac{177.249,07}{830.023,37} = 0.21$$

El proyecto genera el 21% de rentabilidad sobre la inversión total.

RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL

$$\frac{UTILIDAD.NETA}{PATRIMONIO} = \frac{177.249,07}{248.462,39} = 0.71$$

La rentabilidad es del 71% del capital propio

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Del trabajo de tesis de grado realizado se ha llegado establecer las siguientes conclusiones:

- El presente trabajo permitió poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la carrera universitaria de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, en especial los temas concernientes a la contabilidad, obteniendo los resultados esperados del mismo.
- El tema desarrollado fue **“Manual de Procedimientos Contables para la empresa “PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.”**, que cumplió con todos los capítulos establecidos en el Plan de Tesis, así como los requerimientos establecidos por el Director y Codirector de la misma.
- La Aplicación de la NIC 16 y 36, nos deja claro la importancia de la implantación de estas normas, debido a que en los balances refleja información real de los activos que posee la empresa.
- Para toda la empresa es muy importante el tener un manual, debido a que en este se encuentra detallado que se debe hacer, y sirve como guía para el usuario contable
- La implementación del manual de procedimientos contables sirve para tener un control correcto sobre sus operaciones, dando, paso que se debe hacer en las actividades cotidianas en la empresa “Proyectos

Integrales del Ecuador PIL S.A.”, se logrará organizar y estandarizar contablemente a la empresa, misma que requiere de bases sólidas reprocedimiento que le permitan mantener su crecimiento planeado.

- El sistema y manejo externo de la contabilidad es obsoleto, que lleva como consecuencia una falta de la organización contable, los informes que se tienen en la actualidad no son oportunos ni eficientes, no se los tiene como una base de ayuda para la proyección de presupuestos, flujos de efectivo o análisis de costos; la contabilidad que se maneja solamente sirve para cumplir con requerimientos fiscales y laborales; la planeación financiera es improvisada, se desperdicia recursos humanos, y la empresa carece de eficiencia operativa y contable.

6.2 RECOMENDACIONES

Del trabajo de tesis de grado realizado se ha llegado a establecer las siguientes recomendaciones:

- “**PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A.**” por medio de la Dirección Administrativa debería utilizar la información presentada en este trabajo, con el objetivo de llevar la contabilidad en la empresa, además de que pueda lograr un mejoramiento continuo en el proceso, y a su vez tener información al día.
- Si bien existen diversas especializaciones entorno a la contabilidad, no se debe descuidar un aspecto muy importante como el **Manual de Procedimientos Contables** y su aplicación, por lo que debe existir una capacitación continua y actualización de las nuevas disposiciones legales.
- Permitir que la información financiera constituya un instrumento útil para el análisis y el autocontrol; así como para la toma de decisiones por parte de la administración, dirección y propietarios de las empresas, para el público usuario de los servicios financieros y de otras partes interesadas.
- Actualizar periódicamente el contenido del manual para mayor efectividad, con el propósito de establecer los correctivos pertinentes para su mejor aplicación.
- Capacitar al personal contable constantemente, para que a medida que hayan modificaciones en las leyes, estén actualizados y se rijan a las normativas vigentes que permitirá la aplicación correcta, para que en la elaboración de su contabilidad, se evite errores, Y para que la información contable que se obtiene resulte veraz, adecuada y segura.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

BRAVO, Mercedes (2008), CONTABILIDAD GENERAL. Editora NUEVO DÍA
Quito – Ecuador. Edición Octava.

MALDONADO, Judith (2002), GUÍA PARA DISEÑAR EL PROYECTO DE
PRACTICA PROFESIONAL, UTPL, Loja-Ecuador.

MENDEZ-AIVAREZ, Carlos Eduardo (2007). Guía para elaborar diseños de
investigación en Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Editorial
McGraw-Hill, Colombia.

NAMAKFOROOSH, Mohammad Naghi (2005). Metodología de la
Investigación. Edit. Limusa, México D.F.

BESLEY, Scott, (2000). Fundamentos de administración financiera. Edit.
McGraw-Hill, México.

OROZCO, Cadena José (2006). Contabilidad General. Edit. Productora de
Publicaciones, Quito-Ecuador.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, (2007). Manual General de
Contabilidad Gubernamental.

REYES, Ponce Agustín (2003). Administración Moderna. Edit. Limusa, México.

DÁVALOS, Arcentales Nelson, CPA (2004). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría. Editorial Ecuador, Quito-Ecuador.

CALERO A., Carlos David, CPA (2005). El Asesor Contable No. 3. Análisis Financiero. Quito-Ecuador.

ANEXOS

ANEXOS

ANEXO Nro. 1 ROL DE PAGOS DICIEMBRE 2008

PROYECTOS INTEGRALES DEL ECUADOR PIL S.A. DICIEMBRE 08

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

NOMBRES	SUELDO REAL	RETRO ACTIVOS	OTROS INGRESOS	MOVI-LIZACION	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	IMPTO.A LA RENTA	PREST. IESS	PREST. EMPRESA	SEGURO MEDICO	CONSUMO CELULAR	PRIMERA QUINCENA	ANTICIPO VARIOS	PAGO EQ.CEL	TOTAL DEDUC.	TOTAL A PAGAR
ACOSTA GEOVANNY	1.324,00		620,50	109,50	2.054,00	181,81				14,00	-				195,81	1.858,19
ACUÑA JORGE	1.356,00			226,00	1.582,00	126,79	250,40			14,00	12,50				403,69	1.178,31
AZANZA ELVIS	497,00	14,12			511,12	47,79									47,79	463,33
CACERES RAUL	1.200,00				1.200,00	112,20	7,12			14,00					133,32	1.066,68
CAPRONI LUIS	600,00				600,00	56,10				98,00					154,10	445,90
CHUNGANDRO JAVIER	773,00		484,50	85,50	1.343,00	117,58							400,00		517,58	825,42
CHUNGANDRO KLEVER	773,00	26,35	484,50	85,50	1.369,35	120,04							400,00		520,04	849,31
CORREA JUAN ANTONIO	550,00		875,50	154,50	1.580,00	133,28				42,00					175,28	1.404,72
DAVILA DIEGO	600,00				600,00	56,10		47,01		70,00		150,00			323,11	276,89
DE VEINTEMILLA VERONICA	508,00				508,00	47,50				14,00		200,00			261,50	246,50
ENRIQUEZ NEY	1.000,00		841,50	148,50	1.990,00	172,18	2,43								174,61	1.815,39
ESCOBAR VERONICA	828,00	127,22	654,50	115,50	1.725,22	150,51									150,51	1.574,71
ESPINOSA MARIO	1.100,00				1.100,00	102,85									102,85	997,15
FERNANDEZ JAVIER	900,00	52,71	748,00	132,00	1.832,71	159,02				42,00					201,02	1.631,69
FREIRE JUAN CARLOS	773,00	332,00			1.105,00	103,32									103,32	1.001,68
GALLI CARLOS	1.068,44				1.068,44	99,90	13,79			14,00					127,69	940,75
GAMBOA SILVANA	900,00				900,00	84,15				14,00					98,15	801,85
GANGOTENA CRISTIAN	1.270,00				1.270,00	118,75	12,97			14,00	12,50			-	158,22	1.111,78
GARCIA DANILO	1.200,00				1.200,00	112,20				154,00	12,50			21,89	300,59	899,41
GORDILLO DIEGO	1.380,00		497,25	87,75	1.965,00	175,52	65,59			14,00					255,11	1.709,89
GUERRERO ANDRES	700,00		505,75	89,25	1.295,00	112,74				14,00					126,74	1.168,26
IMBAT SANTIAGO	1.100,00	37,50	153,00	27,00	1.317,50	120,66	59,45			42,00	12,50			33,33	267,94	1.049,56
LLUMIQUINGA LUIS	442,00				442,00	41,33				-	-			-	41,33	400,67

ANEXOS

LOPEZ DARIO	828,00	441,00			1.269,00	118,65										118,65	1.150,35
MARTINEZ ERNESTO	300,00				300,00	28,05										28,05	271,95
MEDINA DIEGO	450,00	40,90	76,50	13,50	580,90	53,05	-			14,00						67,05	513,85
MEJIA MONICA	662,00	94,90	403,75	71,25	1.231,90	108,52				-						108,52	1.123,38
MOJICA NESTOR	623,76				623,76	58,32				14,00						72,32	551,44
MONTOYA VANESA	800,00			150,00	950,00	74,80			200,00	28,00		281,00				583,80	366,20
PACHECO RAUL	1.100,00		267,75	47,25	1.415,00	127,88	16,52			14,00						158,40	1.256,60
PAREDES DAYANA	1.324,00		901,00	159,00	2.384,00	208,04					12,50				33,33	253,87	2.130,13
QUIMBITA HOLGUER	718,00	331,00	565,25	99,75	1.714,00	150,93										150,93	1.563,07
RECALDE PAUL	1.435,00		382,50	67,50	1.885,00	169,94				14,00	12,50	-			33,33	229,77	1.655,23
REYES PATRICIA	442,00				442,00	41,33				42,00		150,00	-			233,33	208,67
ROMERO FELIX	1.000,00	224,45	34,00	6,00	1.264,45	117,67	4,90			14,00					-	136,57	1.127,88
SANCHEZ VALERIA	650,00				650,00	60,78				42,00		244,00				346,78	303,22
SILVA MAYRA	662,00				662,00	61,90				-		-				61,90	600,10
TORRES JAIME	1.435,00				1.435,00	134,17				14,00	12,50				-	160,67	1.274,33
VALAREZO CHRISTIAN	1.380,00				1.380,00	129,03				14,00						143,03	1.236,97
VALDIVIEZO CRISTIAN	437,31				437,31	40,89		14,38	50,00	14,00					-	119,27	318,04
VARGAS ELIZABETH	442,00				442,00	41,33			150,00	14,00		135,98	-			341,31	100,69
VELASQUEZ ANABEL	450,00				450,00	42,08										42,08	407,92
VILLACRES ROBERTO	718,00				718,00	67,13				14,00				67,13		148,26	569,74
VILLAMARIN OSWALDO	1.104,00	37,65			1.141,65	106,74										106,74	1.034,91
YANCHALIQUIN VANESSA	700,00	23,86	403,75	71,25	1.198,86	105,43										105,43	1.093,43
ZURITA PATRICIO	1.435,00				1.435,00	134,17	49,64			14,00	12,50				-	210,31	1.224,69
AZANZA GALO	442,00				442,00	41,33								50,00		91,33	350,67
CALERO PAOLA	450,00	102,25			552,25	51,64										51,64	500,61
MOSCOSO BYRON	700,00		748,00	132,00	1.580,00	135,39										135,39	1.444,61
PACHECO ODILA	299,00				299,00	27,96				14,00						41,96	257,04
SALAZAR LEONARDO	800,00		646,00	114,00	1.560,00	135,20										135,20	1.424,80
TOTAL	42.629,51	1.885,91	10.293,50	2.192,50	57.001,42	5.124,67	482,81	61,39	400,00	854,00	100,00	1.160,98	917,13	121,88	9.222,86	47.778,56	