



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

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

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA PYMES EN EL
ECUADOR**

AUTOR: MARÍA ALEJANDRA CUBERO PAZMIÑO

**Tesis presentada como requisito previo a la obtención del
grado de:**

**INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA -
AUDITORA**

DIRECTORA : Dra. Eugenia Camacho M.S.C

CODIRECTOR : Ing. Carlos Sierra C.P.A.

AÑO 2010

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO

Ingeniería en Finanzas y Auditoría

CERTIFICADO

Dra. Eugenia Camacho e Ing. Carlos Sierra

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado **DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA PYMES EN EL ECUADOR**, realizada por la señorita María Alejandra Cubero Pazmiño, ha sido dirigida y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que puede ser utilizado como fuente de consulta para estudios de consultoría contable y tributaria, se recomiendan su publicación.

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 María Alejandra Cubero Pazmiño que lo entregue al Eco. Galo Acosta, en su calidad de coordinador de carrera.

Quito, marzo del 2010

Dra. Eugenia Camacho M.S.C
DIRECTORA

Ing. Carlos Sierra C.P.A.
CODIRECTOR

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

Ingeniería en Finanzas y Auditoría

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

María Alejandra Cubero Pazmiño

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado **DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA PYMES EN EL ECUADOR** ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, 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 de esta tesis de grado.

Sangolquí, marzo del 2010

María Alejandra Cubero Pazmiño

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

Ingeniería en Finanzas y Auditoría

AUTORIZACIÓN

Yo, María Alejandra Cubero Pazmiño

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo titulada **DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE PARA PYMES EN EL ECUADOR**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, marzo del 2010

María Alejandra Cubero Pazmiño

DEDICATORIA

Dedico este trabajo al ser que hizo este sueño posible, Dios, quién me ha guiado en el trayecto de mi vida.

A mis padres y hermanos quienes, con su apoyo constante, su comprensión su perseverancia y sus enseñanzas se han convertido en el pilar fundamental y en la inspiración para la culminación de este sueño.

A mi esposo quien con su apoyo, paciencia y comprensión contribuyó a la culminación de este reto.

A mis amigos, quienes en todos estos años fueron un soporte fundamental para avanzar en los tiempos difíciles.

Ma. Alejandra Cubero P.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por bendecirme con la gente maravillosa que me dio su apoyo incondicional en la culminación de mi carrera.

Agradezco a la Escuela Politécnica del Ejército por el apoyo brindado a travez de cada uno de los docentes que impartieron sus conocimientos durante toda mi carrera.

Mis más sinceros agradecimientos a la Dra. Eugenia Camacho y al Ing. Carlos Sierra, quienes que con su ayuda, conocimiento, constancia, paciencia y tolerancia, contribuyeron a ser posible este trabajo para la obtención de este logro profesional y personal.

Agradezco de manera muy especial a mis padres por haberme apoyado para la formación en la Escuela Politécnica del Ejército.

Agradezco a mis amigos, compañeros y profesores que durante mi carrera estudiantil me apoyaron con sus conocimientos, perseverancia y mano amiga haciendo el camino más sencillo para llegar a la meta deseada.

Ma. Alejandra Cubero P

INDICE

CONTENIDO

Resumen Ejecutivo.....1

CAPITULO 1

1.- Aspectos Generales.....7

1.1. Las pequeñas y medianas empresa.....7

1.1.1. Antecedentes.....8

1.1.2. Base Legal de la Empresa.....9

1.1.3. Objetivos de las Pymes.....11

1.2.- La empresa.....12

1.2.1. Definición.....12

1.2.2 Importancia.....13

1.2.3 Reseña Histórica.....14

CAPITULO 2

2.- Direccionamiento Estratégicos.....16

2.1 Base Filosófica del Diseño e Implementación de un Manual Contable.....16

2.1.1 Misión.....16

2.1.2 Visión.....16

2.1.3 Objetivos Estratégicos.....17

2.1.4 Principios y Valores.....18

CAPITULO 3

3.- Análisis Situacional	21
3.1 Análisis Interno.....	21
3.1.1 Descripción del Proceso Contable.....	21
3.1.1.1 Proceso de inventarios.....	22
3.1.1.2 Proceso de cuentas por cobrar.....	22
3.1.1.3 Proceso de compras locales e importaciones.....	28
3.1.1.4 Proceso de facturación.....	30
3.1.1.5 Proceso de tesorería.....	34
3.1.1.6 Proceso de activos fijos.....	35
3.1.1.7 Proceso de cuentas por pagar.....	38
3.1.1.8 Proceso de Nómina.....	39
3.1.2 Descripción del Proceso Financiero.....	41
3.1.2.1 Estado de Situación Financiera.....	41
3.1.2.2 Estado de Pérdidas y Ganancias.....	42
3.1.2.3 Estado de Flujo de Efectivo.....	43
3.1.2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio.....	47
3.1.2.5 Notas Explicativas a los Estados Financieros.....	48
3.2 Análisis Externo.....	48
3.2.1 Influencias Macroeconómicas.....	48
3.2.1.1 Factor Económico.....	49
3.2.1.2 Factor Político.....	49
3.2.1.3 Factor Legal.....	50

3.2.1.4 Factor Social.....	51
3.2.1.5 Factor Tecnológico.....	51
3.2.2 Influencias Microeconómicas.....	52
3.2.2.1. Clientes.....	52
3.2.2.2. Proveedores.....	52
3.2.2.3. Precios.....	53

CAPITULO 4

4.- Propuesta del Manual Contable.....	54
4.1 Plan de cuentas.....	54
4.1.1 Concepto.....	54
4.1.2 Importancia.....	54
4.1.3 Estructura.....	54
4.1.4 Codificación de cuentas.....	59
4.1.4.1 Clases de codificación.....	59
4.2 Registros Contable.....	61
4.2.1 Libro Diario.....	61
4.2.2 Libro Mayor.....	63
4.2.3 Balance de Comprobación Ajustado.....	65
4.2.4 Estados Financieros.....	67

CAPITULO 5

5.- Aplicación Práctica.....	77
------------------------------	----

5.1 Ejercicio Práctico-.....	77
5.1.1 Estado Financiero.....	86
5.1.2 Libro Diario.....	87
5.1.3 Libro Mayor.....	95
5.1.4 Estados Financieros.....	166
5.1.5 Notas a los Estados Financieros.....	171
5.1.6 Razones Financieras.....	174

CAPITULO 6

6.- Conclusiones y Recomendaciones.....	178
6.1. Conclusiones.....	178
6.2. Recomendaciones.....	179

RESUMEN EJECUTIVO

El desenvolvimiento de la actividad económica del país se ha visto directamente influenciado por el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas. Durante el año 2008, según datos de la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha, han contribuido con el 13% en la conformación del Producto Interno Bruto.

Los ingresos al fisco están constituidos principalmente de los impuestos, además de las exportaciones del petróleo y el endeudamiento externo para financiar sus gastos, además los gravámenes de los contribuyentes han generado una suma considerable de ingresos para poder cubrir el Presupuesto General del Estado.

Los ingresos por concepto de impuestos provienen fundamentalmente del impuesto a la renta, del impuesto al valor agregado, de aranceles e impuestos a los consumos especiales. Según datos del Servicio de Rentas Internas, en el año 2008 estos impuestos significaron el 57,15 % del total de los ingresos del gobierno central.¹

Estas cifras demuestran la importancia de las PYMES en la economía nacional, toda vez que una buena parte de las contribuciones son generadas por este sector.

Con los antecedentes antes indicados, resulta de vital importancia aprovechar el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas, inclusive de aquellas que funcionan de manera informal; pero que a futuro se constituirán legalmente.

¹ Datos tomados de la Revista Industrias

La legalización y el avance de estas empresas traen de la mano la necesidad de llevar un control contable y cumplir con las obligaciones tributarias establecidas por la ley.

Esta particularidad genera una expectativa muy importante para la empresa a crearse con el presente manual contable, en virtud de que su actividad esta dirigida a ofrecer asesoramiento contable y tributario, de modo que puedan desarrollar sus actividades de una manera correcta.

En esta perspectiva, con el presente manual se pretende establecer un asesoramiento en materia contable y tributaria, de manera que las PYMES puedan desarrollar sus actividades cumpliendo estrictamente las exigencias de carácter legal, lo que les aseguraría contar con la confianza de los agentes económicos y a su vez mejorar los niveles de rentabilidad

El Manual Contable será desarrollado a través de seis capítulos. El capítulo uno que comprende los Aspectos Generales de las Pequeñas y Medianas Empresas, en el que se identifican la base legal que deben cumplir las mismas y se destaca la importancia que tienen las mismas.

El segundo capítulo se realizará el Direccionamiento Estratégico, el cual hará referencia al procedimiento administrativo y legal que se observara para la implementación del manual contable, dando cumplimiento a las normas vigentes en el país.

Un tercer capítulo contemplara el Análisis Situacional, el cual hará referencia a la descripción de los procesos contables, en las diversas áreas que posee una Pymes, adicionalmente se describirá las influencias macroeconómicas y macroeconómicas en los que se puede ver inmersa la empresa, con la finalidad de establecer las oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas que puede tener la misma.

Un cuarto capítulo que tratara sobre la Propuesta del Manual Contable, donde se describe los conceptos básicos que se necesitan para llevar un control contable de la misma, incluido el análisis del funcionamiento de los Estados Financieros.

El quinto capítulo muestra un la aplicación práctica del mismo, en el que se detallan transacciones que se presentaran en la operación de la compañía.

Finalmente un sexto capítulo en el que se establecerán algunas conclusiones y recomendaciones, resultado del análisis de los capítulos que han sido desarrollados.

Ejecutive Sumary

The development of the economic activity of the country has been seen directly influenced by the development of the small and medians companies. During year 2008, according to data of the Camera of the Small Industry of Pichincha, they have contributed with 13% in the conformation of the Gross Internal Product.

The income to the state treasury are constituted mainly of the taxes, besides the exports of petroleum and the external indebtedness to finance their expenses, in addition burdens of the contributors have generated a sum considerable of income to be able to cover the General Budget of the State.

The incomes by concept of taxes come essentially from the tax to the rent, of the tax to the added value, of tariffs and taxes to the special consumptions. According to data of the Service of Internal Rents, in the year 2008 these taxes meant 57.15% of the total of the income of the central government.

These numbers demonstrate the importance of the SaMCs in the national economy, every time a good part of the contributions is generated by this sector.

With the antecedents before indicated, it turns out vitally important to take advantage of the development the small and medians companies, including of which they work of informal way; but that to future will be constituted legally.

The legalization and the advance of these companies bring of the hand the necessity to take a countable control and to fulfill the tributary obligations established by the law.

This particularity generates an expectation very important for the company to be created with the present countable manual, by virtue of which its activity this directed to offer countable and tributary advising, so that they can develop his activities of a correct way.

In this perspective, with the present manual it is tried to establish an advising in countable and tributary matter, so that the SaMCs can strictly develop to their activities fulfilling the exigencies of legal character, which would assure to tell to them on the confidence of the economic agents.

The Countable Manual will be developed through six chapters. The chapter one that includes the General Aspects of the Small and Medians Companies, in which they identify the legal base that must fulfill the same and the importance stands out that the same have.

The second chapter would be realized the strategic management , which will make reference to the administrative and legal procedure that was observed for the implementation of the countable manual, giving fulfillment to the effective norms in the country.

A third chapter would contemplate the Situational Analysis, which will make reference to the description of the countable processes, in the diverse areas that own SaMCs, additionally will describe the macroeconomic and macroeconomic influences in which the company can be seen immersed, in order to establish the opportunities, threats, weaknesses and strengths that can have the company.

A fourth chapter that tried on the Proposal of the Countable Manual, where one describes the basic concepts which they are needed to take a countable control of the same, including the analysis of the operation of the Financial statements.

Fifth chapter shows application practices of the same, in that transactions are detailed that appeared in the operation of the company.

Finally a sixth chapter in which some conclusions and recommendations will settle down, result of the analysis of the chapters that have been developed.

CAPITULO 1

1.- Aspectos Generales

1.1. Las pequeñas y medianas empresa

1.1.1 Antecedentes

El desenvolvimiento de la actividad económica del país se ha visto directamente influenciado por el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas. Durante el año 2006, según datos de la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha, han contribuido con el 13% en la conformación del Producto Interno Bruto.

Los ingresos al fisco están constituidos principalmente de los impuestos, además de las exportaciones del petróleo y el endeudamiento externo para financiar sus gastos, además los gravámenes de los contribuyentes han generado una suma considerable de ingresos para poder cubrir el Presupuesto General del Estado.

Los ingresos por concepto de impuestos provienen fundamentalmente del impuesto a la renta, del impuesto al valor agregado, de aranceles e impuestos a los consumos especiales. *“Según datos del Servicio de Rentas Internas, en el año 2006 estos impuestos significaron el 57,15 % del total de los ingresos del gobierno central”.*²

Estas cifras demuestran la importancia de las PYMES en la economía nacional, toda vez que una buena parte de las contribuciones son generadas por este sector.

² Datos tomados de la Revista Industrias

Con los antecedentes antes indicados, resulta de vital importancia aprovechar el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas, inclusive de aquellas que funcionan de manera informal; pero que a futuro se constituirán legalmente.

La legalización y el avance de estas empresas traen de la mano la necesidad de llevar un control contable y cumplir con las obligaciones tributarias establecidas por la ley.

Esta particularidad genera una expectativa muy importante para la empresa a crearse con el presente estudio, en virtud de que su actividad esta dirigida a ofrecer asesoramiento contable y tributario, de modo que puedan desarrollar sus actividades de una manera correcta.

Es importante recalcar que actualmente la Tasa de Desempleo se encuentra en el 10.4%, donde los profesionales a nivel superior y de post-grado representan el 30% de dicho desempleo, según datos obtenidos en el Banco Central del Ecuador, por lo que es menester señalar que con la creación de esta empresa, se contribuirá en alguna medida a generar fuentes de empleo de manera directa e indirecta, mejorando los niveles de vida de la población.

En esta perspectiva, con la presente investigación se pretende diseñar un Manual Contable de manera que las PYMES puedan desarrollar sus actividades cumpliendo estrictamente las exigencias de carácter legal, lo que les aseguraría contar con la confianza de los agentes económicos y a su vez mejorar los niveles de rentabilidad

1.1.2 Base Legal de la Empresa

El diseño de una Manual de contabilidad debe ajustarse a las disposiciones previstas, así como a las normas y procedimientos contemplados en las diferentes leyes del país sobre la materia, dentro de las cuales podemos citar:

- **Ley de Compañías:** Es aquella que reúne las normas y procedimientos para la creación y funcionamiento legal de las empresas, el órgano regulador es la Superintendencia de Compañías que es el organismo técnico y autónomo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas en la Ley de Compañías.

Las Pequeñas y Medianas empresas deben regirse a este Organismo de Control para poder constituirse y funcionar legalmente.

- **Ley Orgánica de Equidad Tributaria:** Es aquella que regula la forma en el que el contribuyente debe responder ante la autoridad tributaria, el organismo de control es el Servicio de Rentas Internas que es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Dentro de la economía del Ecuador las contribuciones cada día se van convirtiendo en una fuente

importante de ingresos, ya sea por declaraciones mensuales de IVA que deben pagar todos los adquirentes de bienes o servicios, gravados con tarifa 12%. El pago lo hará el comerciante o prestador del servicio, quien a su vez, luego de percibir el tributo lo entrega al Estado mediante una declaración, o por las declaraciones de impuesto a la renta que deben pagar las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador y se la debe hacer una vez al año, otra fuente importante de ingresos es la recaudación del Impuesto a los Consumos Especiales que deben pagar las personas naturales y sociedades fabricantes de bienes gravados con este impuesto.

“El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

- *Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.*
- *Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.*
- *Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria*
- *Aplicar sanciones”.*³

Las PYMES son para el fisco consideradas contribuyentes, por lo que deberán aplicar la Ley Orgánica de Equidad Tributaria para la declaración de sus impuestos como el IVA, IR, ICE, entre otros y regirse a todas las disposiciones que emita el Servicio de Rentas Internas.

³ www.sri.gov.ec

- **Código de Trabajo:** Se refiere a preceptos que regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y su aplicación a las modalidades y condiciones del trabajo, el órgano regulador es el Ministerio de Relaciones Laborales cuya función “*Es mantener la paz social,*

mediante armónicas y justas relaciones de trabajo entre empleados y trabajadores, para el desarrollo de las actividades productivas.

Precautelar y proteger la integridad física y salud mental de los trabajadores en el desempeño de sus labores e impulsar y auspiciar las organizaciones laborales conforme con lo que dispone la ley contribuyendo efectivamente a la consecución de los objetivos de la política de empleo y desarrollo de los recursos humanos.”⁴

Las PYMES al comenzar su operación necesitan contratar empleados quienes deben contar con los beneficios estipulados en el Código de Trabajo por lo que deben registrarse a lo estipulado por el Ministerio de Relaciones Laborales a fin de dar cumplimiento a todas las disposiciones legales.

- **El Código de Comercio:** Que rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos y contratos de comercio, la misma que se regula a través de la Cámara de Comercio que tiene como finalidad “*promover el comercio, con visión nacional, defendiendo una economía libre, solidaria y competitiva, representando los intereses de todos sus socios, brindando servicios de calidad y desarrollando*

⁴ www.mintrab.gov.ec

*propuestas y acciones que contribuyan al progreso de Quito y del país.*⁵

Las Pequeñas y Medianas Empresas tiene la opción de afiliarse a la Cámara de Comercio y obtener asesoría, mediación, capacitación, financiamiento entre otros que serán de vital importancia para el desarrollo de la empresa y de sus empleados.

1.1.3 Objetivos de las Pymes

- Ofrecer bienes y servicios de calidad a precios justos, que satisfagan las necesidades del consumidor.
- Contribuir al desarrollo económico del país con la generación de plazas de trabajo que activen la economía, contribuyendo incluso con otros microempresarios o con quienes no han decidido conformar su propia empresa.
- Desarrollar actividades de comercio que permitan generar utilidades sostenibles para sus accionistas y empleados.

1.2 La empresa

1.2.1 Definición

*“La **empresa** es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del*

⁵ www.lacamaradequito.com

bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales.”⁶

*“Pequeña y mediana empresa (conocida también por sus siglas **PyME**, **PYME** o **pyme**), es una empresa con características distintivas, tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o Regiones. Son agentes con lógicas, culturas, intereses y espíritu emprendedor específico. Usualmente se ha visto también el término PyME (siglas de pequeña y mediana empresa), que es una expansión del término original en donde se incluye a la microempresa.”⁷*

1.2.2 Importancia

El desenvolvimiento de la actividad económica del país se ha visto directamente influenciado por el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas. Durante el año 2008, según datos de la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha, han contribuido con el 13% en la conformación del Producto Interno Bruto.

Los ingresos al fisco están constituidos principalmente de los impuestos, además del petróleo y el endeudamiento para financiar sus gastos, los gravámenes de los contribuyentes han generado una suma considerable de ingresos para poder cubrir el Presupuesto General del Estado.

“Los ingresos por concepto de impuestos provienen del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, aranceles e impuestos a los consumos especiales .Según datos del Servicio de Rentas

⁶ www.lacamaradequito.com

⁷ www.es.wikipedia.org

*Internas, en el año 2008 estos impuestos significaron el 57,15 % del total de los ingresos del gobierno central*⁸.

Estas cifras demuestran la importancia principalmente en las PYMES que están presentando un desarrollo acelerado en la economía nacional.

Con los antecedentes mencionados, resulta de vital importancia aprovechar el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas, inclusive de aquellas que funcionan de una manera informal; pero que a futuro se constituirán legalmente.

1.2.3 Reseña Histórica

Al nacimiento de este núcleo de empresas denominadas Pymes, encontramos dos formas, de surgimiento de las mismas. Por un lado aquel que se originan como empresas propiamente dichas, es decir, en las que se puede distinguir correctamente una organización y una estructura, donde existe una gestión empresarial (propietario de la firma) y el trabajo remunerado.

Las organizaciones, en su mayoría, son capital intensiva y se desarrollaron dentro del sector formal de la economía. Por otro lado están aquellas que tuvieron un origen familiar caracterizadas por una gestión a lo que solo le preocupó su supervivencia sin prestar demasiada atención a temas tales como el costo de oportunidad del capital, o la inversión que permite el crecimiento.

⁸ Datos tomados de la Revista Industrias

En su evolución este sector tuvo tres etapas perfectamente definidas. Las Pymes en general y las dedicadas al sector industrial en particular, comenzaron a adquirir importancia dentro de la economía en los años 80'y 90'

Para el caso hacemos referencia el modelo exhibió gran dinamismo lo que les permitió, en un contexto de economía cerrada y mercado interno reducido realizar un "proceso de aprendizaje" con importantes logros aunque con algunas limitaciones en materia de equipamiento, organización, escala, capacitación, información, etc.

Estas limitaciones antes comentadas fueron adquiriendo un aspecto lo suficientemente negativo como para afectar tanto la productividad como la calidad de estas empresas, alejándola de los niveles internacionales y provocando que las mismas durante los 70', época de inestabilidad macroeconómica, se preocuparan únicamente por su supervivencia que las sumió en una profunda crisis que continuó en la década del 80'. Esta sería entonces, la segunda etapa en la historia de la evolución de las Pymes.

Por el contrario, los cambios que se vienen sucediendo desde 1999 en lo que a disponibilidad de financiamiento externo y estabilidad económica interna se refiere, parecen indicar el comienzo de una nueva etapa para las Pymes, con algunos obstáculos que aún deben superarse.

CAPITULO 2

2. Direccinamiento Estratgicos

2.1 Base Filosfica del Diseo de un Manual Contable

La base filosfica esta enfocada a lo que es, lo que pretende el diseo de un Manual Contable, as como los lineamientos que se utilizara para su desarrollo.

2.1.1 Misin

“Misin es una declaracin duradera de propósitos que distingue a una organizacin de otras similares. Es un compendio de la razn de ser de una empresa, esencial para determinar objetivos y formular estrategias.”⁹

MISIN DE LAS PYMES

Ofrecer bienes y servicios de calidad a precios competitivos, que contribuyan al desarrollo del pas, contando con un personal debidamente capacitado que se desempeen bajo los principios y valores que constituyan la filosofa de la empresa.

⁹ Víctor Hugo Vásquez, Organización Aplicada - Segunda Edición Pág. 106

2.1.2 Visión

Se considera como visión la posición que la empresa aspira alcanzar en el futuro mediante el desarrollo de acciones apropiadas para la consecución del objetivo previsto.

VISIÓN DE LAS PYMES

Convertirse, en pioneras, en la actividad que estén desarrollando como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), mediante la optimización de los recursos disponibles de manera que se pueda ofrecer un servicio con eficiencia y responsabilidad que cubra las expectativas del cliente, así como réditos sostenibles para sus accionistas y empleados.

2.1.3 Objetivos Estratégicos

Los objetivos globales son los resultados que una organización desea alcanzar en un periodo determinado de tiempo, por ser globales, los objetivos deben cubrir e involucrar a toda la organización, sin objetivos, una organización es como un barco a la deriva.¹⁰

Los siguientes constituyen los objetivos que utilizarán como estrategia las PYMES

¹⁰ **Víctor Hugo Vásquez**, Organización Aplicada - Segunda Edición Pág. 108

- **Objetivo Estrategia de Desarrollo**

Lograr la fidelidad del cliente a través de la oferta de todos los servicios concentrados en una misma organización de modo que pueda incurrir en un ahorro de recursos.

- **Objetivo Estrategia de Crecimiento**

Mantener y ampliar el espacio de participación dentro del mercado conformado por las Pequeñas y Medianas Empresas.

- **Objetivo Estrategia de Competencia**

Obtener la confianza y fidelidad del cliente, como resultado de la eficiencia en el servicio brindado en cualquier área por una PYMES.

2.1.4 Principios y Valores

Principios

- **Trabajo en Equipo**

Cumplimiento de la función encargada de manera rápida y utilizando satisfactoriamente todos los recursos que fueron recibidos.

- **Organización**

Es el poder de dinamismo y de adaptación a todos los cambios del medio.

Se caracteriza por:

- Relaciones intergrupales.
- Confianza.
- Responsabilidad compartida.
- Solución de problemas por medio de acciones grupales.

- **Servir**

Servir es ayudar de manera espontánea, como una actitud permanente de colaboración hacia los demás.

- **Sociabilidad**

Impulsa a buscar y cultivar las relaciones con las personas compaginando los mutuos intereses e ideas para encaminarlos hacia un fin común, independientemente de las circunstancias personales que a cada uno rodean.

Valores

- **Ética**

Constituye aquella parte de la filosofía que, a partir de principios, vivencias, actitudes o influencias, intenta determinar las normas o sentido humano, tanto individual como social.

Las Pequeñas y Medianas empresas aplicaran en todas sus actividades este principio garantizando la convivencia armónica al

interior de la empresa y reflejando un nivel de confianza por el cliente externo.

- **Puntualidad**

Cuidado y diligencia en la prestación del servicio a su tiempo, es decir, brindar un servicio oportuno.

- **Honestidad**

Valor que se manifiesta en buscar, aceptar y decir la verdad, respetando los derechos y bienes tanto de los clientes como de los compañeros de trabajo.

- **Equidad**

Moderación en el precio de las cosas o en las condiciones de los contratos. Propensión a dejarse guiar por el sentimiento del deber.

- **Confianza**

Seguridad en el servicio que se ofrece respondiendo favorablemente a las expectativas que depositen los clientes en nosotros.

CAPITULO 3

3.- Análisis Situacional

3.1 Análisis Interno

El Análisis Interno permite evaluar las características de la organización, sus leyes procedimientos los recursos humanos, la tecnología que posee a su alcance, su capacidad financiera, etc.

3.1.1 Descripción del Proceso Contable

3.1.1.1 Proceso de inventarios

Para establecer el proceso de inventarios se debe tener claro los requisitos que deben cumplir los mismos como son:

Los inventarios son activos:

- (a)** retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;
- (b)** en el proceso de producción para dicha venta; o
- (c)** en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

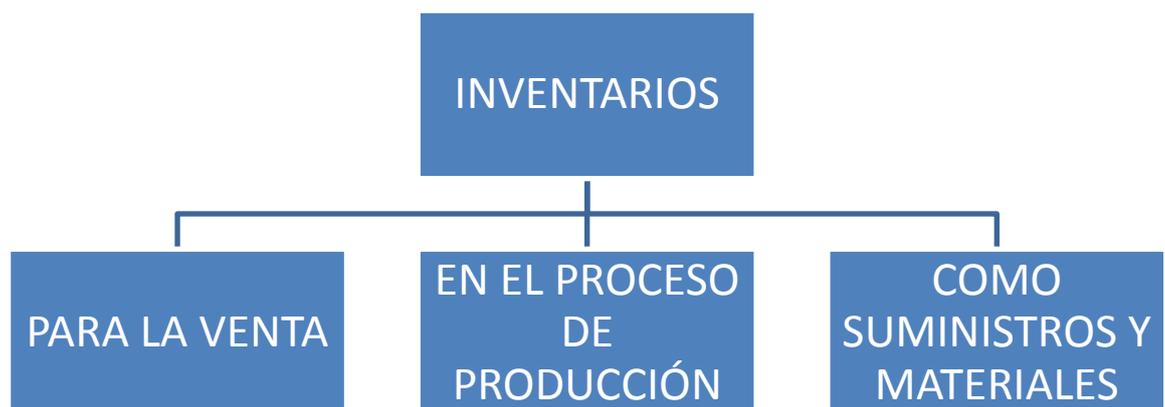
Los inventarios abarcan las mercancías compradas o retenidas para vender incluyendo por ejemplo mercancía comprada por un detallista y retenida para vender, o terrenos y otras propiedades retenidas para vender. Los inventarios también abarcan bienes producidos o trabajos en proceso de producción por la empresa, e incluyen materiales y

suministros en espera de uso en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios los inventarios incluyen el costo del servicio.

Los inventarios deben cuantificarse al mas bajo de su costo y de su valor neto de realización.

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su parte de ubicación.

Gráfico de Inventarios



Fuente: Alejandra Cubero

Sistemas de Valoración de Inventarios

- **Costo Promedio Ponderado:**

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario

durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

- **Costo PEPS (Primeras entradas primeras salidas)**

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario esta integrado por las compras mas recientes y esta valorizado a los costos también mas recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

Tipos de Inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, y varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

Inventarios de Materias Primas: En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (Materias Primas) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La Materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

Inventarios de Productos en Proceso: El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento determinado.

Una de las características del Inventario de producción en proceso es que va aumentando el valor a medida que es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Inventario de Productos Terminados: Comprenden estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventario se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventario de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir, su nivel esta dado por la demanda.

Inventario de Materiales y Suministros de fabrica: Este se distingue del inventario de materiales, por que los materiales pueden asociarse directamente con el producto terminado y llegar a convertirse en partes de él y son utilizados en cantidades suficientes para sea práctico asignar el costo al producto.

Los suministros de fabricación son usados indirectamente en el proceso de elaboración de un artículo pero no llegan a formar parte del mismo terminado ejemplo: clavo, pintura entre otros.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2

INVENTARIOS

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de Construcción);

(b) los instrumentos financieros; y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.¹¹

¹¹ Normas Internacionales de Información Financiera

3.1.1.2 Proceso de cuentas por cobrar

Las Cuentas y Documentos por Cobrar representan derechos exigibles que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

Clasificaciones de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasifican en generalmente en tres grupos que son:

Cuentas por cobrar al cliente: esta compuesto de los montos que acuerdan los clientes con la empresa, debido al crédito tomado por la venta.

Cuentas por cobrar Funcionarios y Empleados: son los acuerdos que los funcionarios y empleados hacen con la empresa por concepto de ventas a créditos, anticipo de sueldo, entre otros lo que se le descuenta después de su salario.

Otras cuentas por cobrar: estas surgen por una variedad de transacciones tales como anticipo a un ejecutivo, empleado, ventas o compras de algo, daños o pérdidas entre otros.

Estas cuentas deben ser presentadas en el balance general en el grupo de activo corriente después del efectivo ya que es lo que se puede convertir en efectivo lo más pronto posible, excepto aquellas cuyo vencimiento sea mayor que el ciclo normal de operaciones de la empresa, el cual, en la mayoría de los casos, es de doce meses estas deben de colocarse en el renglón de activos no corrientes.

3.1.1.3 Proceso de compras locales e importaciones

El proceso de compras locales e importaciones tiene referencia con las adquisiciones de bienes o servicios que hace la compañía, los mismos que deben estar respaldados por documentos legales como facturas, notas de venta en cuanto a las importaciones deben tener todos los documentos aduaneros necesarios para la nacionalización de bienes como son factura original del proveedor del externo en donde se detalle claramente el contenido de la importación, así como el respectivo Documento Aduanero Único que es emitido por la Dirección General de Aduanas donde detalla los aranceles pagados.

Una vez detallados los documentos que deben soportar las compras locales e importaciones, es preciso citar que el Departamento Contable de cada Pyme al recibir estos documentos debe validarlos en forma y fondo para posterior a esto registrarlos en la contabilidad creando un gasto o activo, realizando las respectivas Retenciones de impuestos y por ultimo creando la cuenta de pasivo que en este caso será la cuenta por pagar.

A continuación se puede observar un Documento Único Aduanero con el cual se validara la importación.

ANEXO 1

ADUANA DEL ECUADOR				REPÚBLICA DEL ECUADOR DECLARACIÓN ADUANERA ÚNICA				16119111	C
A ADUANA								B REFERENDO	
01	Nº Orden	Año	Aduana	Código	Régimen	Código	Fecha/Hora TX	05	Número
	001403		02	02B	03	10	24/11/2009-11:01:12		028-2009-10-093477-7
C CONTRIBUYENTE / AGENTE								Fecha Recep	
06 Importador / Exportador								24/11/2009	
TETRA PAK CIA. LTDA.								Hora	
Dirección								11:01:12	
09 AV. ELOY ALFARO N35-09 Y PORTUGAL								Afro	
Declarante / Agente								M	
4664									
13 Almacen / Depósito									
CONTECON GUAYAQUIL S.A.									
12									
Código									
4664									
19 Código									
9025									
D VALORES EN ADUANA									
14 Fob USD		15 Flete USD		16 Seguro USD		17 Ajuste USD		18 CIF USD	
33329.79		3756		5.69		0		37091.48	
19 Valor Aduana USD								37091.48	
E AUTOLIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS									
20 CONCEPTO		LIQUIDACIÓN \$(1)			LIBERACIÓN			CANTIDAD A PAGAR \$(1-2)	
AD / VALOREM		0			0			0	
21 DER. ESPECÍFICO		0			0			0	
22 IMP. CONSUMO ESPECIAL		0			0			0	
23 IMP. VALOR AGREGADO		0			0			0	
24 DERECHO ANTIDUMPING		4473.23			0			4473.23	
25 DERECHOS CONSULARES		0			0			0	
26 SOBRETIEPO PETROLERO		0			0			0	
27 ADICIONAL POR BARRIL DE CRUDO		0			0			0	
28 TASA MODERNIZACIÓN		0			0			0	
29 TASA DE CONTROL		0			0			0	
30 TASA ALMACENAJE		0			0			0	
31 MULTAS (ART 89 Y 91)		0			0			0	
32 INTERESES		0			0			0	
33 IMP. A LA SALIDA DE DIVISAS		0			0			0	
34 FODINFA		0			0			0	
35 CORPEI		185.46			0			185.46	
36 OTROS		0			0			0	
37 SALVAGUARDA		0			0			0	
38		0			0			0	
					TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN			4,658.69	
F BANCO Y ADUANA									
LIQUIDACION DE DAU ELECTRONICO									
Nro DAU		028-2009-10-093477-7-01			Fec Liquidación			24/11/2009	
Declarante		TETRA PAK CIA. LTDA.			Fec Último Día de Pago			26/11/2009	
Nro Secuencial		16119111			Fec Cancelación				
PAGO AUTORIZADO									
CONCEPTO DEL TRIBUTO		AUTOLIQ(\$)		LIQUIDACION(\$)		LIBERACION/SUSPENSION (\$)		CANTIDAD A PAGAR(\$)	
AD VALOREM		0		0		0		0	
DERECHO ESPECIFICO		0		0		0		0	
IMPUESTO A CONSUMOS ESPECIALES		0		0		0		0	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		4473.23		4473.23		0		4473.23	
DERECHO ANTIDUMPING		0		0		0		0	
MULTAS		0		0		0		0	
TASA DE MODERNIZACION		0		0		0		0	
TASA DE CONTROL		0		0		0		0	
TASA DE ALMACENAJE		0		0		0		0	
FODIN		185.46		185.46		0		185.46	
SALVAGUARDA		0		0		0		0	
INTERES		0		0		0		0	
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		0		0		0		0	
TOTAL		4,658.69		4,658.69		0		4,658.69	
CORPEI :									
Agente: 4664-VASCONEZ CABEZAS LUIS GONZALO									
								8.33	
								Imprimir	
								Bajar Archivo	

3.1.1.4 Proceso de facturación

Son los documentos que deben entregarse cuando se transfiere un bien o se preste un servicio. El proceso de facturación consiste en la emisión de un documento autorizado por el Servicio de Rentas Internas en el cual constarán las cantidades del producto que se vende, el precio del mismo, descuentos, impuestos y valor total a pagar.

En el momento que se realiza la facturación se debe registrar la cuenta por cobrar que será el resultado de multiplicar las cantidades por el precio y reducir el descuento, los impuestos serán cargados a una cuenta de IVA en ventas y el descuento será registrado en una cuenta llamada descuento en ventas.

Comprobantes de venta autorizados

Los comprobantes de venta autorizados son los siguientes:

- **Facturas:** La factura debe contener información del vendedor, del adquirente y de la transacción desagregando los impuestos; así como los datos de la imprenta autorizada, de la autorización de la Factura y de su caducidad. Los elementos mínimos son los que se detallan a continuación:

Formato de factura

Requisitos Preimpresos - Requisitos de Llenados

Razón Social	AUTOMÓVILES NACIONALES S.A.	RUC 1790182345001	RUC								
Nombre Comercial	AUTOMAN	Factura	Denominación								
Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda)	MATRIZ: Av. 6 de Diciembre N24-50 y Gral. Foch Quito SUCURSAL: Luis Plaza Danin 818 y M. Alcivar Guayaquil	N°. 002 - 001-0000251	Numeración								
		N°. Autorización 1047844855	N°. de Autorización (otorgado por el SRI)								
Razón Social del comprador	Sr. (es): _____	Fecha de Emisión: _____	Fecha de emisión								
RUC comprador	RUC o CI: _____	Guía de emisión: _____	N°. de Guía de Remisión (cuando corresponda)								
Dirección comprador (opcional)	Dirección: _____		Precio unitario								
Descripción del bien o servicio	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Descripción</th> <th>Precio Unitario</th> <th>Valor de Venta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor de Venta				
Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor de Venta								
Validez	Válido para su emisión hasta 10/2006	Sub total 12% Sub total 0% Descuento Sub total IVA 12% VALOR TOTAL	Valor gravado tarifa 12% Valor gravado tarifa 0% Descuentos Valor Total transacción Valor de IVA Valor Total								
Datos de la imprenta	Carlos Angel Bolivar Mora/Imprenta Bolivar RUC: 1710501420001 / N°. Autorización 2540	Original: Adquiriente/Copia: emisor	Destinatarios								

Fuente: Servicio de Rentas Internas
Elaborado: Alejandra Cubero

- **Notas o boletas de venta:** Son emitidas por el proveedor del bien o por quien presta un servicio, en transacciones con consumidores finales.

La nota de venta no requiere la información del adquiriente ni el desglose de los impuestos. Debe contener los datos del vendedor y de la transacción en forma general, así como los de la autorización. Los elementos mínimos son los que se detallan a continuación:

Formato de Nota de venta

Requisitos Preimpresos - Requisitos de Llenados

Razón Social	AUTOMOVILES NACIONALES S.A.	RUC 1790182345001	RUC
Nombre comercial	AUTOMAN	NOTA DE VENTA	Denominación
Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda)	MATRIZ: Av. 6 de Diciembre N24-80 y Gral. Foch Quito SUCURSAL: Luis Plaza Danin 818 y M. Alcivar Guayaquil	Nº. 002 - 001-0000251	Numeración
*Identificación del adquirente	Sr. (es): _____	Fecha de Emisión: _____	Nº. de Autorización (otorgado por el SRI)
*RUC comprador	RUC o CI: _____		1047844855
Descripción del bien o servicio			Fecha de emisión
Validez	Válido para su emisión hasta 05/2006	VALOR TOTAL	Precio del bien o servicio incluyendo impuestos
Datos de la imprenta	Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1710501420001 / Nº. Autorización 2540	Original: Adquiriente / Copia: emisor	Valor total incluyendo impuesto
			Destinatarios

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: Alejandra Cubero

Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios: La liquidación de compras y prestación de servicios debe contener información del adquirente, del vendedor y de la transacción; así como los datos de la autorización y de su caducidad. Los elementos mínimos son los que se detallan a continuación:

Formato Liquidaciones de Compras

Requisitos Preimpresos - Requisitos de Llenados

<u>Razón Social</u>	AUTOMÓVILES NACIONALES S.A	RUC 1790182345001								
<u>Nombre comercial</u>	AUTOMAN	LIQUIDACIÓN DE								
<u>Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda)</u>	MATRIZ: Av. 6 de Diciembre N24-50 y Gral. Foch Quito SUCURSAL: Luis Plaza Danin 818 y M. Alcivar Guayaquil	COMPRAS O SERVICIOS N°. 002 - 001-0000251								
		N°. Autorización 1047844855								
<u>Identificación del vendedor</u>	Sr. (es): _____	Fecha de Emisión: _____								
<u>Dirección del vendedor</u>	CI: _____	Lugar de la transacción: _____								
<u>Descripción del bien o servicio</u>	Dirección: _____									
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 45%;">Descripción</th> <th style="width: 15%;">Precio</th> <th style="width: 25%;">Valor de Venta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Cantidad	Descripción	Precio	Valor de Venta					Precio unitario
Cantidad	Descripción	Precio	Valor de Venta							
<u>Validez</u>	Válido para su emisión hasta 10/2006	Sub total 12%	Valor gravado tarifa 12%							
		Sub total 0%	Valor gravado 0%							
		Sub total	Valor total transacción							
		IVA 12%	Valor del IVA							
		VALOR TOTAL	Valor total							
<u>Datos de la imprenta</u>	Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1710501420001 / N°. Autorización 2540	Original: Adquiriente / Copia: emisor	Destinatarios							

Fuente: Servicio de Rentas Internas
Elaborado: Alejandra Cubero

3.1.1.5 Proceso de tesorería

El proceso de tesorería debe ser dividido en dos partes como son: Las cuentas y documentos por cobrar y las cuentas y documentos por pagar.

En referencia a las cuentas por cobrar, el proceso de tesorería es minimizar los índices de cartera vencida mediante la gestión de cobranza y el control de las cuentas por cobrar corrientes y no corrientes.

Cuando la empresa recibe un pago por parte de uno de sus clientes, tesorería es el departamento encargado de aplicar el pago reduciendo la cartera para lo cual registra el ingreso de dinero en bancos o caja y la contrapartida será la cuenta por cobrar, de esta manera reduce la cartera de cada cliente.

El Departamento de Contabilidad debe estar pendiente de la antigüedad de la cartera a fin de dar de baja las cuentas por cobrar por las siguientes causas:

- Que la cuenta por cobrar conste por lo menos de 5 años.
- Que haya transcurrido más 5 años desde la fecha de vencimiento.
- Que haya prescrito la acción de cobro o prescrito el documento ejecutivo de cobro.
- Que el deudor se lo haya declarado en liquidación, insolvencia o quiebra.

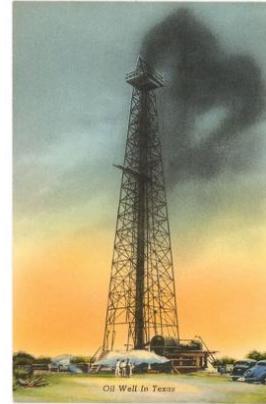
Con el control de la cartera el Departamento de Contabilidad debe proceder a realizar la provisión de 1% de cuentas incobrables sobre el valor de las cuentas por cobrar generadas en el ejercicio fiscal a fin de minimizar el impacto de un posible incumplimiento de pago. La reserva no puede exceder el 10% del saldo de la cartera.

3.1.1.6 Proceso de activos fijos

Las cuentas de activo fijo están constituidas por bienes que utiliza la empresa y que sirven para el desarrollo de sus actividades productivas,

Los Activos Fijos se clasifican en:

- **Tangibles o corporales:** se refiere a aquellos bienes que se pueden ver, medir y tocar los mismos que se clasifican en depreciables, no depreciables y agotables.



- **Intangibles o incorporales:** son aquellos que no se pueden ver pero si valorar debido al paso del tiempo y desarrollo tecnológico van perdiendo su valor.



Depreciación de Activos Fijos

Para los activos depreciables se debe conocer los diferentes métodos existentes para calcular el desgaste del activo fijo para lo cual podemos mencionar los siguientes:

- **Método legal:** Este método es aceptado por el Servicio de Rentas Internas y determina el valor de depreciación que puede ser considerada como gasto deducible. Su fórmula de cálculo es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = (\text{Valor actual} - \text{Valor residual}) * \%$$

- **Método lineal:** Este método maneja la misma mecánica que el método legal, sin embargo no toma para el cálculo los porcentajes de coeficientes anuales si no el tiempo de vida útil. A continuación se muestra la fórmula de cálculo:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil en años}}$$

- **Método acelerado:** Este método se utiliza para estimar una depreciación más rápida especialmente en vehículos y maquinaria pesada: Para el cálculo se procede a sumar los dígitos asignados a cada periodo empezando desde el 1, se crea un quebrado con el numerador del año correspondiente y el denominador es la suma de los dígitos, esto se multiplica por la diferencia entre valor actual y valor residual y el resultado obtenido será la depreciación.
- **Método por unidades de producción:** En este método la depreciación estará basada en el número de unidades o kilometraje que haya recorrido el activo.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Total de Unidades}}$$

Para la aplicación de la depreciación de activos es necesario conocer los coeficientes anuales

- 33.33% sobre el costo de los equipos de computación
- 5% sobre el costo de edificios
- 20% sobre el costo del vehículo
- 10% sobre el costo de maquinaria, muebles y otros activos fijos.

Registro e impacto en cuentas contables

En el momento que una empresa adquiere un activo fijo, debe afectar una cuenta de Activos en el Balance General.

El Activo al ser depreciado impactara a una cuenta de Balance de Resultados y su contra partida será una cuenta de Balance General.

3.1.1.7 Proceso de cuentas por pagar

Por otro lado tesorería tiene la función de realizar los pagos a proveedores ya sea de cuentas y documentos por pagar los mismos que deben estar negociados con condiciones favorables para la compañía y clasificados de acuerdo al tiempo en corrientes y no corrientes. Se debe distinguir si las cuentas por pagar pertenecen a:

- **Deudas con los empleados:** esta definición puede comprender los sueldos no pagados, utilidades no pagadas, beneficios sociales por pagar y entre otros.
- **Deudas con el fisco:** esta división hace referencia a todos los impuestos, contribuciones que determine la Ley, por ejemplo Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Impuestos retenidos por la empresa, otros.
- **Deudas financieras:** en esta cuenta se debe registrar todas las obligaciones bancarias ya sea por préstamos, intereses, etc.
- **Deudas con proveedores:** aquellas que se constituyen una obligación por el intercambio de mercadería o servicios como un acto comercial.

Cuando la empresa decide realizar el pago a un proveedor es función del Departamento de Tesorería verificar que la factura del proveedor se encuentre realizada la respectiva Retención en la fuente, y realizar el pago con un débito a la cuenta de bancos o caja y un crédito a las cuentas por pagar, de esta manera se reducirá el pasivo y en el auxiliar de cada proveedor se pondrá observar el nuevo valor a pagar o la finalización de la deuda.

Por relaciones comerciales el Departamento de Tesorería debe respetar los plazos acordados en las negociaciones con los proveedores, a fin de mantener buenas relaciones comerciales y de financiamiento.

3.1.1.8 Proceso de Nómina

El departamento de Recursos Humanos de cada empresa es el encargado del proceso de nómina, el consiste en realizar los cálculos para el pago de los trabajadores basados en las normas legales y en las empresariales.

En este proceso es preciso tener claro que los contratos de trabajo pueden ser escritos o verbales y pueden tener una clasificación en definidos e indefinidos.

De acuerdo a las leyes ecuatorianas la jornada máxima de trabajo será de 8 horas diarias que no exceda las 40 horas semanales, de exceder esta jornada se deberá cancelar al trabajador horas extras, en las cuales cada hora deberá ser calculada de acuerdo al salario mínimo vigente (\$218 para el año 2009).

Beneficios y prestaciones sociales: son todas las bonificaciones y remuneraciones adicionales que recibe directa o indirectamente el trabajador de acuerdo a lo establecido en la Ley o por iniciativa del empleador, entre estas citamos las siguientes:

- **Aporte Patronal:** Corresponde al 12.15% del salario mensual de cada empleado, que el empleador deposita en Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social basado en el Art. 159 de la Ley del IESS.
- **Décimo Cuarto Sueldo:** Corresponde a un beneficio el cual asciende a un salario básico que el empleador deberá pagar al empleado hasta el 15 de agosto en la región sierra y amazonia y hasta el 15 de marzo para la región costa e insular.

- **Décimo Tercer Sueldo:** Corresponde a la doceava parte de todo lo que el empleado a recibido en un año, el cual debe ser cancelado hasta el 24 de diciembre de cada año.
- **Fondos de Reserva:** Corresponde a la doceava parte de todo lo que el empleado ha recibido en un año, el cual puede ser pagado directamente al trabajador de forma mensualizada o al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social si el empleado a realizado la solicitud de acumulación.
- **Vacaciones Gozadas:** Corresponde a la veinticuatroava parte de todo lo que el empleado ha recibido en el año, lo cual equivale a 15 días de vacaciones anuales y un día adicional cumplido el quinto año de trabajo.
- **Participación Trabajadores:** Es un ingreso no gravado que percibe el trabajador producto del 15% de las utilidades del ejercicio económico de la empresa.

Egresos en el Rol de Pagos: Es importante citar que el empleado esta sujeto a dos debitos legales de su sueldo como son: Impuesto a la renta, siempre que la suma de sus ingresos anuales lleguen o sobrepasan la fracción básica establecida en la Ley de Equidad Tributaria vigente, otro descuento obligatorio es el Aporte Personal que corresponde al 9.35% de sus ingresos mensuales, los mismos que deben ser depositados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

EMPRESA XYZ
ROL DE PAGOS
MES.....AÑO.....

Empleado	Salario Básico	Horas Extras	Comisiones	Subsidios	Total Ingresos	IESS	I. Renta	Ret. Judiciales	Anticipos	Total Egresos	Neto a pagar

Elaborado por: Alejandra Cubero

3.1.2 Descripción del Proceso Financiero

3.1.2.1 Estado de Situación Financiera

El estado de Situación Financiera es aquel que muestra ordenadamente las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, con la presentación de estas cuentas analiza la situación financiera de la empresa.

Cada empresa determinará la naturaleza de las operaciones y decidirá si el balance muestra operaciones corrientes y no corrientes ya sea en Activos o en Pasivos, sin embargo cuando la empresa decide no realizar estas diferenciaciones los Activos y Pasivos deben ser presentados de acuerdo a su liquidez.

Sin embargo de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera el Balance General como mínimo debe presentar las siguientes partidas:

- Efectivo y equivalente de efectivo,
- Inversiones temporales,
- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar debidamente identificadas,
- Inventarios
- Activo financieros
- Propiedad, planta y equipo,
- Activos intangibles
- Prestamos a corto plazo,
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- Pasivos y activos de impuestos,
- Provisiones
- Pasivos no corrientes que devengan intereses,
- Interés minoritario,
- Capital emitido y reservas.

3.1.2.2 Estado de Pérdidas y Ganancias

El Estado de Pérdidas y Ganancias es un informe que muestra el resultado de las operaciones de la empresa, al establecer la diferencia entre las rentas y los gastos obteniendo como resultado una utilidad o pérdida en determinado periodo.

El estado de resultados permite analizar la rentabilidad de la empresa e incluso facilita el análisis por la forma como acumula las cifras de ingreso, costos y gastos.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera el Estado de Resultados como mínimo debe presentar las siguientes partidas:

- Ingresos
- Los resultados de las actividades operativas
- Costos financieros
- Gastos de impuestos
- Utilidad o pérdida de actividades ordinarias
- Partidas Extraordinarias.
- Utilidad o pérdida neta del periodo.

3.1.2.3 Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo tiene como finalidad medir la destreza gerencial para recaudar y usar el dinero.

Este informe presenta en forma resumida las actividades de operación, inversión y financiamiento que se han efectuado en un periodo.

La principal finalidad de este informe financiero es informar sobre los cambios financieros en función a su liquidez presente y futura.

El Estado de Flujo de Efectivo debe clasificarse por actividades es decir en tres grupos de efectivo como son:

- **Actividades de Operación:** esta comprendida por las operaciones de producción o compra y venta de bienes, dentro de las cuales se muestra las siguientes transacciones:

Entradas: Ventas de bienes, recepción de prestamos operacionales, venta de cartera de clientes y prestamos de accionistas, recepción de intereses y recepciones monetarias productos de reclamos de seguros.

Salidas: Adquisiciones de mercaderías, incluso los pagos a proveedores, pago de remuneraciones a empleados, desembolso por servicios especializados, pago de impuestos, entrega de donaciones.

- **Actividades de Inversión:** esta comprendida por las operaciones en las se ha otorgado prestamos y sus respectivos cobros, dentro de los

cuales se puede considerar paquetes accionarios, colocación de títulos valores, compra o venta de activos, etc.

Entradas: Recepción de préstamos y cobro de deudas, ventas de acciones y participación en sociedades, compra de activos fijos.

Salidas: Desembolso de dinero, acciones, pagos realizados con la adquisición de activos fijos.

- **Actividades de Financiamiento:** esta comprendida por los nuevos recursos de los accionistas y así también la obtención y pago de las obligaciones a largo plazo.

Entrada: Venta de acciones, valores recibidos por la venta de títulos, bonos empresariales, préstamos hipotecarios.

Salidas: Pago de dividendos y otras retribuciones, pagos de cuotas de préstamos a largo plazo.

Métodos de presentación

El Estado de Flujo de efectivo se puede presentar a través del siguiente método:

- **Método Directo:** es aquel que muestra de manera mas detallada el flujo de caja que se ha obtenido de las actividades de operación y presenta la información en cuatro partes:

Flujo de efectivo de operación: relaciona ingreso de los clientes versus el egreso a proveedores.

Flujo de efectivo por inversión: relaciona los ingresos provenientes de la venta de instrumentos de deuda, del cobro de préstamos, de la renta en colocaciones, en la venta de activos con los egresos de pagos de deudas, adquisiciones de instrumentos y la compra de activos fijos.

Flujo de efectivo por financiamiento: relaciona los ingresos por venta de acciones u obligaciones a largo plazo versus los egresos por compra de acciones y pagos a largo plazo.

3.1.2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio

Este informe financiero es preparado porque a pesar que la Gerencia, los accionistas entre otros tienen el Balance General, el Balance de Resultados y El Estado de Flujo de Efectivos donde pueden observar y analizar el comportamiento de las cuentas en un ejercicio económico, no cuenta con un detalle del origen, cambio y situación presente de las cuentas de Patrimonio.

Este informe provee también a los accionistas alternativas para la toma de decisiones en cuanto al capital como por ejemplo la viabilidad de ampliar el Patrimonio con un aumento de capital o reducirlo con la adquisición de acciones propias o simplemente consolidar varias partidas en una sola cuenta como una forma de capitalización.

En conclusión el Estado de Cambios en el Patrimonio tiene como propósito informar a los accionistas el valor actual de su capital, para con esa información puedan tomar decisiones favorables para ellos y para la compañía.

3.1.2.5 Notas Explicativas a los Estados Financieros

Las Notas Explicativas de una empresa deben presentar información sobre la base de una preparación de los Estados Financieros y las políticas contables que se han seleccionado.

De acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad 1 en concordancia con la Norma Internacional Financiera 1 las notas a los Estados Financieros debe:

- Presentar descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, así como información adicional tales como pasivos contingentes y compromisos.
- El contador puede incluir en las notas financieras otras revelaciones que el considere que son materiales y que ayudaran a mejorar el análisis de los usuarios.

3.2 Análisis Externo

3.2.1 Influencias Macroeconómicas

Las influencias Macroeconómicas hacen referencia a los grandes segmentos económicos en los cuales la empresa no tiene la posibilidad de controlarlos porque son el resultado de un análisis global.

3.2.1.1 Factor Económico

La economía a nivel mundial se ha visto envuelta en un escenario de crisis provocado por la desestabilización económica de las grandes potencias así como la quiebra de grandes bancos y bolsas de valores.

En América Latina el impacto a sido menor si lo comparamos con América del Norte y Europa, sin embargo se puede mencionar que el Ecuador en particular no ha sentido el impacto de la crisis a la magnitud de los países vecinos.

Este fenómeno particular lleva a que la economía ecuatoriana se reactive promoviendo a la creación de Pequeñas y Medianas Empresas las mismas que en los últimos años han constituido parte importante de la economía ecuatoriana e incluso se puede mencionar que han ayudado a la generación de fuentes de empleo.

3.2.1.2 Factor Político

El Ecuador ha sufrido grandes cambios en materia política, haciendo un recorde de la historia se puede mencionar la crisis económica de 1999 en el Gobierno de Jamil Mahuat, quien fue derrocado por un golpe de estado. Un caso similar fue el gobierno de Lucio Gutiérrez quien sufrió el mismo final que Jamil Mahuat siendo derrocado finalmente después de graves enfrentamientos en las calles, después de lo mencionado el pueblo ecuatoriano siente la necesidad de un cambio de pensamiento y lleva a la presidencia al Eco. Rafael Correa quien con una idea socialista gobierna hasta la presente fecha.

Particularmente este nuevo gobierno con tendencia socialista se ve vinculado con mandatarios de Venezuela, Bolivia y Cuba que manejan criterios de distintos, esto ha ocasionado que a nivel mundial el Ecuador sea catalogado como un país con índices elevados de riesgo por poner en tela de duda la democracia. En consecuencia de lo mencionado esto ha reducido los índices de inversión extranjera lo cual no ha permitido el desarrollo de nuevas empresas.

Al presentarse este fenómeno político las posibilidades de crecimiento e internacionalización de los bienes y servicios de las Pequeñas y Medianas Empresas se han minimizado por no contar con el apoyo o alianzas de empresas extranjeras.

3.2.1.3 Factor Legal

En el Ecuador la estructura Legislativa ha evolucionado al pasar el tiempo, ya sea en materia societaria, mercantil, laboral, tributaria, etc.

Estos desarrollos cada vez establecen un control más estricto en el funcionamiento de la economía y especialmente de las empresas, se puede observar un impacto en la creación de las mismas o en la forma de comercializar los productos de manera nacional e internacional, en el tema laboral no podemos dejar de mencionar los cambios en la Ley a fin de garantizar el bienestar de los empleados y tributariamente las reestructuraciones realizadas en la Ley a permitido que los impuestos se conviertan en un ingreso considerable para el gobierno central.

Al presentarse estos cambios en la Ley, las Pequeñas y Medianas Empresas tiene un impacto social y económico ya que necesitan asesoría para cumplir todo lo dispuesto por el gobierno y ha establece estrategias de

comercialización que le permitan ser más rentables a fin de poder cumplir con los tributos establecidos por el gobierno.

3.2.1.4 Factor Social

A partir de la crisis de 1999, el Ecuador atraviesa por un problema social de gran impacto, como es la migración de la gente ecuatoriana, esto; como respuesta a la falta de empleo en el país.

Este problema social ha impactado al núcleo de la sociedad que es la familia, debido a que se ha eliminado la figura paterna e incluso materna en algunos casos.

Como consecuencia de lo mencionado, muchas de las Pequeñas y Medianas Empresas se han formado con capitales enviados del extranjero con la finalidad de establecer un negocio rentable que les permita volver a su país, pero garantizando un bienestar económico.

3.2.1.5 Factor Tecnológico

Cada día a nivel mundial la tecnología ha avanzado a pasos agigantados, esto ha provocado la evolución de un sin número de herramientas que el empresario de hoy puede utilizar.

Estas nuevas implementaciones permiten que la actividad de una empresa sea más sencilla, ya que proporcionan procesos que en el pasado eran muy complicados de realizar y que hoy día se realicen con un solo "clic".

Estos avances también han favorecido a las Pequeñas y Medianas Empresas ya que hoy en día, las Pymes pueden utilizar software que les

permita tener un control sobre el negocio, sin embargo es importante recalcar que aun no todas pueden acceder a estas herramientas y entre las razones es por su costo elevado.

3.2.2 Influencias Microeconómicas

La influencia macroeconómica hace referencia a los temas que pueden ser controlados de manera interna por cada empresa.

3.2.2.1. Clientes

En los factores microeconómicos los clientes cumplen un rol importante, ya que son aquellos entes que consumirán el bien o servicio que se ofrezca.

Para ello se debe elaborar un estudio de mercado a fin de determinar cuales serán mis clientes potenciales y que estrategia debo aplicar para obtener la fidelidad de consumo de ellos.

Las Pymes en varias ocasiones se constituyen primero como negocios informales que después se legalizan a fin de cumplir todas las disposiciones que obliga la Ley, es decir las Pymes ya han obtenido la fidelidad de muchos de sus clientes, sin embargo siempre es necesario un análisis mas profundo del nicho de mercado para captar mas clientes.

3.2.2.2. Proveedores

Los proveedores forman parte importante del desarrollo comercial de las empresas, ya que son los que abastecen de los bienes o servicios que se necesitan para el desarrollo de la actividad económica.

Al ser una parte importante, se debe tener claro el análisis de disponibilidad de proveedores y capacidad de entrega, sobre todo del proveedor más significativo en la operación de la empresa.

Al mencionar a proveedores es necesario mencionar a las entidades financieras que otorgan financiamiento para el desarrollo o puesta en marcha de un negocio, el micro crédito para las Pequeñas y Medianas Empresas ha tomado fuerza en los últimos años, especialmente por bancos y cooperativas que han dado facilidades para llevar a cabo la creación de una empresa.

3.2.2.3. Precios

La política de precios esta fijada por el mercado y hace referencia a la relación entre la oferta y la demanda.

Dependiendo del bien o servicio que se comercialice el precio puede ser más flexible o mas cerrado.

Sin embargo las Pequeñas y Medianas empresas conforman un mercado donde los precios son fijados por la relación de oferta y demanda y por el entorno donde estos se desarrollan.

CAPITULO 4

4.- Propuesta del Manual Contable

4.1 Plan de cuentas

El plan de cuentas es un listado donde se muestran clasificadas las cuentas y codificados en cuentas de Activo, de Pasivo, de Patrimonio, cuentas de Orden y cuentas de egresos y cuentas de ingreso.

4.1.1 Concepto

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y sistemático en el cual se encuentran todas las cuentas codificadas y acompañadas de una descripción que intervendrán en un sistema contable.

4.1.2 Importancia

Un plan de cuentas correctamente estructurado permite:

- Proporcionar información útil para la toma de decisiones.
- Facilitar el control contable
- Facilitar el archivo y la rápida ubicación de los libros contables.
- Facilita el procesamiento de datos sobre todo si se registra por medios computarizados.

4.1.3 Estructura

El Plan o catálogo de cuentas debe estar estructurado de la siguiente manera tal como lo cita Mercedes Bravo Valdivieso en su obra Contabilidad General:

“GRUPO

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Costos
6. Gastos
7. Cuentas de Orden

SUBGRUPOS

ACTIVOS

Activo Corriente
Activo no Corriente
Otros Activos

PASIVO

Pasivo Corriente (Corto Plazo)
Pasivo no Corriente (Largo Plazo)
Otros Pasivos

PATRIMONIO

Capital
Reservas
Superávit de Capital
Superávit de Operación

INGRESOS

Ingresos Operacionales

Ingresos no Operacionales

COSTOS

Costos Operacionales

Costos no Operacionales

GASTOS

Gastos Operacionales

Gastos no Operacionales

CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden Deudoras

Cuentas de Orden Acreedoras”

Dentro de las principales cuentas se puede mencionar las siguientes:

- **Caja y Bancos:** pertenece a las cuentas de Activo corriente, en esta cuenta son registradas los ingresos de efectivo (billetes y monedas) que posee la empresa, la cuenta banco se caracteriza por estar respaldada por una cuenta bancaria legalmente aperturada en una entidad bancaria. Mencionadas cuentas generan un crédito cuando se realizan pagos de cualquier índole y se debitan cuando existe ventas de mercadería, cobros a terceros o recepción de rentas.

- **Inversiones financieras C/P:** en esta cuenta se registrarán todas las inversiones que realice la compañía en entidades financieras, menores a un año, forma parte de los activos corrientes y solamente se realiza créditos cuando la inversión finaliza o disminuye.
- **Inventario Mercaderías:** la cuenta inventario de mercaderías constituye todas las adquisiciones de las mercaderías destinadas para la venta, en ella se registrarán todos los ingresos o compras de bienes así como los egresos o ventas de mercadería, el control de la misma se lleva a través de Kardex y como principio contable se realizan periódicas tomas de inventario físico.
- **Inventario suministros de oficina:** esta cuenta no es utilizada en todas las compañías, solamente en aquellas que deciden manejar los suministros de oficina como inventario con el fin de controlar el manejo del mismo de una manera adecuada, forma parte de los activos y es manejada de manera similar a los inventarios de mercadería.
- **Anticipo Impuesto a la Renta retenido:** en esta cuenta se registrará el anticipo de impuesto a la renta que se debe cancelar basado en el resultado del año previo, solamente se crea esta cuenta cuando ha existido utilidad del ejercicio y constituye parte de los activos.
- **Sobregiros Bancarios:** esta cuenta constituye parte de los pasivos corrientes y se crea cuando la entidad bancaria con la que trabaja la compañía ha realizado desembolsos mayores al efectivo de cuenta bancaria de la compañía, la misma que debe ser cancelada inmediatamente para evitar sanciones financieras.
- **Hipotecas por pagar:** constituye parte de los activos no corrientes, se origina con una deuda en la que se da como garantía la hipoteca de un bien mueble el cual será cancelado en un periodo mayor a un año.

- **Arriendos cobrados por anticipado:** esta cuenta constituye parte de los pasivos diferidos y se generan cuando la compañía recibe anticipadamente el pago de arriendo de un bien, a esta cuenta se le realizara un debito conforme se cumple el plazo de arrendamiento acordado.
- **Capital suscrito y pagado:** se registrara el capital pagado que conste registrado en el Régistro Mercantil y forma parte del patrimonio entregado por los accionistas.
- **Capital suscrito y no pagado:** constituye el capital que se encuentra registrado pero que aun es adeudado por los accionistas de la compañía.
- **Reserva Legal:** constituye parte de patrimonio en la cual se registraran el porcentaje de 10% para sociedades anónimas y un 5% para compañías limitadas conforme lo dicta la ley a fin de respaldar las deudas con terceros en caso de disolución de la misma.
- **Utilidad del ejercicio:** pertenece al patrimonio y esta cuenta es creada cuando un ejercicio económico a generado utilidad para sus accionistas.
- **Pérdida del ejercicio:** constituye parte del patrimonio, en esta cuenta se registrara la pérdida de un ejercicio económico.
- **Ventas:** Constituye las ventas producto del giro del negocio de una compañía y forma parte de las rentas de la misma.
- **Devolución en ventas:** Constituye la devolución por parte de los clientes de mercadería vendida, esta cuenta se la ubica dentro del Estado de Resultados.

- **Compras:** en esta cuenta se registran las adquisiciones de mercadería y se ubica en el Estado de Resultados formando parte del costo de ventas.
- **Devolución en compras:** en esta cuenta se registran las devoluciones de mercadería que la compañía realiza a sus proveedores y está ubicada en el Estado de Resultados.
- **Garantías entregadas:** forma parte de las cuentas de orden, posee un saldo acreedor, la misma que será utilizada para controlar desembolsos por garantías entregas, es muy utilizada en garantías por arriendos.
- **Fondos en Fideicomiso:** forma parte de las cuentas de orden y es utilizada para el registro de los fideicomisos que posee la compañía es utilizada para llevar un control adecuado del manejo de los mismos.

4.1.4 Codificación de cuentas

La codificación de cuentas equivale a la utilización de números, letras y símbolos que permitan diferenciar a las cuentas contables en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas.

El código o plan de cuentas para que sea eficiente debe ser sencillo y claro de tal manera que no de lugar a confusiones, improvisaciones e incluso al uso de la intuición, cuando el Plan General de Cuentas reúne estas cualidades se puede decir que es un código aceptable.

4.1.4.1 Clases de codificación

La codificación que normalmente se utiliza en la elaboración del plan de cuentas contable puede ser: Numérico, Alfabético y Alfanumérico.

Numérico: Consiste en conjuntar las cuentas de una empresa utilizando los números dígitos, para cada grupo, debiendo crear antes grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los Estados Financieros, y a su vez, cada grupo subdividirlo.

Se articula mediante una codificación numérica cuyo significado es:

- Con un dígito designa el GRUPO.
- Con dos dígitos designa el SUBGRUPO.
- Con tres dígitos designa la CUENTA.
- Con cuatro dígitos o más, la SUBCUENTA.

Esquema de nomenclatura de cuentas

CODIGO	CUENTA	POSICION CONTABLE
1	Activo	Area del Balance
11	Circulante	División del Area
111	Caja	Cuenta de Mayor General
11101	Caja General	Cuenta de Mayor Auxiliar
1110101	Fondo Fijo	Subcuenta de Mayor
1110102	Caja Chica	Subcuenta de Mayor
112	Depósitos bancarios	Cuenta de Mayor General
11201	Depósitos monetarios	Cuenta de Mayor Auxiliar
1120101	Banco X	Subcuenta de Mayor
1120102	Banco Y	Subcuenta de Mayor

Alfabética: Se utilizan las letras del alfabeto asignando una a cada cuenta, pero antes formando grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los Estados Financieros.

Numérica alfabética o alfanumérica: Se usan las letras iniciales de los grupos y subgrupos, pero en el caso de que existieran dos grupos o dos conceptos con la misma letra inicial, se empleara además de la primera letra, otra que le sirva de distinción y que forma parte del nombre de la cuenta para facilitar su identificación.

Nemotécnico: se usa abreviaturas de los nombres de cuentas

4.2 Registros Contables

El registro contable es el acto de escribir la transacción por primera vez el libro contable adecuado de acuerdo a como se vayan presentando y en forma de asiento contable.

4.2.1 Libro Diario

“Es un documento numerado, que le permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones. El primer registro de una operación se hace en el diario.”¹²

Los valores de las cuentas que tuvieron movimiento durante el período, se trasladan de este libro al libro mayor.

¹² Sistema de contabilidad general Weil Andy Editorial El Cid Edición 2009 Pág. 40

Partes del Libro Diario

- **Encabezado**, compuesto del nombre del documento “LIBRO DIARIO”.
- **La fecha**, compuesta de dos columnas, sirve para registrar año, mes y día.
- **Descripción**, se registra el nombre de la cuenta y el resumen de la transacción.
- **Referencia**, sirve para registrar el número o código de la cuenta contable.
- **Debito**, registra el valor de la parte del debito de cada una de las transacciones.
- **Crédito**, registra el valor acreedor de cada una de las transacciones

EMPRESA ABC LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por: Alejandra Cubero

4.2.2 Libro Mayor

Libro Mayor es donde se registran las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de la cooperativa.

Es el libro de contabilidad en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la cooperativa de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

El libro Mayor tiene como función básica, recopilar sistemáticamente las operaciones inscritas en el libro de diario.

Es decir, que sirve para llevar control de cada cuenta contable del balance, a efecto de terminar, en cualquier fecha, los saldos de cada una de éstas.

Tipos de Libros Mayor

Se reconoce que hay dos tipos:

Libro Mayor principal.- Para las cuentas de control general

**EMPRESA AB
LIBRO MAYOR**

CUENTA

CODIGO

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO

Elaborado por: Alejandra Cubero

Libro Mayor Auxiliar.- Para las sub. Cuentas y auxiliares.

**EMPRESA AB
MAYOR AUXILIAR**

CUENTA:

CODIGO:

SUBCUENTA:

CODIGO:

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO

Elaborado por: Alejandra Cubero

4.2.3 Balance de Comprobación Ajustado

Contablemente se denomina balance a cualquier estado numérico, derivado de operaciones contables, que permite comprobar la exactitud de las mismas.

El objetivo es el de verificar si existe equilibrio entre las cuentas deudoras y las cuentas acreedoras, obteniendo así, un balance de comprobación. La determinación de los montos por cuenta, se obtienen del Libro Mayor.

El Balance de Comprobación es aquel documento que permite resumir todos los movimientos que se jurnalizaron y mayorizaron en un periodo contable, el mismo que tiene como finalidad comprobar la exactitud de los registros efectuados y verifica que el debe y el haber de las cuentas contables tenga igualdad numérica.

Al finalizar el ejercicio contable se debe proceder al registro de los asientos de ajuste, los mismos que son necesarios para que las cuentas reflejen los saldos reales y faciliten la preparación de los Estados Financieros. Estos ajustes deben ser realizados en el libro diario, mayorizados e incluidos en el Balance de Comprobación.

El balance de comprobación puede ser presentado en tres diferentes formas:

- **Balance de Comprobación de sumas:** en este esquema solamente se detallaran los movimientos totales deudores y acreedores de cada cuenta contable.

EMPRESA AB
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS
Delal....del.....

No.	CUENTAS	CODIGO	DEBE	HABER

Elaborado por: Alejandra Cubero

- **Balance de Comprobación de saldos:** este esquema solamente muestra los saldos finales de cada cuenta contable.

EMPRESA AB
BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS
Delal....del.....

No.	CUENTAS	CODIGO	DEUDOR	ACREEDOR

Elaborado por: Alejandra Cubero

- **Balance de Comprobación de sumas y saldos:** este esquema muestra los valores deudores y acreedores de cada cuenta contable y el saldo final de la misma.

EMPRESA AB
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
Delal....del....

No.	CUENTAS	CODIGO	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Elaborado por: Alejandra Cubero

4.2.4 Estados Financieros

Los Estados Financieros son informes que el Contador elabora al Finalizar un ejercicio contable, con la finalidad de presentar o proporcionar información acerca de la situación económica de la compañía.

Los Estados Financieros permitirán a los usuarios de los mismos:

- Tomar decisiones de inversión
- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa
- Establecer la capacidad para generar fondos.

Existen dos clases de Estados Financieros:

- **Los que miden la situación económica**
 - **Estado de resultado o de Pérdidas Retenidas**

Presentación

Encabezamiento: contendrá el nombre de la empresa, el nombre del balance, fecha de cierre y denominación de la moneda.

Texto del estado: se detallara todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificados a fin de ir definiendo el tipo de utilidad o pérdida.

Firmas de Legalización: En la parte inferior del Estado se deberán insertar la firma del contador y del gerente.

EMPRESA XYZ
ESTADO DE RESULTADOS - US \$
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Ventas netas	XXX
Costo de ventas	XXX
Utilidad Bruta en ventas	XXX
(-) Gastos Operacionales	XXX
Gastos de venta	XXX
Gastos administrativos	XXX
Utilidad Operacional	XXX
(+/-) Rentas y Gastos no operacionales	XXX
Arriendos Ganados	XXX
Pérdidas Ocasionales	XXX
Utilidad del Ejercicio	XXX
(-) 15% Participación Trabajadores	XXX
(-) 25% Impuesto a la Renta	XXX
UTILIDAD NETA	XXX
Contador	Gerente

Elaborado por: Alejandra Cubero

- **Los que miden la situación financiera**

- **Balance de Situación Financiera**

Presentación

Encabezamiento: contendrá el nombre de la empresa, el nombre del balance, fecha de cierre y denominación de la moneda.

Texto del estado: se detallara las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio de una manera adecuada que permita el análisis a sus usuarios.

Firmas de Legalización: En la parte inferior del Estado se deberán insertar la firma del contador y del gerente.

El Balance de Situación Financiera se puede presentar:

En forma de cuenta:

EMPRESA XYZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - US \$
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIOS	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivos y equivalentes de efectivo	XXX	Préstamos a corto plazo	XXX
Inversiones Temporales	XXX	Porción corriente de la deuda a largo plazo	XXX
Cuentas comerciales	XXX	Cuentas por pagar comerciales	XXX
Otras cuentas por cobrar	XXX	Otras cuentas por pagar	XXX
Inventarios	XXX	Impuestos por pagar	XXX
Gastos pagados por anticipado	XXX	Total Pasivo Corrientes	
Activos no corrientes		Pasivos no Corrientes	
Inversiones en asociadas	XXX	Deuda a largo plazo	XXX
Propiedad, planta y Equipo	XXX	Impuestos diferidos	XXX
Plusvalía	XXX	Provisiones para jubilación patronal	XXX
Otros Activos	XXX	Total Pasivos Corrientes	
		Patrimonio	
		Capital Pagado	XXX
		Reservas	XXX
		Utilidad/Pérdidas acumuladas	XXX
		Total Patrimonio	
TOTAL DE ACTIVOS	<u>XXX</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXX</u>

Contador

Gerente

Elaborado por: Alejandra Cubero

A manera de informe:

EMPRESA XYZ
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - US \$
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVOS

Activos Corrientes

Efectivos y equivalentes de efectivo	XXX
Inversiones Temporales	XXX
Cuentas comerciales	XXX
Otras cuentas por cobrar	XXX
Inventarios	XXX
Gastos pagados por anticipado	XXX

Activos no corrientes

Inversiones en asociadas	XXX
Propiedad, planta y Equipo	XXX
Plusvalía	XXX
Otros Activos	XXX

TOTAL DE ACTIVOS XXX

PASIVOS Y PATRIMONIOS

Pasivos Corrientes

Préstamos a corto plazo	XXX
Porción corriente de la deuda a largo plazo	XXX
Cuentas por pagar comerciales	XXX
Otras cuentas por pagar	XXX
Impuestos por pagar	XXX

Total Pasivo Corrientes

Pasivos no Corrientes

Deuda a largo plazo	XXX
Impuestos diferidos	XXX
Provisiones para jubilación patronal	XXX

Total Pasivos Corrientes

Patrimonio

Capital Pagado	XXX
Reservas	XXX
Utilidad/Pérdidas acumuladas	XXX

Total Patrimonio

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO XXX

Contador

Gerente

Elaborado por: Alejandra Cubero

- **Estado de Flujos de Efectivo**

Presentación

Encabezamiento: contendrá el nombre de la empresa, el nombre del balance, fecha de cierre y denominación de la moneda.

Texto del estado: reflejan el movimiento de efectivo por ingresos y egresos, el contenido será diferente cuando se aplique el Método Directo o el Método Indirecto,

Firmas de Legalización: En la parte inferior del Estado se deberán insertar la firma del contador y del gerente.

EMPRESA XYZ
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS MÉTODO DIRECTO - US \$
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Flujos de efectivo en Actividades Operativas

Efectivo recibido de clientes	XXX	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	XXX	
Efectivo proveniente de operaciones	XXX	
Intereses Recibidos	XXX	
Intereses Pagados	XXX	
Impuesto a la Renta	XXX	
Flujo de efectivo antes de partidas extraordinarias	XXX	
Ingresos por liquidación de seguros	XXX	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		XXX

Flujos de efectivo en Actividades de Inversión

Adquisición de subsidiaria X neto del efectivo adquirido	XXX	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	XXX	
Producto de venta de equipo	XXX	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		XXX

Flujo de efectivo en Actividades de Financiamiento

Emisión de acciones	XXX	
Préstamos a largo plazo	XXX	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	XXX	
Dividendos pagados		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		XXX
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		XXX
Efectivo y sus equivalentes a principios del período		XXX
Efectivo y sus equivalentes al final del período		<u>XXX</u>

Contador

Gerente

Elaborado por: Alejandra Cubero

- **Estado de Evolución del Patrimonio**

El Estado de Evolución de Patrimonio tiene como propósito mostrar a los accionistas los cambios que ha sufrido el capital en un periodo contable, como se lo menciona en el capítulo anterior. Sin embargo es preciso citar que este informe puede tener dos tipos de presentación como son:

- **Horizontal:** que es una presentación tipo matriz.

EMPRESA XYZ
ESTADO DE EVOLUCIÓN EN EL PATRIMONIO - US \$
DEL 1 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N.-	Cuentas	Saldo Inicial	Capital	Reserva	Utilidad Retenida	Saldo Final
1	Capital					
2	Reservas					
3	Utilidades Retenidas					
4	Otros					

CONTADOR

GERENTE

Elaborado por: Alejandra Cubero

vertical: que es una presentación tipo informe.

EMPRESA XYZ
ESTADO DE EVOLUCIÓN EN EL PATRIMONIO - US \$
DEL 1 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Concepto	Capital	Reserva Legal	Utilidad Retenidas	Utilidad Ejercici
Saldo Inicial				
(-) Declaración de Dividendos				
(-) Capiralizaciones				
(=) Saldo antes de Utilidades				
(-) Utilidades 200X				
(-) Aplicaciones				
Saldo al 31-12-2009				

CONTADOR

GERENTE

Elaborado por: Alejandra Cubero

CAPITULO 5

5.- Aplicación Práctica

5.1 Ejercicio Práctico

La empresa Latitud S.A. distribuidora de repuestos para vehículos con número de RUC 1798759754001 inicia sus actividades el 23 de enero del 2010 con un capital suscrito de \$ 45.000 que esta dividido en un capital pagado de \$ 35.000 y la diferencia esta comprometida a ser pagada por los accionistas. Un vehículo avaluado en \$3.000, muebles y enseres avaluados \$1.000 y efectivo por \$ 31.000.

La actividad de la empresa es compra y venta de artículos para vehículos, la misma que inicia sus actividades con las siguientes transacciones:

1. **El 23 de enero:** se solicita a Camigrafic la emisión de 2 blocks de 100 facturas cada uno 2 blocks de 100 comprobantes de retención cada uno, y 20 notas de crédito. Es emitida una factura N.- 528 por \$67 más IVA, el pago es al contado. Razón Social Mónica Cobo Cobo.
2. **El 23 de enero** se apertura una cuenta corriente en el Banco del Pichincha por \$ 31.000 a nombre de la compañía cuyo titular es el Sr. Néstor Custodio por ser el Representante Legal de la misma.
3. **El 23 de enero:** el Señor Néstor Custodio en su calidad de Representante Legal contrae un contrato de arrendamiento con la compañía Hidalgo & Hidalgo por el Local Comercial, cuyo arriendo mensual será de \$ 600 mas IVA. Por el mes de enero cancelara el valor

proporcional a partir de la firma del contrato. Se recibe la factura N.- 521 por \$ 193.55 mas IVA. Adicional se entrega una garantía por \$2000.

4. **El 23 de enero:** se realizan los siguientes desembolsos, con el propósito de obtener la autorización para el funcionamiento de la compañía y su constitución jurídica.

Gasto Notarios	\$ 3,000.00
Gasto Publicidad	\$ 3,000.00
Gasto Honorarios	\$ 2,000.00
	\$ 8,000.00

5. **El 23 de enero:** se cancela el arriendo del mes de enero y la garantía.
6. **El 23 de enero:** el Señor Néstor Custodio contrata el servicio con el diario El Comercio para publicar un anuncio de trabajo, solicitando Recepcionista. El comercio cobra \$56 mas IVA con Factura N.- 1539
7. **El 25 de enero:** el Sr. Custodio contrata a la Srta. Pamela Rivera como recepcionista de la compañía con un sueldo mensual de \$ 350 más beneficios de ley.
8. **El 26 de enero:** la compañía adquiere dos computadores a la empresa Akros S.A. considerado contribuyente especial, por un valor de \$ 600 más IVA cada una, respaldado con la Factura N.- 18547. Crédito 30 días.

9. **El 26 de enero:** la compañía adquiere \$ 400 más IVA en útiles de oficina a su proveedor Lápiz y Papel cuya factura de respaldo N.- 3875 contiene una razón social a nombre del Sr. Juan Carlos Medina Medina considerada persona natural obligada a llevar contabilidad.

10. **El 26 de enero:** la compañía adquiere \$ 4800 más IVA en repuestos para vehículos a la Importadora Khumo Cia. Ltda. para lo cual nos emiten la factura N.- 58974 con un crédito de 15 días, según el siguiente detalle.

ARTICULO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Volantes de dirección para automóviles	5	\$ 180.00	\$ 900.00
Filtros del aire, para automóviles	50	\$ 16.00	\$ 800.00
Bombas del combustible	20	\$ 70.00	\$ 1,400.00
Radiadores del aceite	15	\$ 33.33	\$ 500.00
Tambores para frenos de automóviles	10	\$ 120.00	\$ 1,200.00
			\$ 4,800.00

11. **El 26 de enero:** la compañía adquiere \$ 3200 más IVA en llantas a Top Car Importadora S.A. con factura N.- 97596 con un crédito 60 días según el siguiente detalle:

ARTICULO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Michellini	6	\$ 100.00	\$ 600.00
Pirelli	8	\$ 62.50	\$ 500.00
Goodyear	10	\$ 60.00	\$ 600.00
Bridgestone	5	\$ 120.00	\$ 600.00
Fireston	8	\$ 112.50	\$ 900.00
			\$ 3,200.00

12. **El 26 de enero:** la compañía adquiere \$ 1400 más IVA por concepto de aceite para vehículos a Importadora El Rosado S.A. con la factura N.- 25645 con un crédito de 60 días, según el siguiente detalle:

ARTICULO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Castrol	20	\$ 10.00	\$ 200.00
Primax	20	\$ 15.00	\$ 300.00
Texaco	25	\$ 20.00	\$ 500.00
Shell	25	\$ 16.00	\$ 400.00
			\$ 1,400.00

13. **El 26 de enero:** la compañía vende al Sr. Julio Morales 2 filtros de aire

a \$20.4 cada uno mas IVA. Para lo cual se emite la Factura N.- 1. El cliente cancela con cheque del Banco del Pacifico N./ 1358.

14. **El 26 de enero:** se vende un par de llantas Bridgestone al Sr. Joaquín

Carrasco por el valor de \$ 168 más IVA cada llanta, para lo cual se emite la Factura N.- 2, el pago se hace en efectivo.

15. **El 27 de enero:** se deposita todo el valor que se encuentra en efectivo.

16. **El 27 de enero:** se vende 5 galones de aceite Castrol a un valor de \$ 14 más IVA cada uno al Sr. Enrique Luzuriaga para lo cual se emite la Factura N. 3, el pago lo realiza en efectivo.
17. **El 27 de enero:** se crea un fondo de caja chica por el valor de \$ 100 para lo cual se emite el Cheque N.-008 a favor de la Srta. Pamela Rivera.
18. **El 27 de enero:** llega la planilla de la Empresa Eléctrica por un valor de \$ 9.50, desglosados en 5.02 en Valor servicio eléctrico y Otros valores por \$4.48, la misma que tiene un vencimiento del 5 de febrero.
19. **El 27 de enero:** se vende 1 tambor para freno a la Empresa Car Motor S.A. por un valor de \$ 168 mas IVA, para lo cual se emite la factura N.- 4. El pago en cheque Banco Pichincha N.- 456
20. **El 27 de enero:** el Señor Néstor Custodio contrata el servicio con el diario El Comercio para publicar un anuncio de trabajo, solicitando Contador. El comercio cobra \$56 más IVA con Factura N.- 1829.
21. **El 27 de enero:** El Sr. Carlos Mora es contratado como contador a partir del 1 de febrero con honorarios profesionales de \$ 500 mensuales.

22. **El 27 de Enero:** la Empresa Car Motor S.A. nos devuelve el tambor de freno, a cambio adquiere dos radiadores de aceite cada uno por \$ 46.66 más IVA.
23. **El 30 de Enero:** se paga el sueldo a la Srta. Pamela Rivera por los días trabajados. El pago se realiza con cheque N.- 011
24. **El 1 de Febrero:** se define un sueldo de \$700.00 mensuales para el Señor Néstor Custodio.
25. **El 2 de Febrero:** se deposita todo del valor que se encuentra en efectivo producto de las ventas realizadas.
26. **El 3 de Febrero:** se vende al Sr. Carlos Guzmán con factura N.- 6 un Volante de dirección a un precio de \$252 más IVA y una Bomba de combustible a un precio de \$98 cada una. El Sr. Guzmán es una persona natural obligada a llevar contabilidad, su pago lo realiza con Cheque N.- 4589 del Banco de Guayaquil.
27. **El 5 de febrero:** se cancela la factura N.- 354786 de Corporación Nacional de Telecomunicaciones por el consumo telefónico que asciende a un valor de \$ 15.25 más IVA. Se cancela por Caja Chica
28. **El 6 de febrero:** la Srta. Pamela Rivera adquiere 5 focos en Comercial Kiwi por un valor de \$ 7.50 mas IVA, con factura N.- 789987 Se cancela con caja chica

29. **El 8 de Febrero:** se genera las Planillas del IESS cuyo plazo de pago es el 15 de febrero por un valor de \$ 12.54, el pago debe ser con Cheque Certificado.

30. **El 8 de febrero:** la compañía Hidalgo & Hidalgo nos emite la Factura N.- 538 por concepto del arriendo mensual del Local Comercial, cuyo valor es de \$ 600 mas IVA.

31. **El 15 de Febrero:** la Señorita Pamela Rivera Presenta la reposición de Caja Chica con el siguiente Detalle

Pago Teléfonos	\$ 16.77	Factura N.- 354786
Pago Kiwi	\$ 8.32	Factura N.- 789987
Movilización	\$ 15.25	Según vales de caja.
TOTAL	\$ 40.34	

Se repone el valor mencionado con Cheque N.- 015

32. **El 17 de febrero:** se cancelan los impuestos del mes de enero con cheque N.- 016.

33. **El 17 de febrero:** se compra los formularios a \$ 4.00 y la comisión del banco de \$ 0.75 cada formulario ha sido pagado con caja chica.

34. **El 25 de febrero:** el Sr. Carlos Mora presenta su factura N.- 674 por honorarios profesionales por \$500 más IVA. Se cancela con cheque N.- 017.

35. **El 28 de febrero:** se paga el sueldo a la Srta. Pamela Rivera y al Sr. Néstor Custodio por el mes laborado. El pago se realiza con cheque N.- 018 y 019 respectivamente.
36. **El 3 de marzo:** se vende al Sr. Francisco Luján 20 galones de aceite Texaco a un precio de \$ 28 cada uno más IVA. El pago lo realiza en efectivo. Factura 7
37. **El 17 de marzo:** se cancelan los impuestos del mes de febrero correspondiente a pago de Retenciones en la Fuente.
38. **El 17 de marzo:** se cancela los aportes las IESS correspondientes al mes de febrero.
39. **El 15 de agosto:** la empresa cancela el décimo cuarto sueldo a sus empleados con Ch 024 y Ch 025
40. **El 12 de diciembre:** la empresa Nautos S.A. adquiere 3 volantes de dirección a un precio de \$ 252 más IVA cada uno, 7 filtros de aire a un precio de \$ 20.4 más IVA cada uno, 9 bombas de combustible cada una a un precio de \$ 98 más IVA y 7 tambores para freno a un precio de \$ 168 más IVA. Se emite la factura N.- 8 el pago lo realizan con cheque del Banco de Guayaquil N.- 343
41. **El 13 de diciembre :** el Sr. Felipe Janica adquiere 3 tambores para freno a un precio de \$ 168 más IVA, 10 bombas de combustible a un precio de \$ 98 más IVA cada una, 6 llantas Michelin a un precio de \$ 180 más IVA cada una y 30 filtros de aire a un precio de \$

20.4 más IVA cada una. Se emite la factura N.- 9 y el pago es de contado.

42. **El 15 de diciembre:** la empresa cancela el décimo tercer sueldo a sus empleados con Ch 026 y Ch 027

43. **El 18 de diciembre:** la empresa decide vender un vehículo en \$ 14.500 mas IVA al Sr. Carlos Vasconez para lo cual emite la factura N.- 10, el pago lo realiza vía transferencia bancaria.

44. **El 20 de diciembre:** la empresa vende al Sr. Efraín Salazar 8 llantas Fireston a un precio de \$ 157.50 más IVA cada una. Se emite la factura N.- 11 y el pago se recibe en efectivo.

45. **El 20 de diciembre:** se deposita el efectivo producto de las ventas de mercadería

46. **El 31 de diciembre:** se procede a realizar los asientos de cierre del año 2010.

47. **El 31 de diciembre:** los accionistas deciden reinvertir.

48. **El 31 de diciembre:** se crea un 10% de Reserva Legal.

EMPRESA LATITUD S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - US \$
AL 23 DE ENERO DEL 2010

ACTIVOS

Activos Corrientes		\$ 41.000,00
Caja	\$ 31.000,00	
Cuentas por cobrar	\$ 10.000,00	
Cuentas por cobrar accionistas		
Activos no corrientes		\$ 4.000,00
Propiedad, planta y Equipo		
Vehiculos	\$ 3.000,00	
Muebles y enseres	<u>\$ 1.000,00</u>	
TOTAL DE ACTIVOS		<u><u>\$ 45.000,00</u></u>

PASIVOS Y PATRIMONIOS

Patrimonio		
Capital Pagado	\$ 35.000,00	
Capital Suscrito	<u>\$ 10.000,00</u>	
Total Patrimonio		\$ 45.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>\$ 45.000,00</u></u>

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador

**EMPRESA LATITUD S.A.
LIBRO DIARIO**

FOLIO 1

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	1				
23-01-2010	Caja	1.1.01		\$ 31.000,00	
	Cuentas por cobrar socios	1.1.08		\$ 10.000,00	
	Vehículos	1.2.04		\$ 3.000,00	
	Muebles y enseres	1.2.08		\$ 1.000,00	
	Capital Suscrito y Pagado	3.1.01			\$ 35.000,00
	Capital Suscrito no Pagado	3.1.02			\$ 10.000,00
	V/R Estado de Situación Financiera Inicial				
23-01-2010	2				
	Bancos			\$ 31.000,00	
	Banco del Pichincha Cta.Cte		\$ 31.000,00		
	Caja				\$ 31.000,00
	V/R Apertura Cta Cte.				
23-01-2010	3				
	Inventario Suministros y Materiales	1.1.13		\$ 67,00	
	Iva en compras sin derecho a crédito tributario	1.1.15		\$ 8,04	
	Retención del IR 1% compra de suministros	2.1.07			\$ 0,67
	Retención IVA 30%	2.1.12			\$ 2,41
	Bancos	1.1.03			\$ 71,96
	V/R Emisión de facturas, N/C, comprobantes de Retención a Camigrafic factura N.- 528 Ch 001				
23-01-2010	4				
	Garantias entregadas	1.1.22		\$ 2.000,00	
	Gasto Arriendo	5.1.09		\$ 193,55	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 23,23	
	Retención del IR 8% Arriendo	2.1.08			\$ 15,48
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13			\$ 2.201,30
	V/R Registro de arriendo por del mes de enero y garantia				
23-01-2010	5				
	Gasto Honorarios	5.1.14		\$ 3.000,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 360,00	
	Retención del IR 8% Honorarios	2.1.09			\$ 240,00
	Retención 100% IVA	2.1.14			\$ 360,00
	Bancos	1.1.03			\$ 2.760,00
	V/R Por pago a Notario por Constitución de Compania Ch 002				
23-01-2010	6				
	Gasto Publicidad	5.1.17		\$ 3.000,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 360,00	
	Retención del IR 1% Publicidad	2.1.15			\$ 30,00
	Bancos	1.1.03			\$ 3.330,00
	V/R Por pago a el diario El Comercio por publicacones para Constitución de Compania Ch 003				
23-01-2010	7				
	Gasto Honorarios	5.1.14		\$ 2.000,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 240,00	
	Retención del IR 8% Honorarios	2.1.09			\$ 160,00
	Retención 100% IVA	2.1.14			\$ 240,00
	Bancos	1.1.03			\$ 1.840,00
	V/R Por pago a Ab. Carlos Arosemena por Constitución de la Compania Ch 004				
23-01-2010	8				
	Gasto de Publicidad	5.1.17		\$ 56,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 6,72	
	Retención del IR 1% Publicidad	2.1.15			\$ 0,56
	Bancos	1.1.03			\$ 62,16
	V/R Anuncio publicitario en El Comercio Factura 1539 Ch 005				
23-01-2010	9				
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13		\$ 2.201,30	
	Bancos	1.1.03			\$ 2.201,30
	V/R Pago de arriendo y garantía mes de enero Ch 006				
	SUMAN Y PASAN			\$ 89.515,84	\$ 89.515,84

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 89.515,84	\$ 89.515,84
26-01-2010	10				
	Equipo de Cómputo	1.2.06		\$ 1.200,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 144,00	
	Retención del IR 1% Activo Fijo	2.1.16			\$ 12,00
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13			\$ 1.332,00
	V/R Compra de Equipo de Computo para Recepción y Gerencia General Fact 18547				
26-01-2010	11				
	Inventario Suministros y Materiales	1.1.13		\$ 400,00	
	Iva en compras sin derecho a crédito tributario	1.1.15		\$ 48,00	
	Retención del IR 1% compra de suministros	2.1.07			\$ 4,00
	Bancos	1.1.03			\$ 444,00
	V/R Compra de Suministros de Oficina Factura 3875 Ch 007				
26-01-2010	12				
	Inventario Mercaderías	1.1.10		\$ 4.800,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 576,00	
	Retención del IR 1% por compra de bienes	2.1.17			\$ 48,00
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13			\$ 5.328,00
	V/R Compra de inventario Importadora Khumo segun factura N.- 58974				
26-01-2010	13				
	Inventario Mercaderías	1.1.10		\$ 3.200,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 384,00	
	Retención del IR 1% por compra de bienes	2.1.17			\$ 32,00
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13			\$ 3.552,00
	V/R Compra de inventario Top Car Importadora S.A. segun factura N.- 97596				
26-01-2010	14				
	Inventario Mercaderías	1.1.10		\$ 1.400,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 168,00	
	Retención del IR 1% por compra de bienes	2.1.17			\$ 14,00
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13			\$ 1.554,00
	V/R Compra de inventario Importadora El Rosado S.A. segun factura N.- 25645				
26-01-2010	15				
	Caja	1.1.01		\$ 45,70	
	Ventas	4.1.01			\$ 40,80
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 4,90
	V/R Venta de Filtros de aire 2*20,80 Cheque 1358 Emisión factura 1				
26-01-2010	16				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 32,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 32,00
	Filtro de aire 2 unidades		\$ 32,00		
	V/R Costo de Factura N.- 1				
26-01-2010	17				
	Caja	1.1.01		\$ 376,32	
	Ventas	4.1.01			\$ 336,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 40,32
	V/R Venta un par de llantas Bridgestone 2* \$ 168 Efectivo Emisión factura 2				
26-01-2010	18				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 240,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 240,00
	Llantas Bridgeston 2 unidades		\$ 240,00		
	V/R Costo de Factura N.- 2				
27-01-2010	19				
	Bancos	1.1.03		\$ 422,02	
	Caja	1.1.01			\$ 422,02
	V/R Depósito de efectivo				
	SUMAN Y PASAN			\$ 102.951,88	\$ 102.951,88

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$102,951,88	\$102,951,88
27-01-2010	20				
	Caja	1.1.01		\$ 78,40	
	Ventas	4.1.01			\$ 70,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 8,40
	V/R Venta de aceite castrol 5* 14 Efectivo				
	Emisión factura 3				
27-01-2010	21				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 50,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 50,00
	Aceite Castrol 5 galones		\$ 50,00		
	V/R Costo de Factura N.- 3				
27-01-2010	22				
	Caja Chica	1.1.02		\$ 100,00	
	Bancos	1.1.03			\$ 100,00
	V/R Creación de Caja Chica Cheque N.- 008				
27-01-2010	23				
	Gasto Luz Eléctrica	5.1.18		\$ 9,50	
	Bancos	1.1.03			\$ 9,50
	V/R Planilla de la Luz N.- 1865536 Cheque 009				
27-01-2010	24				
	Caja	1.1.01		\$ 186,48	
	Impuesto Retenido 1% Renta	1.1.16		\$ 1,68	
	Ventas	4.1.01			\$ 168,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 20,16
	V/R Venta 1 tambor para freno 1* \$168 Cheque 456				
	Emisión factura 4				
27-01-2010	25				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 120,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 120,00
	Tambor para freno 1 unidad		\$ 120,00		
	V/R Costo de Factura N.- 4				
27-01-2010	26				
	Gasto de Publicidad	5.1.17		\$ 56,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 6,72	
	Retención del IR 1% Publicidad	2.1.15			\$ 0,56
	Bancos	1.1.03			\$ 62,16
	V/R Anuncio publicitario en El Comercio				
	Factura 1829 Cheque 010				
27-01-2010	27				
	Devolución en ventas	4.1.03		\$ 168,00	
	Iva ventas	2.1.18		\$ 20,16	
	Caja	1.1.01			\$ 186,48
	Impuesto Retenido 1% Renta	2.1.15			\$ 1,68
	V/R Devolución 1 tambor para freno 1* 168 Fac 4				
27-01-2010	28				
	Inventario Mercaderías	1.1.10		\$ 120,00	
	Costo de ventas	6.1.06			\$ 120,00
	V/R Devolución 1 tambor para freno 1* 168 Fac 4				
27-01-2010	29				
	Caja	1.1.01		\$ 103,59	
	Impuesto Retenido 1% Renta	2.1.15		\$ 0,93	
	Ventas	4.1.01			\$ 93,32
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 11,20
	V/R Venta radiadores 2* \$46.66 Cheque 458				
	Emisión factura 5				
27-01-2010	30				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 66,67	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 66,67
	Radiador 2 unidades		\$ 66,67		
	V/R Costo de Factura N.- 5				
	SUMAN Y PASAN			\$ 104.040,01	\$ 104.040,01

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 104.040,01	\$ 104.040,01
30-01-2010	31				
	Gasto Sueldos y Salarios	5.1.01		\$ 58,33	
	Bancos	1.1.03			\$ 52,88
	IESS por pagar	2.1.04			\$ 5,45
	Aporte Personal 9.35%		\$ 5,45		
	V/R Para registrar Rol de Pagos de enero pago Ch 011				
30-01-2010	32				
	Gasto Décimo tercer sueldo	5.1.03		\$ 4,86	
	Gasto Décimo cuarto sueldo	5.1.04		\$ 3,45	
	Gasto Vacaciones	5.1.05		\$ 2,43	
	Gasto Aporte Patronal	5.1.06		\$ 7,09	
	Cuentas por pagar empleados	2.1.02			\$ 10,74
	IESS por pagar	2.1.04			\$ 7,09
	Aporte Patronal 12.15%		\$ 7,09		
	V/R Beneficios sociales del mes de enero				
02/02/2010	33				
	Bancos	1.1.03		\$ 181,99	
	Caja	1.1.01			\$ 181,99
	V/R Depósito de efectivo				
02/03/2010	34				
	Caja	1.1.01		\$ 388,50	
	Impuesto Retenido 1% Renta	1.1.16		\$ 3,50	
	Ventas	4.1.01			\$ 350,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 42,00
	V/R Venta de un Volante de dirección 1* \$ 252				
	Bomba de combustible 1* \$98				
02/03/2010	35				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 250,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 250,00
	Volante de dirección 1 unidad		\$ 180,00		
	Bomba de combustible 1 unidad		\$ 70,00		
	V/R Costo de Factura N.- 6				
02/08/2010	36				
	Gastos Bancarios	5.1.23		\$ 2,00	
	IESS por pagar	2.1.04		\$ 12,54	
	Bancos	1.1.03			\$ 14,54
	V/R Pago de planillas del IESS Ch 012				
02/08/2010	37				
	Gasto Arriendo	5.1.09		\$ 600,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 72,00	
	Retención del IR 8% Arriendo	2.1.08			\$ 48,00
	Bancos	1.1.03			\$ 624,00
	V/R Pago de arriendo Cheque 013				
02/10/2010	38				
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.13		\$ 5.328,00	
	Bancos	1.1.03			\$ 5.328,00
	V/R Pago factura 58974 de Compania Khumo Ch 014				
16-2-2010	39				
	Gasto Teléfonos	5.1.24		\$ 16,77	
	Gasto Suministros y materiales	5.1.20		\$ 8,32	
	Gasto no deducible	5.1.25		\$ 15,25	
	Bancos	1.1.03			\$ 40,34
	V/R Reposición de Caja Chica Cheque .- 015				
16-2-2010	40				
	Bancos	1.1.03		\$ 388,50	
	Caja	1.1.01			\$ 388,50
	V/R Depósito de efectivo				
	SUMAN Y PASAN			\$ 111.383,54	\$ 111.383,54

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 111.383,54	\$ 111.383,54
17-2-2010	41				
	Retención del IR 1% compra de suministros	2.1.07		\$ 4,67	
	Retenciones del IR 1% por bienes	2.1.17		\$ 94,00	
	Retención del IR 1% Publicidad	2.1.15		\$ 31,12	
	Retención del IR 1% Activo Fijo	2.1.16		\$ 12,00	
	Retención del IR 8% Arriendo	2.1.08		\$ 15,48	
	Retención del IR 8% Honorarios	2.1.09		\$ 400,00	
	Impuestos por pagar	2.1.06			\$ 557,27
	V/R Pago impuestos enero				
17-2-2010	42				
	Retención IVA 30%	2.1.12		\$ 2,41	
	Retención 100% IVA	2.1.14		\$ 600,00	
	Impuestos por pagar	2.1.06			\$ 602,41
	V/R Pago impuestos enero				
17-2-2010	43				
	Iva ventas	2.1.18		\$ 64,82	
	Credito Tributarios	1.1.17		\$ 2.203,85	
	Iva en compras	1.1.14			\$ 2.268,67
	V/R Crédito Tributario del mes de enero				
17-2-2010	44				
	Impuestos por pagar	2.1.06		\$ 1.159,68	
	Bancos	1.1.03			\$ 1.159,68
	V/R Pago impuestos enero Cheque 016				
25-2-2010	45				
	Gasto Honorarios	5.1.14		\$ 500,00	
	Iva en compras	1.1.14		\$ 60,00	
	Retención del IR 8% Honorarios	2.1.09			\$ 40,00
	Retención IVA 100%	2.1.14			\$ 60,00
	Bancos	1.1.03			\$ 460,00
	V/R Registro honorarios Sr. Carlos Mora Fac 674 Cheque 017				
28-02-2010	46				
	Gasto Sueldos y Salarios	5.1.01		\$ 1.050,00	
	Bancos	1.1.03			\$ 951,82
	IESS por pagar	2.1.04			\$ 98,18
	Aporte Personal 9.35%		\$ 98,18		
	V/R Para registrar Rol de Pagos de febrero pago Ch 018 y 019				
28-02-2010	47				
	Gasto Décimo tercer sueldo	5.1.03		\$ 87,50	
	Gasto Décimo cuarto sueldo	5.1.04		\$ 40,00	
	Gasto Vacaciones	5.1.05		\$ 43,75	
	Gasto Aporte Patronal	5.1.06		\$ 127,58	
	Cuentas por pagar empleados	2.1.02			\$ 171,25
	IESS por pagar	2.1.04			\$ 127,58
	Aporte Patronal 12.15%		\$ 127,58		
	V/R Beneficios sociales del mes de febrero				
03/03/2010	48				
	Caja	1.1.01		\$ 627,20	
	Ventas	4.1.01			\$ 560,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 67,20
	V/R Venta Aceite Texaco 20* \$560				
	Emisión factura 7				
03/03/2010	49				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 400,00	
	Inventario Mercaderias	1.1.10			\$ 400,00
	Aceite Texaco 20 galones		\$ 400,00		
	V/R Costo de Factura N.- 7				
17/03/2010	50				
	Retención del IR 8% Arriendo	2.1.08		\$ 48,00	
	Retención del IR 8% Honorarios	2.1.09		\$ 40,00	
	Impuestos por pagar	2.1.06			\$ 88,00
	V/R Pago impuestos febrero				
	SUMAN Y PASAN			\$ 118.995,60	\$ 118.995,60

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 118.995,60	\$ 118.995,60
17/03/2010	51				
	Retención 100% IVA	2.1.14		\$ 60,00	
	Impuestos por pagar	2.1.06			\$ 60,00
	V/R Pago impuestos febrero				
17/03/2010	52				
	Iva ventas	2.1.18		\$ 42,00	
	Credito Tributarios	1.1.17		\$ 90,00	
	Iva en compras	1.1.14			\$ 132,00
17/03/2010	53				
	Impuestos por pagar	2.1.06		\$ 148,00	
	Bancos	1.1.03			\$ 148,00
	V/R Pago impuestos enero Cheque 20				
17/03/2010	54				
	Gastos Bancarios	5.1.23		\$ 2,00	
	IESS por pagar	2.1.06		\$ 225,76	
	Bancos	1.1.03			\$ 227,76
	V/R Pago IESS febrero Cheque 021				
30/04/2010	55				
	Gasto Décimo tercer sueldo	5.1.03		\$ 956,54	
	Gasto Décimo cuarto sueldo	5.1.04		\$ 100,00	
	Gasto Vacaciones	5.1.05		\$ 439,40	
	Cuentas por pagar empleados	2.1.02			\$ 1.495,94
	V/R Beneficios sociales				
15/08/2010	56				
	Cuentas por pagar empleados	2.1.02		\$ 143,45	
	Bancos	1.1.03			\$ 143,45
	V/R Pago décimo cuarto sueldo a empleados Cheque 022 y 023				
12/12/2010	57				
	Caja	1.1.01		\$ 3.282,05	
	Impuesto Retenido 1% Renta	1.1.16		\$ 29,57	
	Ventas	4.1.01			\$ 2.956,80
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 354,82
	V/R Venta Volante 3 * \$252				
	Filtros 7*20.4, Bombas 9*\$98 y Tambores 7*\$168				
	Emisión factura 8				
12/12/2010	58				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 2.122,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 2.122,00
	V/R Costo Volante 3 * \$252		\$ 2.122,00		
	Filtros 7*20.4, Bombas 9*\$98 y Tambores 7*\$168				
	Emisión factura 8				
13/12/2010	59				
	Caja	1.1.01		\$ 3.557,12	
	Ventas	4.1.01			\$ 3.176,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 381,12
	V/R Venta Tambores 3 * \$168				
	Bombas 30*\$98 y Micheliní 6*\$180				
	Emisión factura 9				
13/12/2010	60				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 2.140,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 2.140,00
	V/R Costo Tambores 3 * \$168		\$ 2.140,00		
	Bombas 30*\$98 y Micheliní 6*\$180				
	Emisión factura 9				
15/12/2010	61				
	Cuentas por pagar empleados	2.1.02		\$ 883,63	
	Bancos	1.1.03			\$ 883,63
	V/R Pago décimo tercer sueldo a empleados Cheque 024 y 025				
18/12/2010	62				
	Gasto Depreciación Vehiculos	5.1.13		\$ 544,38	
	Depreciación acumulada de Vehículos	1.2.07			\$ 544,38
	V/R Depreciación anual de activos fijos				
	SUMAN Y PASAN			\$ 133.761,50	\$ 133.761,49

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 133.761,50	\$ 133.761,49
18/12/2010	63				
	Depreciación acumulada de Vehículos	1.2.07		\$ 544,38	
	Vehículos	1.2.04			\$ 3.000,00
	Utilidad en venta de Activos Fijos	4.3.03		\$ 2.455,62	
	V/R Baja de vehículo por venta				
18/12/2010	64				
	Bancos	1.1.03		\$ 16.240,00	
	Utilidad en venta de Activos Fijos	4.3.03			\$ 14.500,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 1.740,00
	V/R Venta de Vehículo Factura 10				
20/12/2010	65				
	Caja	1.1.01		\$ 1.411,20	
	Ventas	4.1.01			\$ 1.260,00
	Iva en ventas	2.1.18			\$ 151,20
	V/R Venta llantas Fireston 8 * \$157.5				
	Emisión factura 11				
20/12/2010	66				
	Costo de ventas	6.1.06		\$ 900,00	
	Inventario Mercaderías	1.1.10			\$ 900,00
	V/R Costo llantas Fireston 8 * \$157.5		\$ 900,00		
	Emisión factura 11				
20/12/2010	67				
	Bancos	1.1.03		\$ 8.877,57	
	Caja	1.1.01			\$ 8.877,57
	V/R Depósito de efectivo				
30-12-2010	68				
	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	5.1.14		\$ 94,14	
	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	1.2.09			\$ 94,14
	V/R Depreciación anual de activos fijos				
30-12-2010	69				
	Gasto Depreciación Equipos de Computo	5.1.15		\$ 376,48	
	Depreciación acumulada de Equipos de Computo	1.2.10			\$ 376,48
	V/R Depreciación anual de activos fijos				
30-12-2010	70				
	Ventas	4.1.01		\$ 168,00	
	Devolución en ventas	4.1.03			\$ 168,00
	V/R para cerrar las devolucion en ventas				
30-12-2010	71				
	Ventas	4.1.01		\$ 8.842,92	
	Costo de ventas	6.1.06			\$ 6.200,67
	Pérdidas y Ganancias	4.2.07			\$ 2.642,25
	V/R para cerrar ventas				
30-12-2010	72				
	Pérdidas y Ganancias	4.2.07		\$ 13.387,00	
	Gasto Luz Eléctrica	5.1.18			\$ 9,50
	Gasto Sueldos y Salarios	5.1.01			\$ 1.108,33
	Gasto Arriendo	5.1.09			\$ 793,55
	Gasto de Publicidad	5.1.17			\$ 3.112,00
	Gasto décimo tercer sueldo	5.1.03			\$ 1.048,90
	Gasto Décimo cuarto sueldo	5.1.04			\$ 143,45
	Gasto Vacaciones	5.1.05			\$ 485,58
	Gasto Aporte Patronal	5.1.06			\$ 134,67
	Gastos Bancarios	5.1.23			\$ 4,00
	Gasto Teléfonos	5.1.24			\$ 16,77
	Gasto no deducible	5.1.25			\$ 15,25
	Gasto Honorarios	5.1.14			\$ 5.500,00
	Gasto Depreciación Vehículos	5.1.13			\$ 544,38
	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	5.1.14			\$ 94,14
	Gasto Depreciación Equipos de Cómputo	5.1.15			\$ 376,48
	V/R Cierre de Gastos				
	SUMAN Y PASAN			\$ 187.058,81	\$ 187.058,80

Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN			\$ 187.058,81	\$ 187.058,80
31-12-2010	73				
	Pérdidas y Ganancias	4.2.07			\$ 10.744,75
	Utilidad en venta de activos fijos	4.3.03		\$ 12.044,38	
	Utilidad del Ejercicio	3.4.01			\$ 1.299,63
	V/R para determinar utilidad del ejercicio				
31-12-2010	74				
	Participación trabajadores por pagar	2.1.03			\$ 197,23
	Impuesto a la renta por pagar	2.1.10			\$ 195,34
	Utilidad del Ejercicio	3.4.01		\$ 392,57	
	V/R Registro utilidades e impuesto a la renta				
31-12-2010	75				
	Reserva Legal	3.2.01			\$ 90,71
	Utilidad del Ejercicio	3.4.01		\$ 90,71	
	V/R Registro de Reserva Legal				
				\$ 199.586,47	\$ 199.586,46

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA CAJA

CODIGO 1.1.01

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Estado de Situación Inicial	1	\$ 31.000,00	
23-01-10	Apertura de cuenta corriente	2		\$ 31.000,00
26-01-10	Venta Factura 1	15	\$ 45,70	
26-01-10	Venta Factura 2	17	\$ 376,32	
27-01-10	Depósito de efectivo	19		\$ 422,02
27-01-10	Venta Factura 3	20	\$ 78,40	
27-01-10	Venta Factura 4	24	\$ 186,48	
27-01-10	Devolución Factura 4	27		\$ 186,48
27-01-10	Venta Factura 5	29	\$ 103,59	
02/02/2010	Depósito de efectivo	33		\$ 181,99
02/03/2010	Venta Factura 6	34	\$ 388,50	
16/2/2010	Depósito de efectivo	40		\$ 388,50
03/03/2010	Venta Factura 7	48	\$ 627,20	
12/12/2010	Venta Factura 8	57	\$ 3.282,05	
13/12/2010	Venta Factura 9	59	\$ 3.557,12	
20/12/2010	Venta Factura 11	65	\$ 1.411,20	
20-12-10	Depósito de efectivo	67		\$ 8.877,57
	TOTAL		\$ 41.056,56	\$ 41.056,56

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA CUENTAS POR COBRAR/SOCIOS

CODIGO 1.1.08

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Estado de Situación Inicial	1	\$ 10.000,00	
	TOTAL		\$ 10.000,00	\$ -

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO

CODIGO 3.1.02

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Estado de Situación Inicial	1		\$ 10.000,00
TOTAL			\$ -	\$ 10.000,00

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA RETENCIÓN DEL 1% COMPRA DE SUMINISTROS

CODIGO 2.1.07

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Compra de facturas, NC y Comprobantes de Retención	3		\$ 0,67
26-01-10	Compra de Eq.de Cómputo Factura 18547	10		\$ 4,00
17-02-10	Pago de impuestos enero	41	\$ 4,67	
	TOTAL		\$ 4,67	\$ 4,67

LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR

CUENTA BANCOS

CODIGO 1.1.03

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Apertura de cuenta corriente	2	\$ 31.000,00	
23-01-10	Compra de facturas, NC y Comprobantes de Retención	3		\$ 71,96
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	5		\$ 2.760,00
23-01-10	Publicación en el diario El Comercio	6		\$ 3.330,00
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	7		\$ 1.840,00
23-01-10	Publicación en el diario El Comercio	8		\$ 62,16
23-01-10	Pago Arriendo y Garantía	9		\$ 2.201,30
26-01-10	Compra de Eq.de Cómputo Factura 18547	10		\$ 444,00
27-01-10	Depósito de efectivo	19	\$ 422,02	
27-01-10	Creación Fondo de Caja Chica	22		\$ 100,00
27-01-10	Planilla de la Luz N.- 1865536	23		\$ 9,50
27-01-10	Publicación en el diario El Comercio	26		\$ 62,16
27-01-10	Rol de Pagos de enero	31		\$ 52,88
02/02/2010	Depósito de efectivo	33	\$ 181,99	
02/08/2010	Pago planillas IESS enero	36		\$ 14,54
02/08/2010	Pago arriendo mes de febrero	37		\$ 624,00
02/10/2010	Pago de Factura 58974	38		\$ 5.328,00
16/2/2010	Reposición caja chica	39		\$ 40,34
16/2/2010	Depósito de efectivo	40	\$ 388,50	
17-02-10	Débito de impuestos	44		\$ 1.159,68
25-02-10	Pago al Sr. Carlos Mora Factura 674	45		\$ 460,00
28-02-10	Rol de Pagos de febrero	46		\$ 951,82
17/3/2010	Pago impuestos de febrero	53		\$ 148,00
17/3/2010	Pago planillas IESS febrero	54		\$ 227,76

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA GARANTÍAS ENTREGADAS

CODIGO 1.1.22

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Registro Arriendo mes de enero	4	\$ 2.000,00	
TOTAL			\$ 2.000,00	\$ -

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA GASTO ARRIENDO

CODIGO 5.1.09

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Registro Arriendo mes de enero	4	\$ 193,55	
02/08/2010	Registro Arriendo mes de febrero	37	\$ 600,00	
30/12/2010	Cierre de gastos	72		\$ 793,55
	TOTAL		\$ 793,55	\$ 793,55

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA IVA EN COMPRAS

CODIGO 1.1.14

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Registro Arriendo mes de enero	4	\$ 23,23	
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	5	\$ 360,00	
23-01-10	Publicación en el diario El Comercio	6	\$ 360,00	
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	7	\$ 240,00	
23-01-10	Publicación en el diario El Comercio	8	\$ 6,72	
26-01-10	Compra de Eq.de Cómputo Factura 18547	10	\$ 144,00	
26-01-10	Compra de inventarios Factura 58974	12	\$ 576,00	
26-01-10	Compra de inventarios Factura 97596	13	\$ 384,00	
26-01-10	Compra de inventarios Factura 25645	14	\$ 168,00	
27-01-10	Publicación en el diario El Comercio	26	\$ 6,72	
02/08/2010	Pago arriendo mes de febrero	37	\$ 72,00	
17/2/2010	Pago impuestos enero	43		\$ 2.268,67
25-02-10	Pago al Sr. Carlos Mora Factura 674	45	\$ 60,00	
17/3/2010	Pago impuestos de febrero	52		\$ 132,00
	TOTAL		\$ 2.400,67	\$ 2.400,67

LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR

CUENTA CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

CODIGO 2.1.13

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Registro Arriendo mes de enero	4		\$ 2.201,30
23-01-10	Pago Arriendo y Garantía	9	\$ 2.201,30	
26-01-10	Compra de Eq.de Cómputo Factura 18547	10		\$ 1.332,00
26-01-10	Compra de inventarios Factura 58974	12		\$ 5.328,00
26-01-10	Compra de inventarios Factura 97596	13		\$ 3.552,00
26-01-10	Compra de inventarios Factura 25645	14		\$ 1.554,00
02/10/2010	Pago de Factura 58974	38	\$ 5.328,00	
	TOTAL		\$ 7.529,30	\$ 13.967,30

LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR

CUENTA GASTO HONORARIOS

CODIGO 5.1.14

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	5	\$ 3.000,00	
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	7	\$ 2.000,00	
25-02-10	Pago al Sr. Carlos Mora Factura 674	45	\$ 500,00	
31-12-10	Cierre de gastos	72		\$ 5.500,00
	TOTAL		\$ 5.500,00	\$ 5.500,00

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA RETENCIÓN 100% IVA

CODIGO 2.1.14

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	5		\$ 360,00
23-01-10	Pago por constitución de la compañía	7		\$ 240,00
17-02-10	Pago de impuestos enero	42	\$ 600,00	
25-02-10	Pago al Sr. Carlos Mora Factura 674	45		\$ 60,00
17-03-10	Pago de impuestos febrero	51	\$ 60,00	
	TOTAL		\$ 660,00	\$ 660,00

LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR

CUENTA GASTO PUBLICIDAD

CODIGO 5.1.17

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
23-01-10	Publicación en el diario El Comercio	6	\$ 3.000,00	
23-01-10	Publicación en el diario El Comercio	8	\$ 56,00	
27-01-10	Publicación en el diario El Comercio	26	\$ 56,00	
31-12-10	Cierre de gastos	72		\$ 3.112,00
	TOTAL		\$ 3.112,00	\$ 3.112,00

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA INVENTARIO MERCADERIAS

CODIGO 1.1.10

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
26-01-10	Compra de inventarios Factura 58974	12	\$ 4.800,00	
26-01-10	Compra de inventarios Factura 97596	13	\$ 3.200,00	
26-01-10	Compra de inventarios Factura 25645	14	\$ 1.400,00	
26-01-10	Venta Factura 1	16		\$ 32,00
26-01-10	Venta Factura 2	18		\$ 240,00
27-01-10	Venta Factura 3	21		\$ 50,00
27-01-10	Venta Factura 4	25		\$ 120,00
27-01-10	Devolución Factura 4	28	\$ 120,00	
27-01-10	Venta Factura 5	30		\$ 66,67
02/03/2010	Venta Factura 6	35		\$ 250,00
03/03/2010	Venta Factura 7	48		\$ 400,00
12/12/2010	Venta Factura 8	58		\$ 2.122,00
13/12/2010	Venta Factura 9	59		\$ 2.140,00
20/12/2010	Venta Factura 11	66		\$ 900,00
	TOTAL		\$ 9.520,00	\$ 6.320,67

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA RETENCIÓN DEL 1% COMPRA DE BIENES

CODIGO 2.1.17

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
26-01-10	Compra de inventarios Factura 58974	12		\$ 48,00
26-01-10	Compra de inventarios Factura 97596	13		\$ 32,00
26-01-10	Compra de inventarios Factura 25645	14		\$ 14,00
17-02-10	Pago de impuestos enero	41	\$ 94,00	
	TOTAL		\$ 94,00	\$ 94,00

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA VENTAS

CODIGO 4.1.01

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
26-01-10	Venta Factura 1	15		\$ 40,80
26-01-10	Venta Factura 2	17		\$ 336,00
27-01-10	Venta Factura 3	20		\$ 70,00
27-01-10	Venta Factura 4	24		\$ 168,00
27-01-10	Venta Factura 5	29		\$ 93,32
02/03/2010	Venta Factura 6	34		\$ 350,00
03/03/2010	Venta Factura 7	48		\$ 560,00
12/12/2010	Venta Factura 8	57		\$ 2.956,80
13/12/2010	Venta Factura 9	59		\$ 3.176,00
20/12/2010	Venta Factura 11	65		\$ 1.260,00
31/12/2010	Cierre de devolución en ventas	70	\$ 168,00	
31/12/2010	Cierre de ventas	71	\$ 8.842,92	
	TOTAL		\$ 9.010,92	\$ 9.010,92

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA IVA VENTAS

CODIGO 2.1.18

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
26-01-10	Venta Factura 1	15		\$ 4,90
26-01-10	Venta Factura 2	17		\$ 40,32
27-01-10	Venta Factura 3	20		\$ 8,40
27-01-10	Venta Factura 4	24		\$ 20,16
27-01-10	Devolución Factura 4	27	\$ 20,16	
27-01-10	Venta Factura 5	29		\$ 11,20
02/03/2010	Venta Factura 6	34		\$ 42,00
17/2/2010	Pago impuestos de enero	43	\$ 64,82	
03/03/2010	Venta Factura 7	48		\$ 67,20
17/3/2010	Pago impuestos de febrero	52	\$ 42,00	
12/12/2010	Venta Factura 8	57		\$ 354,82
13/12/2010	Venta Factura 9	59		\$ 381,12
18/12/2010	Venta de Vehículo	64		\$ 1.740,00
20/12/2010	Venta Factura 11	65		\$ 151,20
	TOTAL		\$ 126,98	\$ 2.821,32

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA COSTO DE VENTAS

CODIGO 6.1.06

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
26-01-10	Venta Factura 1	16	\$ 32,00	
26-01-10	Venta Factura 2	18	\$ 240,00	
27-01-10	Venta Factura 3	21	\$ 50,00	
27-01-10	Venta Factura 4	25	\$ 120,00	
27-01-10	Devolución Factura 4	28		\$ 120,00
27-01-10	Venta Factura 5	30	\$ 66,67	
02/03/2010	Venta Factura 6	35	\$ 250,00	
03/03/2010	Venta Factura 7	48	\$ 400,00	
12/12/2010	Venta Factura 8	58	\$ 2.122,00	
13/12/2010	Venta Factura 9	59	\$ 2.140,00	
20/12/2010	Venta Factura 11	66	\$ 900,00	
31/12/2010	Cierre de costo de ventas	71		\$ 6.200,67
	TOTAL		\$ 6.320,67	\$ 6.320,67

LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR

CUENTA IESS POR PAGAR

CODIGO 2.1.04

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
27-01-10	Rol de Pagos de enero	31		\$ 5,45
30-01-10	Rol de Provisiones de enero	32		\$ 7,09
02/08/2010	Pago planillas IESS enero	36	\$ 12,54	
28-02-10	Rol de Pagos de febrero	46		\$ 98,18
28-02-10	Rol de Provisiones de febrero	47		\$ 127,58
17/3/2010	Pago planillas IESS febrero	54	\$ 225,76	
	TOTAL		\$ 238,30	\$ 238,30

LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR

CUENTA GASTO DÉCIMO CUARTO SUELDO

CODIGO 5.1.04

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
30-01-10	Rol de Provisiones de enero	32	\$ 3,45	
28-02-10	Rol de Provisiones de febrero	47	\$ 40,00	
30-04-10	Beneficios Sociales	55	\$ 100,00	
31-12-10	Cierre de gastos	72		\$ 143,45
	TOTAL		\$ 143,45	\$ 143,45

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

CODIGO 2.1.02

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
30-01-10	Rol de Provisiones de enero	32		\$ 10,74
28-02-10	Rol de Provisiones de febrero	47		\$ 171,25
30-04-10	Beneficios Sociales	55		\$ 1.495,94
15-08-10	Pago décimo cuarto sueldo	56	\$ 143,45	
15-12-10	Pago décimo tercer sueldo	61	\$ 883,63	
	TOTAL		\$ 1.027,08	\$ 1.677,93

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA GASTO TELÉFONOS

CODIGO 5.1.24

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
16/2/2010	Reposición caja chica	39	\$ 16,77	
31/12/2010	Cierre de gastos	72		\$ 16,77
			\$ 16,77	\$ 16,77

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA IMPUESTOS POR PAGAR

CODIGO 2.1.06

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
17/2/2010	Pago de impuestos de enero	41		\$ 557,27
17-02-10	Pago de impuestos enero	42		\$ 602,41
17-02-10	Débito de impuestos	44	\$ 1.159,68	
17/3/2010	Pago impuesto de febrero	50		\$ 88,00
17/3/2010	Pago impuesto de febrero	51		\$ 60,00
17/3/2010	Pago impuestos de febrero	53	\$ 148,00	
	TOTAL		\$ 1.307,68	\$ 1.307,68

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO

CODIGO 1.1.17

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
17/2/2010	Pago de impuestos de enero	43	\$ 2.203,85	
17/3/2010	Pago impuestos de febrero	52	\$ 90,00	
	TOTAL		\$ 2.293,85	\$ -

**LATITUD S.A.
LIBRO MAYOR**

CUENTA UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO 4.3.03

Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber
18/12/2010	Venta de Vehículo	63	\$ 2.455,62	
18/12/2010	Venta de Vehículo	64		\$ 14.500,00
30/12/2010	Determinación de utilidad del ejercicio	73	\$ 12.044,38	
	TOTAL		\$ 14.500,00	\$ 14.500,00

EMPRESA LATITUD S.A.
KARDEX

ARTICULO **Volantes de dirección para automóviles**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Imp. Khumo- Factura 58974	5	180,00	900				5	180	900
02/03/2010	Venta Factura N.- 6				1	180	180	4	180	720
12/12/2010	Venta Factura N.- 8				3	180	540	1	180	180

EMPRESA LATITUD S.A.

KARDEX

ARTICULO **Filtros del aire, para automóviles**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

MÉTODO

PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Imp. Khumo- Factura 58974	50	16,00	800				50	16	800
26-01-2010	Venta Factura N.- 1				2	16	32	48	16	768
12/12/2010	Venta Factura N.- 8				7	16	112	41	16	656
13/12/2010	Venta Factura N.- 9				30	16	480	11	16	176

EMPRESA LATITUD S.A.
 KARDEX

ARTICULO **Bombas del combustible**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Imp. Khumo- Factura 58974	20	70,00	1400				20	70	1400
02/03/2010	Venta Factura N.- 6				1	70	70	19	70	1330
12/12/2010	Venta Factura N.- 8				9	70	630	10	70	700
13/12/2010	Venta Factura N.- 9				10	70	700	0	0	0

EMPRESA LATITUD S.A.
 KARDEX

ARTICULO Radiadores del aceite

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Imp. Khumo- Factura 58974	15	33,33	500				15	33,33333333	500
27-01-2010	Venta Factura 5				2	33,33333333	66,67	13	33,33333333	433,33

EMPRESA LATITUD S.A.

KARDEX

ARTICULO **Tambores para frenos de automóviles**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Imp. Khumo- Factura 58974	10	120,00	1200				10	120	1200
27-01-2010	Venta Factura N.- 4				1	120	120	9	120	1080
27-01-2010	NC N.- 1 aplicada a la Factura N.- 4	1	120	120				10	120	1200
12/12/2010	Venta Factura N.- 8				7	120	840	3	120	360
13/12/2010	Venta Factura N.- 9				3	120	360	0	0	0

EMPRESA LATITUD S.A.

KARDEX

ARTICULO **Michellini**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

MÉTODO

PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Top Car Importadora S.A.- Fa	6	100,00	600				6	100	600
13/12/2010	Venta Factura N.- 9				6	100	600	0	0	0

EMPRESA LATITUD S.A.
KARDEX

ARTICULO **Pirelli**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Top Car Importadora S.A. - Fa	8	62,50	500				8	62,5	500
								8	62,5	500

EMPRESA LATITUD S.A.
KARDEX

ARTICULO **Goodyear**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Top Car Importadora S.A. - Fa	10	60,00	600				10	60	600
								10	60	600

EMPRESA LATITUD S.A.
KARDEX

ARTICULO **Bridgestone**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Top Car Importadora S.A.- Fa	5	120,00	600				5	120	600
26-01-2010	Venta Factura N.- 1				2	120	240	3	120	360

EMPRESA LATITUD S.A.
 KARDEX

ARTICULO **Fireston**

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Top Car Importadora S.A.- Fa	8	112,50	900				8	112,5	900
20-12-2010	Venta Factura N.- 11				8	112,5	900	0	0	0

EMPRESA LATITUD S.A.
 KARDEX

ARTICULO **Castrol**

UNIDAD DE MEDIDA GALONES
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Importadora El Rosado S.A. F	20	10,00	200				20	10	200
27-01-2010	Venta Factura N.- 3				5	10	50	15	10	150

EMPRESA LATITUD S.A.
KARDEX

ARTICULO **Primax**

UNIDAD DE MEDIDA GALONES
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Importadora El Rosado S.A. P	20	15,00	300				20	15	300
								20	15	300

EMPRESA LATITUD S.A.
 KARDEX

ARTICULO **Texaco**

UNIDAD DE MEDIDA GALONES
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Importadora El Rosado S.A. F	25	20,00	500				25	20	500
11/04/2010	Venta Factura 7				20	20	400	5	20	100

EMPRESA LATITUD S.A.
 KARDEX

ARTICULO **Shell**

UNIDAD DE MEDIDA GALONES
 MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
26-01-2010	Compra Importadora El Rosado S.A. F	25	16,00	400				25	16	400
								25	16	400

EMPRESA LATITUD S.A.
ESTADO DE RESULTADOS - US \$
DEL 23 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Ventas Brutas	\$	9.010,92
(-) Devolución en ventas	\$	(168,00)
Ventas Netas	\$	8.842,92
Costo de ventas	\$	(6.200,67)
Utilidad Bruta en ventas	\$	2.642,25
(-) Gastos Operacionales	\$	13.387,00
Gastos Sueldo	\$	9,50
Gasto Luz Electrica	\$	1.108,33
Gasto Arriendo	\$	793,55
Gasto de Publicidad	\$	3.112,00
Gasto décimo tercer sueldo	\$	1.048,90
Gasto décimo cuarto sueldo	\$	143,45
Gasto Vacaciones	\$	485,58
Gasto Aporte Patronal	\$	134,67
Gastos Bancarios	\$	4,00
Gasto Teléfono	\$	16,77
Gasto no deducible	\$	15,25
Gasto Honorarios	\$	5.500,00
Gasto Dep. De Vehículos	\$	544,38
Gasto Dep. Muebles y Enseres	\$	94,14
Gasto Dep. Equipo de Computo	\$	376,48
Pérdida Operacional	\$	(10.744,75)
(+/-) Rentas y Gastos no operacionales		
Utilidad en venta de Activos Fijos	\$	12.044,38
Utilidad del Ejercicio antes de Imp y Participaciones	\$	1.299,63
15% Participación Trabajadores	\$	197,23
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	\$	1.102,40
Impuesto a la Renta	\$	195,34
Utilidad del Ejercicio antes de Reservas	\$	907,06
Reserva Legal	\$	90,71
Utilidad del Ejercicio	\$	816,35

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador

EMPRESA LATITUD S.A.
BALANCE DE COMPROBACION
Del 23 de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2010

Cuentas	Saldos		Ajuste		Saldo Ajustado	
	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Caja	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Cuentas por cobrar socios	\$ 10.000,00	\$ -			\$ 10.000,00	\$ -
Vehiculos	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Muebles y Enseres	\$ 1.000,00	\$ -			\$ 1.000,00	\$ -
Capital Suscrito y Pagado	\$ -	\$ 35.000,00			\$ -	\$ 35.000,00
Capital Suscrito no pagado	\$ -	\$ 10.000,00			\$ -	\$ 10.000,00
IVA Compras no Crédito Tributarios	\$ 56,04	\$ -			\$ 56,04	\$ -
Garantías Entregadas	\$ 2.000,00	\$ -			\$ 2.000,00	\$ -
Gasto Arriendo	\$ 793,55	\$ -		\$ 793,55	\$ -	\$ -
Iva en compras	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Crédito Tributario	\$ 2.293,85	\$ -			\$ 2.293,85	\$ -
Retenciones 8% Arriendo	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Bancos	\$ 36.194,90	\$ -			\$ 36.194,90	\$ -
Inv. Suministros y Materiales	\$ 475,32	\$ -			\$ 475,32	\$ -
Retenciones 1% Compra. Sumin.	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Retenciones 30% IVA	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Gasto de Publicidad	\$ 3.112,00	\$ -		\$ 3.112,00	\$ -	\$ -
Retención 1% Publicidad	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Equipo de Computo	\$ 1.200,00	\$ -			\$ 1.200,00	\$ -
Retención 1% A.Fijo	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Cuentas por pagar proveedores	\$ -	\$ 6.438,00			\$ -	\$ 6.438,00
Retención 1% Bienes	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Impuesto Retenido 1% Renta	\$ 34,00	\$ -			\$ 34,00	\$ -
Inventarios	\$ 3.199,33	\$ -			\$ 3.199,33	\$ -
Ventas	\$ -	\$ 9.010,92	\$ 9.010,92		\$ -	\$ -
Iva Ventas	\$ -	\$ 2.694,34			\$ -	\$ 2.694,34
Costo de ventas	\$ 6.200,67	\$ -		\$ 6.200,67	\$ -	\$ -
Caja Chica	\$ 100,00	\$ -			\$ 100,00	\$ -
Gasto Luz	\$ 9,50	\$ -		\$ 9,50	\$ -	\$ -
Gasto sueldos	\$ 1.108,33	\$ -		\$ 1.108,33	\$ -	\$ -
IESS por pagar	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Gasto décimo tercer sueldo	\$ 1.048,90	\$ -		\$ 1.048,90	\$ -	\$ -
Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 143,45	\$ -		\$ 143,45	\$ -	\$ -
Gasto Vacaciones	\$ 485,58	\$ -		\$ 485,58	\$ -	\$ -
Gasto Aporte Patronal	\$ 134,67	\$ -		\$ 134,67	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar empleados	\$ -	\$ 650,85			\$ -	\$ 650,85
Gastos Bancarios	\$ 4,00	\$ -		\$ 4,00	\$ -	\$ -
Gasto Teléfono	\$ 16,77	\$ -		\$ 16,77	\$ -	\$ -
Gasto no deducible	\$ 15,25	\$ -		\$ 15,25	\$ -	\$ -
Impuestos por pagar	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Devolución en ventas	\$ 168,00	\$ -		\$ 168,00	\$ -	\$ -
Gasto Honorarios	\$ 5.500,00	\$ -		\$ 5.500,00	\$ -	\$ -
Retención 8% Honorarios	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Gasto Dep. De Vehiculos	\$ 544,38	\$ -		\$ 544,38	\$ -	\$ -
Depreciación Acum Vehiculos	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Gasto Dep. Muebles y Enseres	\$ 94,14	\$ -		\$ 94,14	\$ -	\$ -
Depreciación Acum Muebles y Enseres	\$ -	\$ 94,14			\$ -	\$ 94,14
Gasto Dep. Equipo de Computo	\$ 376,48	\$ -		\$ 376,48	\$ -	\$ -
Depreciación Acum Eq. de Computación	\$ -	\$ 376,48			\$ -	\$ 376,48
Retención 100% IVA	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Utilidad en venta de Activos Fijos	\$ -	\$ 12.044,38	\$ 12.044,38		\$ -	\$ -
Pérdidas y Ganancias			\$ 13.387,00	\$ 13.387,00	\$ -	\$ -
Utilidad del Ejercicio			\$ 483,28	\$ 1.299,63	\$ -	\$ 816,35
Participación trabajadores por pagar			\$ -	\$ 197,23	\$ -	\$ 197,23
Impuesto a la renta por pagar			\$ -	\$ 195,34	\$ -	\$ 195,34
Reserva Legal			\$ -	\$ 90,71	\$ -	\$ 90,71
	\$ 76.309,11	\$ 76.309,11	\$ 34.925,58	\$ 34.925,58	\$ 56.553,44	\$ 56.553,44

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador
C.P.A. 24888

EMPRESA LATITUD S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - US \$
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVOS

Activos Corrientes		\$ 52.353,44
Caja	\$ -	
Caja Chica	\$ 100,00	
Bancos	\$36.194,90	
Cuentas por cobrar socios	\$10.000,00	
Credito Tributario	\$ 2.349,89	
Impuesto Retenido 1% Renta	\$ 34,00	
Inventario Suministros y Materiales	\$ 475,32	
Inventarios	\$ 3.199,33	

Activos no corrientes		\$ 1.729,38
------------------------------	--	--------------------

Propiedad, planta y Equipo		
Muebles y enseres	\$1.000,00	\$ 905,86
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	\$ (94,14)	
Equipo de cómputo	\$1.200,00	\$ 823,52
Depreciación Acum.Eq. de cómputo	\$ (376,48)	

Otros Activos		\$ 2.000,00
Garantías Entregadas	\$ 2.000,00	

TOTAL DE ACTIVOS		<u>\$56.082,82</u>
-------------------------	--	---------------------------

PASIVO

Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar proveedores	\$ 6.438,00	
Iva Ventas	\$ 2.694,34	
Cuentas por pagar empleados	\$ 650,85	
Participación trabajadores por pagar	\$ 197,23	
Impuesto a la renta por pagar	\$ 195,34	
Total Pasivo		\$ 10.175,76

PATRIMONIO

Capital Suscrito y Pagado	\$35.000,00	
Capital Suscrito no pagado	\$10.000,00	
Reserva Legal	\$ 90,71	
Utilidad del Ejercicio	\$ 816,35	
Total Patrimonio		\$ 45.907,06

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$56.082,82</u>
----------------------------------	--	---------------------------

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador

EMPRESA LATITUD S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS - US \$
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Flujos de efectivo en Actividades Operativas

Efectivo recibido de clientes	\$ 9.875,94	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	\$ (20.915,18)	
Efectivo proveniente de operaciones	\$ (11.039,24)	
Intereses Recibidos	\$ -	
Intereses Pagados		
Impuesto a la Renta		
Flujo de efectivo antes de partidas extraordinarias	\$ (11.039,24)	
Ingresos por liquidación de seguros	\$ -	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	\$ (11.039,24)	\$ (11.039,24)

Flujos de efectivo en Actividades de Inversión

Adquisición de subsidiaria X neto del efectivo adquirido	\$ -	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	\$ 823,52	
Producto de venta de equipo	\$ 16.240,00	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	\$ 17.063,52	\$ 17.063,52

Flujo de efectivo en Actividades de Financiamiento

Emisión de acciones	\$ -	
Préstamos a largo plazo	\$ -	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	\$ -	
Dividendos pagados	\$ (729,38)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	\$ (729,38)	\$ (729,38)

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 5.294,90
Efectivo y sus equivalentes a principios del período	\$ 31.000,00
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u>\$ 36.294,90</u>

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador

LATITUD S.A.
Estado de Evolución del Patrimonio
Del 23 de enero del 2010 al 31 de diciembre 2010
(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizac.	Reserva Legal	Reserva de Capital	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Utilidad / (Pérdida) del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 23 de enero del 2010	45.000,00				-		-	45.000,00
Transferencia a Resultados Acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-
Registro Aumento de Capital			-	-	-	-	-	-
Ajuste a Períodos Anteriores	-	-	-	-	-		-	-
Utilidad / (Pérdida) del Ejercicio - Año 2010	-	-	90,71	-	-	-	816,35	907,06
Saldos al 31 de diciembre del 2010	45.000,00	-	90,71	-	-	-	816,35	45.907,06

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Políticas Contables

Los Estados Financieros fueron elaborados bajo políticas contables que se enmarcan en las Normas Internacionales de Información Financiera y con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Adicionalmente se debe mencionar que la empresa ha basado su actividad en el cumplimiento de las normas dictadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, afiliando a sus empleados desde el primer día de trabajo y cancelando todos los beneficios legales controlados por el Ministerio de Relaciones Laborales. Adicionalmente la compañía a cumplido toda la normativa que exige el Servicio de Rentas Internas.

Los Estados Financieros han sido entregados a la Gerencia concluyendo que muestran razonablemente la situación financiera de la empresa y que fueron elaborados sobre la base de negocios en marcha.

2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la compañía esta compuestas por \$10.000 que corresponde a la diferencia entre capital suscrito y pagado que los accionistas se comprometieron a pagar.

La compañía no cuenta con cuentas por cobrar a proveedores ya que aun no se ha establecido políticas de crédito.

3. Inventarios

La compañía al cierre del ejercicio fiscal 2010 posee un inventario de \$ 3.199.33 que se divide de la siguiente manera:

ARTICULO	VALOR \$
Repuestos para vehículos	\$ 789.33
Llantas para vehículos	\$ 1,460.00
Aceites para vehículos	\$ 950.00
TOTAL	\$3,199.33

La compañía maneja sus inventarios a través del método promedio ponderado. Posee ítems que no han tenido movimiento, sin embargo ha decidido no realizar una provisión de obsolescencia hasta que los mismos cumplan dos años de antigüedad en el inventario.

4. Propiedad, Planta y Equipo

La compañía al cierre del ejercicio económico del año 2010 posee los siguientes activos:

ACTIVOS	VALOR \$
Muebles y enseres	\$ 905.86
Equipo de cómputo	\$ 823.52
TOTAL	\$1,729.38

Los mismos que están depreciados bajo el método de línea recta, conforme lo estipula la ley.

5. Cuentas por pagar proveedores

La empresa posee al cierre del ejercicio fiscal 2010 las siguientes cuentas por pagar a los proveedores.

PROVEEDOR	VALOR	TIEMPO
Akros	\$ 1,332.00	60 días
Top Car Importadora S.A.	\$ 3,552.00	60 días
Importadora El Rosado	\$ 1,554.00	60 días
TOTAL	\$ 6,438.00	

La empresa cancela sus obligaciones de acuerdo a su calendario de pagos, realizado de manera mensual.

6. Capital

La empresa es inscrita en el registro mercantil el 2 de enero 2010 con un capital de \$ 45.000 del cual se ha pagado \$35.000 desglosados de la siguiente manera:

La diferencia de \$ 10.000 ha sido registrada como cuentas por pagar a los accionistas y el monto ha sido diferenciado en el patrimonio.

7. Gastos Operacionales

La empresa recurrió a los siguientes gastos en el año 2010 los cuales ascienden a \$ 13.387.00

RAZONES FINANCIERAS

Razones de liquidez: Miden la capacidad que tiene la empresa para cubrir con sus obligaciones a corto plazo.

- **Razón Corriente**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{52.353,44}{10.175,76} = \$5.14$$

La empresa por cada dólar que adeuda posee \$ 5.14 para cubrir sus obligaciones, el índice está demasiado alto por lo que la empresa debería pensar en invertir el efectivo.

- **Prueba Ácida**

$$\frac{\text{Activo Corriente disponible} + \text{inversiones inmediatas}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{36294,90}{10.175,76} = \$3.57$$

La empresa para cubrir \$ 1 de sus obligaciones, posee \$ 3.57 en dinero en efectivo al momento.

- **Capital de trabajo**

$$\text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes} = 52.353,44 - 10.175,76 = \$42.177,68$$

La compañía cuenta con un capital de trabajo positivo de \$ 42.177.68 que el suficientemente amplio para continuar sus operaciones.

Razones de actividad: Indica como la empresa esta utilizando sus activos para generar ventas y como consecuencia utilidad.

- **Rotación de inventarios**

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}} = \frac{6.200.67}{3.199.33} = 1.94 \text{ veces}$$

El inventario a rotado cerca de dos veces en el año, es un índice atractivo ya que muestra que la empresa esta generando ventas.

- **Plazo Promedio para la reposición de inventarios**

$$\frac{365}{\text{Rotación de inventarios}} = \frac{365}{1.94} = 188.33 \text{ dias}$$

El inventario esta rotando en un tiempo aproximado de seis meses, lo que comparado al nivel de las ventas se esta corriendo el riesgo de quedarse sin mercaderías para la venta.

- **Rotación de activos totales**

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{8.842.92}{56.082.82} = \$0.16$$

La empresa por cada dólar de activos a facturado \$ 0.16, esto indica que la empresa posee demasiado en activos que podría producirlos.

Razones de rentabilidad: Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las rentas a través del uso racional de los activos y sus ventas.

- **Margen neto de utilidad**

$$\frac{\text{Utilidad neta} * 100\%}{\text{Ventas Netas}} = \frac{816.35 * 100\%}{8.842.92} = 9\%$$

La utilidad que queda luego de deducir costos y gastos es de 9% respecto a las ventas.

- **Margen bruto de utilidad sobre ventas**

$$\frac{\text{Utilidad Bruta en ventas} * 100\%}{\text{Ventas Netas}} = \frac{2.642.25}{8.842.92} = 30\%$$

La empresa mantiene un 30% de margen frente al costo de ventas que representa el 70%

- **Rentabilidad sobre el capital**

$$\frac{\text{Utilidad neta} * 100\%}{\text{Capital accionario}} = \frac{816.35 * 100\%}{35.000} = 2\%$$

Significa que la inversión de los accionistas en la empresa reditúan 2% anual, si se comprar con el interés que se recibe en cuantas de ahorro el margen es aceptable.

- **Rentabilidad sobre el Patrimonio**

$$\frac{\textit{Utilidad neta} * 100\%}{\textit{Patrimonio}} = \frac{816.35}{45.907.06} * 100 = 1.78\%$$

Si la utilidad se relaciona con el total del patrimonio se obtiene 1.78% apenas 0.22% por debajo de la inversión frente al capital pero aun es un margen aceptable tomando en cuenta que es el primer año de funcionamiento de los accionistas.

CAPITULO 6

6.- Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. El análisis del comportamiento histórico de la PYMES permite establecer que existe una tendencia de crecimiento anual constante; que conllevó a establecer la necesidad de un Manual Contable.
2. El cambio mundial de las políticas contables con el ingreso de las Normas Internacionales de Información Financiera y Contable, motiva a diseñar un Manual Contable que permita mantenerse a las Pymes actualizadas.
3. Los procesos contables en los que la compañía se involucra, obligan a llevar un control contable particular para la actividad que realiza cada compañía, de tal manera que los registros se realicen de una forma adecuada.
4. Los tributos corresponden un ingreso importante para el Estado, por lo que es preciso analizar el registro de los mismos para evitar incumplimientos tributarios que puedan ser sancionados por el organismo de control, con multas monetarias incluso hasta con prisión.
5. El Estado ha creado leyes, códigos y reglamentos para proteger al trabajador, por lo que las Pymes deben estar constantemente actualizadas en las nuevas disposiciones dictadas por el Gobierno, a fin de evitar incumplimientos laborales

6.2. Recomendaciones

- 1.** El crecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas conlleva a sugerir el uso de un Manual Contable que permita evaluar el estado financiero y económico de la compañía, así como tomar decisiones que contribuyan al crecimiento de la misma.
- 2.** Para el correcto funcionamiento y control de una Pymes es adecuado que la empresa posea una periódica actualización en leyes, normas y reglamentos que garantice la razonabilidad de las cifras de un ejercicio económico.
- 3.** Para el correcto funcionamiento del manual contable se aconseja adaptar el manual a las necesidades de cada Pymes de tal manera que garantice el cumplimiento de todos los principios contables.
- 4.** La actualización periódica en las leyes, normas y reglamentos tributarios que dicte el gobierno, acompañado de capacitaciones en las Normas Internacionales de Información Financiera, evitara sanciones monetarias, clausuras entre otras, ya que el desconocimiento de las mismas no justificará las faltas cometidas.
- 5.** Las sanciones al incumplimiento en el pago de beneficios al trabajador son drásticas, por lo que se aconseja el pago oportuno de beneficios sociales como son pago de aportes patronales y personales, fondos de reserva, décimo tercero y cuarto, entre otros.

ANEXOS

Latitud S.A.

Conciliación Tributaria del Impuesto a la Renta 2010

Utilidad / (Pérdida) del Ejercicio Antes Ajustes Auditoría \$ 1.299,63

Ajustes Auditoría

Nuevo Resultado Ejercicio Luego Ajustes Auditoría \$ 1.299,63

(Utilidad) / Pérdida del Ejercicio \$ 1.299,63
+ Cuenta Gastos no deducibles \$ 15,25
\$ -

= Base para 15% Trabajadores \$ 1.314,88
15% Trabajadores **197,232**

= Base para 25% Impuesto a la Renta \$ 1.117,65
25% Impuesto a la Renta **279,41**

UTILIDAD /(PERDIDA) LUEGO DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA \$ 822,99

Néstor Custodio
Gerente

Carlos Mora
Contador General

Latitud S.A.
Reinversión de Utilidades

Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	\$	1.299,63
Utilidad Contable	\$	1.299,63
(-) 15% Trabajadores		197,232
Utilidad Gravable	\$	1.102,40
- Gastos no deducibles	\$	15,25
Utilidad Liquida	\$	1.087,15

$$Re\ inversion\ de\ utilidades = \frac{0.90 * UL - 0.225 * BI}{0.91}$$

$$Reinversión\ de\ utilidades = \frac{0.90 * 1.08715 - 0.225 * 1.10240}{0.91}$$

$$Valor\ a\ reinvertir = \frac{978.4332 - 248.0396}{0.91} = 802.6304$$

A reinvertir	\$ 802,63 * 15%	\$	120,39
No reinvertir	\$ 299,77 * 25%	\$	74,94
	\$ 1.102,40	\$	195,34 Impuesto Causado

ROL DE PAGOS POR EL MES DE ENERO 2010

ROL DE PAGOS	SALARIO	HORAS	DECIMO	TOTAL	IESS	IMPUESTO	Otros	TOT LIQ
LATITUD S.A.	BAS UNIF	EXTRAS	13 O 14	INGRESOS	9,35%	RENTA	descuent	RECIBIDO
31 de enero de 2010	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=4- (5 al 7)
Pamela Rivera	58,33			58,33	5,45	0,00		52,88
TOTAL	58,33	0,00	0,00	58,33	5,45	0,00	0,00	52,88

ROL DE PROVISIONES POR EL MES DE ENERO 2010

ROL DE PAGOS	SALARIO	APORTE	DECIMO	DECIMO	FONDOS DE	VACACIONES
LATITUD S.A.	BAS UNIF	PATRONAL 12.15%	TERCER SUELDO	CUARTO	RESERVA	
31 de enero de 2010	1	2	3	4	5	6
Pamela Rivera	58,33	7,09	4,86	3,45		2,43
TOTAL	58,33	7,09	4,86	3,45	0,00	2,43

ROL DE PAGOS																	
Nombre: Pamela Rivera	Fecha: 31-01-2010																
<p>INGRESOS</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Sueldo</td> <td style="text-align: right;">\$ 58,33</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Total ingreso</td> <td style="text-align: right;">\$ 58,33</td> </tr> </table>	Sueldo	\$ 58,33			Total ingreso	\$ 58,33	<p>DEDUCCIONES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>9.35% IESS</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,45</td> </tr> <tr> <td>Préstamo IESS</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> <tr> <td>Impuesto Renta</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> <tr> <td>Otros descuentos</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> <tr> <td>Total Deducciones</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,45</td> </tr> </table>	9.35% IESS	\$ 5,45	Préstamo IESS	\$ -	Impuesto Renta	\$ -	Otros descuentos	\$ -	Total Deducciones	\$ 5,45
Sueldo	\$ 58,33																
Total ingreso	\$ 58,33																
9.35% IESS	\$ 5,45																
Préstamo IESS	\$ -																
Impuesto Renta	\$ -																
Otros descuentos	\$ -																
Total Deducciones	\$ 5,45																
<p>Neto a recibir \$ 52,88</p>	<p>Recibí Conforme _____</p>																
<p>Acreditado cta 3248299800</p>	<p>PERSONAL Y CONFIDENCIAL</p>																

ROL DE PAGOS POR EL MES DE FEBRERO 2010

ROL DE PAGOS	SALARIO	HORAS	DECIMO	TOTAL	IESS	IMPUESTO	Otros	TOT LIQ
LATITUD S.A.	BAS UNIF	EXTRAS	13 O 14	INGRESOS	9,35%	RENTA	descuent	RECIBIDO
31 de enero de 2010	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=4- (5 al 7)
Pamela Rivera	350,00			350,00	32,73	0,00		317,28
Néstor Custodio	700,00			700,00	65,45			634,55
TOTAL	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00	98,18	0,00	0,00	951,83

ROL DE PROVISIONES POR EL MES DE ENERO 2010

ROL DE PAGOS	SALARIO	APORTE	DECIMO	DECIMO	FONDOS DE	VACACIONES
LATITUD S.A.	BAS UNIF	PATRONAL 12.15%	TERCER SUELDO	CUARTO	RESERVA	
31 de enero de 2010	1	2	3	4	5	6
Pamela Rivera	350,00	42,53	29,17	20,00		14,58
Néstor Custodio	700,00	85,05	58,33	20,00		29,17
TOTAL	1.050,00	127,58	87,50	40,00	0,00	43,75

ROL DE PAGOS																	
Nombre: Pamela Rivera	Fecha: 28-02-2010																
INGRESOS <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Sueldo</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 58,33</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Total ingreso</td> <td style="text-align: right;">\$ 58,33</td> </tr> </table>	Sueldo	\$ 58,33			Total ingreso	\$ 58,33	DEDUCCIONES <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">9,35% IESS</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 32,73</td> </tr> <tr> <td>Préstamo IESS</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> <tr> <td>Impuesto Renta</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> <tr> <td>Otros descuentos</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> <tr> <td>Total Deducciones</td> <td style="text-align: right;">\$ 32,73</td> </tr> </table>	9,35% IESS	\$ 32,73	Préstamo IESS	\$ -	Impuesto Renta	\$ -	Otros descuentos	\$ -	Total Deducciones	\$ 32,73
Sueldo	\$ 58,33																
Total ingreso	\$ 58,33																
9,35% IESS	\$ 32,73																
Préstamo IESS	\$ -																
Impuesto Renta	\$ -																
Otros descuentos	\$ -																
Total Deducciones	\$ 32,73																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Neto a recibir</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 25,61</td> </tr> </table>	Neto a recibir	\$ 25,61	<p style="text-align: center;">_____ Recibí Conforme</p>														
Neto a recibir	\$ 25,61																
Acreditado cta 3248299800	PERSONAL Y CONFIDENCIAL																

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° XXX		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				No. <input type="text"/>																			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN										IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																	
101		MES		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102		AÑO		2	0	0	9	104		Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)										202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS																	
201		RUC		1	7	9	8	7	5	9	7	5	4	0	0	1	LATITUD S.A.										
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																											
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																											
													BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO											
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA													302	+	58,33	352	+	0,00									
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS												303	+	5.000,00	353	+	400,00									
	PREDOMINA EL INTELLECTO												304	+	-	354	+	-									
	PREDOMINA MANO DE OBRA												307	+	-	357	+	-									
	ENTRE SOCIEDADES												308	+	1.667,00	358	+	16,67									
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN												309	+	3.112,00	359	+	31,12									
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA												310	+	-	360	+	-									
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL													312	+	9.400,00	362	+	94,00									
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL												319	+	-	369	+	-									
	BIENES INMUEBLES												320	+	193,50	370	+	15,48									
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)													322	+	-	372	+	-									
RENDIMIENTOS FINANCIEROS													323	+	-	373	+	-									
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES													325	+	-	375	+	-									
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS												327	+	-	377	+	-									
	A DISTRIBUIDORES												328	+	-	378	+	-									
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN													332	+	-	-		-									
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%												340	+	-	390	+	-									
	APLICABLES EL 2%												341	+	-	391	+	-									
	APLICABLES EL 8%												342	+	-	392	+	-									
	APLICABLES EL 25%												343	+	-	393	+	-									
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS													349	=	19.430,83	399	=	557,27									
POR PAGOS AL EXTERIOR																											
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN													401	+	-	451	+	-									
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS												403	+	-	453	+	-									
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS												405	+	-	455	+	-									
	OTROS CONCEPTOS												421	+	-	471	+	-									
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN													427	+	-	-		-									
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR													429	=	-	498	=	-									
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA													CAMPOS 399+498			499	=	557,27									
PAGO PREVIO (Informativo)													890														
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																											
IMPUESTO		897	USD	557,27		INTERÉS		898	USD			MULTA		899	USD												
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR													19-897	902	+	557,27											
INTERÉS POR MORA													903	+	0												
MULTAS													904	+	0												
TOTAL PAGADO													999	=	557,27												
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO													905	USD	557,27												
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO													907	USD	-												
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																											
908	N/C No				910	N/C No				912	N/C No				914	N/C No											
909	USD				911	USD				913	USD				915	USD											
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)																											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL													FIRMA CONTADOR														
NOMBRE:		NESTOR CUSTODIO										NOMBRE:		CARLOS MORA													
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte:				1718759754				199	RUC No.:				1715889869001													

SRI		FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° XXX		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA										No. <input type="text"/>					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO				102 AÑO 2 0 0 9		104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)												202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS				LATITUD S.A.			
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																			
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																			
												BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO					
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA												302	+	1,050,00	352	+	0,00		
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS											303	+	500,00	353	+	40,00		
	PREDOMINA EL INTELLECTO											304	+		354	+			
	PREDOMINA MANO DE OBRA											307	+		357	+			
	ENTRE SOCIEDADES											308	+		358	+			
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN											309	+		359	+			
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA											310	+		360	+			
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL												312	+		362	+			
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL											319	+		369	+			
	BIENES INMUEBLES											320	+	600,00	370	+	48,00		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)												322	+	-	372	+	-		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS												323	+	-	373	+	-		
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES												325	+	-	375	+	-		
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS											327	+	-	377	+	-		
	A DISTRIBUIDORES											328	+	-	378	+	-		
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN												332	+				-		
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%											340	+	-	390	+	-		
	APLICABLES EL 2%											341	+	-	391	+	-		
	APLICABLES EL 8%											342	+	-	392	+	-		
	APLICABLES EL 25%											343	+	-	393	+	-		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS												349	=	2,150,00	399	=	88,00		
POR PAGOS AL EXTERIOR																			
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN												401	+	-	451	+	-		
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS											403	+		453	+			
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS											405	+	-	455	+	-		
	OTROS CONCEPTOS											421	+		471	+			
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN												427	+						
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR												429	=	-	498	=	-		
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA												CAMPOS 399+498		499	=	88,00			
PAGO PREVIO (Informativo)														890					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																			
IMPUESTO		897	USD	88,00	INTERÉS		898	USD	MULTA		899	USD							
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR												19-897	902	+	88,00				
INTERÉS POR MORA													903	+	0				
MULTAS													904	+	0				
TOTAL PAGADO													999	=	88,00				
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO													905	USD	88,00				
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO													907	USD	-				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																			
908	N/C No			910	N/C No			912	N/C No			914	N/C No						
909	USD			911	USD			913	USD			915	USD						
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)																			
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL							FIRMA CONTADOR												
NOMBRE :		NESTOR CUSTODIO					NOMBRE :		CARLOS MORA										
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			1718759754			199	RUC No.:		1715889869001									

LATITUD S.A.

Cuenta : Vehiculos
 Corte al : 31-Dec-10

Cálculo Depreciación Local							Depreciación 2010						
Descripción Activo	Fecha de Compra	% Deprec.	Costo en Libros	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Fecha Control	Jan-10	Feb-10	Mar-10	Apr-10	May-10	Jun-10	Jul-10
Chevrolet Corsa Evolution (Granito)	23-01-2010	20%	3.000,00	600,00	50	23/01/2015	14,79	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
T o t a l e s							14,79	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00

LATITUD S.A.

Cuenta : Muebles y Enseres
 Corte al : 31-Dec-10

Cálculo Depreciación Local							Depreciación 2010						
Descripción Activo	Fecha de Compra	% Deprec.	Costo en Libros	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Fecha Control	Jan-10	Feb-10	Mar-10	Apr-10	May-10	Jun-10	Jul-10
Escritorios y sillas	23-01-2010	10%	1.000,00	100,00	8,33	23/01/2015	2,47	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33
T o t a l e s							2,47	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33

LATITUD S.A.

Cuenta : Equipos de Computo
 Corte al : 31-Dec-10

Cálculo Depreciación Local							Depreciación 2010						
Descripción Activo	Fecha de Compra	% Deprec.	Costo en Libros	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Fecha Control	Jan-10	Feb-10	Mar-10	Apr-10	May-10	Jun-10	Jul-10
Computador Dell IZ425	23-01-2010	33,33%	600,00	199,98	16,67	23/01/2015	4,93	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67
Computador Dell IZ426	23-01-2010	33,33%	600,00	199,98	16,67	23/01/2015	4,93	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67	16,67
T o t a l e s							9,86	33,34	33,34	33,34	33,34	33,34	33,34

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activos: conjunto de bienes o valores materiales o inmateriales que son utilizados para el normal desarrollo de las actividades de una empresa.

Acreedores: personas o entidades que prestan dinero o bienes a la entidad.

Capital: se denomina al derecho que tienen los accionistas sobre los bienes de la empresa.

Deudor: se denomina a personan o entidades a las que la compañía a prestado dinero o bienes por un periodo de tiempo.

Depreciación: pérdida de valor en un activo por uso, obsolescencia o destrucción.

Estados Financieros: informes que permiten conocer el estado de una compañía en un ejercicio económico.

Equivalente de Efectivo: se refiere a todos los activos disponibles con los que cuenta la compañía en un ejercicio económico.

Ganancia: término utilizado para describir el resultado positivo de una transacción o ejercicio económico, que representa utilidad para la compañía.

Gasto: la utilización necesaria de bienes o servicios para que la compañía pueda realizar sus actividades administrativas y productivas.

Impuestos: obligaciones que una persona natural o jurídica debe cumplir con el estado.

Jornalización: actividad en la que se registra las transacción por primera vez en le libro diario en forma de asiento contable.

Mayorización: acción de agrupar los movimientos en los asientos jornalizados, en el libro mayor para determinar el saldo de cada cuenta en una fecha determinada.

Pasivos: se conforman por las obligaciones que la empresa tiene con terceras personas en los que no se contemplan a sus accionistas.

Pérdida: resultado negativo en un ejercicio económico, en el que los egresos han sido mayores a los ingresos en una compañía.

Patrimonio: aportación que realizan los dueños o accionistas de una empresa para su funcionamiento.

Razón de Liquidez: Mide la capacidad que tiene la empresa para cubrir con sus obligaciones a corto plazo.

Razón de Actividad: Indica la frecuencia de uso de los activos para Generar ventas.

Razón de Apalacamiento: Mide la capacidad de respaldo de las deudas.

Renta: el ingreso de efectivo o sus equivalentes producto de operaciones correspondientes a la actividad económica de la compañía.

Sueldo: corresponde al pago que el empleador entrega al empleado por un trabajo ejecutado conforme al contrato de trabajo.

Utilidad: constituye el ingreso neto que se obtiene al finalizar un ejercicio económico, en el cual los ingresos han superado los egresos en la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

- ANIBAL JÁCOME; Metodología de la investigación Edición 2003 Thomson México
- ANTONIO MOLINA Contabilidad de Costos edición 2003 Impretec Ecuador
- ARMANDO MORA ZAMBRANO Matemática Financiera Edición 2003 McGraw Hill Interamericana S.A. Colombia.
- ECO. RENÉ PUGA ROSERO; Microeconomía Edición 2003 Land Ecuador
- ESTRADA JAVIER Finanzas en pocas palabras Edición 2005 Editorial Prentice Hall México
- F.CATACORA Sistemas y Procedimientos Contables Edición 2006 McGraw Hill Interamericana S.A.Colombia.
- JAVIER ROMERO LÓPEZ Contabilidad Superior Edición 2007 McGraw Hill Interamericana S.A.Colombia.
- JIAMBALVO; Contabilidad Administrativa Edición 2003 Limusa S.A. México
- MA.CRISTINA ALEMAN CASTILLA-EDMUNDO GONZÁLEZ ZAVALETA Modelos Financieros en Excel Edición 2007 Continental S.A. México.

- ROSS-WESTERFIELD-JAFFE Finanzas Corporativas Edición 2005 McGraw Hill Interamericana S.A.Colombia
-
- LEY DE COMPANIAS Actualización 2007
- LEY DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Actualización 2010.
- REGLAMENTO DE APLICACION PARA LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Actualización 2010.
- CÓDIGO DE TRABAJO Actualización 2010

DIRECCIONES WEB

- [www,bce.fin.ec](http://www.bce.fin.ec)
- www.bvq.gov.ec
- www.capiq.org.ec
- www.iece.gov.ec
- www.mfe.gov.ec