

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

*FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y DE COMERCIO*

*INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA*



***“PROPUESTA DE MODELO CONTABLE PARA LA EMPRESA  
SATUS CIA. LTDA. ”***

***TESIS DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS,  
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR***

**AUTOR:** SASKIA ESTEFANÍA ERAS HERRERA

**DIRECTOR:** DR. PEDRO ZAPATA

**COORDIRECTOR:** ING. SILVIA ZAMBRANO

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA CPA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

SASKIA ESTEFANÍA ERAS HERRERA

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado PROPUESTA DE MODELO CONTABLE PARA LA EMPRESA STATUS Cía. Ltda. ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

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

Quito, 14 de marzo del 2011

---

Saskia Estefanía Eras Herrera

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS AUDITORÍA CPA

**CERTIFICADO**

Dr. Pedro Zapata

Ing. Silvia Zambrano

**CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado PROPUESTA DE MODELO CONTABLE PARA LA EMPRESA STATUS Cía. Ltda. realizado por SASKIA ESTEFANÍA ERAS HERRERA , ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que el modelo contable dentro de Status Cía. Ltda., se constituirá una estructura ordenada y coherente teniendo como pilar fundamental la aplicación de las NIIF's para PYMES esto permitirá que la empresa tenga las bases necesarias para la toma de decisiones es por ello que si 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 SASKIA ESTEFANÍA ERAS HERRERA que lo entregue al Economista Juan Lara, en su calidad de Director de la Carrera.

Quito, 14 de marzo del 2011

---

Dr. Pedro Zapata  
DIRECTOR

---

Ing. Silvia Zambrano  
CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

# INGENIERÍA EN FINANZAS AUDITORÍA CPA

## AUTORIZACIÓN

Yo, SASKIA ESTEFANIA ERA HERRERA

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo PROPUESTA DE MODELO CONTABLE PARA LA EMPRESA STATUS Cía. Ltda, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Quito, 14 de marzo del 2011

---

SASKIA ESTEFANÍA ERA HERRERA

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la dicha de cumplir uno de mis sueños, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres por ser los pilares en mi educación, por proporcionarme una carrera para mi futuro y por acompañarme en este largo y duro camino, mi sueño de ser ingeniera. A mi madre por su incansable apoyo, por tantas horas de preocupación y entrega, por tantos desvelos que le provoque durante todos estos años y a mi padre por sus consejos siempre llenos de sabiduría, les agradezco a los dos por creer y confiar en mí.

A mi hijo por ser mi fuente de inspiración, el motor de mi vida, gracias a ti por ser todo en mi vida por brindarme tantos momentos llenos de alegría y amor. A mis hermanas Vanne y Wendy por estar pendientes en cada momento de mi vida y ser ejemplos intachables de lucha, sacrificio y amor.

A Marcelo gracias por tu apoyo incondicional, por ser el complemento de mi vida, por ser mi compañero en esta ardua lucha. A tú familia Vásconez Herrera por convertirse en mi segundo hogar.

A mis profesores por brindarme su sabiduría en especial al Doctor Pedro Zapata y a la Ingeniera Silvia Zambrano quienes estuvieron presentes en el proceso de elaboración de este proyecto y gracias a ellos pude culminar con éxito este reto.

A todos un Dios les pague.

## DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón el presente proyecto a mis padres Wilson y Gladys, quienes durante toda mi vida han sabido guiar mis pasos y me han apoyaron para que mi educación y preparación se de día a día

A ti Mamá, te lo entrego esta es tu obra, por tu tenacidad, por tu lucha constante junto a mí, por no dejarme caer ni derrotar, por demostrarme que e sacrificio diario tiene su recompensa, por siempre haber sido mi soporte, porque de ti tomé el ejemplo de lo que es ser profesional y por apoyarme desde siempre, solo quiero que sepas que no te defraude y la gran persona que soy te lo debo a tí.

A ti Papá, por guiarme, por darme un horizonte, por amarme en silencio, por tantas horas de consejos, re regaños, de reprimendas de tristezas de alegrías de las cuales estoy muy segura que lo has hecho con todo el amor del mundo para formarme con un ser integral de de las cuales me siento muy orgullosa.

A mi hijo, por darme la fuerza necesaria para salir adelante, por permitirme descubrir un mundo lleno de inocencia, paciencia y amor, por ser mi inspiración diaria. Tú llegaste en el momento preciso para llenar de mi vida de ternura, para estrechar los lazos familiares, Tú eres una bendición de Dios en nuestras vidas.

A mis hermanas Vanessa y Wendy quienes siempre han estado a mi lado y con alegría han sabido brindarme la fuerza necesaria para no decaer, han compartido todos esos secretos y venturas que solo se puede vivir entre hermanas y han estado siempre alerta ante cualquier problema que e pueda presentar.

A Marcelo quien siempre ha estado junto a mí dándome la fuerza necesaria para salir adelante, hemos compartido juntos tantos momentos maravillosos que no puedo explicar el gran amor que siento por tí, te quiero agradecer por ser mi

compañero, por estar en los momentos difíciles de los cuales logramos salir gracias a tu amor.

A mis amigos, los que han pasado y los que se han quedado, porque ustedes han sido mi apoyo, gracias a ustedes por permitirme descubrir un mundo lleno de risas.

Solo quiero decirles que poco a poco lo logré ... Saskia

## Tabla de contenido

### CAPITULO I 1

1.1	Antecedentes .....	10
1.2	La empresa .....	13
1.2.1	Reseña histórica .....	13
1.3	Organigrama Estructural .....	15
1.4	Organigrama Funcional .....	16
1.5	Organigrama Personal .....	17

### CAPITULO II 18

2.1	Misión .....	18
2.2	Visión 2015.....	18
2.3	Objetivos del Área Contable.....	18
2.4	Políticas Generales de la empresa.....	19
2.5	Estrategias .....	20
2.6	Principios Y Valores .....	20
2.6.1	Principios .....	20
2.6.2	Valores.....	21

### CAPITULO III 23

3.1	Análisis Interno.....	23
3.1.1	Análisis Vertical.....	23
3.2	ANALISIS EXTERNO.....	28
3.2.1	INFLUENCIAS MACROECONOMICAS .....	28
3.2.1.1	Factor Político.....	28
3.2.1.2	Factor Económico.....	30

### CAPÍTULO IV 63

4.1	ELEMENTOS OPERATIVOS .....	63
4.1.1	Elementas de Apoyo .....	63
4.1.1.1	Plan de Cuentas .....	63

4.1.1.2	CÓDIGO DE CUENTAS .....	65
4.1.1.3	MÉTODOS DE CODIFICACIÓN .....	66
4.1.2	Plan General de Cuentas de la Empresa Status Cía. Ltda. ....	67
4.1.3	Proceso contable .....	78
4.1.3.1	Libros Contables.....	80
4.1.3.1.1	El libro de Diario .....	80
4.1.3.1.2	Libro Mayor.....	81
4.1.3.1.3	Balance de Comprobación .....	82
4.1.3.1.4	Ajustes y reclasificaciones contables .....	83
4.1.3.1.5	ESTADOS FINANCIEROS .....	86
4.1.3.1.6	ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE .....	87
4.1.3.1.7	BALANCE GENERAL O DE SITUACION FINANCIERA.....	89
4.1.3.1.8	ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO .....	92
4.1.3.1.9	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	93
4.1.3.1.10	NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS .....	97
4.2	ELEMENTOS NORMATIVOS .....	105
4.2.1	NIIF's. ....	105
4.2.2	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	111
4.2.3	Ley De Compañías .....	114
CAPÍTULO V        117		
5.1	LABORATORIO DEMOSTRATIVO DE FUNCIONAMIENTO DEL MODELO.....	108
5.1.1	Planteamiento del Laboratorio.....	108
5.1.1.1	Transacciones.....	108
5.1.1.2	Registros.....	113
5.1.1.3	Estados Financieros.....	139
5.1.1.4	Análisis Financiero.....	148
CAPITULO VI..... 156		
6.1	CONCLUSIONES.....	165

## **CAPITULO I**

### **1. Aspectos Generales**

#### **1.1 Antecedentes**

Un modelo de contabilidad dentro de una empresa es fundamental, ya que este es la herramienta que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras, además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

Muchas personas todavía creen que la contabilidad es una técnica de recopilación de información y solo basa sus fundamentos en un proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa.

Pero esto no es verdad, la contabilidad es mucho más que eso, se constituye en la actualidad como una de las herramientas fundamentales del desarrollo de las organizaciones.

La contabilidad “comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir, información que usa el gerente en la toma de decisiones”. (Zapata, 2008, p. 4), se encarga de analizar y valorar los resultados económicos que obtiene la empresa agrupando y comparando resultados, también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos empresariales, además registra y clasifica las operaciones de la empresa, para así informar los hechos económicos en forma pertinente, permitiendo ejecutar las tareas según los procedimientos preestablecidos todo bajo control y supervisión del contador, es por todos

estos motivos que un modelo de contabilidad es importante para el buen desempeño de una empresa.

No debemos olvidar que el desarrollo de la economía mundial, de los mercados financieros y bursátiles, la creciente presencia de empresas multinacionales y las alianzas entre países han determinado la necesidad de nuevos estilos de información contable.

La diversidad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, la escasa comparación de la información financiera, las limitaciones a la libre circulación de capitales y la existencia de múltiples y variados lenguajes contables ha obligado a buscar su armonización y el mejor camino con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS, sus siglas en inglés).

En el nuevo entorno económico mundial se ha incentivado la adopción de un lenguaje contable único, mediante la adopción de los ahora denominados “Estándares Internacionales de Información Financiera” NIIF, promulgados por la “Junta de Normas Internacionales de Contabilidad” (IASB, sus siglas en inglés), con el objetivo de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad.

Su aplicación en el ámbito contable ecuatoriano se da por la imperante necesidad que manifiestan las empresas que están decididas a integrarse al entorno mundial.

- ✓ La aplicación de este nuevo modelo contable es ya una realidad que implica un cambio que funde la cultura de las empresas y la visión tradicional de la contabilidad.
- ✓ Las empresas que busquen competitividad y mantener información financiera en parámetros de alta calidad, transparencia y comparabilidad, que les permita competir en el mercado mundial deberán ajustar sus sistemas de información internos.

- ✓ La adopción de las NIIF tiene efecto en toda la estructura interna por ello se debe definir una estrategia de cambio.
- ✓ La aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio de cultural que mejore la idea del buen funcionamiento de la organización.

## **1.2 La empresa**

### **1.2.1 Reseña histórica**

Status Cía. Ltda., nace como persona natural en junio del 2006, la misma que se dedica a brindar servicio de capacitación.

La empresa objeto de estudio, en 2009 se constituye como compañía limitada con la iniciativa de dos socios, Patricia Valencia y Gabriela Males, aportando un capital de 300 dólares cada uno; Status se dedica a capacitación integral en una amplia variedad de cursos y seminarios en diferentes áreas del conocimiento humano, y a brindar asesoría. Se rige por las leyes ecuatorianas aplicadas a entidades de esta naturaleza.

Status Cía. Ltda., se encuentra ubicada en Quito – Ecuador, inicia sus operaciones buscando siempre operar de manera independiente y autónoma, que lo ha logrado en poco tiempo.

Aunque Status Cía. Ltda. es una empresa joven, se ha caracterizado por demostrar seriedad, compromiso y responsabilidad en la organización de los cursos y seminarios cerrados y abiertos dictados a empresas muy importantes en la ciudad de Quito, y a nivel nacional. Ha realizado seminarios internacionales con el auspicio de Universidades de Quito aportando conocimientos para reforzar las carreras profesionales.

Con el objetivo de contribuir con el desarrollo nacional, Status dicta capacitaciones integrales, asesoría, cursos y seminarios en las siguientes áreas: gestión de riesgos y ambiental, Administración, Desarrollo personal y organizacional, Ingeniería de petróleo y gas, Operaciones y mantenimiento, Seguridad, salud y ambiente, Gestión de calidad, Proyectos, Tributación, Contabilidad, Técnicas empresariales, Motivación, Idiomas, Recuperación de datos, Área psicológica, Jurídico.

Los instructores y conferenciantes de los seminarios y capacitaciones dictados por Status Cía. Ltda., son profesionales preparados en el tema a dictar y sobre todo se desarrollan en actividades inherentes a los mismos, son reconocidos a nivel nacional e internacional.

La metodología que aplica la empresa es la de cursos teóricos prácticos, talleres de aplicación, material de apoyo y evaluaciones. Status entregan certificados de asistencia con el aval del Ministerio de Educación.

La capacitación y la formación es muy importante para el desarrollo productivo y competitivo que las empresas requieren para el buen funcionamiento de las mismas. Puede decirse, sin exagerar, que una organización es el retrato de sus miembros.

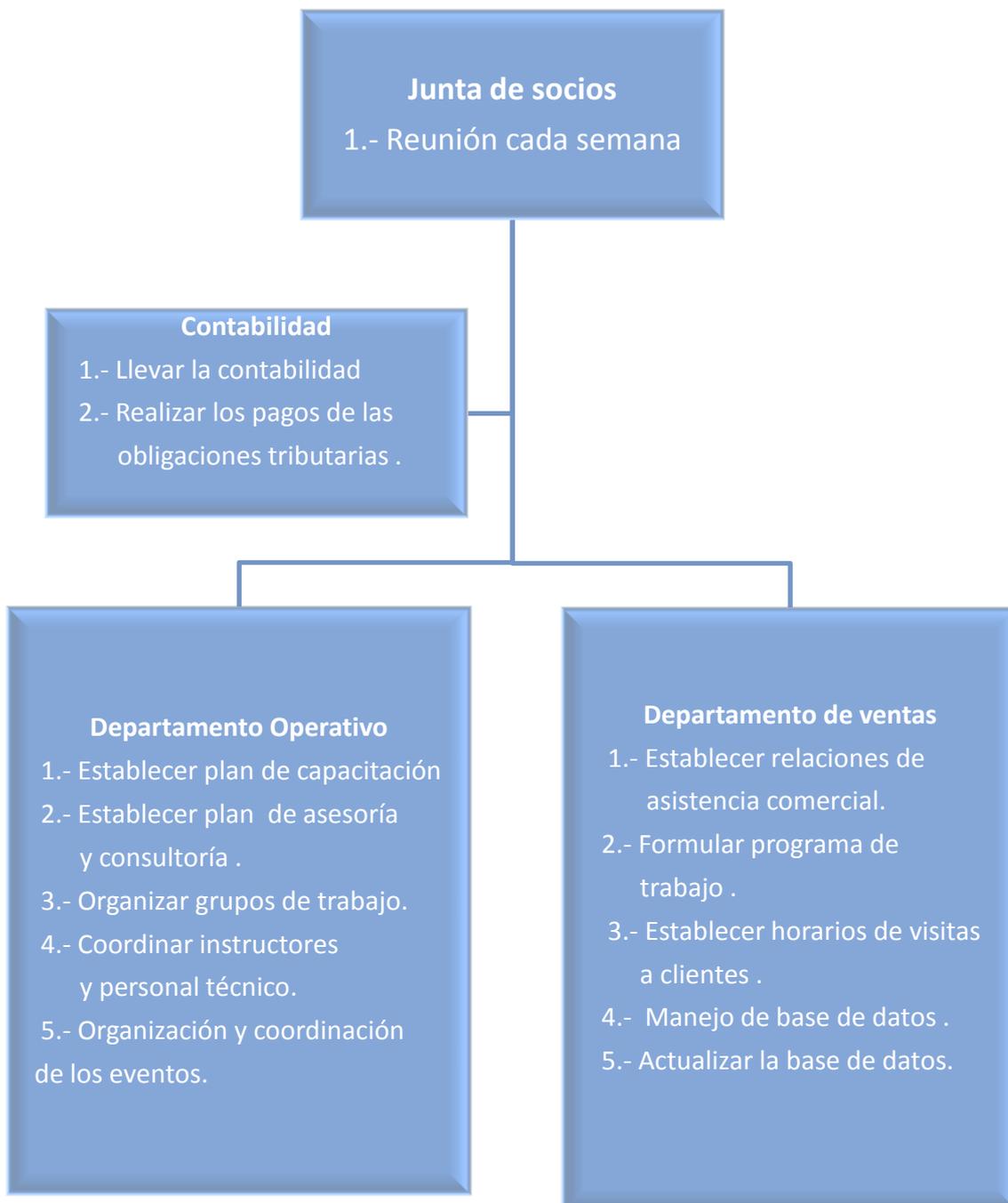
Se debe considerar a la amenaza más importante es la competencia nacional e internacional, la cambiante situación de la economía mundial y el creciente desarrollo tecnológico combinando con los cambios que se han dado en nuestro país, nos obligan a ser más competitivos, de ahí la importancia de una constante capacitación.

Status Cía. Ltda. ha trabajado con municipios, ministerios y otras entidades pertenecientes al Estado, también con empresas privadas de renombre nacional e internacional, lo que ha permitido que la empresa vaya creciendo y adquiriendo experiencia.

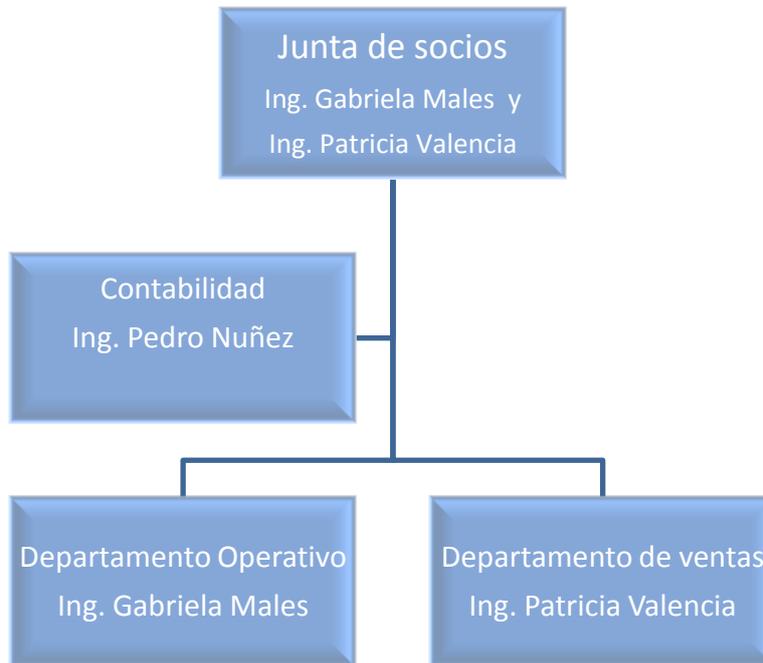
### 1.3 Organigrama Estructural



## 1.4 Organigrama Funcional



## 1.5 Organigrama Personal



## **CAPITULO II**

### **2. Direccionamiento Estratégico**

#### **2.1 Misión**

Aportar al desarrollo y preparación de la sociedad ya que el recurso humano, factor muy importante para la misma, debe afrontar los constantes cambios del mundo globalizado en que vivimos.

#### **2.2 Visión 2015**

Queremos llegar a ser la más importante red empresarial ecuatoriana, en los próximos cinco años, orientada a la capacitación basada en herramientas tecnológicas, para la adquisición de competencias laborales

#### **2.3 Objetivos del Área Contable**

Objetivo General del Área Contable

- ✓ Proporcionar información de hechos económicos, financieros producidos en la empresa; de forma continua, ordenada y sistemática, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de exponer el movimiento económico y financiero con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.
- ✓ Controlar las operaciones que efectúa la empresa, los cambios ocurridos en sus activos, sus obligaciones y su patrimonio, a fin de que se pueda informar e interpretar los resultados de la gestión administrativa y financiera.

Objetivos Específicos del Área Contable

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la empresa.

- ✓ Establecer en términos monetarios, la información histórica, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- ✓ Prever con anticipación las probabilidades futuras de la empresa.
- ✓ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- ✓ Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
- ✓ Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
- ✓ Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas, operacionales de la empresa.

## **2.4 Políticas Generales de la empresa**

- ✓ Satisfacer todos los requisitos (de calidad, servicio y precio) de nuestros clientes.
- ✓ Conocer las expectativas de nuestros clientes, internos y externos y nuestros grupos de interés, para entregar servicios de su completa satisfacción.

- ✓ Impulsar las actividades de innovación y desarrollo para satisfacer o, incluso, superar las expectativas de nuestros clientes, trabajadores y otros grupos de interés.
- ✓ Potenciar la cultura de la mejora continua en los servicios y en la gestión de los procesos de Status
- ✓ Promover la comunicación interna, la formación, el reconocimiento

## **2.5 Estrategias**

- ✓ Incremento en la satisfacción del cliente.
- ✓ Reducción de costos y maximizar capacidades.
- ✓ Mejora de procesos y desempeño.
- ✓ Innovación y desarrollo de nuevos servicios.
- ✓ Mayor control interno y una buena administración de riesgos.

## **2.6 Principios Y Valores**

### **2.6.1 Principios**

- ✓ Los empleados de Status Cía. Ltda. , están obligados a actuar de manera imparcial y objetiva el interés público.
- ✓ Todas las personas que actúen como directivos de Status Cía. Ltda. están obligados a actuar con honestidad, discernimiento y respeto por las cosas legales y fundamentando su comportamiento en el principio de que sus decisiones, sus políticas, sus acciones se toman como una causa que involucre el orden y el interés públicos.

- ✓ Todos los vinculados a Status Cía. Ltda. deben ejercer sus funciones y desarrollar sus actividades con la mejor de sus aptitudes y conocimientos con rigor, asiduidad, diligencia e integridad.
- ✓ Los miembros de Status Cía. Ltda., están obligados a la discreción y confidencialidad respecto de informaciones que conozcan en desarrollo de sus actividades y funciones.

## **2.6.2 Valores**

### **Ética**

Individual y corporativamente nos identificamos por un proceder digno y honorable, establecido por nuestras propias convicciones y demostrado a conciencia con la equidad, justicia y rectitud de nuestros actos.

### **Compromiso**

Sentimos honor de trabajar en nuestra organización, donde nos consideramos socios operacionales y estamos decididos a retribuirle con el máximo de nuestras capacidades.

### **Proactividad**

Nos distingue el desempeño dinámico, creativo y de respuestas rápidas y efectivas para “hacer que las cosas sucedan” en coherencia con nuestros principios.

### **Profesionalismo**

Nuestras competencias profesionales son relevantes y se mantienen en perfeccionamiento continuo para tener un dominio integral en cada área de responsabilidad y ser artífices en la generación de resultados óptimos.

### **Comunicación**

Somos personas extrovertidas, sociables y de positiva apertura mental, que nos relacionamos a través de una red de comunicación abierta, clara y objetiva, para facilitar nuestro desempeño y fortalecer la integración.

## **Respeto**

En nuestra convivencia laboral prevalece el respeto a la dignidad humana y complementariamente el respeto a las normas y reglas establecidas por la institución.

Acatándolas aseguramos un clima de armonía integral.

## CAPITULO III

### 3. ANALISIS SITUACIONAL

Desde sus inicios el Status Cía. Ltda., no ha contado un sistema de control económico – financiero que le permitan conocer de manera efectiva, real, precisa y oportuna la situación financiera y los resultados de operación de sus actividades ya que solamente sus registros son llevados de forma rudimentaria.

Si tomamos en cuenta que un Modelo Contable es la fuente de información que refleja el manejo eficiente o ineficiente de los recursos y que permite tomar decisiones a tiempo, podemos manifestar que la empresa Status se encuentra sin columna vertebral que sostenga su actividad.

#### 3.1 Análisis Interno

##### 3.1.1 Análisis Vertical



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**

**N° DE IDENTIFICACIÓN**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA \$**

<b>ACTIVO</b>	<b>01/12/2010</b>	<b>Análisis Vertical</b>
<b>Corriente</b>	<b>5673,55</b>	
<b>Caja</b>	<b>441,49</b>	<b>3,52%</b>
Bancos	780,68	6,23%
Cuentas por Cobrar a clientes	4.081,18	32,55%
Inventarios de materiales suministros y útiles didácticos.	29,81	0,24%
Inventarios suministros de oficina	0,00	
12% IVA Compras	121,18	0,97%
2% Anticipo Impuesto Renta retenido	219,21	1,75%
Arriendos Prepagados	0,00	
Seguros Prepagados	0,00	
<b>No corriente</b>	<b>6866,41</b>	

Muebles de oficina	0,00	
Depreciación Acumulada De Muebles (-)	0,00	
Equipo de Computación	308,25	2,46%
Depreciación Acumulada De Equipo de Computación	119,84	0,96%
Vehículos	7.950,00	63,40%
Depreciación Acumulada Vehículos	1.272,00	10,14%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12539,96</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>		
<i>Corriente</i>		
Cuentas por pagar Proveedores	2.185,66	17,43%
100% IVA retenido por pagar	890,21	7,10%
12% IVA Ventas	1.121,42	8,94%
10% Impuesto renta retenido por pagar	1.221,12	9,74%
8% Impuesto renta retenido por pagar		
1% Impuesto Renta retenido	0,00	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5418,41</b>	
<b>CAPITAL</b>		
Capital Acciones Comunes y Preferidas	7.121,55	56,79%
<b>RESULTADOS</b>		
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	0,00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7121,55</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>12539,96</b>	<b>100,00%</b>

## Análisis

Podemos observar que el mayor porcentaje del activo total se encuentra en la cuenta vehículos con un 63.40%, cuenta que por la naturaleza de la empresa no debería ser muy alta, la segunda cuenta con un rubro representativo tenemos a Cuentas por cobrar clientes con 32.55% este monto no debería ser muy elevado es esto significa que la empresa no está cobrando sus cuentas pendiente y por lo tanto sus ingresos se en limitados por la falta de pago de sus clientes. Los demás rubros que se encuentra presenten en los activos demuestran ser montos pequeños en comparación con el total activo.

En cuanto a los pasivos podemos observar que el mayor porcentaje en relación al total pasivo más patrimonio es el capital acciones comunes y preferidas con un 56.79% esto representa la deuda que tiene la empresa con sus accionistas, la segunda cuenta importante es Cuentas por pagar proveedores en relación con el total pasivo más patrimonio, con un 17.43% podemos observar que la empresa mantiene una deuda con sus proveedores que no es muy alta pero sí representativa, los porcentajes que muestran los impuestos por pagar van acorde a la naturaleza de la empresa pues no muestran rubros demasiado altos o muy bajos en relación al total pasivo más patrimonio.

No podríamos realizar un análisis comparativo con empresas del sector ya que Status Cía. Ltda. es una empresa que todavía se encuentra en la fase de crecimiento, bien es cierto que cuenta con un gran número de clientes pero el mercado es muy amplio, y como lo vamos analizar en los siguientes capítulos en nuestro país poco a poco se ha ido adoptando la cultura de capacitación.

### **Cuentas por cobrar clientes**

El proceso de cobranza en Status Cía. Ltda. es postergado dependiendo del cliente a quien se le brindo el servicio, existe un gran problema con las entidades gubernamentales, pues estas requieren un mayor tiempo de cobranza ya que cuentan con un sistema de cancelación burocrático que impide el pago ágil de los servicios que piden prestados.

Normalmente se emplean varias modalidades de procedimientos de cobro. A medida que una cuenta envejece más y más, la gestión de cobro se hace más personal y más estricta. Los procedimientos básicos de cobro que se utilizan en el orden que normalmente se siguen en el proceso de cobro.

*Comunicación escrita:* Después de cierto número de días contados a partir de la fecha de acuerdo de pago normalmente la empresa envía una comunicación en buenos términos, recordándole al cliente su obligación. Si la cuenta no se cobra dentro de un periodo determinado después del envío de la carta, se envía una segunda carta más perentoria. Las cartas de cobro son el primer paso en el proceso de cobros de cuentas vencidas.

*Llamadas Telefónicas:* Si las comunicaciones son inútiles, la empresa puede llamar al cliente y exige el pago inmediato. Si el cliente tiene una excusa razonable, se puede hacer arreglos para prorrogar el periodo de pago.

*Utilización de agencias de cobros:* Una empresa puede entregar las cuentas incobrables a una agencia de cobros o a un abogado para que las haga efectivas. Normalmente los honorarios para esta clase de gestión de cobro son bastante altos y puede ser posible reciba un porcentaje mucho menor del que espera recibir.

*Procedimiento legal:* Este es el paso más estricto en el proceso de cobro. Es una alternativa que utiliza la agencia de cobros. El procedimiento legal es no solamente oneroso, sino que puede obligar al deudor a declararse en bancarrota, reduciéndose así la posibilidad de futuros negocios con el cliente y sin que garantice el recibo final de los traslados.

## **Conciliaciones Bancarias**

Para la elaboración de las conciliaciones bancarias de Status Cía. Ltda. , el encargado del Departamento de Contabilidad, o la persona que éste asigne, procede de la manera siguiente:

- Recibe del Banco Pichincha el Estado de Cuenta Bancario.
- Coteja los movimientos e importes presentados en el estado de cuenta bancario contra los registrados en la contabilidad manual.
- Determina si existen diferencias entre movimientos realizados o importes que no correspondan en ambos registros.

- Elabora en original y copia oficio dirigido a la institución bancaria en donde especifica diferencias y solicita su aclaración, le anexa copia del estado de cuenta bancario y en su caso de la documentación que respalde los movimientos no correspondidos.
- Cuando recibe el siguiente estado de cuenta bancario
  - Verifica que los movimientos de ajustes, estén incluidos en el estado de cuenta bancario.
    - Si los movimientos no están incluidos elabora oficio dirigido a la institución bancaria solicitando la aclaración de las diferencias.
  - Registra en el sistema contable presupuestal los ajustes correspondientes a fin de reflejar los saldos correctos.
- Archiva definitivamente estado de cuenta bancario para consultas posteriores.

### **Vehículos**

Para la adquisición de vehículos no existe un proceso predefinido dentro de la empresa, se maneja de manera independiente, si se necesita adquirir un vehículo dependiendo de la urgencia que tengan de adquirirlo se realiza una reunión con las gerentes de la empresa, las mismas que dan el visto bueno para que se efectúe la compra.

### **Cuentas por pagar Proveedores**

Las cuentas por pagar son canceladas dependiendo del efectivo que posea la empresa en ese momento;

- Existe una persona que recibe las llamadas de los proveedores para confirmar si la empresa da paso a que se realice el pago.

- Si el pago está listo se procede a entregarlo, el beneficiario debe firmar un documento en el cual conste que se esta realizando el pago.

## **3.2 ANALISIS EXTERNO**

Este análisis se refiere a todo aquello ajeno (externo) a la empresa, todo aquello que no podemos controlar, que esta fuera de nuestro alcance, sobre lo que no podemos manejar e influir, se debe considerar básicamente cuatro aspectos:

### **3.2.1 INFLUENCIAS MACROECONOMICAS**

#### **3.2.1.1 Factor Político**

En 2006, tras una década de profunda inestabilidad institucional, Ecuador eligió presidente de la República a un economista de izquierda cuya carrera política, coronó en pocos meses al frente de la Alianza PAIS. Rafael Correa triunfó con un programa centrado en un proceso constituyente, perfeccionado en 2008, para refundar el Estado y la democracia del país, fortalecer las instituciones a costa de los poderes tradicionales, priorizar el gasto social y alcanzar la soberanía energética y financiera. Sus lemas de la revolución ciudadana consistente en el cambio radical, profundo y rápido del sistema político, económico y social que regia en ese momento, ajustándose cada día más al socialismo del siglo XXI, estos lemas han sido, respaldados en las urnas, en dos referendos y en dos elecciones, la última en abril de 2009, la cual ha corroborado su mandato hasta 2013. En política exterior, Correa se ha alejado de Estados Unidos, ha tenido conflictos con Colombia y, sobre todo, se ha adherido al bloque bolivariano que lidera el presidente venezolano Hugo Chávez.

Entre las principales fortalezas de este Gobierno fue la aprobación, a través de un proceso democrático, de una nueva Constitución. La implementación de una nueva institucionalidad

del Estado, que antes eran definidos por el Congreso y que ahora participa la ciudadanía. Como debilidad está la falta del pleno ejercicio de una democracia participativa.

En este periodo cambió el concepto de poder. Ahora es la gente la que decide si un gobernante continúa o no. La muestra es la serie de elecciones y consultas populares que se dieron durante este periodo.

La revolución se basa también en el cumplimiento de promesas. El Gobierno nunca dejó de atender a los sectores sociales e invertir en ellos. Esto contribuye a resurgir la confianza de la gente. Lo positivo de la gestión de Correa ha sido la salud, la educación, la infraestructura vial y la atención a estratos populares.

El mandatario del país ha dejado muy claro en sus discursos que “La nueva conducción económica del Ecuador priorizará una política digna y soberana, es decir, más que liberar mercados, liberar al país de los atavismos y poderosos intereses nacionales e internacionales que lo dominan; con una clara opción preferencial por los más pobres y postergados; y priorizando al ser humano sobre el capital.”.

Es por ello que en la actualidad el presidente de la República hace énfasis que en los artículos 26 y 27 de la Constitución de la República se consagra a la educación como un derecho de las personas y un deber ineludible e inexcusable del Estado, garantizando el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar.

Las necesidades del empleo y de trabajo digno encuentran un soporte estratégico en la capacitación y formación profesional, en aprovechamiento de los avances de la ciencia, la tecnología y las capacidades instaladas de los sectores productivos y laborales, siempre bajo el contexto de una economía solidaria y una política que asegura ingresos equitativos.

En este gobierno la capacitación y formación profesional se orientan a los trabajadores con o sin relación de dependencia, y a los grupos de atención prioritaria, los cuales se encuentren en

capacidad y condiciones de insertarse en el sector productivo, o que tengan el potencial de convertirse en sujetos auto generadores de empleo.

Especialmente el gobierno se centra en que los procesos de formación de funcionarios públicos han sido parte de una estrategia personal de supervivencia para sostenerse en el cargo y lograr formas de ascenso, reconocimiento y reclasificación pues el Estado apunta a generar un sistema nacional y una estrategia de formación racionalizada de servidores que permita fortalecer sus competencias profesionales para el adecuado desempeño de sus puestos.

### **3.2.1.2 Factor Económico**

La economía del Ecuador en el periodo de mandato de Rafael Correa está volviendo a nacer a raíz del transcurso negativo que ha tenido el país en los últimos 10 años debido a que los gobiernos anteriores no han tenido la capacidad para involucrarse de una manera integra en el desarrollo y crecimiento económico.

La peor causa de la crisis económica que atravesó Ecuador fue la dolarización en el gobierno de Jamil Mahuad la misma que ocasionó un malestar general dentro del país, dejando el pasado a un lado el actual mandatario implementa planes para incrementar la productividad y competitividad.

En el periodo de mandato de Rafael Correa:

En el 2007, panaderos recibieron del naciente gobierno de Rafael Correa un subsidio para que el precio del pan no se afecte por el encarecimiento del trigo en los mercados internacionales, pues las materias primas en el exterior repuntaron hasta en más del 100% ese año.

En el 2008, con la crisis económica mundial, el régimen optó por fijar precios para productos de consumo masivo como el arroz y la leche.

En el 2009 se pusieron salvaguardias a importaciones para detenerlas y eso salvó de la quiebra a muchos artesanos del calzado y de confecciones, quienes habían estado en apuros

por el ingreso agresivo de productos chinos, el gobierno está muy focalizado en sectores pequeños.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) informó que las recaudaciones tributarias en este Gobierno son: el 54% más de ingresos entre el 2007 y 2009, en comparación con los tres años anteriores al pasar de \$ 11.715 millones a \$ 18.031 millones.

Un reporte del Banco Central muestra el 7% más de ingresos por el Impuesto a la Renta en el 2009. El SRI establece que ese tributo representa ahora el 39%, frente al 26% del gobierno de Gustavo Noboa, el 28% del de Lucio Gutiérrez y el 31% del de Alfredo Palacio.



Fuente: Diario El Universo

El Estado atribuye el alza al incremento de las retenciones en la fuente, incremento en la recaudación por el aumento de la tarifa del impuesto a la salida de divisas y a la eliminación de exoneraciones, y por el nuevo impuesto a los activos en el exterior.

En medidas arancelarias marcaron una desaceleración en las importaciones (18%) el año pasado, que aminoraron el déficit comercial no petrolero. Según el Centro de Inteligencia e

Información Comercial de la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones (Corpei), entre enero y octubre pasados la balanza no petrolera tuvo un déficit de \$ 4,1 millones, pero es menor al registrado en el mismo periodo del 2008, en unos \$ 1,9 millones. Los socios con los que se tuvo mayor saldo positivo fueron Rusia, Venezuela e Italia, y los de mayores balanzas negativas, EE.UU., China, Colombia y Brasil.

En créditos. El Banco Nacional de Fomento (BNF) y la Corporación Financiera Nacional (CFN) entregaron préstamos entre el 2007 y 2009.

El eje neurálgico de este cambio se basa en El Plan Nacional de Desarrollo, denominado Plan Nacional para el Buen Vivir 2009 – 2013, es el instrumento del Gobierno Nacional para articular las políticas públicas con la gestión y la inversión pública.

El Plan cuenta con 12 Estrategias Nacionales; 12 Objetivos Nacionales, cuyo cumplimiento permitirá consolidar el cambio que los ciudadanos y ciudadanas ecuatorianos con el país que anhelamos para el Buen Vivir.

El Plan fue elaborado por la SENPLADES en su condición de Secretaría Técnica del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa, conforme el Decreto Ejecutivo 1577 de febrero de 2009 y presentado por el Presidente Rafael Correa Delgado, para conocimiento y aprobación en el Consejo Nacional de Planificación.

El Plan Nacional de Desarrollo, denominado para este período de Gobierno PLAN NACIONAL PARA EL BUEN VIVIR 2009 – 2013 plantea nuevos retos orientados hacia la materialización y radicalización del proyecto de cambio de la Revolución Ciudadana, a la

construcción de un Estado Plurinacional e Intercultural, para finalmente alcanzar el “Buen Vivir” de las y los ecuatorianos. Se basa en los siguientes objetivos:

*Objetivo 1: AUSPICIAR LA IGUALDAD, COHESIÓN E INTEGRACIÓN SOCIAL Y TERRITORIAL EN LA DIVERSIDAD.*

*Objetivo 2: MEJORAR LAS CAPACIDADES Y POTENCIALIDADES DE LA CIUDADANÍA.*

*Objetivo 3: MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACIÓN.*

*Objetivo 4: GARANTIZAR LOS DERECHOS DE LA NATURALEZA Y PROMOVER UN AMBIENTE SANO Y SUSTENTABLE.*

*Objetivo 5. GARANTIZAR LA SOBERANÍA Y LA PAZ, E IMPULSAR LA INSERCIÓN ESTRATÉGICA EN EL MUNDO Y LA INTEGRACIÓN LATINOAMERICANA.*

*Objetivo 6. GARANTIZAR EL TRABAJO ESTABLE, JUSTO Y DIGNO EN SU DIVERSIDAD DE FORMAS.*

*Objetivo 7. CONSTRUIR Y FORTALECER ESPACIOS PÚBLICOS, INTERCULTURALES Y DE ENCUENTRO COMÚN.*

*Objetivo 8. AFIRMAR Y FORTALECER LA IDENTIDAD NACIONAL, LAS IDENTIDADES DIVERSAS, LA PLURINACIONALIDAD Y LA INTERCULTURALIDAD.*

*Objetivo 9. GARANTIZAR LA VIGENCIA DE LOS DERECHOS Y LA JUSTICIA.*

*Objetivo 10. GARANTIZAR EL ACCESO A LA PARTICIPACIÓN PÚBLICA Y POLÍTICA.*

*Objetivo 11. ESTABLECER UN SISTEMA ECONÓMICO SOCIAL, SOLIDARIO Y SOSTENIBLE.*

*Objetivo 12. CONSTRUIR UN ESTADO DEMOCRÁTICO PARA EL BUEN VIVIR.*

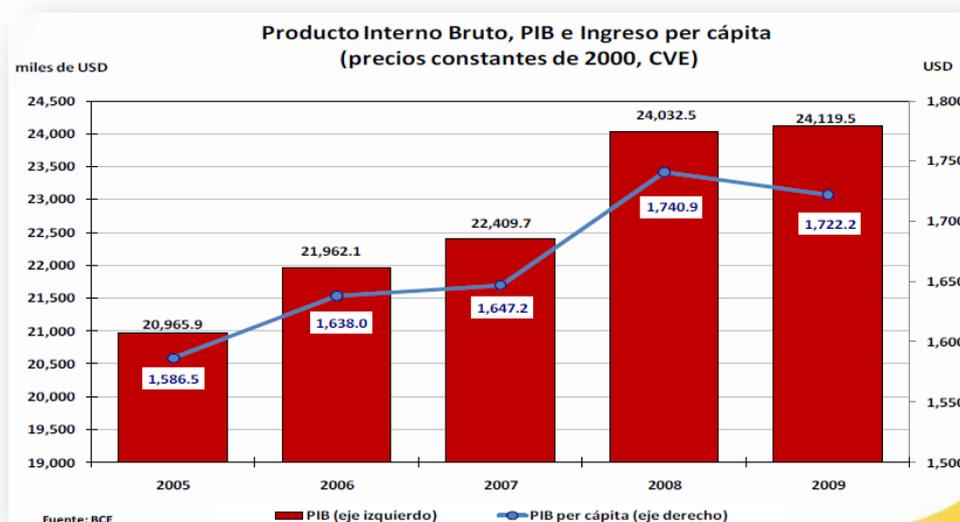
### **3.2.1.2.1 Indicadores Macroeconómicos**

#### **3.2.1.2.1.1 Producto Interno Bruto (PIB)**

El Producto Interno Bruto (PIB) es el valor de los bienes y servicios de uso final generados por los agentes económicos durante un período. Su cálculo -en términos globales y por ramas

de actividad- se deriva de la construcción de la Matriz Insumo-Producto, que describe los flujos de bienes y servicios en el aparato productivo, desde la óptica de los productores y de los utilizadores finales.<sup>1</sup>

Desde el año 2007, el PIB per cápita ha tenido un incremento; en el 2009, año de la crisis económica mundial, Ecuador presentó un crecimiento real del 0.36%.

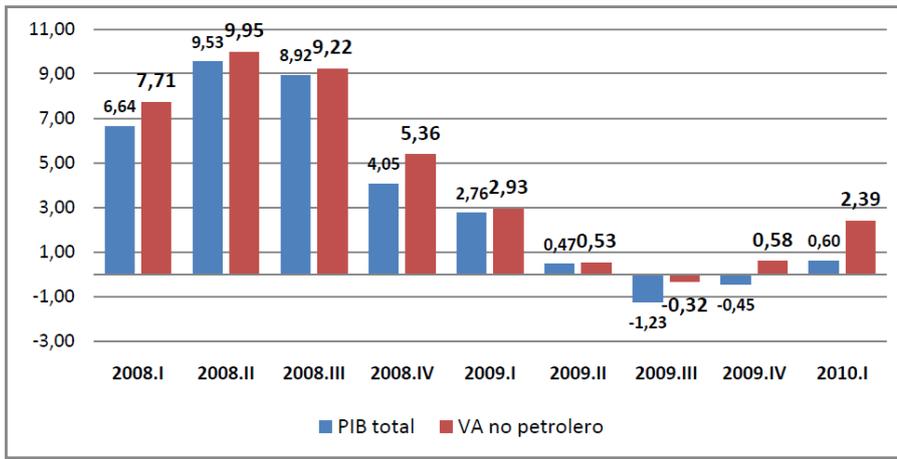


Fuente: Banco Central del Ecuador

El I trimestre del 2010 creció 0,60% respecto al I trimestre del 2009, terminando con la tendencia de crecimientos negativos durante los últimos dos trimestres anteriores (III-2009: -1,23% y IV-2009: -0,45%). El PIB no petrolero, indicador más efectivo de la producción en Ecuador, presenta una recuperación más sólida al comparar asimismo la variación anual: 2,39% al I-2010 versus 0,58% en IV-2009 y -0,32% del III-2009.

<sup>1</sup><http://www.bce.fin.ec/pregun1.php>

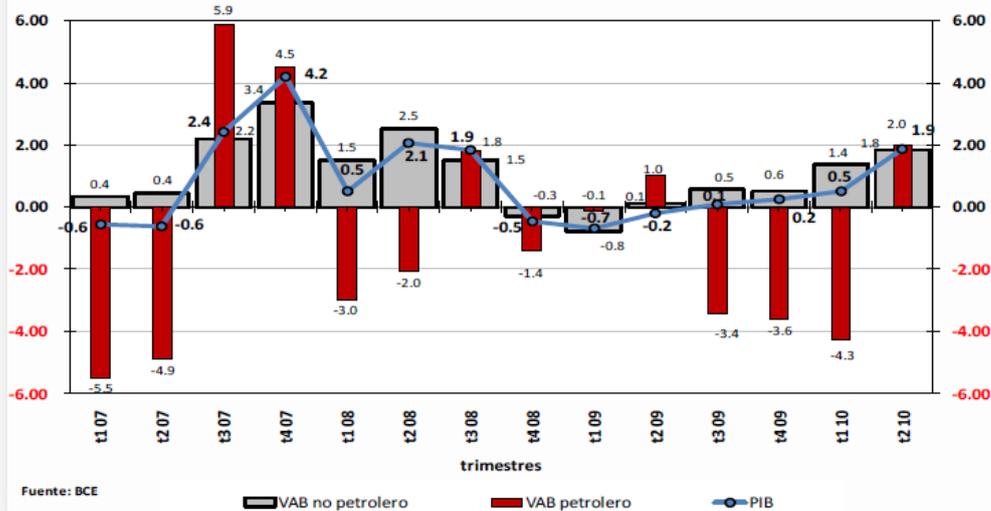
**PIB y Valor Agregado no petrolero trimestral: crecimiento anual (t/t-4)**



Fuente: Banco Central del Ecuador

En el segundo trimestre de 2010, el mejor desempeño de la E. P. PETROECUADOR y de las empresas petroleras privadas, permitió revertir la tendencia negativa del Valor Agregado Bruto (VAB) de la industria petrolera. De su lado, en el mismo período, las industrias no petroleras fortalecieron su dinamismo.

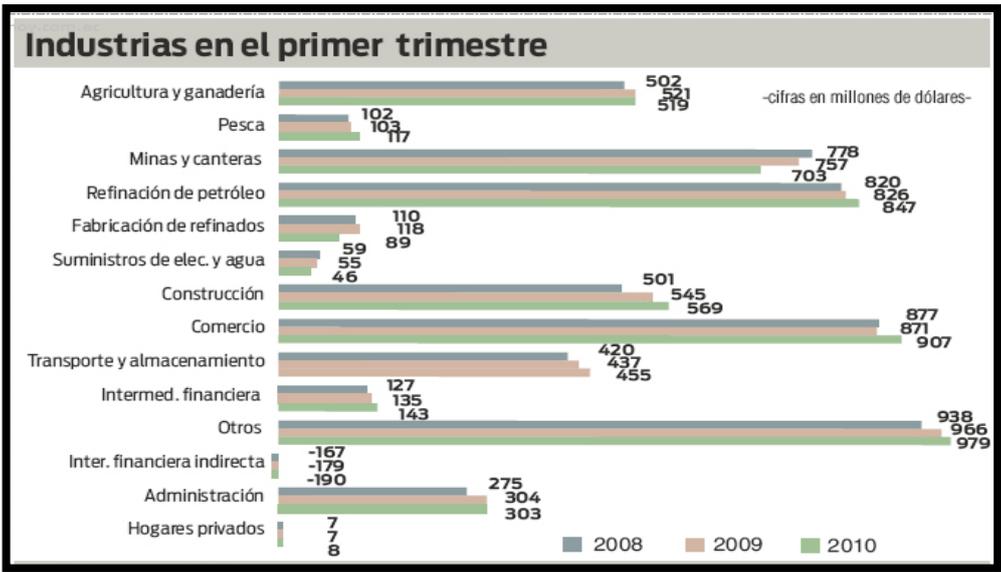
**Producto Interno Bruto, PIB  
precios constantes de 2000, t/t-1, CVE**



Fuente: Banco Central del Ecuador

Si se analiza el comportamiento de la economía sectorial en su variación trimestral (t/t-1) se observa que la manufactura, la construcción, el comercio, electricidad y agua, intermediación financiera y otros servicios generaron crecimientos positivos durante el primer trimestre del 2010.

Los 14 sectores que integran el monto del Producto Interno Bruto (PIB) generaron, en el primer trimestre de 2010, un crecimiento de 0,33% en relación al último trimestre del año pasado.



Fuente: Banco Central del Ecuador

INDICADOR	POSITIVO	NEGATIVO
<b>PIB</b>	La economía de Ecuador creció un 0,6 por ciento en el primer trimestre del 2010	La economía del país estancada por la falta de fuentes de trabajo.

**3.2.1.2.1.2 Exportaciones e importaciones**

**Exportaciones**

Es la venta que se realiza aun mercado extranjero de bienes y/o servicios.

## Importaciones

Es la compra que se realiza en un mercado extranjero de bienes y/o servicios.

<b>Sector Externo</b>		
<b>COMERCIO EXTERIOR</b>	<b>ago-10</b>	<b>sep-10</b>
<b>Exportaciones (millones USD FOB)</b>		
Total exportaciones mensuales	1.313,32	1.367,80
Total exportaciones acumuladas	11.183,74	12.551,53
Exportaciones ac. petroleras	6.131,62	6.904,02
Exportaciones ac. no petroleras	5.052,12	5.647,51
<b>Importaciones (millones USD FOB)</b>		
<b>Total importaciones mensuales</b>	<b>1.852,84</b>	<b>1.647,95</b>
<b>Total importaciones acumuladas (e)</b>	<b>11.905,72</b>	<b>13.553,67</b>
Imp. ac. materias primas	3.878,86	4.347,88
Imp. ac. bienes consumo	2.575,97	2.951,12
Imp. ac. bienes de capital	3.176,59	3.595,29
Imp. ac. combustibles lubricantes	2.223,60	2.601,79
Imp. ac. bienes diversos	50,70	57,59
<b>Balanza comercial petrolera mensual</b>	<b>325,17</b>	<b>394,21</b>
<b>Balanza comercial no petrolera mensual</b>	<b>-906,55</b>	<b>-674,59</b>
<b>Balanza comercial acumulada</b>	<b>-851,59</b>	<b>-1.131,97</b>

Fuente: Banco Central del Ecuador

<b>Exportaciones acumuladas (millones USD FOB)</b>	<b>11.183,74</b>	<b>12.551,53</b>
<b>Primarios acumulados</b>	<b>8.669,45</b>	<b>9.733,68</b>
Petróleo crudo	5.701,69	6.438,75
Banano y plátano	1.405,14	1.546,58
Camarón	511,47	577,45
Flores naturales	392,80	435,88
Cacao	212,18	226,95
Otros primarios	446,17	508,07
<b>Industrializados acumulados</b>	<b>2.514,29</b>	<b>2.817,85</b>
Derivados de petróleo	429,93	465,27
Otros prod. mar elaborados	408,00	455,84
Manufacturas de metales	406,10	486,91
Químicos y fármacos	121,71	141,15
Manufacturas de textiles	130,93	142,10
Café elaborado	68,31	76,60
Otros industrializados	949,31	1.049,98

Fuente: Banco Central del Ecuador

<b>INDICADOR</b>	<b>POSITIVO</b>	<b>NEGATIVO</b>
<b>Exportaciones</b>	El Ecuador ha mantenido resultados positivos en la Balanza Comercial durante el último periodo.	Ecuador solo exporta materia prima y no productos elaborados.

Este fenómeno se da porque se cree erróneamente que en nuestro país no existe personal con mano de obra calificada o profesionales de calidad, esto se debe a la falta de interés que tenía antes el ecuatoriano para destinar su tiempo y recursos para capacitarse.

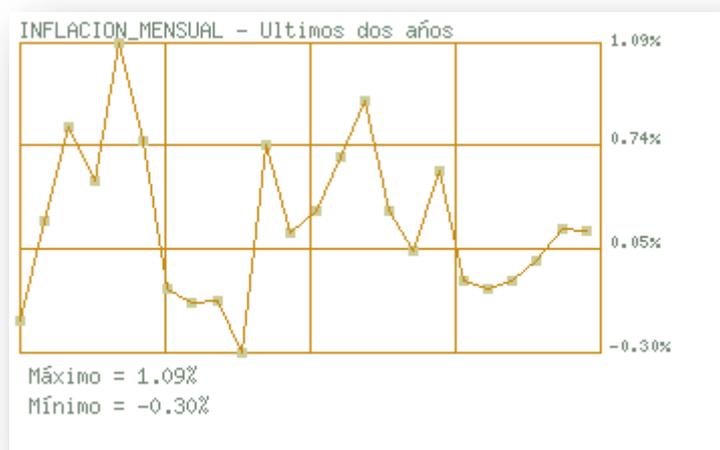
<b>INDICADOR</b>	<b>POSITIVO</b>	<b>NEGATIVO</b>
<b>Importaciones</b>	La compra de bienes y/o servicios extranjeros nos permite estar a la par de la tecnología mundial.	Compramos bienes elaborados con nuestra propia materia prima a un costo más elevado.

Ecuador debería poner énfasis en la preparación profesional de sus trabajadores ya que esto ayudará a que el país pueda salir adelante económicamente demostrando que son los suficientemente capaces de cumplir con tareas y trabajos con cierto grado de dificultad.

### **3.2.1.2.1.3 Inflación**

La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares.

Es posible calcular las tasas de variación mensual, acumuladas y anuales; estas últimas pueden ser promedio o en deslizamiento.<sup>2</sup>



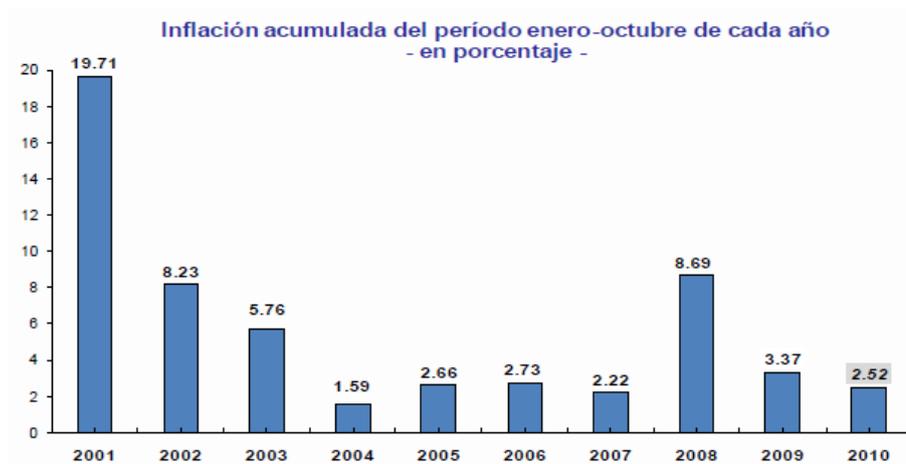
Fuente: Banco Central del Ecuador

FECHA	VALOR
Octubre-31-2010	0.25 %
Septiembre-30-2010	0.26 %
Agosto-31-2010	0.11 %
Julio-31-2010	0.02 %
Junio-30-2010	-0.01 %
Mayo-31-2010	0.02 %
Abril-30-2010	0.52 %
Marzo-31-2010	0.16 %
Febrero-28-2010	0.34 %
Enero-31-2010	0.83 %
Diciembre-03-2009	0.58 %
Noviembre-30-2009	0.34 %
Octubre-31-2009	0.24 %
Septiembre-30-2009	0.63 %
Agosto-31-2009	-0.30 %
Julio-31-2009	-0.07 %
Junio-30-2009	-0.08 %
Mayo-31-2009	-0.01 %
Abril-30-2009	0.65 %
Marzo-31-2009	1.09 %
Febrero-28-2009	0.47 %
Enero-31-2009	0.71 %
Diciembre-31-2008	0.29 %
Noviembre-30-2008	-0.16 %

Fuente: Banco Central del Ecuador

La inflación acumulada de enero a octubre 2010 fue de 2.52%, inferior a la registrada en igual período de los dos últimos años (8.69% en 2008 y 3.37% en 2009). Este incremento acumulado registró su mayor variación en la división de consumo de Bebidas Alcohólicas, tabaco y estupefacientes (6.98%).

<sup>2</sup> [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=inflacion](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=inflacion)



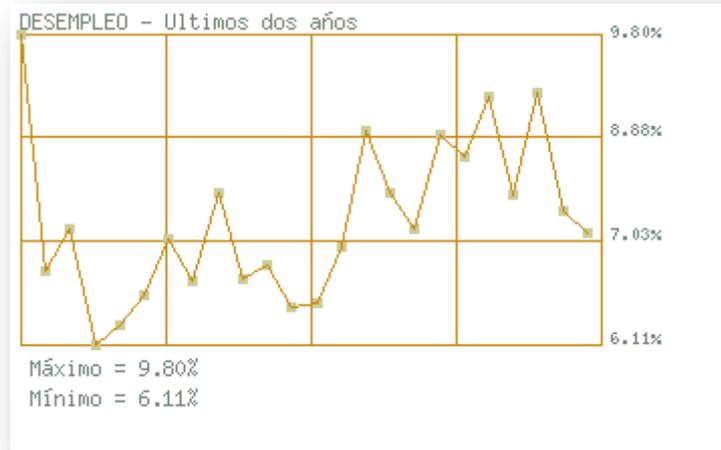
Fuente: Banco Central del Ecuador

<b>INDICADOR</b>	<b>POSITIVO</b>	<b>NEGATIVO</b>
<b>Inflación</b>	La inflación ha disminuido en comparación con otros años. Es decir que existe una disminución importante en los precios de los artículos de la canasta básica familiar	La inflación es un indicador macroeconómico muy sensible que de igual manera como disminuye puede incrementar. Provocando una inestabilidad de los precios que conforman la canasta básica familiar.

Al existir una variación en este indicador alterará de manera directa sobre la utilización de servicios de capacitación pues si el profesional debe destinar la mayor parte de sus recursos a la compra de productos de primera necesidad no va a tener la posibilidad de consignar recursos para su preparación profesional..

### 3.2.1.2.1.4 Tasa de desempleo

Es el porcentaje de la población laboral que no tiene empleo, que busca trabajo activamente y que no han sido despedidos temporalmente, con la esperanza de ser contratados rápidamente de nuevo.



Fuente: Banco Central del Ecuador

FECHA	VALOR
Septiembre-30-2010	7.44 %
Junio-30-2010	7.71 %
Marzo-31-2010	9.10 %
Diciembre-31-2009	7.90 %
Septiembre-30-2009	9.06 %
Junio-30-2009	8.34 %
Marzo-31-2009	8.60 %
Diciembre-31-2008	7.50 %
Noviembre-30-2008	7.91 %
Octubre-31-2008	8.66 %
Septiembre-30-2008	7.27 %
Agosto-31-2008	6.60 %
Julio-31-2008	6.56 %
Junio-30-2008	7.06 %
Mayo-31-2008	6.90 %
Abril-30-2008	7.93 %
Marzo-31-2008	6.87 %
Febrero-29-2008	7.37 %
Enero-31-2008	6.71 %
Diciembre-31-2007	6.34 %
Noviembre-30-2007	6.11 %
Octubre-31-2007	7.50 %
Septiembre-30-2007	7.00 %
Agosto-31-2007	9.80 %

Fuente: Banco Central del Ecuador

El desempleo es uno de los problemas de siempre en el país, sin embargo, el año pasado se sintió con mayor fuerza por la crisis mundial y el término del 2009 de estabilidad que dio el mandato constituyente a los ex tercerizados. Del nivel del 6% y 7% donde se ubicó ese índice en años anteriores aumentó al 8% y 9% en los trimestres del año que finalizó. Se considera que los niveles de desempleo están bajando y asegura que en el país se ha sorteado muy bien la crisis, comparado con otros países como Chile, donde en el 2009 la tasa de desempleo alcanzó el 11%, Colombia el 14% y España el 20%. En comparación con gobierno de Lucio Gutiérrez, que llegó a un 12% de tasa de desempleo los índices actuales muestran que se está trabajando para reducir el desempleo del país. El gobierno aspira reducir al 7% la tasa de desempleo en el 2010, para lo cual se pondrá énfasis en la inversión productiva sobre todo en el área de vivienda

<b>MERCADO LABORAL (3)</b>	<b>jun-10</b>	<b>sep-10</b>
<b>Tasa de Desocupación Total</b>	<b>7,71%</b>	<b>7,44%</b>
Quito	6,65%	5,77%
Guayaquil	9,04%	10,02%
Cuenca	4,01%	3,97%
Ambato	3,23%	3,68%
Machala	5,51%	6,17%

Fuente: Banco Central del Ecuador

<b>INDICADOR</b>	<b>POSITIVO</b>	<b>NEGATIVO</b>
<b>Inflación</b>	Lo único positivo que podíamos rescatar es que si existe una tasa de desempleo quiere decir que si hay profesionales	El gobierno todavía no puede difundir políticas laborales que ayuden a disminuir la tasa de desempleo generando un

	dispuestos ser empleados, por lo tanto el gobierno debe generar más fuentes de trabajo.	subempleo en la población.
--	--	----------------------------

El que exista desempleo se convierte en un factor determinante para el área de servicios de capacitación ya que estos al encontrarse con un profesional desactualizado lo primero que realizan es ofrecer servicios de capacitación

### **3.2.1.3 Factor Social**

En el Ecuador conviven personas pertenecientes a diferentes razas y niveles socio económicos. A partir del año 1.999 la sociedad ecuatoriana ha sufrido de graves trastornos socios culturales, caracterizados por un empobrecimiento masivo. Con la quiebra de pequeñas y medianas empresas, la desocupación creció en porcentajes nunca antes vistos en el país, dando origen a la emigración de mano de obra principalmente hacia Europa y Estados Unidos. Se pudo observar la ruptura de miles de familias, quedando niños y jóvenes al cuidado de familiares cercanos, además de un incremento en la inseguridad, pero sobretodo fueron mucho más notorias las desigualdades sociales, estimándose que un setenta porciento (70%) de la población ecuatoriana pertenece al sector pobre, siendo desocupados o subempleados.

A partir de ese año se ha ido incrementado los pobres de índoles social que tiene el país, los gobiernos anteriores han intentado erradicar estos problemas, pero no han logrado realizar un cambio significativo.

En el gobierno actual a prioridad del proyecto político es lograr una sociedad más justa, es por ello que la participación del gasto en inversión social ha crecido en el Producto Interno Bruto (PIB) del Ecuador, el promedio histórico era de 4%; en el 2000, de crisis, se

bajó a 2%; y ahora hemos cerrado el 2009 con el 7%. Se ha tomado la decisión de invertir en educación, salud y vivienda, y dar alternativas para salir de la pobreza con la transformación del programa de protección social, que empezó con el crédito de desarrollo humano (118 mil se dieron en el 2009) y que ahora está con el tema de capacitación en ese sector.

En el tema de educación se señala el derecho a la gratuidad; se hace una inversión fuerte en los temas de la temprana edad, porque es ahí donde se establecen las diferencias a futuro. También están los cambios institucionales jurídicos; el fortalecimiento de la institucionalidad y recursos humanos; y el tema de compensar la brecha histórica que existía en infraestructura y logística en hospitales, centros de salud y de desarrollo infantil. Se busca la equidad entre las personas. También nos hemos preocupado de las pensiones jubilares.

El Estado se maneja bajo un proyecto político que ha definido sus prioridades en términos de una sociedad más justa que apunte a que la gente viva bien, donde todos tengan la oportunidad de salir adelante. Es lo que debe asegurar el Estado, como en las sociedades europeas o en otros lugares: que los ciudadanos tengan unas condiciones mínimas, eso es tener buenos servicios públicos básicos, educación, salud, conectividad, agua.

Existen ciertos aspectos sociales en donde el gobierno ha enfatizado su ayuda como en el sector de:

### **Salud**

El Ecuador ha dado pasos agigantados en este sector los cambios más importantes en esta área son: Verdadera gratuidad de los servicios médicos, lo que representa un cambio significativo en cuanto a gobiernos anteriores. Actualmente la ciudadanía cuenta con médicos especialistas en los Hospitales de cada ciudad. La atención es buena por ejemplo si una persona tiene que realizarse una operación la estadía en los Hospitales Públicos

incluye: alimentación, consulta médica, gastos de quirófano y gastos médicos y de farmacia sin costo alguno. En estos tres años se ha modernizado los Hospitales dotándoles de tomógrafos y más equipamiento médico.

### **Educación**

Hay muchos cambios positivos en este sentido que ayudan a los padres de familia en los gastos de educación de sus hijos. Los cambios más profundos son: se eliminó el pago de la matrícula que realizaban los padres de familia al iniciar el año lectivo, dotación de textos y materiales de estudio para los niños y jóvenes estudiantes sin costo alguno. Implementación de la evaluación institucional a profesores y autoridades de los establecimientos educativos. Cambio de rectores y autoridades que se habían perpetuado en los colegios y manteniendo la educación estática y con mucho retraso. Entrega de uniformes y alimentos a los niños de las escuelas del sector rural.

Cambios profundos en la Educación Superior que a corto y mediano plazo darán sus frutos con buenos profesionales para el desarrollo del país.

### **Sociedad**

Quizá este sea uno de los aspectos más importantes y sobre el cual se basa la actividad del actual gobierno el cambio de actitud y cultura, es decir antes el dinero era más importantes que la persona, ahora se da un cambio radical en este sentido y la campaña es primero el ciudadano y luego lo material. La eliminación de niños de las cárceles públicas, la ayuda económica, la atención medica a la población con discapacidad, la promoción de buenas costumbres de alimentación y comportamiento social.

#### **3.2.1.4 Factor Tecnológico**

En periodos anteriores en el Ecuador no se daba mucha importancia a la tecnología dentro del país. Pues gobiernos anteriores no designaban la cantidad necesaria de recursos económicos para su desarrollo tecnológico. Es por eso que gran cantidad de la tecnología

utilizada en el país provenía de otras naciones, como es el caso de los Estados Unidos, Alemania, Italia, China y Japón.

En el gobierno actual se ha realizado un cambio radical dentro de los aspectos tecnológicos tanto así que se tiene planificado que en el período 2010 – 2014 la investigación se concentrará en áreas específicas como salud, energía y territorio, sin descuidar las demás áreas prioritarias para el desarrollo regional.

Este año el trabajo se concentrará en temas específicos de prioridad nacional con la articulación entre los diferentes actores mediante redes que permitan integrar distintas universidades, proyectos y profesionales de la investigación científica y tecnológica. Además articulará con los centros de investigación para construir propuestas conjuntas, planificadas, que atiendan aspectos necesarios para el país.

El cambio de la matriz productiva y energética para crear mejores condiciones de vida e incrementar la competitividad desde la ciencia y la tecnología es posible y lo demuestran los resultados alcanzados en estos dos últimos años; sin embargo todavía queda mucho por hacer en el período 2010 - 2014.

Entre los datos de ciencia y tecnología que se destacaron:

- La inversión en ciencia y tecnología pasó de 1'898.627,66 en el 2006 a 31'933.301, 23 en el 2009.
- En el actual gobierno se observa un crecimiento sostenido respecto de la ejecución presupuestaria, mientras que en años anteriores se evidencia una ejecución muy irregular.
- En el período 1994 - 2007 se ha otorgado un promedio de 22 becas anuales, mientras que en los dos últimos años se ha otorgado 393 becas, lo cual implica un promedio de 197 becas por año.
- Mientras que en años pasados se priorizaban especializaciones como arte, filosofía entre otras, ahora se concentran los recursos en carreras del ámbito de la ciencia y

tecnología (biotecnología, tecnologías de la información y comunicación, nanotecnología, energías alternativas, etc.)

- Durante los tres últimos años, el Gobierno Nacional ha invertido un promedio de 16'520.872,66 dólares anuales en proyectos de Investigación+desarrollo+innovación (I+D+i) y fortalecimiento del talento humano, mientras que en los 13 años anteriores (1994 - 2006) sólo se logró una inversión promedio de 2'233.694,97 dólares anuales.

El gobierno ha enfocado sus esfuerzos en áreas de desarrollo estratégico en lo que se refiere a fortalecimiento del talento humano se ha firmado convenios académicos internacionales con Portugal, Bélgica, Rusia, Cuba, Australia, Francia, Brasil, Italia, Argentina, entre otros países.

Puntualizando lo cambios experimentados dentro del gobierno actual están:

### **Modernización**

En este sentido los pasos también son agigantados se han incluido herramientas digitales modernas para realizar los trámites de los ciudadanos en las entidades del Ecuador, es así como vemos que para realizar un venta o compra de parte de alguna institución ahora se realiza a través del portal en Internet de Compras Públicas, los correos y registro civil has sido modernizados, la atención al cliente ha sido mejorada en un gran porcentaje. El cambio de personal policial a personal civil ha servido de mucho por ejemplo antes para sacar un record policial era una tortuosa experiencia para el ciudadano ya que este demoraba dos días en el mejor de los casos y obteniendo este documento en un día o al instante solo con el pago de coimas a tramitadores.

### **Telefonía e Internet**

El gobierno del Eco. Rafael Correa pasara a la historia como el gobierno que dio el punto inicial a la entrada a era de la Información en el Ecuador ya que con un gran esfuerzo se consiguió la instalación del cable submarino de fibra óptica SAM 1, lo que está

permitiendo una reducción extraordinaria en los precios del Internet y servicios telefónicos.

## **3.2.2 INFLUENCIAS MICROECONOMICAS**

### **3.2.2.1 Competencia**

En Ecuador, el servicio de capacitación compite dentro de un mercado de competencia perfecta, esto se da básicamente cuando ningún agente o empresa es capaz de influir sobre el precio, cuando existe un gran número de competidores, se maneja una perfecta información es decir todos los competidores saben del precio de sus rivales y todos los compradores saben de las ofertas de los productores.

Los competidores de Status Cía. Ltda. son todas las escuelas y colegios de profesionales que dictan cursos de capacitación, las empresas privadas que dictan cursos y seminarios de capacitaciones en diferentes áreas

Podemos mencionar a tres empresas gubernamentales que son competidores directos de Status Cía. Ltda., hay que recalcar que no son los únicos pero si los más representativos dentro del sector al que representan:

#### **Cámara de Comercio de Quito**

La CCQ, desde su inicio, se ganó el reconocimiento de los gobiernos de turno: uno de sus principales logros fue la aprobación de la Ley de fijación de tarifas para el transporte de productos por el ferrocarril, a partir de lo cual se convirtió en referente importante para las acciones del Gobierno.

En estos años, la Cámara de Comercio creció, se diversificó y se fortaleció, manteniéndose como un pilar del desarrollo de la ciudad y el país.

La Cámara de Comercio de Quito cuenta con el Centro de Estudios del Comercio (CEC)

En el cual dictan cursos de:

- Administración de empresas

- Asistentes de gerencia
- Finanzas
- Marketing
- Contabilidad
- Comercio Exterior
- Ventas
- Inglés
- Tributación Fiscal
- Análisis Financiero
- Habilidades de Comunicación y Servicio por Teléfono
- Técnicas de Ventas, entre otros.

### **CONQUITO**

CONQUITO busca interrelacionar sus servicios de manera de cerrar el círculo, procurando satisfacer la mayor parte de las necesidades de la población de Quito de manera ágil y eficiente. En efecto, considerando que la colocación de personal es compleja, la Corporación ofrece varias alternativas adicionales orientadas hacia el mismo fin, el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Distrito, entre las cuales está la Capacitación para el Trabajo.

El proyecto de Capacitación para el Trabajo busca desarrollar las condiciones necesarias para que los habitantes del DMQ adquieran los conocimientos y habilidades que les permitan incorporarse a un adecuado puesto de trabajo, o convertirse en empresarios generadores de empleo para sí, su familia y su entorno. La capacitación está dirigida al público en general, con una preferencia especial por los grupos organizados, empresas y microempresas.

El sistema se inició con dos categorías: la formación en gestión empresarial, dirigida esencialmente a generar en los participantes capacidades de administración de empresas, para

evitar la creación de negocios sin planificación y por ende procurar el éxito seguro de los mismos; y la formación laboral, orientada a fortalecer las habilidades y destrezas de los usuarios, con el objeto de que puedan acceder a mejores oportunidades de empleo.

Sin embargo, con el fin de mejorar el impacto del proyecto se decidió darle un giro al Programa, de manera a adaptar el sistema en función de las distintas necesidades y características de nuestros usuarios.

### **SECAP**

El Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional (SECAP) es persona jurídica de derecho público, con autonomía administrativa y financiera, con patrimonio y fondos propios, especializados y técnicos, adscrita al Ministerio de Relaciones Laborales.

Creado el 3 de octubre de 1966, por Decreto 1207, tiene como objetivo principal Formar, Capacitar, Perfeccionar, Certificar y Titular a la población económicamente activa del país o en capacidad de integrarse a la misma, para satisfacer con efectividad las expectativas y exigencias de formación profesional integral para el trabajo.

Las actividades del SECAP se dirigen a la capacitación del personal en servicio o en aptitud de incorporarse al mismo y se orientan al desarrollo de habilidades y destrezas para el eficiente desempeño de trabajos concretos en los sectores anteriormente mencionados.

Tiene como objetivo fundamental Formar Profesionalmente para el Trabajo a la población económicamente activa o en capacidad de integrarse al mundo laboral, mediante el desarrollo de competencias en el desempeño de un puesto de trabajo, ocupación, profesión o la generación de unidades productivas o de servicios.

El SECAP cuenta con Centros Operativos que ejecutan acciones de Formación Profesional a nivel nacional, usted puede acceder a la información de los cursos que se dictan.

Dentro del sector privado podemos mencionar a las siguientes empresas:

## **Liderazgo**

Es una empresa que brinda soluciones de capacitación y entrenamiento a empresas y profesionales en sus modalidades Abierta, In Company, Virtual (Internet), también satisface la necesidad de comunicación y organización de Eventos.

### **Capacitación Abierta**

Los constantes cambios sociales, económicos, tecnológicos, y la dinámica de los negocios, crean la necesidad de contar con profesionales especializados que combinen conocimientos y habilidades para generar valor en las Organizaciones.

La Capacitación y el Entrenamiento buscan potenciar al máximo las destrezas de los empleados y ejecutivos .Con este fin Liderazgo mantiene un plan de Seminarios Abiertos que es actualizado permanentemente.

### **Capacitación In-House**

Desarrollado para cubrir sus requerimientos de capacitación dentro de su empresa. Liderazgo le ofrece la oportunidad de mejorar las capacidades de su talento humano, mediante una metodología innovadora cuyo principal objetivo es despertar la inquietud por el aprendizaje con métodos prácticos para lo cual contamos con un personal altamente calificado, y entrenadores nacionales e internacionales.

### **Capacitación en el Exterior.**

Capacitarse en el exterior es muy enriquecedor y da cierta diferenciación al profesional que lo hace, es por eso que LIDERAZGO ha abierto sus fronteras y ofrece capacitación en diferentes países de Latinoamérica como Argentina, Perú, México, Paraguay, Chile entre otros países.

### **Consultoría.**

Liderazgo con su amplia experiencia en capacitación profesional a más de 6.000 empresas en temas gerenciales y de negocios, estamos capacitados en brindar a nuestros clientes y amigos

el servicio de asesoría en diferentes temas como Marketing, CRM, Etiqueta, Protocolo, Posicionamiento Web y SEO y muchas más.

### **Capacitación por Internet.**

Liderazgo ofrece su nuevo servicio de capacitación virtual (a través de Internet) en diversas temáticas para formación empresarial y personal, con contenidos actuales, innovadores, los cursos virtuales son preparados por nuestro selecto staff de facilitadores, y apoyados en las Nuevas Tecnologías de la Informática y la Comunicación de nuestra plataforma educativa.

### **Corporación Líderes**

Corporación Líderes ha diseñado una gama de productos para lograr la excelencia en el desempeño organizacional.

Todos estos productos forman parte de Procesos Integrados de Desarrollo Empresarial que utilizan las filosofías y herramientas más innovadoras en el campo tecnológico y pedagógico, aplicadas a la capacitación y asesoría empresarial.

Lista de sus productos

- Modelo integrado de desarrollo empresarial (MIDE)
- Asesorías
- Seminarios
- Diagnóstico empresarial
- Solución Empresarial E-learning

Es importante el analizar de cerca a la competencia de Status Cía. Ltda. pues de este análisis depende las acciones que la empresa vaya a tomar para aprovechar al máximo las oportunidades que las otras empresas dejen pasar.

Se ha realizado un análisis de algunos competidores directos para la empresa Status, ya que dentro del sector de prestación de servicios de capacitación la competencia es enorme ya que la gran mayoría de empresas gubernamentales, escuelas y colegios de profesionales se dedican a brindar el servicios de capacitación sin tomar en cuenta las empresas particulares que fueren creadas con este mismo fin.

Es por ello que se realizado un análisis solo de las empresas mas representativas de la competencia.

### **3.2.2.2 Proveedores**

Tomando en cuenta que la capacitación es una actividad planeada y basada en necesidades reales de una empresa orientada hacia un cambio en los conocimientos, habilidades y actitudes de los empleados. La compañía Status se preocupa porque sus clientes reciban una capacitación de primera con los mejores recursos, metodologías pero sobre todo con los mejores profesionales en las diferentes áreas de capacitación.

Los instructores y conferencistas que dictan seminarios y capacitaciones en Status Cía. Ltda. son profesionales muy preparados en el tema a dictar y sobre todo se desarrollan en actividades inherentes a los mismos, son reconocidos a nivel nacional e internacional.

### **3.2.2.3 Clientes**

El cliente es la persona más importante de una empresa y dar respuesta a sus demandas se hace necesario e imprescindible.<sup>3</sup>

En materia de servicios, una persona satisfecha transmite su entusiasmo a otras tres, por término medio. Una persona insatisfecha comunica su insatisfacción a once personas, por término medio. Así que un 1% de clientes insatisfechos produce hasta un 12% de clientes perdidos, por tal motivo Status Cía. Ltda. ha dedicado un especial cuidado a sus clientes brindándole el mejor servicio del mercado.

---

<sup>3</sup> <http://www.microsoft.com/business/smb/es-es/rpp/cliente.msp>

Listado de las empresas que han participado en seminarios y capacitación de Status Cía. Ltda.

entre las más importantes:

Estatales	Privadas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• CIRCULO MILITAR</li> <li>• MUNICIPIO DEL CANTON MEJIA</li> <li>• MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</li> <li>• ISSFA</li> <li>• MUNICIPIO DE PEDRO MONCAYO</li> <li>• GOBIERNO MUNICIPAL DEL TENA</li> <li>• MUNICIPIO DE PELILEO</li> <li>• MUNICIPIO DE PENIPE</li> <li>• GOBIERNO MUNICIPAL JOYA DE LOS SACHAS</li> <li>• ESCUELA SUPERIOR MILITAR ELOY ALFARO</li> <li>• MUNICIPIO ANTONIO ANTE</li> <li>• FAE</li> <li>• TRIBUNAL PROVINCIAL ELECTORAL DE COTOPAXI</li> <li>• ACEDEMIA DE GUERRA DE LA FUERZA TERRESTRE</li> <li>• MUNICIPIO DE CAYAMBE</li> <li>• ACEDEMIA DE GUERRA AEREA</li> <li>• BRIGADA DE APOYO LOGISTICO</li> <li>• ESTACION NAVAL DE QUITO</li> <li>• DIRECCION DE EDUACCION DE LA ARMADA</li> <li>• CAJA CENTRAL FAE</li> <li>• MUNICIPIO DE PASTAZA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ORIFLAME DEL ECUADOR S.A.</li> <li>• CONFITECA</li> <li>• PLYWOOD ECUATORIANA S.A.</li> <li>• XEROX DEL ECUADOR S.A.</li> <li>• TESALIA SPRING COMPANY</li> <li>• SETEC</li> <li>• AGROGANADERA ESPINOZA CHIRIBOGA S.A.</li> <li>• BEITE B &amp; T CIA. LTDA.</li> <li>• CLAVES LAGARD CIA. LTDA</li> <li>• LICNA S.A.</li> <li>• CAFRES CIA. LTDA</li> <li>• DURALLANTA</li> <li>• GOLDENROSE CORPORACION S.A.</li> <li>• GRUPO VALDI C.P</li> <li>• INGESA S.A.</li> <li>• REAL TEXTILES S.A.</li> <li>• IMPRESA</li> <li>• TUPPERWARE DEL ECUADOR CIA LTDA</li> <li>• ACCENTVER S.A</li> <li>• ROYAL TEX S.A.</li> <li>• TECNICFAISSA</li> <li>• ODATEX</li> <li>• TECNOMECH S.A</li> <li>• DISTECELL S.A</li> <li>• ECUATRONIX CIA. LTDA</li> <li>• HIDRA PERLES ECUADOR S.A.</li> <li>• TRANSPORTES COELLO S.A.</li> <li>• INDUVALLAS CIA. LTDA.</li> <li>• BIRD ECUADOR INTERNACIONAL CIA. LTDA.</li> <li>• SIGMAPLAST S.A.</li> <li>• DURALLANTA S.A</li> <li>• AGROCOEX S.A.</li> <li>• G-DOS-G MADERAS Y SERVICIOS CIA. LTDA</li> <li>• TEXTILES LA ESCALA S.A.</li> <li>• GLOBAL TRANSPORTE CIA. LTDA.</li> <li>• GRUAS CORSA CIA LTDA.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>IMG INDUSTRIAS METALICAS GORDON CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>MASTERAX</i></li> <li>• <i>TUBOSCOPE VETCO INTERNATIONAL</i></li> <li>• <i>RED AGROPECUARIA AGRORED CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>ATU ARTICULOS DE ACERO S.A.</i></li> <li>• <i>GALARZA ORTEGA CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>BALL ECUADOR CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>FLOWERFET S.A.</i></li> <li>• <i>PROYCON S.C.C</i></li> <li>• <i>COMERCIAL KYWI S.A.</i></li> <li>• <i>BASELPHARMA S.A.</i></li> <li>• <i>GEOTRON CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>FILESTORAGE S.A.</i></li> <li>• <i>COOPERATIVA COLEGIO DE ARQUITECTOS</i></li> <li>• <i>CONSTRUCTORA CEVALLOS JACOME CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>FINANCOOP. CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>ANNQUIMICA S.A.</i></li> <li>• <i>AGRORAB CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>FRANKLIN FREIRE PEREZ</i></li> <li>• <i>AVINDAC C.E.M.</i></li> <li>• <i>TESALIA SPRING COMPANY</i></li> <li>• <i>MADIRT</i></li> <li>• <i>BATRA CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>GEOTRON CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>VELVET FLORES CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>GAMAPRODU S.A.</i></li> <li>• <i>AEREOTRAINING S.A.</i></li> <li>• <i>AERODELI CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>EQGLOBAL S.A.</i></li> <li>• <i>BALDOSINES ALFA S.A.</i></li> <li>• <i>HOSPIFUTURO</i></li> <li>• <i>FABRICA DE ALIMENTOS</i></li> <li>• <i>DIPACMANTA CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>CEMDEPOT CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>MEMORIAL FUNER S.A.</i></li> <li>• <i>SURGE INGENIERIA CIA. LTDA</i></li> <li>• <i>MOYABACA TIRES S.A.</i></li> <li>• <i>SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR CIA.LTDA.</i></li> <li>• <i>DUBAMO CIA. LTDA.</i></li> <li>• <i>LUTROL S.A.</i></li> <li>• <i>GEOTRON CIA. LTDA</i></li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• COLCOMEX CORP. S.A.</li> <li>• ASM TRAVEL CIA. LTDA.</li> <li>• HEIDELBERG ECUADOR S.A.</li> <li>• INCINEROX CIA. LTDA.</li> <li>• GRUPO SUPERIOR S.A.</li> <li>• GYPSO S.A.</li> <li>• PANCHONET S.A.</li> <li>• ABRUS CIA. LTDA.</li> <li>• AGRORAB CIA. LTDA.</li> <li>• ABSORPELSA S.A.</li> <li>• ECUA AUTO S.A.</li> <li>• SERVICIOS ECUATORIANOS ATICA S.A.</li> <li>• SMSB SANTA BARBARA S.A</li> <li>• NGESA S.A.</li> <li>• EMPAQPLAST S.A.</li> <li>• INEXA CA.</li> <li>• ALFAMEDICAL S.A.</li> <li>• ARTE NEON CIA. LTDA.</li> <li>• SBANDRA CIA. LTDA</li> <li>• I AM GOLD ECUADOR S.A</li> <li>• ABRACOL S.A.</li> <li>• ADE TRANSCORP S.A.</li> <li>• IDIOMECA S.A.</li> <li>• CINASCAR DEL ECUADOR S.A</li> <li>• GOLDEN ROSE CORP. S.A.</li> <li>• ADCOFY CIA LTDA</li> </ul>
--	--

### 3.3 FODA

Concepto

“Es una herramienta sencilla que permite realizar un diagnóstico rápido de la situación de cualquier empresa, considerando los factores externos e internos que la afectan y así poder delinear la estrategia para el logro satisfactorio de las metas y objetivos inherentes a la empresa”.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> <http://www2.esmas.com/emprendedor/herramientas-y-apoyos/evalua-tus-recursos/080796/foda-fortalezas-debilidades-oportunidades-amenazas>

El nombre de FODA se forma con las iniciales de los cuatro componentes que intervienen en la aplicación del instrumento: es decir:

**F** Fortalezas

**O** Oportunidades

**D** Debilidades

**A** Amenazas

### **Análisis Interno**

#### **Fortalezas**

Entendimiento del entorno y medición de la capacidad de crear valor, se logra por medio de un análisis organizacional de las condiciones internas para evaluar las principales fortalezas del servicio de capacitación que brinda la compañía Status.

Constituyéndose una de las fuerzas propulsoras del funcionamiento de la empresas facilitando la consecución de los objetivos organizacionales.

Las fortalezas de Status compañía son:

- ✓ Calidad del servicio.
- ✓ Diversidad de cursos y seminarios.
- ✓ Tecnología avanzada de aprendizajes.
- ✓ Cumplimiento de obligaciones con el Estado.
- ✓ Infraestructura suficiente y funcional.
- ✓ Experiencia y calidad de los profesionales.

#### **Debilidades**

Por medio de un análisis organizacional de las condiciones internas para evaluar las principales debilidades de la pequeña empresa. Son las limitaciones y fuerzas restrictivas que dificultan o impiden el logro de tales objetivos.

Las debilidades de Status compañía son:

- ✓ Falta de un modelo contable que opere dentro de la empresa.
- ✓ Carencia de promoción en los medios comunicación.
- ✓ Falta de cultura de capacitación en el entorno.
- ✓ Falta de sistematización de los procesos administrativos y operacionales.
- ✓ Inexistencia de controles eficaces en los procesos contables.
- ✓ Ausencia de Normas y Procedimientos contables.

## **Análisis Externo**

### **Oportunidades**

Una cosa es distinguir las oportunidades atractivas en el entorno y otra es disponer de las habilidades necesarias para alcanzar el éxito con estas oportunidades. Todo negocio necesita evaluar periódicamente sus oportunidades. La administración revisa la competencia del negocio en el mercado, finanzas, producción y organización. Cada factor se evalúa como si se tratara de una fuerza principal, una fuerza menor, un factor neutral, una debilidad menor o una debilidad mayor.

Estas oportunidades pueden enmarcarse y clasificarse de acuerdo con su grado de atracción y las probabilidades de éxito que la empresa tendría con cada oportunidad.

Las oportunidades de Status compañía son:

- ✓ Insatisfacción de los usuarios por los servicios que brindan otras compañías.
- ✓ Alianza con otras empresas.
- ✓ Explorar mercados internacionales.
- ✓ Exigencia del gobierno para mejorar la capacidad profesional del servidor público.

### **Amenazas**

Las diferentes amenazas identificadas en la compañía Status pueden perjudicar seriamente a la empresa, para estas amenazas, la empresa necesita elaborar un plan de contingencia que especifique por anticipado las modificaciones que puede hacer antes o durante la ocurrencia del riesgo.

- ✓ Alta competencia en el área de servicios de capacitación.
- ✓ Incertidumbre en la estabilidad política en el país.
- ✓ La iliquidez de la empresa, dada la cartera pendiente de clientes del sector público especialmente.

### 3.3.1 MATRIZ FODA

<p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS INTERNO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS EXTERNO</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <p><b>F1</b> Calidad del servicio.</p> <p><b>F2</b> Diversidad de cursos y seminarios.</p> <p><b>F3</b> Tecnología.</p> <p><b>F4</b> Cumplimiento de obligaciones con el Estado.</p> <p><b>F5</b> Personal profesional.</p> <p><b>F6</b> Infraestructura básica.</p> <p><b>F7</b> Experiencia y calidad del personal.</p>	<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <p><b>D1</b> Falta de un modelo contable que opere dentro de la empresa.</p> <p><b>D2</b> Falta de promoción en medios de comunicación.</p> <p><b>D2</b> Falta de cultura de capacitación en el entorno.</p> <p><b>D3</b> Falta de sistematización de los procesos administrativos y operacionales.</p> <p><b>D4</b> Falta de mayor control en los procesos contables.</p> <p><b>D5</b> Ausencia de Normas y Procedimientos contables.</p>
<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDAD</b></p> <p><b>O1</b> Insatisfacción de los usuarios por los servicios que brindan otras compañías.</p> <p><b>O2</b> Alianza con otras empresas.</p> <p><b>O3</b> Explorar mercado Internacional.</p> <p><b>O4</b> Exigencia del gobierno para mejorar la capacidad profesional del servidor</p>	<p style="text-align: center;"><b>ESTRATEGIAS FO</b></p> <p>Fortalecer la diversidad de cursos, mediante alianzas con otras empresas y así poder llegar a mercados internacionales, con la más alta tecnología y los mejores profesionales en cada área</p>	<p style="text-align: center;"><b>ESTRATEGIAS DO</b></p> <p>Fortalecer la imagen que tiene la empresa frente a la competencia brindando un servicio de calidad, mejorando procesos internos, haciendo énfasis en la promoción de medios de comunicación para dar a conocer los beneficios que trae tener un personal bien capacitado.</p>

público.		
<p><b>AMENAZAS</b></p> <p><b>A1</b> Alta competencia en el área de servicios de capacitación.</p> <p><b>A2</b> Incertidumbre política en el país.</p> <p><b>A3</b> La iliquidez de la empresa, dada la cartera pendiente de clientes del sector público especialmente.</p>	<p><b>ESTRATEGIAS FA</b></p> <p>Realizar una segmentación de clientes para poder ubicar a los clientes que tengan problemas para cancelar el servicio.</p> <p>Restablecer políticas de cobro por la prestación de servicios según el tipo de cliente.</p>	<p><b>ESTRATEGIAS DA</b></p> <p>Establecer una base contable que mantenga una estructura financiera adecuada a las exigencias económicas actuales que le permitan a la empresa generar eficiencia económica.</p>

### **Alternativas estratégicas**

Después de haber realizado el análisis FODA de la empresa Status podemos establecer las siguientes estrategias:

#### **ESTRATEGIAS FO**

Fortalecer la diversidad de cursos, mediante alianzas con otras empresas y así poder llegar a mercados internacionales, con la más alta tecnología y los mejores profesionales en cada área. Con las exigencias actuales del gobierno la empresa debe aprovechar para poder llegar a una gran parte los clientes tanto del sector privado como del sector público.

#### **ESTRATEGIAS DO**

Fortalecer la imagen que tiene la empresa frente a la competencia brindando un servicio de calidad, mejorando procesos internos, haciendo énfasis en la promoción de medios de comunicación para dar a conocer los beneficios que trae tener un personal bien capacitado.

La mejor publicidad es la que se da por un buen servicio brindado, la propaganda boca a boca es una herramienta que beneficia a la empresa siempre y cuando la empresa cumpla con los más altos estándares de exigencia del cliente.

### **ESTRATEGIAS FA**

Realizar una segmentación de clientes para poder ubicar a los clientes que tengan problemas para cancelar el servicio.

Restablecer políticas de cobro por la prestación de servicios según el tipo de cliente.

Los clientes del sector público generan un problema económico para la empresa pues para cobranza de los servicios brindados debe realizar un sinnúmero de trámites burocráticos que impiden disponer oportunamente el dinero, producto de las actividades.

La solución no es dejar de dar capacitación a estas empresa al contrario se debe llegar a un acuerdo de pago que beneficie a las dos partes interesadas.

### **ESTRATEGIAS DA**

Establecer una base contable que mantenga una estructura financiera adecuada a las exigencias económicas actuales que le permitan a la empresa generar eficiencia económica.

Aplicar este modelo contable con base en normas actuales de regularización económica y financiera, es decir plantear un modelo contable que cumpla con todas las exigencias del entorno económico tanto nacional como internacional.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. MARCO TEÓRICO DE LA PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE UN MODELO CONTABLE**

Dentro del marco teórico propuesto en el siguiente capítulo vamos a encontrar elementos operativos y normativos que son necesarios para la elaboración del modelo contable propuesto.

#### **4.1 ELEMENTOS OPERATIVOS**

##### **4.1.1 Elementas de Apoyo**

###### **4.1.1.1 Plan de Cuentas**

Es la lista de cuentas ordenada sistemáticamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procedimiento contable para el logro de sus fines.

Se constituye en el instrumento para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones y operaciones financieras y económicas de la empresa.

La cantidad de cuentas y el nombre de algunas cuentas, estará en función a la naturaleza de la empresa y en función al tipo de empresa.

#### **ESTRUCTURA**

Un plan de cuentas debe ser detallado y definido, de tal forma que permita que la empresa cumpla con sus objetivos, metas y políticas establecidas. Además este debe estar estructurado de tal manera que permita reflejar las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, asimismo debe cumplir con las siguientes características:

- Amplio, de manera de abarcar todas las actividades de la empresa.
- Flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la empresa.
- Formal, debe tener un sistema de codificación numérico de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

- Homogéneo en los agrupamientos realizados, para que las cuentas estén agrupadas de acuerdo a su origen y naturaleza respectiva.

Los aspectos a considerar para elaborar un plan de cuentas son:

- Debe partirse de lo general a lo particular, es decir comenzar por las cuentas colectivas.
- Utilizar una terminología clara para nombrar a las cuentas.
- No generalizar demasiado las cuentas.

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles<sup>5</sup>:

***Primer nivel:***

- Situación financiera
  - ✓ Activo
  - ✓ Pasivo
  - ✓ Patrimonio
- Situación económica
  - ✓ Gastos – Cuentas de resultados deudoras
  - ✓ Rentas – Cuentas de resultados acreedoras
- Situación potencial
  - ✓ Cuenta de orden

***Segundo nivel***

- Activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad y liquidez
  - ✓ Activo corriente
  - ✓ Activo fijo o Propiedad planta y equipo

---

<sup>5</sup> Pedro Zapata Sánchez, *Contabilidad General*, Quito, Ecuador, 2008

- ✓ Diferidos y otros activos
- Pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad
  - ✓ Pasivo corriente
  - ✓ Pasivo fijo
  - ✓ Diferidos y otros pasivo
- Patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad
  - ✓ Capital
  - ✓ Reservas
  - ✓ Superávit de capital
  - ✓ Resultados
- Gastos – Cuentas de resultados deudoras se desagregan de la siguiente manera:
  - ✓ Gastos operacionales
  - ✓ Gastos no operacionales
  - ✓ Gastos extraordinarios
- Rentas – Cuentas de resultados acreedoras se desagregan de la siguiente manera:
  - ✓ Rentas operacionales
  - ✓ Rentas no operacionales
  - ✓ Rentas extraordinarias
- Cuenta de orden
  - ✓ Deudoras acreedoras

#### **4.1.1.2 CÓDIGO DE CUENTAS**

La codificación de cuenta consiste en el empleo de símbolos para representar las cuentas, que pueden ser letras, números o una combinación de ambos, incluidos en un plan de cuentas.

## ***SISTEMA DE CODIFICACIÓN***

Existen varios tipos de sistemas de codificación entre los que podemos encontrar:

- ***Alfabético***
- ***Nemotécnico***
- ***Alfabético y numérico***
- ***Numérico***

Para el desarrollo del sistema se va a utilizar el sistema numérico ya que este sistema se basa en la asignación de números como códigos para identificar a las cuentas.

### **4.1.1.3 MÉTODOS DE CODIFICACIÓN**

Existen diversos métodos de codificación, para la elaboración del modelo contable se ha elegido aplicar el ***método decimal puntuado*** ya que este establece la jerarquización de los datos. Este método es práctico, fácil de entender y descifrar. Éste es el método más utilizado en la práctica contable, por ser fácil, integrado y generalizado.

Para codificar se tiene que:

- Clasificar los datos bajo algún criterio predeterminado.
- Luego hay que considerar los conceptos más amplios, es decir, la jerarquía de los datos, aunque sea con un simple subrayado.
- Codificar bajo cualquiera de los sistemas, siempre que se ajusten a las necesidades de información y naturaleza de los elementos a codificar.

A continuación se presenta el Plan General de cuentas para la Empresa Status Cía. Ltda.

#### 4.1.2 Plan General de Cuentas de la Empresa Status Cía. Ltda.

	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTRAR EN EL DEBE	REGISTRAR EN EL HABER	SALDO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE	1	ACTIVO			
	1.1	CORRIENTES			
	1.1.01	Caja	Ingreso de dinero proveniente de la prestación de servicios, cobranzas y préstamos recibidos en efectivo	Depósitos bancarios	Deudor
	1.1.02	Bancos	Apertura, depósito y acreditaciones por varias razones	Egreso de dinero mediante cheques para el pago a proveedores, reposiciones de caja, fondos rotativos y débitos bancarios legítimos	Deudor
	1.1.03	Fondo Rotativo	Creación e incrementos del fondo	Al momento de liquidar el fondo	Deudor
	1.1.04	Cuentas por Cobrar a clientes	Al recibir instrumentos financieros como pagarés o facturas negociables, al vender mercaderías a crédito	Por abonos, cancelaciones o castigos legalmente reconocidos	Deudor
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	1.1.05	Préstamos por Cobrar a Empleados	Por concesión de préstamos a empleados	Al momento de descontar a través del rol de remuneraciones	Deudor
	1.1.06	Cuentas por Cobrar a Socios	Por concesión de préstamos a Socios y la retención del I R respectivo	A la cancelación total o parcial de la cuenta o por cruce con dividendos	Deudor
	1.1.07	Provisiones Cuentas incobrables (-)	Al momento de oficializar la baja de cuentas definitivamente incobrables	Al incrementar anualmente este tipo de reserva	Acreedor
	1.1.08	Depósitos entregados en garantía	Al entregar efectivo u otro recurso corriente, en garantía	Al momento de reembolso total o parcia de la garantía	Deudor
	1.1.09	Inventarios de materiales suministros y útiles didácticos.	Al adquirir materiales, suministros y útiles didácticos.	Al momento de despachar estos suministros y eventualmente por su venta	Deudor
INVENTARIOS	1.1.10	Inventarios suministros de oficina	Al adquirir insumos, suministros y materiales para uso de oficina	Al momento de despachar estos suministros y eventualmente por su venta	Deudor
	1.1.11	IVA Compras	Al momento de reconocer el crédito tributario en compra	Por la devolución en compras y compensación	Deudor

			de bienes	mensual con el IVA en ventas	
	1.1.11.01	12% IVA compras			
<b>ANTICIPOS Y PREPAGADOS</b>	1.1.12	Anticipo IVA Retenido	Por las retenciones realizadas por clientes, según consta en C R F	Por compensación mensual con el IVA en ventas	Deudor
	1.1.13	Anticipo Impuesto Renta retenido	Por las retenciones realizadas por clientes, según consta en C R F	Al compensar anualmente con el Impuesto a la renta causado	Deudor
	1.1.13.01	2% Anticipo Imp. Renta retenido	Por las retenciones realizadas por clientes	Al compensar anualmente con el Impuesto a la renta causado	Deudor
	1.1.14	Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta	Por los dos pagos efectuados por anticipo de IR, según % establecidos	Al compensar anualmente con el Impuesto a la renta causado	Deudor
	1.1.15	Anticipo a Proveedores	Abonos previos a la ejecución de una obra según consta en contratos	Ejecución del contrato y reembolsos por rescisión de contratos	Deudor
	1.1.16	Anticipo Sueldos	Concesión de anticipo sueldos	Cobro o descuento en rol mensual	Deudor
	1.1.17	Arriendos Prepagados	Pago anticipado de este tipo de servicio	Ajuste del valor devengado	Deudor
	1.1.18	Seguros Prepagados	Adquisición de seguros anuales de protección a bienes y personas	Ajuste del valor devengado	Deudor
	<b>1.2</b>	<b>NO CORRIENTES</b>			Deudor
<b>PROPIEDAD, PLANTA E EQUIPO</b>	1.2.01	Terrenos	Compra, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Venta, expropiación o donaciones	Deudor
	1.2.02	Deterioro acumulado terrenos(-)	Al revertir la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreedor
	1.2.03	Edificios	Compra, construcción, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Transferencia al activo corriente, expropiación y donación	Deudor
	1.2.04	Depreciación Acumulada Edificio (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreedor
	1.2.05	Deterioro acumulado terrenos(-)	Al revertir la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreedor
	1.2.06	Equipos de oficina	Compra, construcción, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,	Deudor

1.2.07	Depreciación Acumulada De Equipos (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreeador
1.2.08	Deterioro acumulado equipos (-)	Al revertar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreeador
1.2.09	Vehículos	Compra, construcción, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,	Deudor
1.2.10	Depreciación Acumulada Vehículos	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreeador
1.2.11	Deterioro acumulado vehículos(-)	Al revertar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreeador
1.2.12	Equipo de Computación	Compra, construcción, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,	Deudor
1.2.13	Depreciación Acumulada Equipos Cómputo (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreeador
1.2.14	Deterioro acumulado equipos de cómputo(-)	Al revertar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreeador
1.2.15	Muebles de Oficina	Compra, construcción, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,	Deudor
1.2.16	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreeador
1.2.17	Deterioro acumulado muebles de oficina (-)	Al revertar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreeador
1.2.18	Equipo de oficina	Compra, construcción, donación o recepción como aportes de capital y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,	Deudor
1.2.19	Depreciación Acumulada equipo de oficina (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreeador
	Deterioro acumulado equipo oficina (-)	Al revertar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro técnico o económico	Acreeador

	1.2.20	Propiedades & equipo en Leasing	Al recibir los bienes arrendados bajo la figura del leasing financiero	Al devolver el bien arrendado o al ejercer el derecho a compra	Deudor
	1.2.21	Depreciación acumulada Bienes en leasing	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente y canje	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreedor
<b>INTANGIBLES</b>	1.2.22	Franquicias	Adquisición del derecho	Terminación del contrato de franquicia	Deudor
	1.2.23	Amortización Acumulada Franquicias (-)	Error de registro y finalización del contrato	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreedor
	1.2.24	Programas computacionales (software)	Desembolsos realizados a fin de desarrollar software	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,	Deudor
	1.2.25	Amortización Acumulada Software (-)	Gastos incurridos en etapa pre operativa	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente	Acreedor
<b>OTROS NO CORRIENTES</b>	1.2.26	Documentos y cuentas por cobrar- L.P	Créditos concedidos a clientes a plazo mayor a un año	Al transferir los saldos que se cobraran dentro del año corriente	Deudor
	1.2.27	Inversiones financieras- en títulos designados como no negociables	Adquisición de títulos de acción en Cías relacionadas controladas, asociadas o vinculadas. También por la revalorización de los títulos	Al transferir los saldos a inversiones negociables corrientes	Deudor
	1.2.28	Inversiones financiera mantenidas al vencimiento- L.P	Al invertir en instrumentos financieros de cuantía fija como pólizas, depósitos a plazo, avales y otros, realizados con el ánimo de mantenerlos hasta su fecha de vencimiento. Con plazos superiores a 365 días	Al transferir al saldo a inversiones corrientes mantenidas hasta el vencimiento.	Deudor
	1.2.29	Inversiones en propiedades	Adquisición de terrenos, edificaciones y otros activos permanentes con el ánimo de lucro, también por la revalorización de estos bienes	Al reconocer deterioros y al transferir al activo corrientes disponibles para la venta	Deudor
	1.2.30	Fondos restringidos	Efectivo y equivalentes que no pueden ser usados en el corto plazo	Al levantarse la restricción en el uso y transferir al activo corriente	Deudor
	1.2.31	Inventarios de largo plazo	Producción en proceso o artículos terminados que no podrán venderse dentro del año	Al llevar los bienes al activo corriente	Deudor

	1.2.32	P P&E en reparación, construcción e instalación	Propiedades, planta & equipo que tienen restricción temporal de uso	Al concluir el proceso respectivo y llevar a P P&E o al activo corriente	Deudor
	1.2.33	Depreciación acumulada de P P & E- Restringidos	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica del uso del activo fijo - que está interdicto	Deudor
	1.2.34	Impuesto a la Renta diferido-activo	Reconocimiento del Impuesto a la renta - adelantados financieramente	Devengamiento del I R - anticipado	Deudor
	1.2.35	Participación trabajadores diferido- activo	Reconocimiento de la participación de trabajadores - adelanto financiero	Devengamiento de PT-Anticipado	Deudor
	<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
	<b>2.1</b>	<b>CORRIENTES</b>			
<b>LABORALES</b>	2.1.01	Sueldo acumulado por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal devengados y no pagados	Acreedor
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal por décimos devengados y no pagados	Acreedor
	2.1.03	Participación trabajadores por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	15% por participación anual en utilidades	Acreedor
	2.1.04	Honorarios acumulados por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicios de profesionales devengados y no pagados	Acreedor
	2.1.05	Comisiones acumulados por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicios de comisionistas devengados y no pagados	Acreedor
	2.1.06	Provisiones laborales parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo	Acreedor
<b>FISCALES</b>	2.1.07	Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Obligaciones con Gobiernos locales y Entes de control	Acreedor
	2.1.07.01	25% Imp. A la renta por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Obligaciones con Gobiernos locales y Entes de control	Acreedor
	2.1.08	Impuesto renta retenido por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de Impuesto al comprar bienes y servicios	Acreedor
	2.1.08.01	10% Imp. Renta ret. por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de Impuesto al comprar bienes y servicios	Acreedor
	2.1.08.02	8% Imp. Renta ret. por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de Impuesto al comprar bienes y servicios	Acreedor
	2.1.08.03	1% Impuesto renta retenido por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de Impuesto al comprar bienes y servicios	Acreedor
	2.1.09	IVA retenido por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la	Retención de Impuesto al comprar bienes o	Acreedor

			deuda	servicios.	
	2.1.09.01	100% IVA Retenido por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de Impuesto al comprar bienes y servicios	Acreeedor
	2.1.09.02	70% IVA Retenido por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de Impuesto al comprar bienes y servicios	Acreeedor
	2.1.10	IVA Ventas	Al regular por devolución de ventas y pago o compensación	Cobro del impuesto en venta de bienes y servicios	Acreeedor
	2.1.10.01	12% IVA Ventas	Al regular por devolución de ventas y pago o compensación	Cobro del impuesto en venta de bienes y servicios	Acreeedor
	2.1.11	Impuesto Renta causado por Pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Reconocimiento de la parte de la utilidad que le corresponde al Fisco	Acreeedor
	2.1.12	Servicios acumulados por pagar Empresas Públicas	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Facturas pendientes de electricidad, telefonía, agua, correos otros	Acreeedor
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	2.1.13	Préstamo Bancario a corto Plazo	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al recibir el valor del préstamo	Acreeedor
	2.1.14	Sobregiros Bancarios	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al recibir el valor del préstamo	Acreeedor
	2.1.15	Prestamos prendarios-parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo	Acreeedor
	2.1.16	Préstamos hipotecarios-parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo	Acreeedor
	2.1.17	Obligaciones-parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo	Acreeedor
	2.1.18	Cuentas por pagar Proveedores	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al recibir mercaderías u otros objetos de comercio	Acreeedor
	2.1.19	Aportes Futuras Capitalizaciones- por intereses	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al recibir efectivo como aportes para capitalizaciones futuras	Acreeedor
<b>OTROS</b>	2.1.20	Publicidad Acumulada por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicios devengados y no pagados	Acreeedor
	2.1.21	Arriendos Acumulados por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicios devengados y no pagados	Acreeedor
	2.1.22	Dividendos por Pagar- acciones comunes	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	A la declaración de dividendos por parte de la JGA	Acreeedor
	2.1.23	Dividendos fijos por Pagar de acciones preferidas	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al aprovisionar los dividendos que les corresponde	Acreeedor
	2.1.24	Provisiones futuros reclamos parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo	Acreeedor

	<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTES</b>			
<b>PROVISIONES</b>	2.2.01	Provisiones laborales largo plazo	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Por el reconocimiento del pasivo para jubilaciones y desahucios en base de estudios técnicos	Acreeador
	2.2.02	Provisiones para atender futuros reclamos de clientes	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Por reconocimiento formal de provisiones para reparar o resarcir daños a clientes	Acreeador
	2.2.03	Provisiones por contingencias tributarias	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Por reconocimiento formal de provisiones para contingencias tributarias	Acreeador
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	2.2.04	Préstamos bancarios con prenda L P	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Recepción de préstamos bancarios con prenda comercial o industrial	Acreeador
	2.2.05	Préstamos con hipotecas por pagar L P	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Recepción de préstamos bancarios con prenda hipotecaria	Acreeador
	2.2.06	Obligaciones de sociedades por pagar L P	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Al concretar la venta de las obligaciones emitidas	Acreeador
	2.2.07	Obligaciones convertibles en acciones L P	Al transferir al pasivo corriente, al convertirlas en acciones o al extinguirse legalmente la obligación	Al concretar la venta de las obligaciones que podrían ser canjeadas con instrumentos de capital	Acreeador
<b>DIFERIDOS</b>	2.2.08	Arriendos Precobrados	Vencimiento, ajustes periódicos para amortización	Cobros anticipados a prestación de servicios	Acreeador
	2.2.09	Comisiones Precobradas	Vencimiento, ajustes periódicos para amortización	Cobros anticipados a prestación de servicios	Acreeador
	2.2.10	Intereses Precobrados	Vencimiento, ajustes periódicos para amortización	Cobros anticipados a prestación de servicios	Acreeador
	2.2.11	Anticipo de clientes	Al entregar el bien o servicio o compensar legalmente	Recepción de dinero para entrega futura de bienes o servicios	Acreeador
	2.2.12	Depósitos recibidos en Garantía	Pago o compensación o extinción legal de la garantía	Por recepción de garantías en efectivo	Acreeador
	2.2.13	Impuesto a la Renta diferido-pasivo	Devengamiento de impuesto a la renta	Reconocimiento del Impuesto a la renta - adelantados financieros	Acreeador
	2.2.14	Participación trabajadores diferido- pasivo	Devenga miento de impuesto a la renta	Reconocimiento de la participación de trabajadores - adelantos financieros	Acreeador

	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
	<b>3.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
<b>CAPITAL Y RESERVAS</b>	3.1.02	Capital Suscrito y / o asignado	Al devolver los haberes patrimoniales al momento de disolución y liquidación	Aportes en efectivo o especie del valor del capital suscrito	Acreeador
	<b>3.2</b>	<b>RESERVAS</b>			
	3.2.01	Reserva Legal	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Incremento de Reserva Legal	Acreeador
	3.2.02	Reserva Estatutaria	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Incremento de Reserva Estatutaria	Acreeador
	3.3.03	Reserva Especiales	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Incremento de Reserva Facultativa	Acreeador
	<b>3.3</b>	<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>			
<b>SUPERÁVIT Y UTILIDADES</b>	3.3.01	Revaluaciones de P P&E	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Re expresión de P.P & E	Acreeador
	3.3.02	Revaluaciones de Inversiones en propiedades	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Re expresión inversiones en propiedades	Acreeador
	3.3.03	Premio en nuevas emisión de acciones	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Venta de acciones de nueva emisión a precio mayor al nominal	Acreeador
	3.3.04	Donaciones de Capital	Capitalización, o devolución a la liquidación de la Sociedad	Incremento de las donaciones de capital	Acreeador
	<b>3.4</b>	<b>RESULTADOS</b>			
	3.4.01	Utilidades presente del ejercicio	Distribución o capitalización	Incremento de utilidades presentes	Acreeador
	3.4.01.01	Utilidades netas presente del ejercicio	Utilidades presente del ejercicio	Incremento de utilidades netas presentes	Acreeador
	3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores	Distribución o capitalización	Incremento de utilidades no distribuibles	Acreeador
	3.4.03	Pérdidas presente ejercicio	Reconocimiento de la pérdida contable	Amortización, absorción o compensación con utilidades	Deudor
	3.4.04	Pérdidas Acumuladas años anteriores	Incremento de pérdidas años anteriores	Amortización, absorción o compensación con utilidades	Deudor
3.4.05	Utilidades por Realizar	Realización del diferencial o liquidación de la inv.	Reconocimiento de diferencial en inversiones financieras	Acreeador	

	<b>4</b>	<b>RENTAS</b>			
	<b>4.1</b>	<b>OPERATIVAS</b>			
<b>ORDINARIOS</b>	4.1.01	Ingresos por servicios prestados	Correcciones y cierre	Por la entrega del servicio , puede o no estar facturado	Acreedor
	4.1.02	Comisiones Ganadas	Corrección de error y cierre de cuentas	Por la entrega del servicio , puede o no estar facturado	Acreedor
<b>NO ORDINARIOS</b>	4.1.03	Arriendos Ganados	Corrección de error y cierre de cuentas	Por la entrega del servicio , puede o no estar facturado	Acreedor
	4.1.04	Rendimientos financieros	Corrección de error y cierre de cuentas	Por el rendimiento financiero, puede o no estar facturado	Acreedor
	4.1.05	Descuento realizados en inversiones	Corrección de error y cierre de cuentas	Realización en venta o redención de inversión	Acreedor
	4.1.06	Descuentos por pronto pago en compras	Regulación y cierre de rentas	Por rendimiento financieros en pagos anticipados de obligaciones, puede o no estar facturado	Acreedor
	4.1.07	Donaciones Recibidas	Corrección de error y cierre de cuentas	Recepción de donaciones en efectivo o partidas del activo corriente	Acreedor
	4.1.08	Utilidad en Venta de activos no corrientes	Corrección de error y cierre de cuentas	Por la diferencia favorable entre el costo y el precio de venta bienes dispuestos a la venta	Acreedor
	4.1.09	Indemnizaciones de Seguros	Al cierre de cuantas	Al recibir la notificación de la Aseguradora que reconoce la indemnización	Acreedor
	4.1.10	Otros ingresos	Corrección de error y cierre de cuentas	Cualquier otro ingreso por dejar que otros usen los activos, el buen nombre u otras capacidades de la empresa	Acreedor
	<b>5</b>	<b>GASTOS</b>			
	<b>5.1</b>	<b>OPERACIONALES</b>			
<b>ORDINARIOS</b>	5.1.01	Sueldos y Salarios	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral, según roles	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.02	Beneficios y prestaciones laborales	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral, según roles	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.03	Gastos participación trabajadores	Al momento de reconocer las utilidades empresariales y segregar el 15% que por Ley les corresponde a los trabajadores	Errores y cierre de cuentas	

5.1.04	Comisiones a vendedores	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral, según roles	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.05	Gastos de Representación	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral, según roles	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.06	Viáticos y gastos de viaje	Al incurrir en gastos por pasajes, estadía ,movilización etc.	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.07	Capacitación y formación del personal externos	Al incurrir en gastos por matriculas, pensiones y otros relacionados	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.08	Uniformes y ropa de trabajo	Al incurrir en gastos por uniformes y ropa del personal	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.09	Arriendos de locales y oficinas	Al incurrir en gastos de alquiler de locales, bodegas, oficinas etc.	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.10	Mantenimiento y reparación de PP&E	Al incurrir en gastos de mantenimiento y reparación de bienes permanentes	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.11	Seguros del Personal, bienes y valores	Al devengar los seguros de accidentes, robo, hurto etc.	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.12	Depreciación de PP&E	Desgaste de los bienes por usos de PP&E	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.13	Deterioros de PP&E	Pérdida de valor de PP&E por obsolescencia y similares	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.14	Amortización de Intangibles	Al reconocer el desgaste de los intangibles	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.15	Gasto de Cuentas Incobrables	Al reconocer objetivamente los posibles incobrables	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.16	Costos Financieros	Al reconocer los costos financieros, por préstamos en bienes o dinero	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.17	Gastos bancarios y comisiones	Servicios bancarios de mantenimiento de cuentas, certificaciones etc.	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.18	Publicidad y Propaganda	Al incurrir en gastos de publicidad y promoción: escrita, televisiva o hablada	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.19	Servicios Básicos	Al consumir los servicio de electricidad, telefonía y agua	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.20	Alimentación y refrigerio para clientes y personal	Al consumir alimentos y bebidas destinado al personal y clientes	Errores y cierre de cuentas	Deudor
5.1.21	Útiles y servicios de aseo y limpieza	Al consumir productos de limpieza y aseo o servicios de	Errores y cierre de cuentas	Deudor

			aseo y limpieza		
	5.1.22	Útiles, Suministros y Materiales de oficina	Al consumir papelería, útiles de oficina y computación	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.23	Útiles, Suministros y Materiales didácticos	Al consumir los materiales didácticos carpetas, CD. material de apoyo	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.24	Seguridad y Vigilancia	Al incurrir en gastos por vigilancia armada de locales y personal	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.25	Transporte y movilización	Al incurrir en servicios de transporte de personas y cosas	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.26	Combustibles, lubricantes y repuestos	Al consumir gasolinas, diesel, gas, lubricantes, aditivos y accesorios y repuestos	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.27	Gasto Impuesto a la Renta causado	Al reconocer en base de la conciliación tributaria , el Impuesto a la Renta causado por la empresa y que le corresponde la Fisco, según la LORTI	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.28	Gto. Honorarios	Por pago a capacitadores, gerentes.	Errores y cierre de cuentas	Deudor
<b>NO ORDINARIOS</b>	5.1.29	Agasajos a socios, clientes y empleados	Por recepciones en restaurantes y agasajos a socios clientes y personal	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.30	Multas e intereses al fisco	Al reconocer intereses y multas por mora tributaria y aporte al IESS	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.31	Descuentos por pronto pago en Ventas	Al reconocer a favor de clientes descuentos por pago adelantado de obligaciones	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.32	Pérdidas Ocasionales	Por robos, asaltos y estafas que merman los activos	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.33	Pérdida en ventas de activos no corrientes dispuestos a la venta	Por la diferencia en menos entre el costo de los bienes y el precio de venta	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.34	Otros gastos no especificados	Todos aquellos conceptos del gasto que no tengan cuenta específica	Errores y cierre de cuentas	Deudor
	5.1.34	Gto. Decoración	Al incurrir en servicios profesionales que no están acorde al giro del negocio.	Errores y cierre de cuentas	Deudor

	<b>6</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
	<b>6.1</b>	<b>DEUDORAS</b>			
<b>CUENTAS MEMORIAS</b>	6.1.01	Bienes Muebles prendados	Al suscribir escritura de prenda sobre bienes		Deudor
	6.1.02	Inmuebles que garantizan prestamos	Al suscribir escritura de prenda sobre bienes		Deudor
	6.1.03	Cuentas por Cobrar dadas de Baja	Control de Cuentas incobrables Excluidas		Deudor
	<b>6.2</b>	<b>ACREEDORES</b>			
	6.2.01	Bienes en Prenda		Al suscribir escritura de prenda sobre bienes- en contra	Acreedor
	6.2.02	Inmuebles en Garantía		Al suscribir escritura de prenda sobre bienes-en contra	Acreedor
	6.2.03	Cuentas por Cobrar dadas de Baja		Control de Cuentas incobrables Excluidas- en contra	Acreedor

### 4.1.3 Proceso contable

Es el proceso regular y continuado cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para encausar la marcha de la empresa y cumplir con las obligaciones legales.

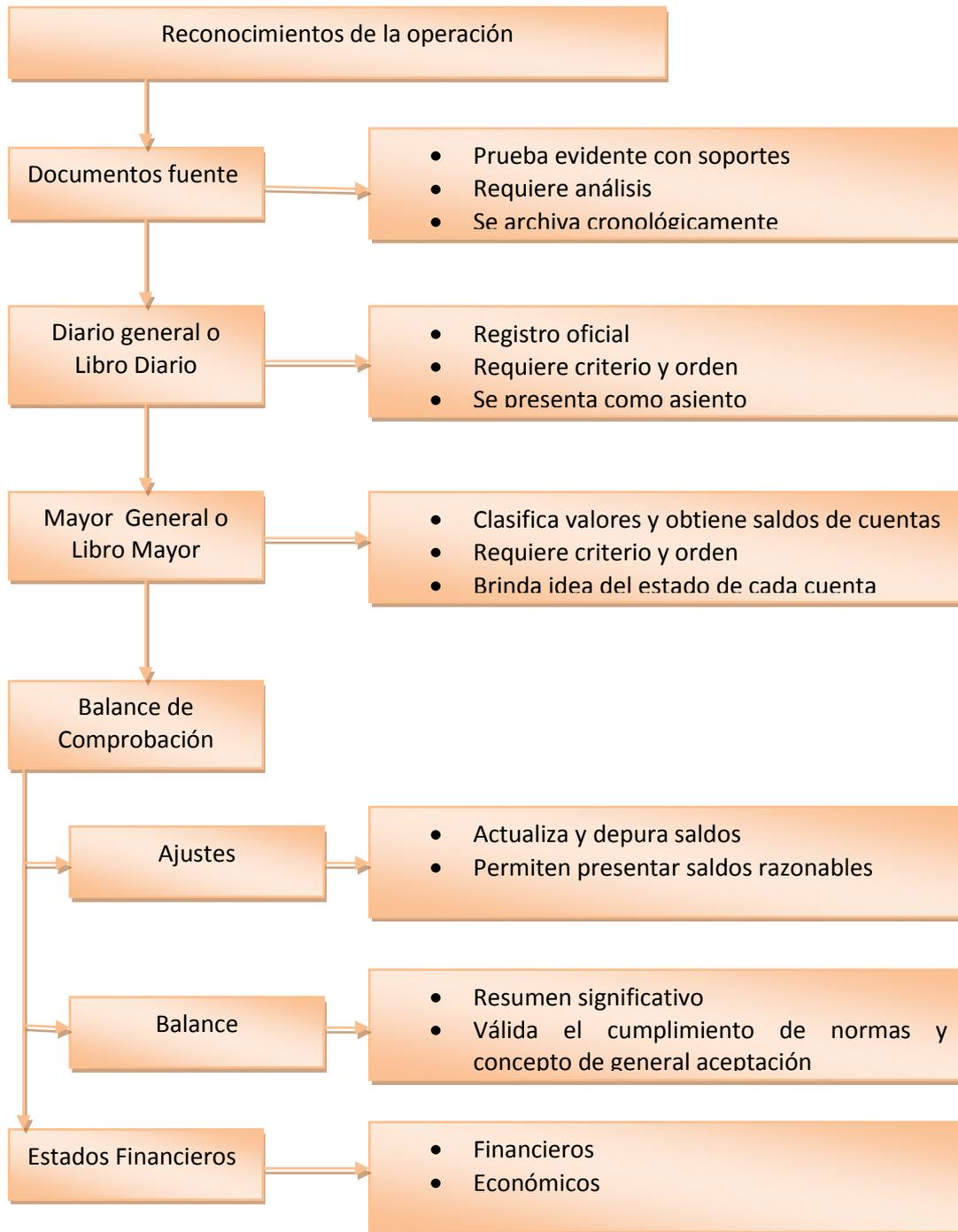
Es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales. Además de registrar las transacciones explícitas conforme van ocurriendo, el ciclo contable incluye los ajustes para las transacciones implícitas.

#### Etapas del proceso contable

Las etapas del proceso contable son:

- Captación de datos                      Procesamiento de datos                      Preparación de la información

## FLUJO DEL CICLO O PROCESO CONTABLE



Elaborado: Saskia Eras

### **4.1.3.1 Libros Contables**

#### ***Reconocimiento de la operación***

Las operaciones, conocidas también como Transacciones, son las actividades o acontecimientos diarios de un negocio. En una forma amplia se conceptúa también las transacciones como a todos aquellos eventos o sucesos específicos que ejercen efectos económicos en la empresa, y cuyo reconocimiento se expresa en forma de un asiento en los registros de contabilidad.

En el reconocimiento de la operación se entra en contacto con la documentación de sustento o documentos fuente, para luego proceder a identificar la naturaleza, al alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

#### ***Jornalización o registro inicial***

Es uno de los registros de entrada original. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones separando las cuentas y valores del débito y valores del crédito, el total del débito necesariamente será igual al total del crédito, para mantener el principio de la partida doble.

Según la legislación ecuatoriana se cita los libros básicos en los cuales se recomienda el tipo de información que debe contener, según los artículos 36 y 37 del Código de Comercio vigente puntualiza que todo comerciante o empresario está obligado a llevar contabilidad de sus negocios.

#### **4.1.3.1.1 El libro de Diario**

El libro de Diario tiene por objeto registrar y reflejar cronológicamente los hechos contables. Es decir, según las fechas en que se producen las diferentes operaciones de la organización.

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

Las partes que deben reflejar un asiento en el diario son:

- Fecha y número del asiento
- Títulos de las cuentas afectadas
- Importes de los cargos y créditos
- Breve explicación de la operación

***Diseño de la estructura del Libro Diario***

 <b>EMPRESA STATUS CIA. LTDA.</b> <b>LIBRO DIARIO</b>					
					FOLIO N°.
FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-1-				
	<b>TOTAL</b>				

***Mayorización***

La mayorización es el proceso mediante el cual conforme van apareciendo las cuentas en el Libro Diario se trasladan sistemáticamente y de manera clasificada los valores registrados en la jornalización.

**4.1.3.1.2 Libro Mayor**

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

***Tipos de Libro Mayor***

Libro Mayor Principal.- para las cuentas de control general.

Libro Mayor Auxiliar.- para las subcuentas y auxiliares.

 <b>EMPRESA STATUS CIA. LTDA.</b> <b>LIBRO MAYOR PRINCIPAL</b>						
Cuenta:						
Código:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>TOTAL</b>					

 <b>EMPRESA STATUS CIA. LTDA.</b> <b>LIBRO MAYOR AUXILIAR</b>						
Subcuenta:				Cuenta:		
Código:				Código:		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>TOTAL</b>					

**4.1.3.1.3 Balance de Comprobación**

Es un cuadro o documento contable que enlista los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del Mayor y que prepara con el objetivo de comparar o verificar si todos los cargos y abonos de los asientos del Libro Diario han sido registrados en las cuentas de Mayor respetando la partida doble.

Las funciones del Balance de Comprobación son:



## **Omisión**

Por la falta de registro de operaciones afectadas, que el sistema contable no los ha conocido. Esto provoca que las cuentas presenten saldos incompletos.

## **Errores**

Por la selección equivocada de cuentas y aplicación de valores incorrectos. Estas acciones inapropiadas provocaran que ciertas cuentas presenten valores que no les corresponden, por lo que algunas cuentas presentarán sobrevaloraciones y subvaloraciones.

## **Desactualización**

Por uso sistemático de bienes y servicios, por realización de rentas que fueran presentadas o que no pudieran ser liquidadas en el período; por gastos que se pagaron por anticipado o que aun no se han pagado. Además por predicción objetiva de situaciones futuras, como es el caso de cuentas incobrables. En cualquier caso los saldos estarán desactualizados en el momento de preparar el Balance de Comprobación.

## **Uso indebido**

Por abusos o excesos de confianza de parte de las estadías de dinero, bienes, etc., se suelen presentar desfases (faltantes) entre los saldos contables y la presencia física de recursos.

Los momentos y lugares apropiados para registrar los ajustes son:

- Los ajustes deberán registrarse tan pronto se evidencie el error, omisión o desactualización; sin embargo, se puede ajustar las cuentas a fin de mes o al fin del período contable, como prerequisite indispensable para elaborar los Estados Financieros.
- Se registrara en forma de asiento el cuál cumplirá todos los requisitos técnicos, exigiendo documentación fuente, o al menos hojas de cálculo o referencias relativas al asiento.

- El libro apropiado para su registro es el diario general, de este se traslada a las cuentas respectivas (mayorización) para luego pasar en resumen a un nuevo balance de comprobación denominado “AJUSTADO”.
- El sustento legal y técnico para justificar los asientos de ajuste está dado en las leyes tributarias, sociedades y sus reglamentos, así como en los conceptos que regulan el cálculo, presentación y exposición de los ajustes.

### **Ajuste por pérdidas fortuitas**

Cuando la empresa se ve despojada de recursos monetarios o de su propiedad que no estaban protegidos por seguros, surge la necesidad, de reportar estas pérdidas no esperadas a través de ajustes.

### **Ajustes por gastos prepagados e ingresos precobrados**

En ocasiones la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso años, este es el caso de los arriendos, seguros, etc., que con el tiempo se deben ir devengando o actualizando.

### **Ajustes por depreciaciones**

Los activos fijos (edificios, maquinarias, muebles y otros), pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio.

DEPRECIACIÓN.- Es el proceso de asignar a gastos o costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.

Para el modelo de contabilidad planteado se va a utilizar método de depreciación de línea recta ya que este distribuye en partes iguales (fijo) el valor a depreciar del bien entre los periodos de vida útil estimada.

### **Ajustes por provisión para posibles incobrables**

Se debe tomar en cuenta que es necesario registrar la posibilidad de que la parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas por los siguientes eventos:

- Quiebra, liquidación e insolvencia declarada del deudor.

- Muerte del deudor, no deja activos suficientes para que se pueda cubrir la deuda.
- Pérdida del rastro del deudor.
- Paso del tiempo desde su vencimiento (al menos 5 años).

Para poder prevenir estos eventos la empresa debe tomar acciones preventivas entre las que se encuentra el calcular estimadamente cuales van a ser los posibles valores que no se podrían cobrar, esto se lo hace a través de métodos técnicos entre los que se puede mencionar:

- Método estadístico.
- Método de antigüedad de saldos
- Método de calificación de riesgo.

Para el desarrollo del modelo planteado se va a utilizar el *método de antigüedad de saldos*: este método se basa en hacer un análisis y estudio de todas las Cuentas por Cobrar de acuerdo a la fecha de vencimiento de las diversas facturas, el porcentaje será mayor en la medida en que la factura tenga mayor tiempo de vencida, debido a que tiene mayor probabilidad de que sea incobrable.

#### **4.1.3.1.5 ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros son informes que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo.

La información presentada en los estados financieros interesa a:

- La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
- Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones esta correctamente liquidado.

Los estados financieros son:

- El Estado de Resultados.
- El Balance General.
- El Estado De Evolución Del Patrimonio.
- El Estado De Flujos De Efectivo.
- Notas explicativas a los Estados Financieros

#### **4.1.3.1.6 ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Es un informe complementario donde se anuncia detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad o pérdida del ejercicio contable.

El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos.

## ***Diseño del Estado de Resultado***

Se presenta un modelo base del Estado del Resultados el mismo que puede variar según las necesidades de la empresa.

 <b>EMPRESA STATUS CIA. LTDA.</b> <b>N° DE IDENTIFICACIÓN</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS \$</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X</b>		
<b>RENTAS OPERACIONALES</b>		
<i>Servicios prestados</i>		XXX
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>(XXX)</b>
<b>De administración</b>		
<i>Sueldos</i>	XXX	
<i>Beneficios sociales</i>	XXX	
<i>Servicios básicos</i>	XXX	
<b>Comerciales</b>		XXX
<i>Publicidad</i>	XXX	
<i>= Utilidad operacional (o pérdida)</i>		XXX
<b>± RENTAS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>		XXX
<i>Arriendos ganados</i>	XXX	
<i>Pérdidas ocasionales</i>	(XXX)	
<b>= Utilidad del ejercicio</b>		
<i>(firma)</i>	<i>(firma)</i>	<i>(firma)</i>
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>	<b>Otro</b>

#### **4.1.3.1.7 BALANCE GENERAL O DE SITUACION FINANCIERA**

Es el informe contable que comunica en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha a 31 de diciembre, firmado por los responsables:

- Contador
- Gerente
- Y por otra autoridad

### ***Diseño del Balance General o de Situación Financiera (tipo informe)***

Se presenta un modelo base del Estado del Situación Financiera el mismo que debe ajustarse a las necesidades de la empresa y a los cambios normativos que en su momento entren en vigencia.

 <b>EMPRESA STATUS CIA. LTDA.</b> <b>N° DE IDENTIFICACIÓN</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA \$</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>Corriente</b>	
Caja	XXX
Bancos	XXX
Fondo de Caja chica	XXX
Fondo Rotativo	XXX
Cuentas por Cobrar a clientes	XXX
Préstamos por Cobrar a Empleados	XXX
Cuentas por Cobrar a Socios	XXX
Provisiones Cuentas incobrables (-)	(XXX)
<b>No corriente</b>	
Terrenos	XXX
Deterioro acumulado terrenos(-)	(XXX)
Edificios	XXX
Depreciación Acumulada Edificio (-)	(XXX)
Deterioro acumulado terrenos(-)	(XXX)
Equipos de oficina	XXX
Depreciación Acumulada De Equipos (-)	(XXX)
Deterioro acumulado equipos (-)	(XXX)
Vehículos	XXX
Depreciación Acumulada Vehículos	(XXX)
Documentos y cuentas por cobrar- L.P	(XXX)

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>XXX</b>	
<b>PASIVO</b>		
<i>Corriente</i>		
Sueldo acumulado por pagar	XXX	
Beneficios sociales por pagar	XXX	
Participación trabajadores por pagar		
<i>No corrientes</i>		
Provisiones laborales largo plazo	XXX	
Provisiones para atender futuros reclamos de clientes		
Provisiones por contingencias tributarias		
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	XXX	
Reservas	XXX	
Superávit de capital	XXX	
Utilidades presente del ejercicio	XXX	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>XXX</b>	
(firma)	(firma)	(firma)
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>	<b>Otro</b>

#### 4.1.3.1.8 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Es el informe contable que demuestra en forma objetiva los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Patrimonio.

Con este informe se comunica a los accionistas el valor actual de sus aportes de capital, sobre esta base podrán decir el destino de las utilidades que genera la empresa.

##### *Diseño del Estado de Evolución del Patrimonio*

A continuación se presenta un diseño tipo matriz del Estado de Evolución del Patrimonio el mismo que puede variar según las necesidades de la empresa, basándose en la NIC 1<sup>6</sup>.

 <b>EMPRESA STATUS CIA. LTDA.</b> <b>ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO - \$</b> <b>DEL .....AL.....DE 200X</b>						
N°	CUENTAS	SALDOS INICIALES	CAPITAL	RESERVA	UTILIDAD RETENIDA	SALDOS FINALES
1	Capital					
2	Reservas					
3	Utilidades retenidas					
4	Otros					

<sup>6</sup> Estado de cambios en el patrimonio neto

#### 4.1.3.1.9 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Es el estado que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación<sup>7</sup>. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo.

El objetivo de este estado es presentar información pertinente y concisa, relativa a los cobros y desembolsos de efectivo del ente económico durante un periodo para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales para examinar la capacidad de la entidad para generar flujos futuros de efectivo, para evaluar la capacidad para cumplir con sus obligaciones, determinar el financiamiento interno y externo, analizar los cambios presentados en el efectivo, y establecer las diferencias entre la utilidad neta, los recaudos y desembolsos.

El análisis del estado de flujos de efectivo debe reflejar claramente el entorno económico, la demanda de información, la generación de recursos y la solvencia de los agentes.

Para cumplir con el objetivo general, se debe mostrar de manera clara la variación que ha tenido el efectivo durante el periodo frente a las actividades de:

**Operación:** Aquellas que afectan los resultados de la empresa, están relacionadas con la producción y generación de bienes y con la prestación de servicios.

Los flujos de efectivo son generalmente consecuencia de las transacciones de efectivo y otros eventos que entran en la determinación de la utilidad neta.

**Inversión:** Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición y venta de inversiones y todas las operaciones consideradas como no operacionales.

**Financiación:** determinados por la obtención de recursos de los propietarios y el reembolso de rendimientos. Se consideran todos los cambios en los pasivos y patrimonio diferentes a las partidas operacionales.

---

<sup>7</sup> NIC 7 Estado de flujos de efectivo

Los efectos de actividades de inversión y financiación que cambien o modifiquen la situación financiera de la empresa, pero que no afecten los flujos de efectivo durante el periodo deben revelarse en el momento.

Adicionalmente se debe presentar una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo.

## **FLUJOS DE EFECTIVO DE OPERACIÓN**

### ***ENTRADAS:***

- Recaudo de las ventas por bienes o prestación de servicios.
- Cobro de cuentas por cobrar.
- Recaudo de intereses y rendimientos de inversiones.
- Otros cobros no originados con operaciones de inversión o financiación.

### ***SALIDAS:***

- Desembolso de efectivo para adquisición de materias primas, insumos y bienes para la producción.  
Pago de las cuentas de corto plazo.
- Pago a los acreedores y empleados.
- Pago de intereses a los prestamistas.
- Otros pagos no originados con operaciones de inversión o financiación.

Para proporcionar una visión de conjunto de los cambios en el efectivo o sus equivalentes, el estado de flujo de efectivo debe mostrar las variaciones en todas las actividades del ente económico.

## **FLUJOS DE EFECTIVO DE INVERSIÓN**

### ***ENTRADAS:***

- Recaudo por la venta de inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros bienes de uso.
- Cobros de préstamo de corto plazo o largo plazo, otorgados por la entidad.
- Otros cobros relacionados con operaciones de inversión o financiación.

### ***SALIDAS:***

- Pagos para adquirir inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros bienes de uso.
- Pagos en el otorgamiento de préstamos de corto y largo plazo.
- Otros pagos no originados con operaciones de inversión o financiación.

## **FLUJOS DE EFECTIVO DE FINANCIACIÓN**

### ***ENTRADAS:***

- Efectivo recibido por incrementos de aportes o recolocación de aportes.
- Préstamos recibidos a corto y largo plazo, diferentes a las transacciones con proveedores y acreedores relacionadas con la operación de la entidad.
- Otras entradas de efectivo no relacionadas con las actividades de operación e inversión.

### ***SALIDAS:***

- Pagos de dividendos o su equivalente, según la naturaleza del ente económico.
- Reembolso de aportes en efectivo.
- Readquisición de aportes en efectivo.
- Pagos de obligaciones de corto y largo plazo diferentes a los originados en actividades de operación.
- Otros pagos no relacionados con las actividades de operación e inversión.

Existen dos métodos que permiten la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo estos son el método indirecto y el método directo para la elaboración del Modelo de Contabilidad planteado se va a utilizar el **método directo** ya que en este método las actividades se presentan como si se tratara de un estado de resultados por el flujo de caja. Las empresas que utilicen este método deben informar los movimientos relacionados con:

- Efectivo cobrado a los clientes
- Efectivo recibido por intereses, dividendos y otros rendimientos sobre inversiones. Otros cobros de operación.
- Efectivo pagado a los empleados y proveedores.
- Efectivo pagado por intereses.
- Pagos por impuestos.
- Otros pagos de operación.



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

ESTADO DE DE FLUJO DE EFECTIVO: MÉTODO DIRECTO

DEL .....AL.....DE 200X

<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>		XXX
Venta de servicios	XXX	
Cobro de Cuentas Pendientes	XXX	
<b>+ EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS</b>		XXX
Intereses recibidos	XXX	
Arriendos ganados	XXX	
<b>( - ) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>		(XXX)
Pagado a proveedores	XXX	
Compra de mercaderías	XXX	
<b>( - ) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES</b>		(XXX)
Pago a empleados	XXX	
Pago de servicios básicos	XXX	
Intereses pagados	XXX	
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		XXX
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIONES</b>		
<b>+ INGRESOS RECIBIDOS POR:</b>		XXX
Venta de activo fijos	XXX	
Venta de instrumentos de ventas	XXX	
<b>( - ) EGRESOS EFECTUADOS POR:</b>		(XXX)
Compra de activos fijos	XXX	
Compra de acciones de otras empresas	XXX	
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>		XXX
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO</b>		
<b>+ INGRESOS PRODUCTO DE</b>		XXX
Emisión y venta de acciones propias	XXX	
Préstamos netos recibidos (L/P)	XXX	
<b>( - ) EGRESOS EFECTUADOS PARA</b>		XXX
Abonos y cancelación de obligaciones	XXX	
Pago de dividendos a accionistas	XXX	
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		XXX
<b>FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL</b>		XXX
<b>+ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 1 DE ENERO DE 200X</b>		XXX
<b>+ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X</b>		XXX
(firma)	(firma)	(firma)
Gerente	Contador	Otro

#### **4.1.3.1.10 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implique que estas notas explicativas no sean en sí mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

Sin que el siguiente detalle sea limitativo, de acuerdo con el tipo de industria o negocio, las notas aclaratorias a los estados financieros deben referirse a:

- ✓ Identificación.
- ✓ Constitución legal y naturaleza de las actividades de la entidad
- ✓ Principales practicas contables.
- ✓ Composición de rubros significativos
- ✓ Restricciones sobre el tipo y/o patrimonio
- ✓ Hechos posteriores
- ✓ Efectos de la Inflación
- ✓ Posición neta de cambio
- ✓ Contingencias.

Las notas a los Estados Financieros, generalmente aportan información sobre:

- ✓ Políticas contables utilizadas y o modificadas
- ✓ Bienes de disponibilidad restringida.
- ✓ Activos gravados con hipoteca, prenda y otros derechos con referencia a la obligación que garantizan.
- ✓ Procedimientos adoptados en el caso de revalidación o devaluación de activos debiéndose indicar, en el caso de existir, el efecto sobre los resultados del ejercicio.
- ✓ Cambios en los procedimientos contables aplicados respecto a los del ejercicio anterior, debiéndose indicar el efecto en los resultados del ejercicio.

- ✓ Acontecimientos u operaciones ocurridos entre la fecha del cierre del ejercicio y la fecha de la memoria de los administradores que pudieran modificar significativamente los Estados Financieros.
- ✓ Resultado de operaciones con Sociedades controlantes, controladas o vinculadas.
- ✓ Restricciones contractuales para la distribución de Ganancias.
- ✓ Monto de avales y garantías a favor de terceros.
- ✓ Otros según la naturaleza de las cuentas y las necesidades de información por grupos.

No existe un formato estándar que pudiera unificar la presentación de las notas explicativas, el formato es abierto se debe procurar detallar simplemente los significativo.

#### **4.1.3.2 Análisis financiero**

El análisis financiero es un método para establecer las consecuencias financieras de las decisiones de negocios, aplicando diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones.

La administración financiera de negocios busca identificar los cursos de acción que tienen el mayor efecto positivo en el valor de la empresa para sus propietarios. Para esto es necesario establecer cuál es el valor de la empresa en el momento de la decisión y a través de qué caminos puede aumentarse este valor (actuando sobre los recursos que se emplean y los medios de financiamiento que se utilizan). El análisis financiero proporciona a los directivos y propietarios una medida del efecto esperado que tienen las decisiones estratégicas y de gestión en el valor de la empresa. Los inversores y prestamistas también usan el análisis financiero para evaluar el grado en que podrán alcanzar sus objetivos con las decisiones que tomen. Los inversores de capital examinan la conveniencia de aportar dinero a una empresa (por ejemplo, comprando sus acciones). Por ello, están interesados en interpretar correctamente las ganancias actuales de la empresa y las perspectivas de ganancias futuras y de los fondos que estarán disponibles para dividendos. Los acreedores comerciales y los prestamistas (acreedores financieros) buscan establecer de un modo adecuado la capacidad de pago de la empresa a la cual le conceden crédito. Para ello también se interesan en las perspectivas de la generación de fondos de la empresa y en la evolución de sus condiciones

patrimoniales y de desempeño competitivo. Es importante que los directivos y propietarios comprendan cuál es la evaluación de la empresa que realizan los inversores y los acreedores, a fin de negociar mejor las operaciones de aportes de capital o contratación de pasivos. Es necesario, entonces, que analicen aquellos aspectos y explicaciones que afectan esa evaluación.

### ***Herramientas del análisis financiero***

Para el análisis financiero de una empresa es necesario identificar la información pertinente y utilizar herramientas que permitan un tratamiento adecuado de esa información. En el análisis financiero se usan cuatro tipos de técnicas:

- 1) Técnicas de interpretación de datos (tanto de la empresa como de los mercados de bienes y financieros)
- 2) Técnicas de evaluación competitiva y estratégica
- 3) Técnicas de pronóstico y proyección
- 4) Técnicas de cálculo financiero

En todas las situaciones en que se aplica el análisis financiero se realiza alguna forma de interpretación de la situación actual de la empresa (diagnóstico de la empresa) y de proyección de su desempeño esperado (considerando situaciones alternativas).

Diagnóstico: ¿qué excedente se obtiene actualmente? ¿es adecuado según el crecimiento y el financiamiento?

Proyección: ¿cuál sería el excedente si se decide una inversión adicional, o se modifica el modo de gestión? (por ejemplo, si se modifican las condiciones de venta a los clientes, o se cambia el proceso de producción).

La proporción de diagnóstico y de evaluación de alternativas que contiene el análisis depende de la decisión que se considera y la posición del interesado (interno o externo a la empresa). Sin embargo, hasta la más simple interpretación de la situación actual implica algún juicio acerca del desempeño esperado; en muchos casos, este juicio consiste en una sencilla extrapolación de la situación actual. (¿Qué pasa si se mantienen las condiciones actuales, tanto de los mercados como de la gestión de los recursos?)

## **Métodos de análisis financiero**

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

De acuerdo con la forma de analizar el contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

***Método de Análisis Vertical:*** se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.

***Método de Análisis Horizontal:*** es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentaje o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

***Razones Financieras:*** es el método de análisis mediante el cálculo de razones o indicadores es el procedimiento de evaluación financiera más extendido. Se basa en la combinación de dos o más grupos de cuentas, con el fin de obtener un índice cuyo resultado permita inferir alguna característica especial de dicha relación. Debido a que el tamaño de las empresas puede diferir notoriamente de un caso a otro, aunque pertenezcan a un mismo sector, la comparabilidad entre ellas o aún de la misma empresa, si su tamaño ha variado significativamente con el paso de los años, sólo puede hacerse a través de razones o índices.

### ***Clasificación De Las Razones Financieras***

- ✓ **Razones de liquidez**, que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo.
- ✓ **Razones de estructura de capital y solvencia**, que miden el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas.
- ✓ **Razones de actividad**, que establecen la efectividad con la que se están usando los recursos de la empresa.
- ✓ **Razones de rentabilidad**, que miden la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión.

## **RAZONES DE LIQUIDEZ**

### **CAPITAL DE TRABAJO (CNT)**

Esta razón se obtiene al descontar de las obligaciones de la empresa todos sus derechos.

$$CNT = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

### **SOLVENCIA**

Mide la capacidad de la Empresa para pagar sus pasivos circulantes.

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

### **PRUEBA DEL ÁCIDO (ÁCIDO)**

Esta prueba es semejante al índice de solvencia, pero dentro del activo circulante no se tiene en cuenta el inventario de productos, ya que este es el activo con menor liquidez.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

## **RAZONES DE ACTIVIDAD**

### **ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (RCC)**

Mide la liquidez de las cuentas por cobrar por medio de su rotación.

$$RCC = \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio Cuentas por cobrar}}$$

#### PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR (PPCC)

Es una razón que indica la evaluación de la política de créditos y cobros de la empresa.

$$PPC = \frac{360}{\text{Rotacion de Cuentas por Cobrar}}$$

#### ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR (RCP)

Sirve para calcular el número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el curso del año.

$$RCP = \frac{\text{Compras anuales a crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Pagar}}$$

#### PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR (PPCP)

Permite apreciar las normas de pago de la empresa.

$$PPPC = \frac{360}{\text{Rotacion de Cuentas por Pagar}}$$

### **RAZONES DE ENDEUDAMIENTO**

#### RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO (RE)

Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa.

$$RE = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

## RAZÓN PASIVO-CAPITAL (RPC)

Indica la relación entre los fondos a largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los dueños de las empresas.

$$RPC = \frac{\text{Pasivo a Largo Plazo}}{\text{Capital Contable}}$$

## RAZÓN PASIVO A CAPITALIZACIÓN TOTAL (RPCT)

Tiene el mismo objetivo de la razón anterior, pero también sirve para calcular el porcentaje de los fondos a largo plazo que suministran los acreedores, incluyendo las deudas de largo plazo como el capital contable.

$$RPCT = \frac{\text{Deuda a Largo Plazo}}{\text{Capitalización Total}}$$

## **RAZONES DE RENTABILIDAD**

### MARGEN BRUTO DE UTILIDADES (MB)

Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias.

$$MB = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Servicios prestados}} * 100$$

### MARGEN OPERACIONAL

El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

$$MB = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Servicios prestados}} * 100$$

## ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL (RAT)

Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

$$RE = \frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Activos Totales}}$$

## RENDIMIENTO DE LA INVERSIÓN (REI)

Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles.

$$REI = \frac{\text{Utilida (liquida) después de impuestos}}{\text{Activos Totales}}$$

## RENDIMIENTO DEL CAPITAL COMÚN (CC)

Indica el rendimiento que se obtiene sobre el valor en libros del capital contable.

$$CC = \frac{\text{Utilidades netas después de impuestos} - \text{Dividendos preferentes}}{\text{Capital contable} - \text{Capital Preferente}}$$

## UTILIDADES POR ACCIÓN (UA)

Representa el total de ganancias que se obtienen por cada acción ordinaria vigente.

$$UA = \frac{\text{Utilidades disponibles para acciones ordinarias}}{\text{Número de acciones ordinarias en circulación}}$$

## DIVIDENDOS POR ACCIÓN (DA)

Esta representa el monto que se paga a cada accionista al terminar el periodo de operaciones.

$$DA = \frac{\text{Dividendos pagados}}{\text{Número de acciones ordinarias vigentes}}$$

## 4.2 ELEMENTOS NORMATIVOS

### 4.2.1 NIIF's.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son normas contables adoptadas por el IASB International Accounting Standards Board - Junta de estándares internacionales de contabilidad, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

El modelo de contabilidad que ha sido propuesto se fundamentará en base a la *NIIF para las PYMES* considerando que la empresa Status Cía. Ltda. pertenece a esta clasificación porque el número de trabajadores que posee la empresa no supera los 100 empleados y su capital fijo no supera los 120 mil dólares<sup>8</sup>. Es importante considerar que el mundo de negocios está totalmente penetrado por las PYMES. En casi cada jurisdicción, desde las economías más grandes hasta las más pequeñas, más del 99% de las compañías tienen menos de 50 empleados. La tendencia global en la última década ha sido que las jurisdicciones adopten las NIIF directamente. Las NIIF están diseñadas para satisfacer las necesidades de los mercados de capitales abiertos al público, y los entes regulatorios de valores activamente alientan esta tendencia.

Las PYMES frecuentemente expresan sus preocupaciones sobre la carga de tener que cumplir con requisitos contables complejos y cuestionan la relevancia de la información resultante para los usuarios de sus estados financieros, quienes están más interesados en información sobre flujos de efectivo, liquidez y solvencia.

Una realidad en algunos países es que la implementación de las NIIF plenas (o equivalentes locales convergidas) está llena de dificultades. Y donde las jurisdicciones han desarrollado sus propias normas para PYMES, estas suelen tener limitaciones serias desde la perspectiva del usuario, no son fácilmente comprendidas por los prestamistas y otros proveedores de capital, tienen apoyo limitado y a veces no se exige su cumplimiento. Más de 80 jurisdicciones en vías de desarrollo y emergentes encontraron que la mayoría tienen

---

<sup>8</sup> Cámara de la pequeña industria de Pichincha.

deficiencias importantes en la información financiera por parte de las PYMES- deficiencias que impiden el crecimiento económico.

Las NIIF para PYMES fueron emitidas por el IASB en julio 2009 en respuesta a estas preocupaciones. Es un estándar independiente, que se ajusta a las necesidades y capacidades de empresas más pequeñas y que es comprensible entre países. Las NIIF para PYMES están redactadas de una manera clara, en un lenguaje fácilmente traducido y en varias maneras es menos complejo en comparación con las NIIF plenas, lo cual incluye la limitación de opciones de políticas contables, la omisión de temas que no son relevantes para PYMES, simplificando los principios de reconocimiento y medición y requiriendo menos revelaciones.

La International Federation of Accountants menciona que el estándar “contribuirá a mejorar la calidad y comparabilidad de los estados financieros de las PYMES en todo el mundo y le ayudará a las PYMES a obtener acceso a la financiación. Los beneficiarios no serán solamente las PYMES, sino también sus clientes y los otros usuarios de los estados financieros de las PYMES.”

Esos tipos de beneficios son las razones por las cuales IASB desarrolló el estándar. Un importante interés público es servido cuando quienes proveen capital tienen buena información a partir de la cual basar sus decisiones de préstamos, créditos e inversión.

A continuación se va a mencionar cada una de las normas que confirman las NIIF para PYMES, en este contenido se va corroborar conceptos antes mencionados, lo que nos indica que todo el modelo contable se encuentra en concordancia con la normativa expuesta en este capítulo.

### **ALCANCE PRETENDIDO DE ESTA NIIF**

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

#### ***Descripción de las pequeñas y medianas entidades***

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- ✓ No tienen obligación pública de rendir cuentas, y

- ✓ Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- ✓ Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- ✓ Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

## **MARCO CONCEPTUAL**

- ✓ El marco conceptual para la preparación de los estados financieros establece los principios básicos para las NIIF. El marco conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios puedan tomar decisiones.

## **ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Establece los estados de posición financiera (balance), comprende:

- ✓ Activo: recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros.
- ✓ Pasivos: Obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- ✓ Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

- ✓ Ingresos: Incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o decremento de los pasivos.
- ✓ Gastos: Decrementos en los bienes económicos

### **Estados financieros:**

Además de los elementos relacionados con la presentación razonable y el conjunto completo de estados financieros, el IFRS para PYMES hace algunas innovaciones que ciertamente modificarán la práctica tradicional. A continuación se hace un breve resumen de los mismos:

#### **Estado de posición (situación) financiera antes: balance general**

Clasificación corriente / no-corriente basada en varios criterios. Se clasifica como corriente dependiendo de si la entidad:

- (a) espera realizar, vender o consumir el activo, o liquidar el pasivo, en el ciclo normal de operación
- (b) tiene el activo principalmente para propósito comercial;
- (c) espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del reporte;
- d) tiene un activo que es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricción (durante al menos doce meses después de la fecha de presentación del reporte) para intercambiarlo o usarlo para liquidar un pasivo; o
- (e) no tiene el derecho incondicional para diferir la liquidación del pasivo por al menos doce meses después de la fecha de presentación del reporte .

En el caso de los activos, si no se puede identificar de manera clara el ciclo de operación, se asume que su duración son doce meses.

Excepción a la clasificación corriente/no-corriente: cuando la presentación basada en la liquidez provea información que sea confiable y más relevante. En este caso, se presenta en orden (ascendente o descendente) de liquidez

Secuencia de presentación: libre. La presentación separada de los elementos depende de la naturaleza o función.

Contenido mínimo en el estado y contenido adicional a incluir ya sea en el estado o en las notas.

### **Estado de ingresos (= resultados)**

Análisis de los gastos, basado ya sea en la naturaleza de los gastos (depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios para empleados, costos de publicidad) o ya sea en la función de los gastos (costos de distribución, actividades de administración).

### **Estado de cambios en el patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio presenta, para el período de presentación del reporte

- (a) utilidad o pérdida;
- (b) elementos de ingresos y gastos reconocidos en otros ingresos comprensivos;
- (c) los efectos de los cambios en las políticas de contabilidad y las correcciones de errores;
- (d) las cantidades de las inversiones, dividendos y distribuciones que corresponden a los inversionistas del patrimonio

### **Estado de flujos de efectivo**

En realidad, el IFRS para PYMES no nada nuevo con relación a este estado financiero.

Debe destacarse, eso sí, su rol central y que no fue eliminado para las PYMES: un asunto estrictamente

Los flujos de efectivo se clasifican en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para las actividades de operación se puede usar ya sea el método indirecto o el método directo.

Revelación específica de: saldos de efectivo y de equivalentes de efectivo tenidos por la entidad pero que no están disponibles para uso por parte de la entidad (p.e.: sujetos a control de cambio, restricciones legales u otras).

### **Notas a los estados financieros**

Las notas son información adicional a la contenida en otros estados financieros, en ningún caso repetición de lo contenido en ellos

Ofrecen descripciones narrativas o desagregaciones de:

(a) los elementos que se presenten en los estados financieros;

(b) elementos que no califiquen para reconocimiento en los estados financieros.

***Fuentes clave de estimación de la incertidumbre*** (p.ej., supuestos clave relacionados con el futuro), que tienen un riesgo importante de causar ajuste material a los valores en libros dentro del próximo año financiero

### **Políticas de contabilidad**

Políticas de contabilidad son los principios específicos, las bases, convenciones, reglas y prácticas aplicados por la entidad en la preparación y presentación de los estados financieros.

### **Consistencia**

Para cada categoría de transacciones, otros eventos (riesgos) y condiciones (contratos) que sean similares, la entidad tiene que seleccionar y aplicar políticas de contabilidad que sean consistentes.

### **Cambios**

Si resultan en estados financieros que ofrezcan información que sea confiable y más relevante sobre los efectos que las transacciones, otros eventos (riesgos) y condiciones (contratos) tienen la posición financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Tienen que revelarse

- La naturaleza del cambio
- Las razones para el cambio
- Los efectos del cambio

#### **4.2.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

La Ley de Régimen Tributario Interno es aquella que regula la forma en el que el contribuyente debe responder ante la autoridad tributaria. Es fundamental tener en cuenta ciertos beneficios y obligaciones que esta ley contiene para el mejor desarrollo del modelo contable propuesto.

***Ingresos de fuente ecuatoriana.***- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

- ✓ Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;
- ✓ Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano;
- ✓ Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país;
- ✓ Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología;

- ✓ Las utilidades que distribuyan, paguen o acrediten sociedades constituidas o establecidas en el país;
- ✓ Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador, sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales o representantes de cualquier naturaleza;
- ✓ Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador; o por sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o por entidades u organismos del sector público;
- ✓ Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador;
- ✓ (Sustituido por el Art. 57 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador; y,
- ✓ Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador.

**Contabilidad Y Estados Financieros:** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Estados financieros.-** Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de

Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

#### Depreciaciones de activos fijos

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán éstos últimos.

Entre otros aspectos que se debe tener en cuenta para el cumplimiento de las leyes.

### **4.2.3 Ley De Compañías**

La Ley de Cías. viene a ser una ley especial porque regula ciertas clases de fenómenos, a la Ley de Cías, no le interesa la actividad que desarrolle empresario individualmente, pues esto interesa al código de comercio, pero a la ley de sociedades o al derecho societario le interesa el empresario unido en sociedad.

La Ley de Compañías es el ordenamiento jurídico principal que regula las sociedades mercantiles, en base a esto la empresa está en la obligación de cumplir con los requerimientos establecidos en esta legislación.

Se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos:

Contrato de Compañías es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil.

La Sociedad es un sujeto de derecho, es una persona jurídica distinta de los socios que la conforma. Sociedad o Cía. es un contrato entre dos o más personas que ponen algo en común con el fin de dividir los beneficios que de ello provengan, este concurso de voluntades en materia societaria se llama Affectio Societati.

#### ***ELEMENTOS ESENCIALES DE UN CONTRATO DE SOCIEDAD***

Elementos humanos, elemento económico, elemento social, participación de ganancias o pérdidas, objeto social y affectio societatis.

La effectio societatis constituye el elemento característico del contrato de compañía.

El contrato se rige por las disposiciones de la Ley de Compañías, por el Código de comercio, que establece cuales actos son de comercio; el Código Civil, y por los convenios de las partes. La cláusula estatutaria debe hallarse en la escritura de constitución de la compañía. En definitiva estos constituyen los ingredientes naturales o esenciales del contrato de compañías.

## ***ORGANISMOS CONTROLADORES***

- ✓ La Superintendencia de Cías. Es un órgano de control y vigilancia que tiene afinidad con el Registro De la Propiedad y con el Registro Mercantil en donde se lleva el registro de Sociedades en base a las copias que los funcionarios respectivos del Reg. Mercantil deben remitirles.

Según la Constitución de 1979, en Art. 115, se expresa:

“La Superintendencia de Compañías 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 por la ley”.

- ✓ Cámaras de Comercio: El Art. 19 de la Ley de Cías, dice:

“La inscripción en el Registro Mercantil surtirá los mismos efectos que la matrícula de comercio. Por lo tanto queda suprimida la obligación de inscribir a las compañías en el libro de matrículas de comercio.

- ✓ El Código de Comercio sólo queda como ley supletoria de la Ley de Cías y el único organismo controlador de las compañías mercantiles es la Superintendencia de Compañías.

## ***SOCIEDADES MERCANTILES:***

El Art. 2º. dice Hay cinco especies de compañías, a saber:

- ✓ La compañía en nombre colectivo; Art. 35
- ✓ La compañía en comandita simple y dividida por acciones; Art. 356-358
- ✓ La compañía de responsabilidad limitada; Art. 93 y 116 n.9
- ✓ La compañía anónima; Art. 155 y 1995 del C.C.
- ✓ La compañía de economía mixta; Art. 363

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas: Art. 583 La Ley de Cías. Y Arts. 1984-1994-1995 C.C.

La Legislación sobre Compañías, ha determinado con claridad en qué consiste cada tipo de estas sociedades y como se forman y hasta donde llegan sus responsabilidades.

### ***LA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA***

Dice el Art. 93 (1er. inc.) “La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva (las compañías de Responsabilidad Limitada entonces puede nacer bajo una razón social bajo una denominación objetiva) a la que se añadirá, en todo caso, las palabras “compañía limitada” o su correspondiente abreviatura: Cía. Ltda. Si se utilizare una denominación objetiva esta mira el objetivo de la sociedad). Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como “comercial”, “industrial”, “agrícola”, “Constructora”, etc., no serán de su uso exclusivo.

Deben tener 3 socios como mínimo y 25 como máximo.

(3er. inc.) “Los que contravinieren a lo dispuesto en el inciso anterior, será sancionados con arreglo a lo prescrito en el art. 451. La multa tendrá el destino indicado en tal precepto legal. Impuesta la sanción, el Superintendente o compañías notificará al Ministerio de Finanzas para la recaudación correspondiente.

(4to. inc.) “En esta compañía el capital estará representado por participaciones que podrá transferirse de acuerdo con lo que dispone el art. 115”.

Los socios responden hasta por el valor de las acciones, o sea el capital que cada cual ha aportado en beneficio social. Las acciones son del mismo valor pero hay libertad para que los socios puedan adquirir tantas acciones como les sea posible. Se puede dar el caso de una compañía que se funda con el capital de \$ 500000 con acciones de \$ 1000. Cinco socios compran las acciones para formarla. Un socio puede adquirir por ejemplo 400 acciones y los cuatro socios restantes adquieren las 100 acciones restantes.

El máximo organismo directivo es la Junta general y para decidir un acto o contrato se necesita de las tres partes del capital social que hayan votado a favor del mismo.

## **CAPÍTULO V**

### **5. LABORATORIO DEMOSTRATIVO DE FUNCIONAMIENTO DEL MODELO**

#### **5.1 Planteamiento del Laboratorio**

##### **5.1.1.1 Transacciones**

- Diciembre 1: Se arrienda un local al Sr. Pablo Andrade (no obligado a llevar contabilidad) ubicado en la Av. General Enríquez esquina N64-210, pagando por anticipado 3 meses siendo el valor mensual de \$300, se paga con Cheque N° 140, en este local se dictan los cursos de capacitación.
- Diciembre 2: Se compra a Kiwi:
  - ✓ 3 escritorios de laurel con tres cajones cuyo valor es de \$25.00 cada uno.
  - ✓ 6 sillas de estructuras metálicas y tapizadas cuyo valor es de \$12.00 cada una,
  - ✓ 1 juego de muebles de madera con tres sillones y una mesa de centro a \$350 para atención al cliente en la oficina.

Se paga con Cheque N° 141

- Diciembre 3: Se contrata a la Diseñadora de interiores para la decoración del local y re decoración de la oficina a la Sra. Ana Palacios siendo el valor de \$800.00, pagando el 50% con Cheque N° 142 y la diferencia una letra de cambio a 30 días plazo
- Diciembre 4.- Se presta servicios de capacitación en el tema de Trabajo en Equipo, Calidad y Liderazgo a DURALLANTA S.A por un valor de \$1.200 más IVA, según contrato N° 2654, este curso es dictado por el Msc. Vinicio Ortiz con la presencia de 30 participantes, nos cancelan con cheque.
- Diciembre 5.- Se compra anaqueles para la oficina en Mueblima S.A., según factura 102548, por el valor de \$ 8.500,00 más IVA, se paga con Cheque N°143, Comprobante de Egreso
- Diciembre 6.- Se presta servicios de capacitación en el tema de Inteligencia Emocional a la ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO SEDE LATACUNGA (contribuyente especia) por un valor de \$2.400 más IVA, según contrato N° 2655, este

curso es dictado por el Ph.D. Juan Carlos Brazzero con la presencia de 40 participantes, nos cancelan con cheque.

- Diciembre 7.- Se adquiere 3 computadores Completos Intel Dual 2gb 500gb LCD a razón de \$ 400,00 más IVA por computador en Computrón, según factura 682451, se paga de contado con Cheque N°144, Comprobante de Egreso N°321.
- Diciembre 8.- Se publica en el Diario el Comercio propaganda sobre nuestros productos por 10 días con un valor de \$10.00 por día, pagando con Cheque N°145, Comprobante de Egreso N°322.
- Diciembre 9.- Se compra a Estudio de Arquitectura 1000 carpetas tipo Estándar A4 un bolsillo, incluido el logo de la empresa a \$ 10 el ciento se paga con Cheque N°146, Comprobante de Egreso N°323.
- Diciembre 10.- Se presta servicios de capacitación en el tema de Control de Calidad a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A. por un valor de \$5.000 según contrato N° 2657, este curso es dictado por la Ph.D Silvia Paredes con la presencia de 100 participantes, el 75% nos cancelan con Cheque y la diferencia a fin de mes.
- Diciembre 11: Se compra una moto Yamaha en Créditos Económicos a \$3000 con una cuota inicial de \$1000 con Cheque N° 147; y la diferencia a 12 meses plazo sin intereses; pagaderos en cuotas mensuales de \$166.67.
- Diciembre 12.- Se presta servicios de capacitación en el tema Implementación de Sistemas de Calidad a PLYWOOD ECUATORIANA S.A. por un valor de \$3.000 según contrato N° 26578, este curso es dictado por la Msc. Oscar Ortiz la presencia de 35 participantes, nos cancelan con cheque.
- Diciembre 13.- Se compra a Súper Paco:
  - ✓ 20 resmas de papel bond a \$5.00 cada una
  - ✓ 1 caja de 24 esféros BIC varios colores a \$6.00
  - ✓ 10 archivadores grandes a \$2.00 cada uno
  - ✓ 5 cuadernos 100 hojas académicos NORMA a \$1.25 cada uno.
  - ✓ 4 grapadoras medianas varios colores a \$1.50 cada una
  - ✓ 4 perforadoras grandes varios colores a \$3.00 cada una.
  - ✓ 10 cajas de clips a \$ 0.50 cada una
  - ✓ 10 cajas de grapas N° 26/6 a \$0.50 cada una

Se paga con Cheque N° 148.

- Diciembre 14.- Se presta servicios de capacitación en el tema Implementación de Sistemas de Calidad a ANNQUIMICA S.A. por un valor de \$5.500 según contrato N° 26579, este curso es dictado por la Msc. Oscar Ortiz la presencia de 32 participantes, nos cancelan con cheque.
- Diciembre 15: Se contrata los servicios de seguridad y vigilancia a la empresa Hunter pagando el servicio por un año \$1.800.00. Se paga con Cheque N° 149
- Diciembre 16: Se contrata los servicios de limpieza de las oficinas a la empresa Clean se paga mensualmente \$150.00 con Cheque N° 150
- Diciembre 17: Se presta servicios de capacitación en el tema Implementación de Control de Riesgo a MOYABACA TIRES S.A. por un valor de \$6.000 según contrato N° 26580, este curso es dictado por la Msc. Adrian Fernández la presencia de 65 participantes, nos cancelan con cheque.
- Diciembre 18: Se compra a Paco 150 cartulinas A4 varios colores a \$0.05 cada una pagando en efectivo con el fondo de caja.
- Diciembre 19: Se compra a Tesalia dos dispensadores de agua a \$8.00 cada uno, se paga en efectivo con el fondo de caja
- Diciembre 20: Se presta servicios de capacitación en el tema de Planificación de Mantenimiento a ECUA AUTO S.A. por un valor de \$4.000. según contrato N° 26581, este curso es dictado por la Msc. René Mena con la presencia de 52 participantes, nos cancelan con cheque.
- Diciembre 21: <Se adquiere 2 proyectores para computador marca SONY CS5 790 en Computrón a razón de \$ 640,00 por cada uno más iva, según factura 682451, se paga de contado con Cheque N°151, Comprobante de Egreso N°344.
- Diciembre 22: Se compra a Entrepapeles:
  - ✓ Una caja de CD RW Imation a \$15

Se paga en efectivo con fondos de caja.
- Diciembre 23: Se compra a Supermaxi según Factura N° 089:
  - ✓ 15 canastillas navideñas para los empleados, y capacitadores a \$11.50 cada una
  - ✓ 5 botellas de vino Runite de 3 litros a \$5.40 cada una

Se paga con Cheque N° 151

- Diciembre 24: Se presta servicios de capacitación en el tema de Investigación de Mercados a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A. por un valor de \$6.000. según contrato N° 26582, este curso es dictado por la Msc. Sandra Vallejo con la presencia de 88 participantes, nos cancelan con cheque.
- Diciembre 25: Se compra en Mí Comisariato suministros necesarios destinados a la decoración para el agasajo navideño por un valor de \$9.35 pagando en efectivo con el fondo de caja.
- Diciembre 26: Se paga por servicios básicos:
  - ✓ Agua \$12.00
  - ✓ Luz \$21.73
  - ✓ Teléfono \$28.50

Se paga con Cheques N° 152, 153, 154.

- Diciembre 27: Se compra a Ferrisariato:
  - ✓ 3 mostradores de estructuras metálicas y vidrio a \$80.00 cada uno.
  - ✓ 3 armarios de pino de 2m de altura a \$150.00 cada uno.

Se paga con Cheque N° 155.

- Diciembre 28: Agasajo Navideño a socios para lo que se compra a KFC 2 refrigerios cada uno en \$5.90, pagando en efectivo con el fondo de caja chica.
- Diciembre 29: Se paga honorarios a gerentes por el mes de diciembre.
  - ✓ Patricia Valencia (Gerente en ventas) \$550,00, Cheque N° 156,
  - ✓ Gabriela Males (Gerente operativa) \$550,00, Cheque N° 157,
- Diciembre 30: Pago a capacitadores, cursos dictados en el mes de diciembre.

Capacitador	Curso	Empresa	Valor a pagar
Msc. Vinicio Ortiz	Trabajo en Equipo, Calidad y Liderazgo	DURALLANTA S.A	1.000,00
Ph.D. Juan Carlos Brazzero	Inteligencia Emocional	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO SEDE LATACUNGA	1.920,00

Ph.D Silvia Paredes	Control de Calidad	ORIFLAME DEL ECUADOR S.A	4.000,00
Msc. Oscar Ortiz	Implementación de Sistemas de Calidad	PLYWOOD ECUATORIANA S.A	2.400,00
Msc. Oscar Ortiz	Implementación de Sistemas de Calidad	ANNQUIMICA S.A.	4.000,00
Msc. Adrian Fernández	Implementación de Control de Riesgo	MOYABACA TIRES S.A.	4.800,00
Msc. René Mena	Planificación de Mantenimiento	ECUA AUTO S.A	3.200,00
Msc. Sandra Vallejo	Investigación de Mercados	ARTICULOS DE ACERO S.A	4.800,00

## AJUSTES

### Diciembre 31:

- ✓ Se devenga el arriendo pagado de un mes.
- ✓ Se devenga la seguridad pagada de un mes.
- ✓ Se ha consumido el 30% del inventario de suministros de oficina.
- ✓ Se ha consumido el 20% del Inventarios de materiales suministros y útiles didácticos.
- ✓ Se realiza la depreciación de activos fijos de un mes, según el siguiente detalle:

Equipos de cómputo	4 años de vida útil	0%
Muebles de oficina	10 años de vida útil	10%
Vehículos	5 años de vida útil	20%

## 5.1.1.2 Registros



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

FOLIO N° 1

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	1				
01/12/2010	Caja	1.1.01		441,49	
	Bancos	1.1.02		780,68	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.04		4.081,18	
	Inv. de mat. sum. y útiles didácticos	1.1.09		29,81	
	12% IVA compras	1.1.11.01		121,18	
	2% Anticipo Imp. Renta retenido	1.1.13.01		219,21	
	Equipo de computación	1.2.12		308,25	
	Dep. Aum. Equipo de computación	1.2.13		119,84	
	Vehículos	1.2.09		7.950,00	
	Dep. Acum. De Vehículos	1.2.10		1.272,00	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.18			2.185,66
	100% IVA Retenido por pagar	2.1.09.01			890,21
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			1.121,42
	10% Imp. Renta ret. por pr.	2.1.08.01			1.221,12
	Cap. Ac. Com. y Preferidas	3.1.02			7.121,55
	V/ Estado de situación Inicial				
	2				
02/12/2010	Arriendos prepagados	1.1.17		900,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		108,00	
	Bancos	1.1.02			828,00
	8% Imp. rent. Rete. por pagar	2.1.08			72,00
	100% IVA Reten por pagar				108,00
	V/.Arriendo local comercial				
	3				
03/12/2010	Muebles de oficina	1.2.15		497,00	
	3 escritorios \$25,00 c/u		75,00		
	6 sillas metálicas \$12,00 c/u		72,00		
	1 juego de muebles \$350,00		350,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		59,64	
	Bancos	1.1.02			551,67
	1% Imp. rent retenido por pagar	2.1.08.03			4,97
	V/.Compra a Kiwi con Ch. N° 141				
	4				
04/12/2010	Gasto. Decoración	5.1.32		800,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		96,00	
	Bancos	1.1.02			320,00
	Cuentas por pagar Proveedores	2.1.18			400,00
	10% Impuesto renta retenido por pagar	2.1.08.01			80,00
	100% IVA Retenido por pagar	2.1.09.01			96,00
	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142				
	Pasan.....			19.128,28	19.128,28

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			19.128,28	19.128,28
	5				
05/12/2010	Bancos	1.1.02		1.320,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		24,00	
	Ingresos por servicios prestados	4.1.01			1.200,00
	Msc Vinicio Ortiz		1.200,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			144,00
	V/. Capacitación a Durallanta S.A Co. N° 2654				
	6				
06/12/2010	Muebles de oficina	1.2.15		8.500,00	
	Anaqueles		8.500,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		1.020,00	
	Bancos	1.1.02			9.435,00
	1% Imp. renta ret. por pagar	2.1.08.03			85,00
	V/.Compra a Mueblina S.A con Ch. N° 142				
	7				
07/12/2010	Bancos	1.1.02		2.640,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		48,00	
	Ingresos por servicios prestados	4.1.01			2.400,00
	Ph.D. Juan Carlos Brazzero		2.400,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			288,00
	V/. Capacitación a DURALLANTA S.A Co. N° 2654				
	8				
08/12/2010	Equipo de computación	1.2.12		1.200,00	
	3 computadores Intel dual \$400,00 c/u		1.200,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		144,00	
	Bancos	1.1.02			1.332,00
	1% Imp. renta ret. por pagar	2.1.08.03			12,00
	V/.Compra a computrón Ch N° 143				
	9				
09/12/2010	Publicidad y propaganda	5.1.17		100,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		12,00	
	Bancos	1.1.02			111,00
	1% Imp. renta ret. por pagar	2.1.08.03			1,00
	V/.Pago a El Comercio				
	Pasan.....			15.120,00	15.120,00

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			15.120,00	15.120,00
	10				
10/12/2010	Inv. de mat. Sum. y útiles didácticos.	1.1.09		100,00	
	1000 carpetas Estándar a \$5 c/100		100,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		12,00	
	Bancos	1.1.02			102,00
	1% Imp. renta ret. por pagar	2.1.08.03			10,00
	V/.Comp. a Est Arquit con Ch. N° 145				
	11				
11/12/2010	Bancos	1.1.02		4.250,00	
	Cuentas por Cobrar a clientes	1.1.04		1.250,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		100,00	
	Ingr. por serv. prestados	4.1.01			5.000,00
	Ph.D Silvia Paredes		5.000,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			600,00
	V/. Capacitación a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A Co. N° 26577				
	12				
12/12/2010	Vehículos	1.2.09		3.000,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		360,00	
	Bancos	1.1.02			1.330,00
	Cuentas por pagar prove.	2.1.18			2.000,00
	1% Imp. Rent. Ret. por pagar	2.1.08.03			30,00
	V/.Compra de una moto				
	13				
13/12/2010	Bancos	1.1.02		3.292,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		68,00	
	Ingr .por servicios prestados	4.1.01			3.000,00
	Ph.D Silvia Paredes		3.000,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			360,00
	V/. Cap PLYWOOD ECUATORIANA S.A Co. N° 26578				
	14				
14/12/2010	Inv. Suministros de oficina	1.1.10		160,25	
	20 resmas de papel bond a \$5,00 c/u		100,00		
	1 caja de esferos BIC \$6,00		6,00		
	10 archivadores grandes a \$2,00 c/u		20,00		
	5 cuad acad NORMA a \$1.25 c/u.		6,25		
	4 grapad.med varios col. a \$1.50 c/u		6,00		
	4 perfor. grds varios col. a \$3.00 c/u		12,00		
	10 cajas de clips a \$ 0.50 cada una		5,00		
	10 cajas de grapas N° 26/6 a \$0.50 c/u		5,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		7,23	
	Bancos	1.1.02			165,88
	1% Imp. Rent. Ret. por pagar	2.1.08.03			1,60
	V/.Compra a Súper Paco CH N°147				
	Pasan.....			27.719,48	27.719,48

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			27.719,48	27.719,48
	15				
15/12/2010	Bancos	1.1.02		5.500,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		100,00	
	Ingresos por servicios prestados	4.1.01			5.000,00
	Msc. Oscar Ortiz		5.000,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			600,00
	V/. Capacitación a ANNQUIMICA S.A Co. N° 26578				
	16				
16/12/2010	Seguros Prepagados	1.1.18		1.800,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		216,00	
	Bancos	1.1.02			1.998,00
	1% Imp. renta retenido por pagar	2.1.08.03			18,00
	V/.Pago a Hunter CH N° 148				
	17				
17/12/2010	Útiles y servicios de aseo y limpieza	5.1.20		150,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		18,00	
	Bancos	1.1.02			166,50
	1% Imp. renta retenido por pagar	2.1.08.03			1,50
	V/.Pago a Clean con Ch N° 149				
	18				
18/12/2010	Bancos	1.1.02		6.600,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		120,00	
	Ingr. por servicios prestados	4.1.01			6.000,00
	Msc. Adrian Fernández		6.000,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			720,00
	V/. Capacitación a MOYABACA TIRES S.A. Co. N° 26578				
	19				
19/12/2010	Inv. Suministros de oficina	1.1.10		7,50	
	150 cartulinas A4 a\$0.05 c/u		7,50		
	12% IVA compras	1.1.11.01		0,90	
	Caja	1.1.01			8,40
	V/.Pago a PACO				
	20				
20/12/2010	Otros gastos no especificados	5.1.31		16,00	
	12% IVA compras	1.1.11.01		1,92	
	Caja	1.1.01			17,92
	V/.Compra a Tesalia				
	Pasan.....			42.249,80	42.249,80

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			42.249,80	42.249,80
	21				
21/12/2010	Bancos	1.1.02		4.400,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		80,00	
	Ingr. por servicios prestados	4.1.01			4.000,00
	Msc. René Mena		4.000,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			480,00
	V/. Capacitación a ECUA AUTO S.A Co. N° 26578				
	22				
22/12/2010	Equipo de computación	1.2.12		1.280,00	
	2 proyectores SONY CS5 790 a \$640,00 c/u		1.280,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		153,60	
	Bancos	1.1.02			1.420,80
	1% Imp. rent ret. por pagar	2.1.08.03			12,80
	V/. Compra a Computrón Ch N° 150				
	23				
23/12/2010	Inv. Suministros de oficina	1.1.10		15,00	
	1 caja de CD RW Imation a \$15,00		15,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		1,80	
	Caja	1.1.01			16,80
	V/. Pago a Entrepapeles				
	24				
24/12/2010	Agasajos a socios, clientes y empleados	5.1.26		199,50	
	15 canastillas navideñas a \$11,50 c/u		172,50		
	5 botellas de vino Runite a \$5,40		27,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		23,94	
	Bancos	1.1.02			221,44
	1% Imp. rent ret. por pagar	2.1.08.03			2,00
	V/. Compra de Supermaxi CH N° 150				
	25				
25/12/2010	Bancos	1.1.02		6.600,00	
	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	1.1.13.01		120,00	
	Ingresos por servicios prestados	4.1.01			6.000,00
	Msc. Sandra Vallejo		6.000,00		
	12% IVA Ventas	2.1.10.01			720,00
	V/. Capacitación a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A Co. N° 26578				
	26				
26/12/2010	Agasajos a socios, clientes y empleados	5.1.26		9,35	
	12% IVA compras	1.1.11.01		1,12	
	Caja	1.1.01			10,47
	V/. Compra a Mi Comisariato				
	Pasan.....			55.134,11	55.134,11



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO

FOLIO N°. 6

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			55.134,11	55.134,11
	27				
27/12/2010	Servicios básicos	5.1.18		62,23	
	Agua		12,00		
	Luz		21,73		
	Teléfono		28,50		
	12% IVA compras	1.1.11.01		3,42	
	Bancos	1.1.02			65,15
	1% Imp. renta ret. por pagar	2.1.08.03			0,50
	V/.Pago servicios básicos				
	28				
28/10/2010	Muebles de oficina	1.2.15		690,00	
	2 anaqueles a \$ 254 c/u		508,00		
	1 estantería a \$ 182 c/u		182,00		
	12%IVA compras	1.1.11.01		82,80	
	Bancos	1.1.02			765,90
	1% Impuesto renta retenido por pagar	2.1.08.03			6,90
	V/.Compra a Ferrisariato				
	29				
29/12/2010	Agasajos a socios, clientes y empleados	5.1.26		11,80	
	12% IVA compras	1.1.11.01		1,42	
	Caja	1.1.01			13,22
	V/.Compra a KFC				
	30				
30/10/2012	Gasto Honorarios	5.1.27		1.100,00	
	Patricia Valencia (Gerente en ventas)		550,00		
	Gabriela Males (Gerente operativa)		550,00		
	12% IVA compras	1.1.11.01		132,00	
	Bancos	1.1.02			990,00
	10% Imp. renta ret. por pagar	2.1.08.03			110,00
	100% IVA Ret. por pagar				132,00
	V/.Pago al gerentes de ventas y operativo.				
	Pasan.....			57.217,78	57.217,78

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			57.217,78	57.217,78
	31				
31/12/2010	Gasto Honorarios	5.1.27		26.120,00	
	Msc. Vinicio Ortiz		1.000,00		
	Ph.D. Juan Carlos Brazzero		1.920,00		
	Ph.D Silvia Paredes		4.000,00		
	Msc. Oscar Ortiz		6.400,00		
	Msc. Adrian Fernández		4.800,00		
	Msc. René Mena		3.200,00		
	Msc. Sandra Vallejo		4.800,00		
	12% IVA compras			3.134,40	
	Bancos	1.1.02			23.508,00
	10% IRF por pagar	2.1.08.03			2.612,00
	100% IVA Retenido por pagar	2.1.09.01			3.134,40
	V./Pago a capacitadores.				
	32				
31/12/2010	Arriendos de locales y oficinas	5.1.09		300,00	
	Arriendos prepagados	1.1.17			300,00
	V./Devengación 1 mes arriendo				
	33				
31/12/2010	Seguridad y Vigilancia	5.1.23		150,00	
	Seguros Prepagados	1.1.18			150,00
	V./Devengación 1 mes seguridad				
	34				
31/12/2010	Útiles, Suministros y Materiales de oficina	5.1.21		54,83	
	Inv. Suministros de oficina	1.1.10			54,83
	V./Consumo del inv. De oficina				
	35				
31/12/2010	Útiles, Suministros y Materiales didácticos	5.1.22		20,00	
	Inventarios de materiales suministros y útiles didácticos.	1.1.09			20,00
	V./Consumo del inv. De mat. didácticos.				
	36				
31/12/2010	Depreciación de PP&E	5.1.12		308,74	
	Dep. acum muebles de oficina	1.2.16			72,65
	Dep. acum equipo de comput.	1.2.13			58,09
	Dep. acum vehículos	1.2.10			178,00
	V/. Depreciación activos fijos				
	37				
31/12/2010	Ingresos por servicios prestados	4.1.01		32.600,00	
	Resumen Pérdidas y Ganancias				32.600,00
	V/. Cierre cuenta Ingreso				
	Pasan.....			119.905,75	119.905,75

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen .....			119.761,33	119.761,33
	38				
31/12/2010	Resumen Pérdidas y Ganancias			32.006,55	
	Gto. Decoración	5.1.32			800,00
	Otros gastos no especificados	5.1.31			16,00
	Útiles y servicios de aseo y limpieza	5.1.20			150,00
	Agasajos a socios, clientes y empleados	5.1.26			220,65
	Servicios Básicos	5.1.18			62,23
	Gto. Honorarios	5.1.27			27.220,00
	Publicidad y propaganda	5.1.17			100,00
	Arriendos de locales y oficinas	5.1.09			600,00
	Seguridad y Vigilancia	5.1.23			150,00
	Útiles, Suministros y Materiales didácticos	5.1.22			109,81
	Útiles, Suministros y Materiales de oficina	5.1.21			127,92
	Depreciación de PP&E	5.1.12			2.449,94
	V/. Cierre cuentas de gasto				
	39				
31/12/2010	Pérdidas y ganancias del ejercicio			2.879,07	
	Utilidad del ejercicio				2.879,07
	V/. Utilidad del ejercicio				
	40				
31/12/2010	Utilidad del ejercicio			2.879,07	
	Utilidad neta del ejercicio				1.835,36
	15% Part. Trabajadores por pagar				431,86
	25% Imp. A la renta por pagar				611,85
	V/. Cierre cuenta Utilidad del ejercicio y registro de obligaciones				
	SUMAN			157.526,02	157.526,02



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Caja  
Código: 1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	441,49		441,49	
19/12/2010	V/.Pago a PACO	19		8,40	433,09	
20/12/2010	V/.Compra a Tesalia	20		17,92	415,17	
23/12/2010	V/.Pago a Entrepapeles	23		16,80	398,37	
26/12/2010	V/. Compra a Mi Comisariato	26		10,47	387,90	
29/12/2010	V/.Compra a KFC	29		13,22	374,68	
	<b>SUMAN</b>		<b>441,49</b>	<b>66,81</b>	<b>374,68</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Bancos  
Código: 1.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	780,68		780,68	
02/12/2010	V/.Arriendo local comercial	2		828,00		47,32
03/12/2010	V/.Compra a Kiwi con Ch. N° 141	3		551,67		598,99
04/12/2010	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142	4		320,00		918,99
05/12/2010	V/. Capacitación a Durallanta S.A Co. N° 2654	5	1.320,00		401,01	
06/12/2010	V/.Compra a Mueblina S.A con Ch. N° 142	6		9.435,00		9.033,99
07/12/2010	V/. Capacitación a DURALLANTA S.A Co. N° 2654	7	2.640,00			6.393,99
08/12/2010	V/.Compra a computrón Ch N° 143	8		1.332,00		7.725,99
	<b>SUMAN</b>		<b>4.740,68</b>	<b>12.466,67</b>		

Cuenta: Bancos

Código: 1.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>VIENEN</b>		<b>4.740,68</b>	<b>12.466,67</b>	<b>0,00</b>	
09/12/2010	V/.Pago a El Comercio	9		111,00		7.836,99
10/12/2010	V/.Comp a Est Arquit con Ch. N° 145	10		102,00		7.938,99
11/12/2010	V/. Cap. a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A Co. N° 26577	11	4.250,00			3.688,99
12/12/2010	V/.Compra de una moto	12		1.330,00		5.018,99
13/12/2010	V/. Cap PLYWOOD ECUATORIANA S.A Co. N° 26578	13	3.292,00			1.726,99
14/12/2010	V/.Compra a Súper Paco CH N°147	14		165,88		1.892,87
15/12/2010	V/. Capacitación a ANNQUIMICA S.A Co. N° 26578	15	5.500,00		3.607,13	
16/12/2010	V/.Pago a Hunter CH N° 148	16		1.998,00	1.609,13	
17/12/2010	V/.Pago a Clean con Ch N° 149	17		166,50	1.442,63	
18/12/2010	V/. Cap. a MOYABACA TIRES S.A. Co. N° 26578	18	6.600,00		8.042,63	
21/12/2010	V/. Cap. a ECUA AUTO S.A Co. N° 26578	21	4.400,00		12.442,63	
22/12/2010	V/.Compra a Computrón Ch N° 150	22		1.420,80	11.021,83	
24/12/2010	V/. Compra de Supermaxi CH N° 150	24		221,44	10.800,39	
25/12/2010	V/. Cap. a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A Co. N° 26578	25	6.600,00		17.400,39	
27/12/2010	V/.Pago servicios básicos	27		65,15	17.335,24	
28/10/2010	V/.Compra a Ferrisariato	28		765,90	16.569,34	
30/10/2012	V/.Pago al gerentes de ventas y operativo.	30		990,00	15.579,34	
31/12/2010	V/.Pago a capacitadores.	31		23.508,00		7.928,66
	<b>SUMAN</b>		<b>35.382,68</b>	<b>43.311,34</b>		<b>7.928,66</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Cuentas por cobrar clientes

Código: 1.1.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	4.081,18		4.081,18	
11/12/2010	V/. Capacitación a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A Co. N° 26577	11	1.250,00		5.331,18	
	<b>SUMAN</b>		<b>5.331,18</b>	<b>0,00</b>	<b>5.331,18</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Inv. de mat. sum. y útiles didácticos

Código: 1.1.09

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	29,81		29,81	
10/12/2010	V/.Compra a Est Arquit con Ch. N° 145	10	100,00		129,81	
31/12/2010	V/.Consumo del inv. De materiales didácticos.	35		20,00	109,81	
	<b>SUMAN</b>		<b>129,81</b>	<b>20,00</b>	<b>109,81</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**  
**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 12% IVA compras  
Código: 1.1.11.01

Cuenta: IVA compras  
Código: 1.1.11

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	121,18		121,18	
02/12/2010	V/.Arriendo local comercial	2	108,00		229,18	
03/12/2010	V/.Compra a Kiwi con Ch. N° 141	3	59,64		288,82	
04/12/2010	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142	4	96,00		384,82	
06/12/2010	V/.Compra a Mueblina S.A con Ch. N° 142	6	1.020,00		1.404,82	
08/12/2010	V/.Compra a computrón Ch N° 143	8	144,00		1.548,82	
09/12/2010	V/.Pago a El Comercio	9	12,00		1.560,82	
10/12/2010	V/.Compra a Est Arquit con Ch. N° 145	10	12,00		1.572,82	
12/12/2010	V/.Compra de una moto	12	360,00		1.932,82	
14/12/2010	V/.Compra a Súper Paco CH N°147	14	7,23		1.940,05	
16/12/2010	V/.Pago a Hunter CH N° 148	16	216,00		2.156,05	
17/12/2010	V/.Pago a Clean con Ch N° 149	17	18,00		2.174,05	
19/12/2010	V/.Pago a PACO	19	0,90		2.174,95	
20/12/2010	V/.Compra a Tesalia	20	1,92		2.176,87	
22/12/2010	V/.Compra a Computrón Ch N° 150	22	153,60		2.330,47	
23/12/2010	V/.Pago a Entrepapeles	23	1,80		2.332,27	
24/12/2010	V/. Compra de Supermaxi CH N° 150	24	23,94		2.356,21	
26/12/2010	V/. Compra a Mi Comisariato	26	1,12		2.357,33	
27/12/2010	V/.Pago servicios básicos	27	3,42		2.360,75	
28/10/2010	V/.Compra a Ferrisariato	28	82,80		2.443,55	
29/12/2010	V/.Compra a KFC	29	1,42		2.444,97	
30/10/2012	V/.Pago al gerentes de ventas y operativo.	30	132,00		2.576,97	
31/12/2010	V/.Pago a capacitadores.	31	3.134,40		5.711,37	
	<b>SUMAN</b>		<b>5.711,37</b>	<b>0,00</b>	<b>5.711,37</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR AUXILIAR

Subcuenta: 2% Anticipo Imp. Renta retenido

Cuenta: Anticipo Imp. Renta retenido

Código: 1.1.13.01

Código: 1.1.13

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	219,21		219,21	
05/12/2010	V/. Capacitación a Durallanta S.A Co. N° 2654	5	24,00		243,21	
07/12/2010	V/. Capacitación a DURALLANTA S.A Co. N° 2654	7	48,00		291,21	
11/12/2010	V/. Cap. ORIFLAME DEL ECUADOR S.A Co. N° 26577	11	100,00		391,21	
13/12/2010	V/. Cap PLYWOOD ECUATORIANA S.A Co. N° 26578	13	68,00		459,21	
15/12/2010	V/. Capacitación a ANNQUIMICA S.A Co. N° 26578	15	100,00		559,21	
18/12/2010	V/. Capacitación a MOYABACA TIRES S.A. Co. N° 26578	18	120,00		679,21	
21/12/2010	V/. Capacitación a ECUA AUTO S.A Co. N° 26578	21	80,00		759,21	
25/12/2010	V/. Capacitación a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A Co. N° 26578	25	120,00		879,21	
	<b>SUMAN</b>		<b>879,21</b>	<b>0,00</b>	<b>879,21</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Equipo de computación

Código: 1.2.12

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	308,25		308,25	
08/12/2010	V/.Compra a computrón Ch N° 143	8	1.200,00		1.508,25	
22/12/2010	V/.Compra a Computrón Ch N° 150	22	1.280,00		2.788,25	
	<b>SUMAN</b>		<b>2.788,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.788,25</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Dep. Aum. Equipo de computación  
Código: 1.2.13

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		119,84		119,84
31/12/2010	V/. Depreciación activos fijos	36		58,09		177,93
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>177,93</b>		<b>177,93</b>



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Vehículos  
Código: 1.2.09

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1	7.950,00		7.950,00	
12/12/2010	V/.Compra de una moto	12	3.000,00		10.950,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>10.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.950,00</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Dep. Acum. De Vehículos  
Código: 1.2.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		1.272,00		1.272,00
31/12/2010	V/. Depreciación activos fijos	36		178,00		1.450,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>1.450,00</b>		<b>1.450,00</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Cuentas por pagar proveedores

Código: 2.1.18

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		2.185,66		2.185,66
04/12/2010	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142	4		400,00		2.585,66
12/12/2010	V/.Compra de una moto	12		2.000,00		4.585,66
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>4.585,66</b>		<b>4.585,66</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 100% IVA Retenido por pagar

Código: 2.1.09.01

Cuenta: IVA Retenido por pagar

Código: 2.1.09.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		890,21		890,21
02/12/2010	V/.Arriendo local comercial	2		108,00		998,21
04/12/2010	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142	4,00		96,00		1.094,21
30/10/2012	V/.Pago al gerentes de ventas y operativo.	30		132,00		1.226,21
31/12/2010	V/.Pago a capacitadores.	31		3.134,40		4.360,61
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>4.360,61</b>		<b>4.360,61</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 12% IVA Ventas  
Código: 2.1.10.01

Cuenta: IVA Ventas  
Código: 2.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		1.121,42		1.121,42
05/12/2010	V/. Cap. a Durallanta S.A Co. N° 2654	5		144,00		1.265,42
07/12/2010	V/. Cap. a DURALLANTA S.A Co. N° 2654	7		288,00		1.553,42
11/12/2010	V/. Cap- a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A Co. N° 26577	11		600,00		2.153,42
13/12/2010	V/. Cap PLYWOOD ECUATORIANA S.A Co. N° 26578	13		360,00		2.513,42
15/12/2010	V/. Cap, a ANNQUIMICA S.A Co. N° 26578	15		600,00		3.113,42
18/12/2010	V/. Cap. a MOYABACA TIRES S.A. Co. N° 26578	18		720,00		3.833,42
21/12/2010	V/. Capacitación a ECUA AUTO S.A Co. N° 26578	21		480,00		4.313,42
25/12/2010	V/. Capacitación a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A Co. N° 26578	25		720,00		5.033,42
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>5.033,42</b>		<b>5.033,42</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 10% Imp. Renta ret. por pagar  
Código: 2.1.08.01

Cuenta: Imp. Renta ret. por pagar  
Código: 2.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		1.221,12		1.221,12
04/12/2010	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142	4		80,00		1.301,12
30/10/2012	V/.Pago al gerentes de ventas y operativo.	30		110,00		1.411,12
31/12/2010	V/.Pago a capacitadores.	31		2.612,00		4.023,12
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>4.023,12</b>		<b>4.023,12</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Capital Suscrito y / o asignado

Código: 3.1.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/12/2010	V/ Estado de situación Inicial	1		7.121,55		7.121,55
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>7.121,55</b>		<b>7.121,55</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Arriendos prepagados

Código: 1.1.17

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/12/2010	V/.Arriendo local comercial	2	900,00		900,00	
31/12/2010	V/.Devengación 1 mes arriendo	32		300,00	600,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>900,00</b>	<b>300,00</b>	<b>600,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 8% Imp. Renta ret. por pagar

Código: 2.1.08.02

Cuenta: Imp. Renta ret. por pagar

Código: 2.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/12/2010	V/.Arriendo local comercial	2		72,00		72,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>72,00</b>		<b>72,00</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Muebles de oficina

Código: 1.2.15

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/12/2010	V/.Compra a Kiwi con Ch. N° 141	3	497,00		497,00	
06/12/2010	V/.Compra a Mueblina S.A con Ch. N° 142	6	8.500,00		8.997,00	
28/10/2010	V/.Compra a Ferrisariato	28	690,00		9.687,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>9.687,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.687,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 1% Impuesto renta retenido por pagar

Código: 2.1.08.03

Cuenta: Impuesto renta retenido por pagar

Código: 2.1.08

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/12/2010	V/.Compra a Kiwi con Ch. N° 141	3		4,97		4,97
06/12/2010	V/.Compra a Mueblina S.A con Ch. N° 142	6		85,00		89,97
08/12/2010	V/.Compra a computrón Ch N° 143	8		12,00		101,97
09/12/2010	V/.Pago a El Comercio	9		1,00		102,97
10/12/2010	V/.Compra a Est Arquit con Ch. N° 145	10		10,00		112,97
12/12/2010	V/.Compra de una moto	12		30,00		142,97
14/12/2010	V/.Compra a Súper Paco CH N°147	14,00		1,60		144,57
16/12/2010	V/.Pago a Hunter CH N° 148	16		18,00		162,57
17/12/2010	V/.Pago a Clean con Ch N° 149	17,00		1,50		164,07
22/12/2010	V/.Compra a Computrón Ch N° 150	22		12,80		176,87
24/12/2010	V/. Compra de Supermaxi CH N° 150	24,00		2,00		178,87
27/12/2010	V/.Pago servicios básicos	27		0,50		179,37
28/12/2010	V/.Compra a Ferrisariato	28,00		6,90		186,27
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>186,27</b>		<b>186,27</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Gto. Decoración

Código: 5.1.32

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/12/2010	V/.Pago Sra. Palacios con Ch N° 142	4	800,00		800,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Ingresos por servicios prestados

Código: 4.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05/12/2010	V/. Capacitación a Durallanta S.A Co. N° 2654	5		1.200,00		1.200,00
07/12/2010	V/. Capacitación a DURALLANTA S.A Co. N° 2654	7		2.400,00		3.600,00
11/12/2010	V/. Capacitación a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A Co. N° 26577	11		5.000,00		8.600,00
13/12/2010	V/. Cap PLYWOOD ECUATORIANA S.A Co. N° 26578	13		3.000,00		11.600,00
15/12/2010	V/. Capacitación a ANNQUIMICA S.A Co. N° 26578	15		5.000,00		16.600,00
18/12/2010	V/. Capacitación a MOYABACA TIRES S.A. Co. N° 26578	18		6.000,00		22.600,00
21/12/2010	V/. Capacitación a ECUA AUTO S.A Co. N° 26578	21		4.000,00		26.600,00
25/12/2010	V/. Capacitación a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A Co. N° 26578	25		6.000,00		32.600,00
31/12/2010	V/. Cierre cuenta Ingreso	37	32.600,00			0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>32.600,00</b>	<b>32.600,00</b>		<b>0,00</b>



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Publicidad y propaganda

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
09/12/2010	V./Pago a El Comercio	9	100,00		100,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Inv. Suministros de oficina

Código: 1.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
14/12/2010	V./Compra a Súper Paco CH N°147	14	160,25		160,25	
19/12/2010	V./Pago a PACO	19	7,50		167,75	
23/12/2010	V./Pago a Entrepapeles	23	15,00		182,75	
31/12/2010	V./Consumo del inv. De oficina	34		54,83	127,92	
	<b>SUMAN</b>		<b>182,75</b>	<b>54,83</b>	<b>127,92</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Seguros Prepagados

Código: 1.1.18

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/12/2010	V./Pago a Hunter CH N° 148	16	1.800,00		1.800,00	
31/12/2010	V./Devengación 1 mes seguridad	33		150,00	1.650,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>1.800,00</b>	<b>150,00</b>	<b>1.650,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Útiles y servicios de aseo y limpieza  
Código: 5.1.20

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
17/12/2010	V/.Pago a Clean con Ch N° 149	17	150,00		150,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Otros gastos no especificados  
Código: 5.1.31

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
20/12/2010	V/.Compra a Tesalia	20	16,00		16,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Agasajos a socios, clientes y empleados  
Código: 5.1.26

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24/12/2010	V/. Compra de Supermaxi CH N° 150	24	199,50		199,50	
26/12/2010	V/. Compra a Mi Comisariato	26	9,35		208,85	
29/12/2010	V/.Compra a KFC	29	11,80		220,65	
	<b>SUMAN</b>		<b>220,65</b>	<b>0,00</b>	<b>220,65</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Servicios básicos  
Código: 5.1.18

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
27/12/2010	V/.Pago servicios básicos	27	62,23		62,23	
	<b>SUMAN</b>		<b>62,23</b>	<b>0,00</b>	<b>62,23</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Gto. Honorarios  
Código: 5.1.27

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/10/2012	V/.Pago al gerentes de ventas y operativo.	30	1.100,00		1.100,00	
31/12/2010	V/.Pago a capacitadores.	31	26.120,00		27.220,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>27.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.220,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Arriendos de locales y oficinas  
Código: 5.1.18

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/.Devengación 1 mes arriendo	32	300,00		300,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Seguridad y Vigilancia

Código: 5.1.23

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/.Devengación 1 mes seguridad	33	150,00		150,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Útiles, Suministros y Materiales de oficina

Código: 5.1.21

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/.Consumo del inv. De oficina	34	54,83		54,83	
	<b>SUMAN</b>		<b>54,83</b>	<b>0,00</b>	<b>54,83</b>	



EMPRESA STATUS CIA. LTDA.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

Cuenta: Útiles, Suministros y Materiales didácticos

Código: 5.1.22

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/.Consumo del inv. De materiales didácticos.	35	20,00		20,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Depreciación de PP&E  
Código: 5.1.12

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/. Depreciación activos fijos	36	308,74		308,74	
	<b>SUMAN</b>		<b>308,74</b>	<b>0,00</b>	<b>308,74</b>	



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Dep. acum muebles de oficina  
Código: 1.2.16

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/. Depreciación activos fijos	36		72,65		72,65
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>72,65</b>		<b>72,65</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Utilidad del ejercicio  
Código: 3.4.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/. Utilidad del ejercicio	39		2.879,07		2.879,07
31/12/2010	V/. Cierre cuenta Utilidad del ejercicio y registro de obligaciones	40	2.879,07			0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>2.879,07</b>	<b>2.879,07</b>		<b>0,00</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: Utilidad neta del ejercicio  
Código: 3.4.01.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/. Cierre cuenta Utilidad del ejercicio y registro de obligaciones	40		1.835,36		1.835,36
	<b>SUMAN</b>			<b>1.835,36</b>		<b>1.835,36</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR PRINCIPAL**

Cuenta: 15% Part. Trabajadores por pagar  
Código: 2.1.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/. Cierre cuenta Utilidad del ejercicio y registro de obligaciones	40		431,86		431,86
	<b>SUMAN</b>			<b>431,86</b>		<b>431,86</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

Subcuenta: 25% Imp. A la renta por pagar  
Código: 2.1.07.01

Cuenta: Impuesto renta por pagar  
Código: 2.1.07

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/12/2010	V/. Cierre cuenta Utilidad del ejercicio y registro de obligaciones	40		611,85		611,85
	<b>SUMAN</b>			<b>611,85</b>		<b>611,85</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**  
**Nº DE IDENTIFICACIÓN**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS EN \$**

**AL 31 de Diciembre del 2010**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	374,68	
1.1.02	Bancos		7.928,66
1.1.04	Cuentas por Cobrar a clientes	5.331,18	
1.1.09	Inventarios de materiales suministros y útiles didácticos.	109,81	
1.1.10	Inventarios suministros de oficina	127,92	
1.1.11.01	12% IVA Compras	5.711,37	
1.1.13.01	2% Anticipo Impuesto Renta retenido	879,21	
1.1.17	Arriendos Prepagados	600,00	
1.1.18	Seguros Prepagados	1.650,00	
1.2.09	Vehículos	10.950,00	
1.2.10	Dep. Acum. De Vehículos		1.450,00
1.2.12	Equipo de Computación	2.788,25	
1.2.13	Dep. Aum. Equipo de computación		177,93
1.2.15	Muebles de Oficina	9.687,00	
5.1.31	Otros gastos no especificados	16,00	
5.1.17	Publicidad y propaganda	100,00	
5.1.12	Depreciación de PP&E	308,74	
5.1.32	Gto. Decoración	800,00	
5.1.20	Útiles de aseo y limpieza	150,00	
5.1.26	Agasajos a socios, clientes y empleados	220,65	
5.1.18	Servicios básicos	62,23	
5.1.27	Gasto Honorario	27.220,00	
2.1.09.01	100% IVA retenido por pagar		4.360,61
2.1.10.01	12% IVA Ventas		5.033,42
2.1.08.03	10% Impuesto renta retenido por pagar		4.023,12
2.1.08	8% Impuesto renta retenido por pagar		72,00
2.1.18	Cuentas por pagar Proveedores		4.585,66
4.1.01	Ingresos por servicios prestados		32.600,00
3.1.02	Capital Suscrito y / o asignado		7.121,55
2.1.08.03	1% Impuesto Renta retenido		186,27
5.1.09	Arriendos de locales y oficinas	300,00	
5.1.23	Seguridad y Vigilancia	150,00	
5.1.21	Útiles, Suministros y Materiales de oficina	54,83	
5.1.22	Útiles, Suministros y Materiales didácticos	20,00	
1.2.16	Dep. acum muebles de oficina		72,65
3.4.01	Utilidad del ejercicio		3.197,55
	<b>SUMAN</b>	<b>67.611,87</b>	<b>67.611,87</b>

### 5.1.1.3 Estados financieros



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**  
**N° DE IDENTIFICACIÓN**  
**ESTADO DE RESULTADOS \$**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

<b>RENTAS OPERACIONALES</b>		
<i>Servicios prestados</i>		32.600,00
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>29.402,45</b>
<b>De administración</b>		<b>29.302,45</b>
<i>Arriendos de locales y oficinas</i>	300,00	
<i>Seguridad y Vigilancia</i>	150,00	
<i>Depreciación de PP&amp;E</i>	308,74	
<i>Gto. Honorarios</i>	27.220,00	
<i>Servicios básicos</i>	62,23	
<i>Útiles, Suministros y Materiales didácticos</i>	20,00	
<i>Útiles, Suministros y Materiales de oficina</i>	54,83	
<i>Útiles y servicios de aseo y limpieza</i>	150,00	
<i>Agasajos a socios, clientes y empleados</i>	220,65	
<i>Gto. Decoración</i>	800,00	
<i>Gasto botellón</i>	16,00	
<i>Ventas</i>		100,00
<i>Publicidad y propaganda</i>	100,00	
<b>± RENTAS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>0,00</b>
<b>= Utilidad del ejercicio</b>		<b>3.197,55</b>
<b>15% Part. Trabajadores por pagar</b>		<b>479,63</b>
<b>25% Imp. A la renta por pagar</b>		<b>611,85</b>
<b>= Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>2.106,07</b>

*Gerente*

*Contador*



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**  
**N° DE IDENTIFICACIÓN**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA \$**

<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Corriente</b>	<b>6.855,51</b>
Caja	374,68
Bancos	-7.928,66
Cuentas por Cobrar a clientes	5.331,18
Inventarios de materiales suministros y útiles didácticos.	109,81
Inventarios suministros de oficina	127,92
12% IVA Compras	5.711,37
2% Anticipo Impuesto Renta retenido	879,21
Arriendos Prepagados	600,00
Seguros Prepagados	1.650,00
<b>No corriente</b>	<b>21.724,67</b>
Muebles de oficina	9.687,00
Depreciación Acumulada De Muebles (-)	-72,65
Equipo de Computación	2.788,25
Depreciación Acumulada De Equipo de Computación	-177,93
Vehículos	10.950,00
Depreciación Acumulada Vehículos	-1.450,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>28.580,18</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Corriente</b>	<b>19.352,56</b>
Cuentas por pagar Proveedores	4.585,66
100% IVA retenido por pagar	4.360,61
12% IVA Ventas	5.033,42
10% Impuesto renta retenido por pagar	4.023,12
8% Impuesto renta retenido por pagar	72,00
1% Impuesto Renta retenido por pagar	186,27
Impuesto Renta causado por Pagar	611,85
Participación trabajadores por pagar	479,63
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>19.352,56</b>
<b>CAPITAL</b>	
Capital Suscrito y / o asignado	7.121,55
<b>RESULTADOS</b>	
Utilidad neta del ejercicio	2.106,07
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.227,62</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>28.580,18</b>

Gerente

Contador



EMPRESA STATUS CIA. LTDA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO - \$

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

N°	CUENTAS	SALDOS INICIALES	CAPITAL	RESERVA	UTILIDAD RETENIDA	SALDOS FINALES
1	Capital Suscrito y / o asignado	7.121,55				7.121,55
2	Utilidad del ejercicio 2010					2.106,07
	<b>SUMAN</b>	<b>7.121,55</b>				<b>9.227,62</b>



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE DE FLUJO DE EFECTIVO: MÉTODO DIRECTO**

<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010</b>			
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE OPERACIÓN</b>			
<b>+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>			33.850,00
Servicios prestados		32.600,00	
Cuentas por Cobrar a clientes			
01/12/2010	4.081,18		
31/12/2010	5.331,18	1.250,00	
<b>( - ) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>			2.400,00
Cuentas por pagar proveedores			
01/12/2010	2.185,66		
31/12/2010	4.585,66	2.400,00	11.534,15
<b>Impuestos por pagar</b>			
01/12/2010	3.232,75	11.534,15	
31/12/2010	14.766,90		
<b>( - ) EF. PAGADO A OTROS PROVEEDORES</b>			29.093,71
Gastos Administrativos	29.302,45		
Gastos de ventas	100,00		
<b>Total</b>	29.402,45		
Depreciaciones PP&E	308,74	29.093,71	
<b>EF. NETO PROV. (O USADO) POR ACT. DE OPE.</b>			<b>9.177,86</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIONES</b>			
<b>( - ) EGRESOS EFECTUADOS POR:</b>			15.475,74
Muebles de oficina			
01/12/2010	0,00	9.687,00	
31/12/2010	9.687,00		
Equipo de Computación			
01/12/2010	308,25	2.480,00	
31/12/2010	2.788,25		
Vehículos			
01/12/2010	7.950,00	3.000,00	
31/12/2010	10.950,00		
Depreciación Acumulada			
01/12/2010	1.391,84	308,74	
31/12/2010	1.700,58		
<b>EF.NETO PRO. (O USADO) POR ACT. DE INV.</b>			<b>-15.475,74</b>
<b>FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL</b>			<b>-6.297,88</b>
<b>(+) EFECTIVO Y EQUIV. AL 1 DE ENERO DE 2010</b>			<b>1.222,17</b>
<b>+ EFECTIVO Y EQUIV. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010</b>			<b>-7.553,98</b>
<p>Gerente</p> <p>Contador</p>			

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
STATUS CÍA. LTDA.**

**A 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**Ente económico**

La Empresa Status Cía. Ltda. Es una compañía limitada constituida bajo las leyes de la República de Ecuador el 8 de junio de 2009. Sus oficinas centrales están ubicadas en la Ciudad de Quito, Capital de Ecuador en Yánez Pinzón N25-70 y Avenida. Cristóbal Colon Edificio CRYOM 5to. Piso oficina 51.

Su principal actividad de Status es brindar capacitación integral en una amplia variedad de cursos y seminarios en diferentes áreas del conocimiento humano, y a ofrecer asesoría.

**Nota N° 1 Políticas Contables**

*Periodo contable*

- ✓ Estado de Resultados.
- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Evolución del Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

Cubren el periodo del 1 al 31 de diciembre del 2010.

*Bases de preparación*

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Las cifras incluidas en los Estados Financieros están expresadas en dólares

*Efectivo y sus equivalentes*

Las cuentas que conforman el efectivo fueron tratadas y presentadas de manera independiente de otras cuentas del efectivo y solo para la presentación del Estado Flujo del Efectivo se consolidaron.

### *Propiedad Planta y Equipo*

Se registraron por su costo de adquisición menos las depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparación y mantención se cargaron a la cuenta de resultados en el ejercicio en que se incurre.

### *Depreciación de Propiedad, planta y equipo*

Los activos de Propiedad, planta y equipo se depreciaron desde que están en condiciones de ser usados. La depreciación se distribuye linealmente entre los años de vida útil estimada.

El valor residual fue proporcionado por un experto profesional en la valoración de propiedad planta y equipo.

Los años de vida útil y valor residual estimado son los siguientes:

Equipos de cómputo	4 años de vida útil	0%
Muebles de oficina	10 años de vida útil	10%
Vehículos	5 años de vida útil	20%

### *Cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar proveedores por compra de bienes y servicios son registradas al costo razonable, considerando que serán pagadas en el futuro.

### *Reconocimiento de Ingresos*

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen en función del criterio del devengado, en medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y puedan ser fiablemente medidos.

### *Reconocimiento de los Gastos*

Los gastos se reconocen en el periodo en que se devengan.

## **Nota N° 2 Efectivo y sus Equivalentes**

El monto de esta partida lo conforman:

Caja que mantiene un fondo de \$400,00 para poder cubrir con necesidades de tipo urgente, de esta cuenta se cancelan valores menores a \$20.

Bancos mantiene una cuenta en el Banco del Pichincha, la misma que presenta un sobregiro bancario, de \$7928.96

## **Nota N° 3 Activo No corriente - Propiedad Planta y Equipo**

El movimiento de Propiedad, planta y equipo del periodo del 1 al 31 de diciembre del 2010 ha sido el siguiente:

Compra de:

- Materiales de oficina para el local del valle por un valor de \$ 9.687,00
- Adquisición de una moto por \$3000. Se pago con cheque \$1000.00, la diferencia 12 meses plazo son intereses, con cuotas de \$166.67 mensuales.
- Compra de equipos de computación ya que los anteriores estaban desactualizados por un valor de \$ 2.788,25

## **Nota N° 4 Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar proveedores del periodo del 1 al 31 de diciembre del 2010, consisten en lo siguiente:

Con el siguiente movimiento:

Pago Decoración de Local a Sra. Palacios	400,00
--	--------

Se contrata a la Diseñadora de interiores para la decoración del local y re decoración de la oficina a la Sra. Ana Palacios siendo el valor de \$800.00, pagando el 50% con Cheque, la diferencia una letra de cambio a 30 días plazo, sin interés.

Compra de una moto	2.000,00
--------------------	----------

La moto es de la marca Yamaha fue comprada en el local comercial de Créditos Económicos dando una cuota inicial de \$1.000,00, la diferencia es cancelada a 12 meses plazo, sin intereses, las cuotas mensuales son de \$1666.67

### Nota N° 5 Patrimonio

La cuenta de Patrimonio es la participación residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Las cuentas del patrimonio han presentado los siguientes cambios

Cuentas	31/12/2010	1/12/2010
<b>CAPITAL</b>		
Capital	7.121,55	7.121,55
<b>RESULTADOS</b>		
Utilidad neta del ejercicio	2.106,07	0,00

Se debe tomar en cuenta que el periodo analizado es del 1 al 31 de diciembre del 2010, en el mes de diciembre del 2010 enero.

### Nota N° 6 Ingresos por servicios prestados

La cuenta Servicios prestados en efectivo muestra el siguiente movimiento del 1 al 31 de diciembre del 2010:

CUENTA	VALOR
Capacitación a Durallanta S.A	1.200,00
Capacitación a DURALLANTA S.A	2.400,00
Capacitación a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A	3.750,00
Cap PLYWOOD ECUATORIANA S.A	3.000,00
Capacitación a ANNQUIMICA S.A	5.000,00
Capacitación a MOYABACA TIRES	6.000,00

Capacitación a ECUA AUTO S.A	4.000,00
Capacitación a ATU ARTICULOS DE ACERO S.A	6.000,00
	<b>31.350,00</b>

Servicios prestados a crédito:

Capacitación a ORIFLAME DEL ECUADOR S.A	1.250,00
---	----------

El 25% del saldo pendiente va a ser cancelada a fin de mes,

### **Nota N° 7 Gastos Operacionales**

La cuentas que pertenecen a Gastos operaciones son cuentas que ascienden a un monto de \$ 29.402,45, gastos que son necesarios para el giro de la empresa.



## **Análisis vertical Estado de Resultados**

De los servicios prestados los gastos operacionales representan un 90,19% que son los costos que tuvo incurrir la empresa para prestar sus servicios de capacitación, dentro de los gastos operacionales encontramos que los gastos honorarios son los más representativos con un 83,50% los mismos que constituyen los pagos realizados a los capacitadores y el pago a los socios de la empresa. La depreciación de propiedad planta y equipo representa un 0,95% en relación a los servicios prestados, representa que la propiedad planta y equipo ha disminuido su valor en ese porcentaje.

Los gastos administrativos representan un 89,88% de los servicios prestados mientras que los gastos en ventas representa un 0,31% de los servicios prestados lo que simboliza que la empresa no está incurriendo en gastos en ventas, el rubro de publicidad y propaganda es muy pequeño en comparación a los servicios prestados es muy importante que la empresa promocióne sus servicios ya que de estos depende los clientes que puede captar la empresa.

De los servicios prestados la utilidad neta del ejercicio representa un 9,81%,



**EMPRESA STATUS CIA. LTDA.**

**N° DE IDENTIFICACIÓN**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA \$**

<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Análisis Vertical</b>
<b>Corriente</b>	<b>6.855,51</b>	
Caja	374,68	1,31%
Bancos	-7.928,66	-27,74%
Cuentas por Cobrar a clientes	5.331,18	18,65%
Inv. de materiales sum. y útiles didácticos.	109,81	0,38%
Inventarios suministros de oficina	127,92	0,45%
12% IVA Compras	5.711,37	19,98%
2% Anticipo Impuesto Renta retenido	879,21	3,08%
Arriendos Prepagados	600,00	2,10%
Seguros Prepagados	1.650,00	5,77%
<b>No corriente</b>	<b>21.724,67</b>	<b>76,01%</b>
Muebles de oficina	9.687,00	33,89%
Depreciación Acumulada De Muebles (-)	-72,65	-0,25%
Equipo de Computación	2.788,25	9,76%
Dep. Acum. De Equipo de Computación	-177,93	-0,62%
Vehículos	10.950,00	38,31%
Depreciación Acumulada Vehículos	-1.450,00	-5,07%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>28.580,18</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Corriente</b>	<b>19.352,56</b>	
Cuentas por pagar Proveedores	4.585,66	23,70%
100% IVA retenido por pagar	4.360,61	22,53%
12% IVA Ventas	5.033,42	26,01%
10% Impuesto renta retenido por pagar	4.023,12	20,79%
8% Impuesto renta retenido por pagar	72,00	0,37%
1% Impuesto Renta retenido	186,27	0,96%
Impuesto Renta causado por Pagar	611,85	3,16%
Participación trabajadores por pagar	479,63	2,48%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>19.352,56</b>	<b>100%</b>
<b>CAPITAL</b>		
Capital Acciones Comunes y Preferidas	7.121,55	77,18%
<b>RESULTADOS</b>		
Utilidad neta del ejercicio	2.106,07	22,82%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.227,62</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>28.580,18</b>	
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>	

## **Análisis vertical Estado Situación Financiera**

Se observa que la estructura del activo se concentra con un 38,31% en vehículos, por la naturaleza de la empresa Status Cía. Ltda. Prestadora de servicios se está destinando de manera incorrecta los recursos económicos. La segunda cuenta con un rubro alto es muebles de oficina con 33,89% la empresa ha adquirido una cantidad significativa de muebles de oficina para la oficina y para el local que arrendo a principios de diciembre del 2010.

La cuenta 12% IVA en compras con un 19,98% es el tercer rubro más significativo dentro de los activos ya que la empresa ha realizado varias adquisiciones para la empresa. El cuarto rubro es cuentas por cobrar con un 18,65% lo que significa que la empresa tiene capital de trabajo fuera de la empresa el mismo que debería efectivizar para cubrir sus saldos negativos.

En cuanto a bancos podemos visualizar que se encuentra con saldos acreedores es decir con un 27,74% esto se debe que la empresa no cuenta con efectivo suficiente para cubrir con sus necesidades corrientes, existe una mala administración del efectivo dentro de la empresa, pues está manteniendo deudas sin tener efectivo para respaldar estas deudas.

Las cuentas de inventarios mantienen una estructura adecuada a la naturaleza de la empresa pues no son rubros muy significativos en relación al total de los activos con un 0,38% en relación al total activos.

En cuanto al pasivo podemos observar que la cuenta con mayor porcentaje es 12% IVA en ventas con un 26,01% en relación con el total pasivos lo que refleja que la empresa ha prestado servicios de manera continua, el segundo rubro es cuentas por pagar proveedores con un 23,70% reflejando que la empresa ha ido adquiriendo deuda durante este mes, este es un rubro que está disminuyendo el capital de trabajo de la empresa el mismo que debe ser controlado.

Las cuentas del pasivo están básicamente representadas por las obligaciones que tiene la empresa por retenciones por la compra de bienes o servicios.

En cuanto al capital el mayor rubro está representado por el capital acciones comunes y preferidas con un 7,18%, mientras que la utilidad neta del ejercicio representa un 22,82% representa la obligación que tiene la empresa con sus socios.

## RAZONES DE LIQUIDEZ

### CAPITAL NETO DE TRABAJO

$$CNT = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$CNT = 6.855,51 - 19.352,56$$

$$CNT = -12.497,05$$

La Empresa Status Cía. Ltda. Cuenta con un capital de trabajo negativo de \$ -12.497.05 es decir la empresa no tiene recursos monetarios para cumplir con el desarrollo de sus actividades operativas.

### SOLVENCIA

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

$$\text{Solvencia} = \frac{6.855,51}{19.352,56}$$

$$\text{Solvencia} = 0,35$$

La empresa no tiene los recursos necesarios para cubrir su pasivo a corto plazo.

### PRUEBA DEL ÁCIDO (ÁCIDO)

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{6.855,51 - 18,11}{19.352,56}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{6.837,40}{19.352,56}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0,35$$

Denota que la empresa para cubrir con un \$1.00 de sus obligaciones corrientes, cuenta con \$0.35 en dinero efectivo al momento, lo que no es suficiente ya que la empresa debería financiar \$0.75

## RAZONES DE ACTIVIDAD

### ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (RCC)

$$RCC = \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$RCC = \frac{32.600,00}{\frac{4.081,18 + 5.331,18}{2}}$$

$$RCC = \frac{37.633,42}{4.706,18}$$

$$RCC = 8,00$$

Los servicios a crédito se han hecho efectivas 8 veces durante el año.

### PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR (PPCC)

$$PPC = \frac{360}{\text{Rotacion de Cuentas por Cobrar}}$$

$$PPC = \frac{360,00}{8,00}$$

$$PPC = 45,02$$

Las cuentas de los clientes se vienen recuperando aproximadamente cada 45 días

### ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR (RCP)

$$RCP = \frac{\text{Compras anuales a crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Pagar}}$$

$$RCP = \frac{29.402,45}{\frac{2.185,66 + 4.585,66}{2}}$$

$$RCP = \frac{29.402,45}{3.385,66}$$

$$RCP = 8,68$$

Las cuentas por pagar se hacen efectivas en 8,68 veces al año.

#### **PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR (PPCP)**

$$PPPC = \frac{360}{\text{Rotacion de Cuentas por Pagar}}$$

$$PPC = \frac{360,00}{8,68}$$

$$PPC = 41,45$$

Las cuentas por pagar se pagan aproximadamente cada 41 días, y las cuentas por cobrar se hacen efectivas cada 45 días, es decir la empresa no tiene suficiente efectivo para afrontar sus deudas, debería existir un adecuado manejo de cobranza para tener mayor liquidez.

#### **RAZONES DE ENDEUDAMIENTO**

##### **RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO (RE)**

$$RE = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

$$RE = \frac{19.352,56}{28.580,18} * 100$$

$$RE = 67,71$$

El patrimonio empresarial está comprometido en un 67,71% por deudas, es decir la empresa depende mucho de sus acreedores y dispone de una limitada capacidad de endeudamiento.

#### **RAZONES DE RENTABILIDAD**

##### **MARGEN BRUTO DE UTILIDADES (MB)**

$$MB = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Servicios prestados}} * 100$$

$$MB = \frac{2.106,07}{32.600,00} * 100$$

$$MB = 6,46$$

Denota que la utilidad que queda luego de deducir gastos es el 6,46%, respecto a los servicios prestados.

### **RENDIMIENTO DE LA INVERSIÓN (REI)**

$$REI = \frac{\text{Utilida (liquida) después de impuestos}}{\text{Activos Totales}}$$

$$REI = \frac{2.106,07}{28.580,18}$$

$$REI = 0,07 \quad 7\%$$

La efectividad que ha tenido la empresa para producir utilidades con sus activos disponibles es de 7%, lo que representa que de un valor de activos totales de \$25.580,18 la empresa ha podido producir utilidades por una valor de \$2.000.

## CAPITULO VI

### 6.1 CONCLUSIONES

- La inexistencia de un modelo contable ha constituido un grave problema para la compañía Status Cía. Ltda. puesto que no ha permitido una correcta gestión administrativa por parte de sus gerentes en el manejo de sus recursos económicos, esto provoca que la empresa no tenga una visión clara de sus movimientos económicos ocasionando una mala toma de decisiones e incertidumbre en su accionar diario.
- Por la falta de aplicación de las normas contables en la empresa no se lleva un control de depreciaciones de su propiedad planta y equipo, generando una inseguridad en la valoración económica real, induciendo a una sobre valoración o subestimación de estos activos.
- La contabilidad actual no refleja en los estados financieros la verdadera realidad de las empresas, es por ello que las NIIF para PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

## 6.2 RECOMENDACIONES

- Implementar en la Empresa Status Cía. Ltda. el Modelo Contable propuesto para que exista mayor control y eficiencia en el desarrollo de todas sus actividades económicas, Al momento de poner en práctica el diseño propuesto se deberá manejar de manera disciplinada, ordenada y registrar las transacciones en el momento que se realiza las operaciones.
- Aplicar las normas contables que exige la ley tanto nacional como internacional pues con esto los órganos de control estatal dispondrán de información más razonables a partir de los que pueden efectuar pruebas de cumplimiento a fin de verificar el acatamiento de parámetros de confiabilidad, transparencia de las cifras dando la confianza necesaria a los antiguos y nuevos inversionistas.
- Cambiar el paradigma de lo que realmente es la contabilidad, no solo se ve reflejado el campo fiscal, al contrario se debe tomar como un enfoque de una visión financiera integrando a toda la empresa. Por tanto es fundamental ahora adquirir conocimientos contables para poder aportar al desarrollo de la empresa y a su vez de la economía ecuatoriana.

## BIBLIOGRAFÍA

- FERNÁNDEZ Amador, SOTERO e CARAZO GONZÁLEZ Inocencio: *Plan General de Contabilidad*. Comentarios y casos prácticos. C.E.F. 9ª edición. Madrid, 2008.
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
- LEY DE COMPAÑÍAS
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.
- PÉREZ ALONSO, Ángel; SOTO POUSA, Raquel: *Casos Prácticos del Nuevo Plan General de Contabilidad. PYMES*. C.E.F. 1ª edición. Madrid, 2008
- QUESADA Sánchez: *Fundamentos de Contabilidad*. Tebar. Albacete, 1992.
- TRIGUEROS PINA, José Antonio., "Fundamentos y práctica de contabilidad ", Madrid: Pirámide, 2008.
- WANDEN-BERGHE LOZANO, J.L.: *Manual de Contabilidad General*, Ed. Pirámide, Madrid, 2009.
- ZAPATA, Pedro, *Contabilidad General*, Colombia, Mc Graw Hill, 2006.