



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MODALIDAD: PRESENCIAL**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

---

**TEMA:** EL PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN  
LOS ALMACENES DE MATERIAL DE CALZADO DE LA CIUDAD DE  
AMBATO

---

**AUTOR:** Javier Guillermo Solís Mejía

**TUTOR:** Dr. Tito Mayorga

**AMBATO - ECUADOR**

**2015**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

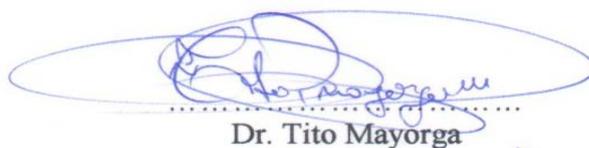
### **CERTIFICA:**

Yo, Dr. Tito Mayorga, , en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “EL PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS ALMACENES DE MATERIAL DE CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO” desarrollado por JAVIER GUILLERMO SOLÍS MEJÍA, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Trabajo Estructurado de manera Independiente de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designado por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 20 de abril de 2015

EL TUTOR

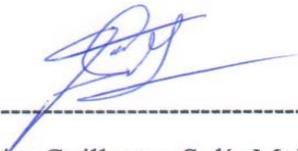


Dr. Tito Mayorga

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, Javier Guillermo Solís Mejía, con C.I. # 1803318078, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “EL PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS ALMACENES DE MATERIAL DE CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor (a) de este Trabajo de Graduación.

Ambato, 15 de mayo de 2015



---

Javier Guillermo Solís Mejía

AUTOR

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este trabajo de Investigación sobre el tema: “EL PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS ALMACENES DE MATERIAL DE CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO”, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones del Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, 15 de mayo de 2015



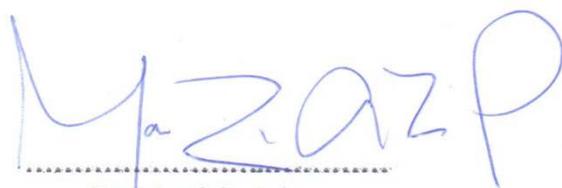
.....  
**JAVIER GUILLERMO SOLÍS MEJÍA**  
AUTOR

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el Tema: “EL PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS ALMACENES DE MATERIAL DE CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO”, elaborado por el, Sr. Javier Guillermo Solís Mejía, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato

Ambato, 15 de mayo de 2015

Para constancia firman



Dr. Mauricio Arias  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**



Dra. Margoth Bonilla  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**



Econ. Diego Proaño  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

## **DEDICATORIA**

*Dedico el presente trabajo de graduación a mis padres quienes con su apoyo incondicional me han apoyado incondicionalmente desde el inicio de mi etapa académica; apoyo con el cual no hubiera sido posible la finalización de esta maravillosa profesión como es la del Contador – Auditor.*

*Al Dr. Tito Mayorga por su acertada dirección en la investigación realizada, misma que ha contribuido de manera personal en la reafirmación y fortalecimiento de los conocimientos académicos adquiridos en el alma mater como es la Universidad Técnica de Ambato.*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a mis padres por ser el andamio en la culminación de mis estudios así como el apoyo moral y económico para la finalización del presente trabajo de investigación.*

*A mis compañeros y amigos de la universidad que sin su apoyo a lo largo de carrera tampoco hubiera sido posible llegar a este momento tan glorioso como es la titulación como profesional.*

*A la Universidad Técnica de Ambato y en especial al personal docente de la Facultad de Contabilidad y Auditoría por compartir todo sus conocimientos y experiencia en el aula para mi formación como profesional.*

## ÍNDICE GENERAL

TEMA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR .....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	iv
AL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DEDICATORIA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
AGRADECIMIENTO .....	vii
CAPÍTULO I .....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.2.1. Contextualización .....	1
1.2.1.1 <i>Macro contextualización</i> .....	1
1.2.1.3 <i>Meso contextualización</i> .....	1
1.2.1.3 <i>Micro contextualización</i> .....	2
1.2.2 Análisis crítico .....	3
1.2.3 Prognosis.....	5
1.2.4 Formulación del problema .....	5
1.2.5 Variables .....	5
1.2.5.1 <i>Variable independiente</i> .....	5
1.2.5.2 <i>Variable dependiente</i> .....	5
1.2.6 Preguntas directrices .....	5
1.2.7 Delimitación del problema.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	6
1.4 OBJETIVOS .....	7
1.4.1 Objetivo General .....	7
1.4.2 Objetivos específicos .....	7
CAPITULO II .....	8
2. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	10
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	10

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES .....	12
2.4.1 Marco conceptual de la variable independiente.....	12
2.4.1 Marco conceptual de la variable dependiente.....	19
2.4.3 Gráficos de inclusión interrelacionada.....	28
2.5 HIPÓTESIS.....	31
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS.....	31
CAPÍTULO III.....	32
3. METODOLOGÍA .....	32
3.1 ENFOQUE .....	32
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INFORMACIÓN .....	32
3.2.1 Investigación de Campo.....	33
3.2.2 Investigación Documental - Bibliográfica .....	33
3.3 MODALIDAD BÁSICA DE LA INFORMACIÓN .....	33
3.3.1 Investigación Descriptiva.....	33
3.3.2 Investigación Correlacional .....	34
3.3.2 Investigación Explicativo.....	34
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	34
3.4.1 Población.....	34
3.4.2 Muestra .....	35
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	37
3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	39
3.7 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS .....	40
3.7.1 Plan de procesamiento de información.....	40
3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados.....	41
3.8 ESTABLECIMIENTO DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. .	42
CAPÍTULO IV.....	44
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	44
4.1 Análisis e Interpretación de Resultados .....	45
4.2 Verificación de la hipótesis.....	59
CAPÍTULO V .....	63
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
5.1 CONCLUSIONES .....	63
5.2 RECOMENDACIONES.....	64
CAPÍTULO VI.....	65
6. PROPUESTA.....	65
6.1 DATOS INFORMATIVOS .....	65

Tabla 24. Costo de investigación .....	66
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	66
6.3 JUSTIFICACIÓN .....	67
6.4 OBJETIVOS .....	68
6.4.1 Objetivo General .....	68
6.4.2 Objetivos Generales .....	68
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	68
6.6 FUNDAMENTACIÓN .....	70
6.7 MODELO OPERATIVO .....	73
6.7.1 Fase 1 – Sistematización .....	79
6.7.2 Fase 2 – Valuación .....	101
6.7.3 Fase 3 – Procesamiento .....	106
6.7.4 Fase 4 – Evaluación .....	132
6.7.5 Fase 5 – Información .....	139
6.8 EVALUACIÓN DE LAS FASES DEL PROCESO CONTABLE .....	148
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN .....	153
6.10 ADMINISTRACIÓN .....	154
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	155
ANEXOS .....	157
CUESTIONARIO .....	158

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población .....	35
Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente .....	37
Tabla 3. Operacionalización de la variable dependiente.....	38
Tabla 4. Explicación de procedimientos .....	40
Tabla 5. Cuadro de frecuencias y porcentajes .....	41
Tabla 6. Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.....	43
Tabla 7. Conocimiento de la Normativa Legal .....	45
Tabla 8. Manera en que se lleva la contabilidad.....	46
Tabla 9. Proceso Contable aplicado en la entidad .....	47
Tabla 10. Beneficio de un adecuado Proceso Contable.....	48
Tabla 11. Registro de comprobantes.....	49
Tabla 12. Registro contable acorde al plan de cuentas .....	50
Tabla 13. Valoración de las cuentas.....	51
Tabla 14. Frecuencia de elaboración de los Estados Financieros.....	52
Tabla 15. Nivel de calidad de la Información Financiera.....	53
Tabla 16. Beneficio de generar Información Financiera.....	54
Tabla 17. Estados Financieros reflejan la situación real de la empresa.....	55
Tabla 18. Se entregan informes Económico - Financiero por parte del contador..	56
Tabla 19. Se realizan análisis financieros .....	57
Tabla 20. Se realizan análisis a los Estados Financieros .....	58
Tabla 21. Frecuencias observadas.....	61
Tabla 22. Frecuencias esperadas.....	61
Tabla 23. Cálculos del chi cuadrado .....	62
Tabla 24. Costo de investigación .....	66
Tabla 25. Etapas.....	73
Tabla 26. Identificación de las necesidades de la entidad.....	75
Tabla 27. Análisis para establecimiento del fondo de caja chica.....	81
Tabla 28. Documentos fuente elaborados por el paquete contable.....	91
Tabla 29. Kardex de materiales.....	92
Tabla 30. Ingreso de mercadería.....	92
Tabla 31. Egreso de mercadería.....	93
Tabla 32. Rol de pagos.....	93

Tabla 33. Etapas 2 – fases complementarias.....	78
Tabla 34. Reglas de la valuación .....	101
Tabla 35. Sistema de control y método de valoración de inventarios.....	105
Tabla 36. Valuación de activos fijos.....	105
Tabla 37. Evaluación de las fases .....	148

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de problemas .....	4
Figura 2. Elementos que intervienen en el diseño.....	16
Figura 3. Elementos que intervienen en el procesamiento de datos.....	17
Figura 4. Elementos que intervienen en evaluación.....	18
Figura 5. Elementos del informe financiero .....	19
Figura 6: Superordinación conceptual.....	28
Figura 7: Subordinación conceptual – variable independiente .....	29
Figura 8: Subordinación conceptual – variable independiente .....	30
Figura 9. Representaciones gráficas de la encuesta .....	41
Figura 10. Conocimiento de Normativa Legal.....	45
Figura 11. Manera en la que se lleva la contabilidad .....	46
Figura 12. Proceso Contable aplicado en la entidad .....	47
Figura 13. Beneficio de un adecuado Proceso Contable .....	48
Figura 14. Registro de comprobantes.....	49
Figura 15. Registro contable acorde al plan de cuentas .....	50
Figura 16. Valoración de las cuentas.....	51
Figura 17. Frecuencia de elaboración de los Estados Financieros.....	52
Figura 18. Nivel de calidad de la Información Financiera .....	53
Figura 19. Beneficio de generar Información Financiera.....	54
Figura 20. Estados Financieros reflejan la situación real de la empresa .....	55
Figura 21. Se entregan informes Económicos - Financieros por parte del contador...56	
Figura 22. Se realizan análisis financieros.....	57
Figura 23. Se realizan análisis a los Estados Financieros.....	58
Figura 24. Gráfico de aceptación o rechazo de la Hipótesis.....	60
Figura 25. Organigrama.....	83
Figura 26. Paquete contable Mónica .....	84
Figura 27. Módulos del paquete contable Mónica .....	84
Figura 28. Libro diario .....	94
Figura 29. Libro mayor.....	94
Figura 30. Factura .....	95
Figura 31. Nota de crédito .....	95
Figura 32. Guía de remisión .....	96
Figura 33. Comprobante de retención .....	96
Figura 34. Liquidaciones de compra .....	97

Figura 35. Flujoograma de ventas.....	98
Figura 36. Flujoograma de compras.....	99
Figura 37. Valuación de la cuenta caja.....	102
Figura 38. Valuación de la cuenta bancos .....	103
Figura 39. Valuación de la cuenta mercaderías .....	104
Figura 40. Procesamiento de datos.....	106
Figura 41. Partida doble.....	107
Figura 42. Módulo de Caja General .....	149
Figura 43. Módulo de Documentos por Cobrar .....	150
Figura 44. Módulo de Ventas.....	151

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN**

El proceso contable y la Información Financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### ***1.2.1.1 Macro contextualización***

El Ecuador se ha caracterizado por su gente trabajadora y emprendedora, es así que en año del 2013 en el informe emitido por la organización mundial de monitorio para el emprendimiento con sede en Ecuador, conocido con sus siglas en Ingles como GEM (Global Entrepreneurship Monitor – Ecuador); se registró una creciente en lo que ha emprendimientos se refiere, mismos que son llevados a cabo ya sea por la necesidad de tener ingresos o mejorar los ya obtenidos. En lo referente a este tema en el año 2013, Virginia, Guido, Xavier, & Ramón en su informe acerca de emprendimientos en nuestro país nos dicen que “el 38.1% de los emprendedores solo había completado su educación secundaria, mientras un 37.3% solamente la primaria; un 13.6% de los emprendedores fueron profesionales” (p.10). Analizando este informe, podemos concluir que gran parte de estos emprendimientos son iniciados por personas sin los conocimientos necesarios e indispensables en varias áreas que conllevan hacia un buen manejo de un negocio, siendo una de ellas el área contable.

A finales de la década pasada, el mercado ecuatoriano en lo concerniente al calzado así como sus actores directos e indirectos en la fabricación y elaboración de estos, sufrieron una caída en sus ventas debido a la importación del producto chino en este caso el calzado; se comercializaba a menor precio que el producto nacional. Con el decreto ejecutivo No. 367 publicado el 1ro de Junio de 2010 que hace referencia a la aplicación de un nuevo arancel para la importación de calzado, ha generado desde entonces una creciente demanda por el calzado de fabricación nacional. A partir de entonces los sectores involucrados al calzado han manteniendo un ritmo de crecimiento en sus ventas es así que la elaboración de calzado se duplico en 4 años a nivel nacional generando 100 mil puestos de trabajo involucrando a más de 5.00 productores en el país (Diario La Hora, 2013).

Los fabricantes de productos como: forros, telas, capelladas, cuero, sintéticos, plantas, cartones, pegas, etc. mismos que se utilizan para la fabricación de calzado; así como los negocios encargados en la distribución de estos insumos descritos anteriormente; como son los almacenes dedicados a la venta de material de calzado han incrementado sus ventas en este sector de la economía ecuatoriana. Sin embargo al carecer de una instrucción formal en el área contable, sufren de un problema en común el cual es que no cuentan con un debido Proceso Contable a lo largo de sus transacciones comerciales propias del negocio el cual se ve reflejado en la obtención de Información Financiera vital para la toma decisiones en los negocios de hoy en día.

### ***1.2.1.3 Meso contextualización***

En la provincia de Tungurahua, la cual es netamente pionera en la fabricación de calzado existe gran cantidad de pequeños negocios que se dedican la venta de material de calzado y quienes han visto cómo sus negocios han crecido en los últimos años gracias a las políticas establecidas a la importación de calzado, mismas que rigen desde el 1ro de Junio del 2010, políticas que establecen un arancel de \$6 USD y un 6% Ad.Valorem por cada par de zapatos que ingresen a territorio ecuatoriano.

Cabe señalar que actualmente la mayoría de estos negocios se manejan a base de una

contabilidad empírica debido a que sus propietarios en muchos de los casos apenas han culminado el ciclo básico o bachillerato, sumando a esto un conocimiento escaso en lo que a Contabilidad se refiere, el cual incide directamente en el Proceso Contable que se realizan dentro de estos negocios surgiendo así un problema en común en los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado en la provincia de Tungurahua. Esto ha derivado en la escasa Información Financiera que pudieran obtener la cual proviene de la aplicación de un adecuado Proceso Contable ya que esta se encarga de la recopilación, clasificación y manejo de la información que la empresa genera la cual es necesaria e indispensable para generar Información Financiera veraz y oportuna. Esta Información Financiera involucra la comunicación de resultados así como interpretación de los mismos para la toma de decisiones a realizarse en la empresa.

### ***1.2.1.3 Micro contextualización***

La ciudad de Ambato tiene como característica que su comercio es muy dinámico especialmente en el centro de la ciudad donde la mayor parte de negocios se concentran, siendo uno de ellos los almacenes dedicados a la venta de material de calzado. Estos almacenes se encuentran ubicados en las calles circundantes al mercado modelo como son: Primera Imprenta, Darquea, Eloy Alfaro, Eugenio Espejo, Tomas Sevilla entre otras. La gran mayoría de estos almacenes dedicados a la venta de material de calzado surgen por la creciente demanda de calzado a consecuencia de la política implantada por el gobierno central a través de su decreto ejecutivo N 367 el cual hace referencia a la importación de calzado hacia nuestro país. Los almacenes que se se dedican esta actividad a la venta de material de calzado habitualmente superan los 100 artículos que ofrecen para la venta; entre estos artículos podemos encontrar telas, forros, capelladas, punteras, sintéticos, cuero, plantas, cartón, pegamentos, etc.

La gran cantidad de artículos hace necesario que se lleve a cabo una Contabilidad ordenada la cual no es llevada en estos negocios debido a que sus propietarios no poseen los conocimientos necesarios en este campo ya sea por su nivel académico o por un desconocimiento total del mismo. Esto ha producido que no se aplique un

adecuado y/o Proceso Contable oportuno el cual ayudaría a controlar las transacciones producidas en sus negocios en el día a día de sus operaciones habituales teniendo como resultado una Información Financiera la cual se obtiene a través de un Proceso Contable. Esta Información Financiera es vital para conocer la situación real de la empresa en cualquier momento y solo así el propietario podrá tomar decisiones para el buen manejo y crecimiento de su negocio.

Cabe señalar que estas pequeñas empresas han podido mantenerse en el mercado por muchos años con un manejo aparentemente satisfactorio en el área contable y financiera. Sin embargo a la medida que le empresa crece surge la necesidad de bosquejar un Proceso Contable a través del cual se pueda obtener Información Financiera que refleje el estado real de la empresa.

### **1.2.2 Análisis crítico**

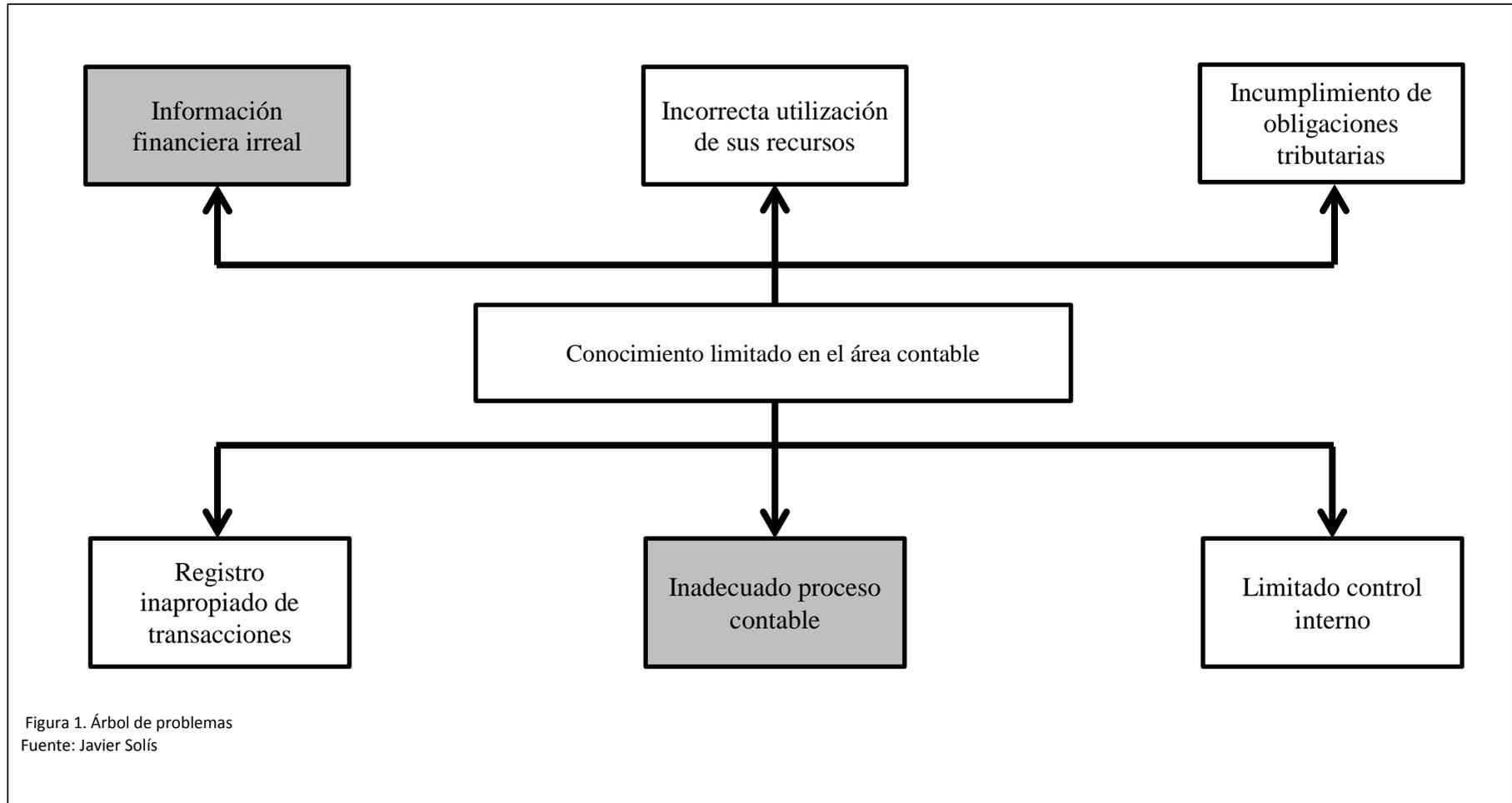
La ausencia de un Proceso Contable adecuado para la obtención de Información Financiera veras, oportuna, y eficiente ha sido el problema actual que hemos encontrado en los almacenes dedicados a la venta de material de calzado en la ciudad de Ambato, el cual conlleva a una serie de medidas que deberán tomar sus propietarios para subsanar la situación actual de su negocios.

Estas medidas son la necesidad de diseñar un Proceso Contable con el cual las operaciones que realiza la entidad sean controladas de una manera más eficiente y oportuna en todas las áreas que el Proceso Contable implica como son ventas, compras, pagos a proveedores, clientes por cobrar, pago de impuestos, etc.

Esta problema ha venido afectando a este tipo negocios desde sus inicios y a la vez acentuándose cada vez más con el pasar de los años; siendo hora de que se ponga en marcha la implementación de un Proceso Contable adecuado que conlleve a la obtención de Información Financiera veras, oportuna y eficiente que sin duda conlleva a un mejor manejo de toda la actividad empresarial que se manejan en este tipo de negocios.

1.2.2.1 *Árbol de problemas*

Figura N° 1. Árbol de problemas



### **1.2.3 Prognosis**

Los almacenes dedicados a la venta de material de calzado en la ciudad de Ambato ha venido operando desde un inicio sin un Proceso Contable adecuado que les permita obtener Información Financiera oportuna y a pesar de eso ha mantenido aun en el mercado en su mayoría por más de una década, tiempo durante el cual no ha podido conocer con exactitud su situación financiera real. De continuar con este comportamiento en el manejo de sus operaciones se verán afectadas al momento de obtener Información Financiera, el uso de correcto de los recursos que posee la empresa así como incumplimiento de obligaciones tributarias las cuales tiene que cumplir con el fisco.

### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo un inadecuado Proceso Contable incide en la obtención de Información Financiera en los almacenes de material de calzado en la ciudad de Ambato?

### **1.2.5 Variables**

#### ***1.2.5.1 Variable independiente***

Proceso Contable

#### ***1.2.5.2 Variable dependiente***

Información Financiera

### **1.2.6 Preguntas directrices**

- ¿Cuál es el Proceso Contable aplicado en los almacenes de material de calzado y de qué manera se obtiene la Información Financiera?
- ¿Cómo funciona el registro contable en los almacenes de material de calzado?
- ¿De qué manera se podría solucionar el problema de la inexistencia de un Proceso Contable y de Información Financiera en almacenes de material de calzado?

### **1.2.7 Delimitación del problema**

Campo: Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho

Área: Educación Comercial y Administración

Aspecto: Proceso Contable e Información Financiera

Espacial: Almacén de venta de material de calzado de la ciudad de Ambato

Temporada: Año 2014

Unidades de observación: Archivos, documentos, facturas, retenciones, declaraciones al SRI, Estados Financieros

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

La investigación del siguiente proyecto se justifica en la importancia práctica ya que los resultados que se obtengan ayudaran a la solución que se presentan en la actualidad los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado en la ciudad de Ambato; el cual radica en la obtención de Información Financiera misma que se lo obtiene a partir de un Proceso Contable el cual debe ser implantado correctamente en las empresas descritas anteriormente.

Toda empresa necesita establecer un Proceso Contable adecuado mediante el cual se pueda registrar, clasificar, resumir, evaluar e informar las operaciones diarias mediante la cual se puedan obtener Información Financiera veras, oportuna y eficiente. Es por esta razón que la utilidad de la presente investigación se verá enfocada en la solución de las falencias que enfrenta en la actualidad estas empresas, pero principalmente en la obtención de la Información Financiera que conlleve a conocer la situación real de la empresa.

El proyecto que se propone se justifica por el impacto que éste alcanzara, debido a los beneficios económicos que se van a alcanzar con un mejor control de sus actividades a través de un Proceso Contable diseñado acorde a las necesidades actuales y futuras de estas empresas, la cual ayudara a un manejo más eficiente de esta con la obtención de Información Financiera a tiempo.

Finalmente la investigación se justifica por la facilidad que tiene para su realización, pues se dispone de tiempo suficiente para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, y sobre todo voluntad para cumplir con el trabajo propuesto.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Estudiar el Proceso Contable y su Información Financiera en los almacenes de material de calzado.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

1. Determinar las fases del Proceso Contable que permita un adecuado registro e interpretación de las transacciones realizadas.
2. Evaluar la Información Financiera que presentan los almacenes para conocer su situación financiera real.
3. Proponer el diseño del Proceso Contable que se ajuste a las necesidades actuales y futuras, la cual permitirá la obtención de Información Financiera veras, oportuna y eficiente.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Luego de haber realizado la correspondiente investigación sobre temas similares o afines al problema planteado, donde la variable independiente es Proceso Contable y la variable dependiente Información Financiera, a continuación detallaremos los resultados obtenidos en algunas de ellas.

En la tesis realizada por Chamba (2012) “Propuesta de Procedimientos Contables Aplicado a la Empresa Cerauto Cia. Ltda.” previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; su trabajo de investigación se enfoca la correcta aplicación del Proceso Contable para la obtención de la Información Financiera llegando a la siguiente conclusión: “los procedimientos contables nos ayuda a determinar resultados operacionales a final de un periodo... de manera que se pueda emitir reportes minimizando riesgo y logrando una acertada toma de decisiones en beneficio de la empresa” (Chamba, 2012, pág. 155). Como resultado de la lectura podemos concluir que la obtención de la Información Financiera es vital para la toma de decisiones, misma que parte de la aplicación de un Proceso Contable adecuado.

Astudillo (2014) en su trabajo de graduación “Aplicación de un Proceso Contable en el Almacén Zona Bella de la Ciudad de LOJA” después de realizar su investigación concluye que “la organización requiere de un sistema contable acorde a sus necesidades y actividades mercantiles que realiza, con el fin de contar con mecanismos de control pertinentes y lograr con ello la optimización de sus recursos, tanto monetarios como materiales” (Astudillo, 2014, pág. 107). De lo expuesto por en este trabajo de investigación podemos concluir que los sistemas contables se deben diseñar en observancia a las necesidades propias de la empresa, con el fin de

obtener Información Financiera a través de la cual se pueda analizar el buen uso de los recursos que posee la entidad.

El Proceso Contable es una herramienta mediante la cual una empresa obtiene la Información Financiera indispensable para la dirección de la entidad en lo concerniente al manejo financiera de esta (Cornejo, 2012, pág. 4). A través de la lectura realizada en este artículo la autora menciona que en el Proceso Contable contempla la aplicación de una normativa contable como son leyes y principios de Contabilidad; así como su técnica a emplearse en lo referente a la secuencia y método del registro de las transacciones propias de la empresa.

Broncano y Pérez (2011) en su trabajo de investigación titulado “Un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia de Salinas cantón Guaranda Provincia de Bolívar, Período 2011” llegan a la siguiente conclusión: “La falta de un Sistema Contable ha traído consigo dificultades en la obtención y difusión de la información económica financiera...” (Broncano & Pérez , 2011).

Sánchez (2011) en su trabajo de investigación titulado “Análisis Financiero y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Vihalmotos” nos dice que “el análisis a estados financieros son muy necesarios para la toma de decisiones y al no poseerlo la empresa tiene el riesgo de no saber la posición financiera de la misma” (Sánchez, 2011, pág. 55). De lo mostrado en esta investigación, podemos resaltar que los estados financieros donde radica la Información Financiera de la entidad y que estos a su vez son sujetos de análisis, son necesarios para conocer la situación real en la que la entidad se encuentra a una determinada.

Rojas (2010) en su tesis doctoral titulada “Aplicación de la Información Financiera y la Toma de Decisiones del Inversionista en la Bolsa de valores de Lima” después de su exhaustiva investigación en una de las conclusiones nos dice que “el análisis e interpretación de los Estados Financieros...permiten contar con abundante información según el interés de los usuarios, que en el caso de las decisiones de los inversionistas se relaciona con el valor de la empresa” (Rojas, 2010, pág. 254).

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación se ubicó en el paradigma crítico – propositivo, debido a que se refiere a un problema real que afecta al sector donde se realizara la investigación, en el que las variables presentan una relación causa – efecto.

Es crítico porque se analizara la situación real de la empresa y propositivo porque busca plantear una solución para el sector y los relacionados con el mismo.

Este estudio se realizara bajo los valores éticos y morales que una investigación exige como es la honestidad; donde los resultados que se expondrán serán de manera veraz y estos a su vez no serán manipulados de forma alguna durante el proceso de recolección hasta llegar al análisis de estos, exponiéndose los resultados apegados a la realidad investigada.

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La Constitución De La Republica Del Ecuador (2008) en el artículo 235 donde hace relación al trabajo no dice que “Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores”

En el Código Tributario Interno en su artículo 96 literal c nos dice que “llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones...”

En La Ley De Régimen Tributario Interno (2012) en el Título I Generalidades en los artículos 19 al 21 nos dicen que:

*Art. 19 Obligación de llevar contabilidad.- 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 .*

*Art. 20.- Principios generales.- 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...*

*Art. 21.- 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 .*

En el reglamento de aplicación a la ley del régimen tributario interno en su artículo 40 nos dice que:

*Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.- Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación. Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad .*

En las normas ecuatorianas de contabilidad NEC 1 que corresponde a la presentación de los estados financieros en el párrafo 5 acerca del propósito de los estados financieros menciona:

*Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con*

*este objetivo, los estados financieros proveen información relacionada a la empresa sobre:*

*a) activos*

*b) pasivos*

*c) patrimonio*

*d) ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y*

*e) flujos de efectivo .*

## **2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

### **2.4.1 Marco conceptual de la variable independiente**

#### **Contabilidad**

La contabilidad hoy en día no es ajena a ninguna clase actividad económica sea esta formal o informal, jugando así un papel importante en el manejo financiero de las mismas. Podemos decir entonces que la contabilidad tiene como función y objeto el registrar e informar los hechos económicos que se originan en la entidad llamada comúnmente empresa (Gonzáles, 2013, pág. 6).

En su libro de contabilidad Horguen, Harrison y Oliver (2010) hacen mención a la contabilidad como “el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunican los resultados a quienes toman decisiones” (pag.2). Cabe entonces hacer énfasis que la contabilidad es el punto de partida para la generación de la información financiera en una empresa.

Hardagon y Múñera (1984) en su libro de contabilidad manifiestan que la “contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa” (pág. 12).

Bravo (2009) en su libro de Contabilidad General establece a la contabilidad como:

*La ciencia, arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto*

*de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable (p.1).*

Además Bravo (2009, pág. 2) hace referencia que a través de la contabilidad se obtiene Información Financiera acerca de las operaciones inherentes a la entidad, además destaca que la contabilidad se relaciona con distintos campos acción llegando a especializarse en áreas como: gubernamental, hotelera, bancaria, agropecuaria, petrolera, hospitalaria, comercial, etc.

Sin embargo la contabilidad según Bravo (2009, pág. 2) pueden clasificarse en diversas ramas como:

***Contabilidad Financiera.** Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización .*

***Contabilidad Administrativa.** Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones .*

***Contabilidad fiscal.** Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias respecto de un usuario específico: el fisco .*

## **Contabilidad comercial**

La contabilidad comercial es la que se encarga de registrar las actividades de compra y venta de productos, mercancías o servicios, es decir está enfocada en el ámbito comercial o mercantil en cual se desenvuelve la entidad (Bolaño & Alvarez, 1994, pág. 15).

Según Díaz (2001) la contabilidad comercial “registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas” (pág. 3).

La contabilidad comercial concierne cuando una entidad se dedica únicamente “a comprar bienes y venderlos obteniendo una utilidad después de cubrir sus gastos” (Díaz J. , 1979, pág. 17), dejando en claro que las entidades inmersas en este tipo de actividad mercantil esta direccionado en su mayoría hacia el consumidor final.

Bolaños C. (1981) nos habla que la Contabilidad comercial es aquella que: “Hace relación a la actividad del comercio o sea a la compra y venta de mercaderías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.” (p.14)

### **Proceso Contable**

El Proceso Contable es el conjunto de fases a través de la cual los datos son recopilados, clasificados y resumidos con el propósito de obtener la Información Financiera de la entidad para un periodo determinado (Horguen, Harrison , & Bamber, 2003, pág. 127)

Para Bravo (2009) el Proceso Contable “denominado también Ciclo Contable constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde su origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros” (pág. 33).

“Debe entenderse como Proceso Contable, el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba la Información Financiera” (Elizondo, Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 1, 2013, pág. 47).

Tradicionalmente en nuestro país al Proceso Contable se lo maneja como la obtención del documento fuente la cual conlleva a su jornalización o registro de estos pasando a la mayorización donde se clasifican en cuentas de acuerdo a su naturaleza estas a su vez se las comprueba y de ser necesarias se las realiza un ajuste para pasar finalmente a la elaboración de los Estados Financieros.

Sin embargo el propósito de esta investigación es darle un nuevo enfoque al Proceso Contable la cual es la ante sala para la obtención de la Información Financiera en la entidad. Es así que las fases del Proceso Contable según Elizondo (2013) son:

## ***1. Sistematización***

Es la fase inicial donde la empresa instaura el sistema de Información Financiera a seguir para consecución de los objetivos que se ha propuesto. Es esta fase “resulta indispensable sistematizar a la contabilidad, es decir, organizar sus elementos de tal manera que garantice la obtención adecuada del objetivo que persigue” (Elizondo, 2013, pág. 110).

Ambiguamente sistematizar la contabilidad se la relacionaba con implementación de un paquete contable. La sistematización de la contabilidad consiste en seleccionarlo, diseñarlo e instalarlo.

### ***Selección del sistema de Información Financiera***

Esta selección consiste en conocer la entidad y la elección del procesamiento de los datos (Elizondo, Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 1, 2013, pág. 111).

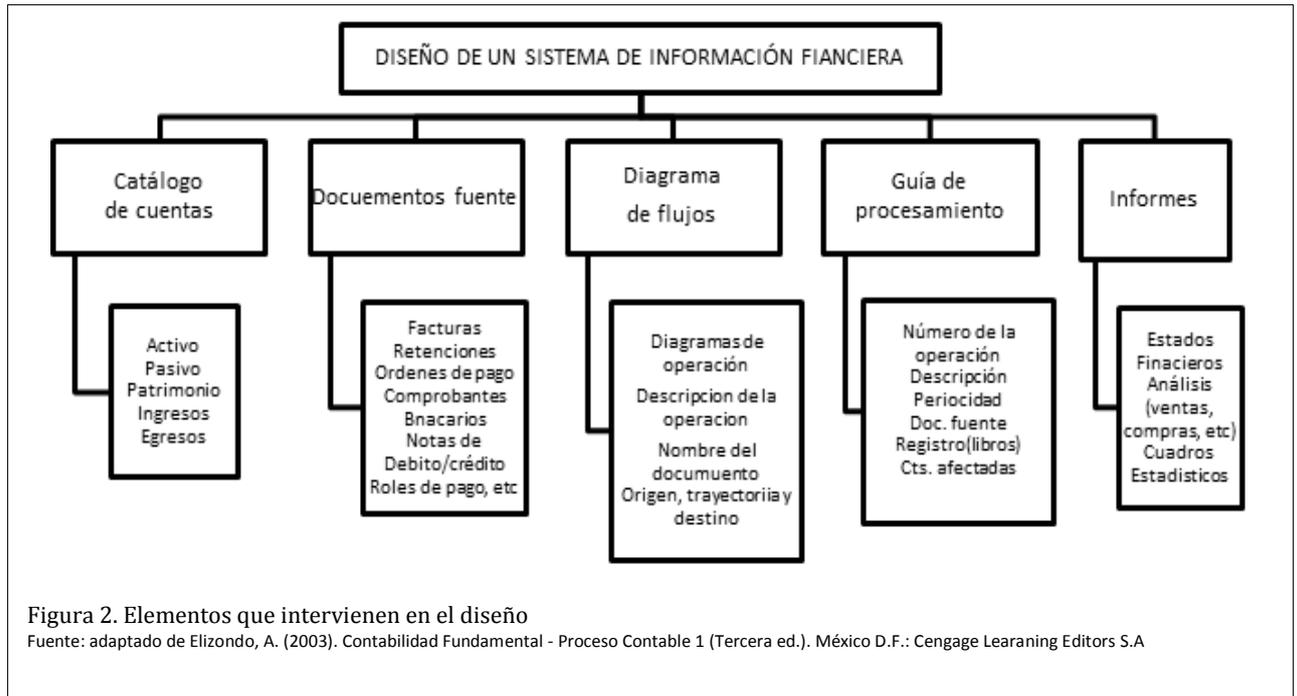
Conocer la entidad consiste en conocer campo de acción en la cual se desenvuelve la entidad tales: tipo de actividad, marco legal, recursos, organización, políticas, etc.

Mientras que la elección del procesamiento de los datos se relaciona en la forma que estos serán procesados y a través de qué mecanismos pudiendo ser manual o automática es este caso la implementación de un paquete contable.

### ***Diseño del sistema de Información Financiera***

Aquí se deben considerar varios aspectos como son catálogo de cuentas, documentos fuente, diagramas de flujo, guía de procesamientos y los informes (Elizondo, Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 1, 2013, pág. 118). A continuación mostraremos en forma gráfica los elementos que forman parte en el diseño de un sistema de Información Financiera.

Figura 2. Elementos que intervienen en el diseño



## 2. Valuación

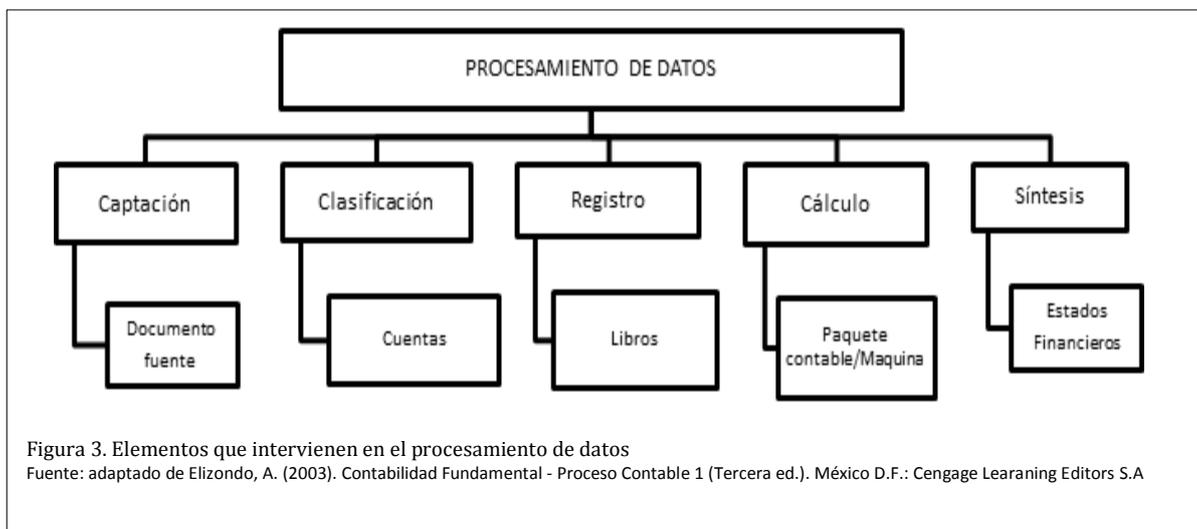
Según Elizondo (2013) “la valuación es la cuantificación monetaria de los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras” (pág. 142).

La valuación consiste en la valoración de un bien en términos económicos de los elementos expuestos en los estados financieros tasados en un valor determinado (Valleta Ediciones, 2010).

En la fase de la valuación podemos valorar cada una de las cuentas establecidas en el catálogo de cuentas de la entidad con el fin contar con Información Financiera. Podemos realizar la valuación de las cuentas que conforman el plan de cuentas de la entidad tales como caja, banco, clientes, documentos por cobrar, mercancías, muebles y enseres, proveedores, documentos por pagar, capital entre otros.

### 3. *Procesamiento*

Figura 3. Elementos que intervienen en el procesamiento de datos



En esta fase se procede se “elabora los Estados financieros resultantes de las operaciones celebradas por una entidad económica” (Elizondo, 2013, pág. 192).

Esta fase involucra una serie de pasos que van desde la captación de los documentos fuente pasando por la su clasificación, registro y calculo que termina con la consecución de los Estados Financieros. Los elementos que interviene en la fase de procesamiento de detallan a continuación:

### 4. *Evaluación*

Según Elizondo (2012, pág. 212) “evaluar significa apreciar el resultado de una acción con base a una norma aceptada como válida. Por ello, puede afirmarse que la Información Financiera por sí misma no es suficiente...” razón por la cual debe ser compara y analizada con fenómenos financieros como son: solvencia, liquidez estabilidad, rentabilidad, etc.

En la evaluación de la Información Financiera podemos valernos de métodos como el análisis financiero vertical y horizontal. El primero hace un análisis de los estados

financieros en un mismo período económico; mientras que el segundo su análisis se lo hace entre dos o más periodos económicos.

Figura 4. Elementos que intervienen en evaluación

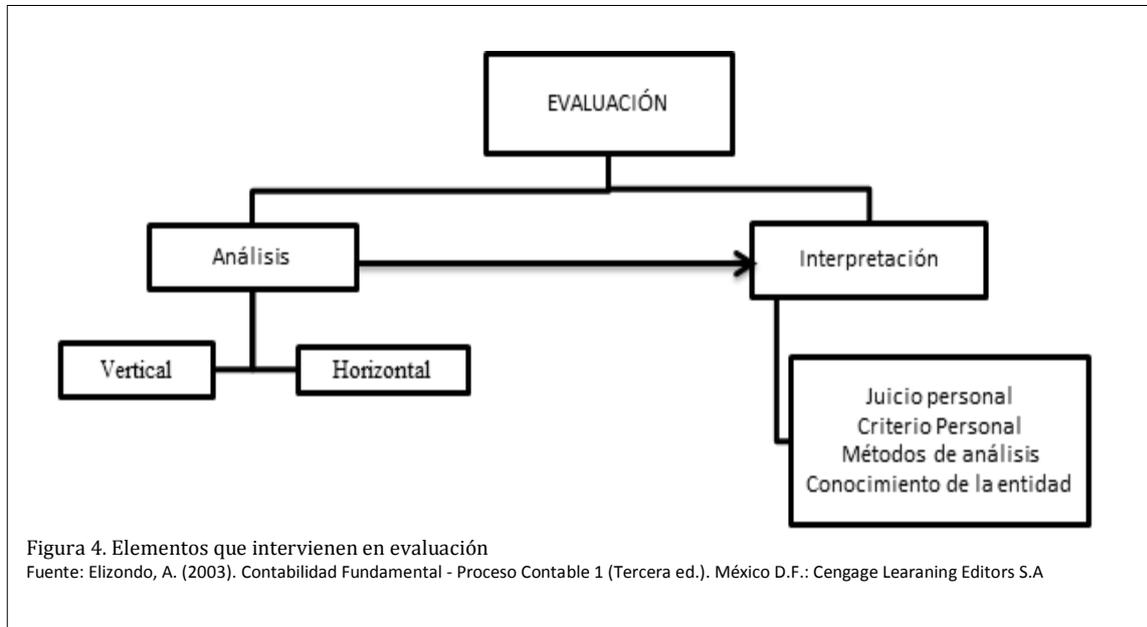


Figura 4. Elementos que intervienen en evaluación

Fuente: Elizondo, A. (2003). Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 1 (Tercera ed.). México D.F.: Cengage Learning Editors S.A

Finalmente la evaluación requiere de una interpretación por parte del profesional donde se evalúa la posición financiera de la entidad, según Elizondo (2012, pág. 222) esta interpretación debe acopiar lo siguiente:

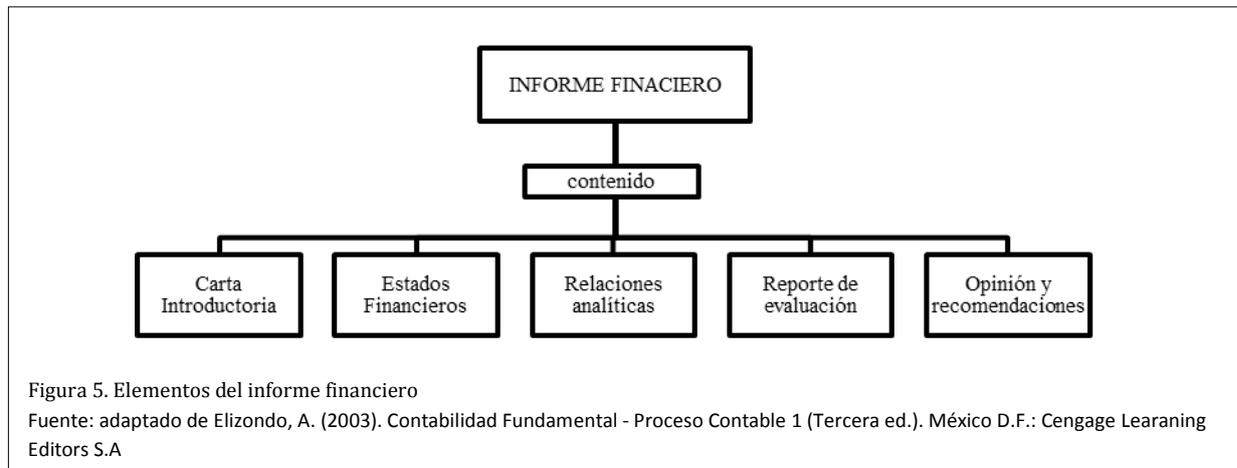
- ✓ Juicio personal
- ✓ Criterio Profesional
- ✓ Manejo adecuado de los métodos de Análisis Financiero
- ✓ Conocimiento de la entidad económica

## 5. Información

La fase final del Proceso Contable es la información que “comunica la Información Financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica” (Elizondo, 2012, pág. 236). En elaborar este informe consiste

en la comunicación de la situación financiera en la cual la entidad se encuentra dirigida a la parte interesada el cual ayudara en la toma decisiones.

Figura 5. Elementos del informe financiero



A criterio de Elizondo (2012) el informe que prepara el profesional “debe ser motivante, conciso, ágil y comprensible y redactado correctamente, con estilo firme pero cortes” (pág. 236), además este informe debe estar completo es decir acompañe con los documentos de respaldo que un informe implica pues como afirma Elizondo (2012) el contenido del informe debe contener: “Carta introductoria, Estado de situación Financiera, Estado de resultados, Relaciones analíticas, Reporte de Evaluación, Opinión profesional y Recomendaciones” (pág. 236).

#### 2.4.1 Marco conceptual de la variable dependiente

##### **Gestión financiera**

La gestión financiera consiste en el adecuado manejo de los recursos con los cuales cuenta la entidad “consiste en maximizar el patrimonio de los accionistas de una empresa a través de una correcta consecución de manejo y aplicación de los mismos lo cual incrementaría su rentabilidad” (Moyolema, 2011, pág. 12).

La gestión financiera ayuda a la entidad a establecer metas hacia dónde quiere llegar y así poder cumplir con sus objetivos propuestos. Algunas de estas metas como lo señalan Shim & Siegel (1998) son: “maximizar el valor para los accionistas, maximizar

los beneficios, maximizar la recompensa para la dirección, cumplir determinadas metas de desempeño y la responsabilidad social” (1998, pág. 1).

Según Sánchez (2011) “la comprensión de la gestión financiera en la empresa requiere conocer el ámbito de la toma de decisiones de la gerencia y su efecto en el corto, mediano y largo plazo” (pág. 17)

### **Toma de decisiones**

La toma de decisiones permite marcar el camino en una entidad, las decisiones tomadas por los altos ejecutivos pueden marcar el éxito o el fracaso de la misma. Es así que “para una correcta toma de decisiones es conveniente contar una gran cantidad de información, pero esta debe ser filtrada y depurada para convertirse en información útil” (Bernal , Sánchez, & Martínez, 2011, pág. 19).

“La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se identifican planes alternativos de acción y se selecciona la alternativa que se considera apropiada en una situación determinada” (Jones, Werner, Terrel, & Terrel, 2001, pág. 44).

Los facultados de tomar decisiones en la entidad requieren de la Información Financiera la cual debe estar claramente expuesta ante ellos, sobre la cual han de basar sus decisiones, “cuanto más importante sea una decisión, mayor información necesitarán quienes toman las decisiones” (Horguen et al, 2010, pg. 2).

### **Información financiera**

“Los Estados Financieros es un resumen breve de la posición financiera en la que se encuentra la entidad a una determinada fecha, estos “reflejan la situación financiera de la empresa, dirigida a los intereses de los usuarios internos y externos para que puedan evaluar y tomar decisiones...” (Rincón , Lasso, & Parrado, 2010, pág. 286).

“La Información Financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios” (Guajardo & Andrade, 2008).

“La Información Financiera es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales, expresados en unidades monetarias. Para que Información Financiera cumpla fielmente su cometido debe reunir las características de utilidad, confiabilidad y provisionalidad” (Elizondo, 2012, pág. 30).

### **Estados financieros**

“Los Estados Financieros es un resumen breve de la posición financiera en la que se encuentra la entidad a una determinada fecha, estos reflejan la situación financiera de la empresa, dirigida a los interés de los usuarios internos y externos para que puedan evaluar y tomar decisiones...” (Rincón , Lasso, & Parrado, 2010, pág. 286).

La elaboración de los Estados Financieros tienen un propósito como nos dice Carvalho (2009) es el de “evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta” (pág. 16)

De acuerdo al criterio de Elizondo (2003) “es el documento suscrito por la unidad económica en la cual se consignan datos valuados en utilidades monetarias...Los Estados Financieros no consignan todos los fenómenos económicos que afectan a la entidad...como es el caso de los recursos humanos” (pág. 30).

### **Estados de Situación Financiera**

Los estados de Situación financiera, conocido también como balance general son los que muestran la situación financiera a una de determinada fecha. “Dicho estado se elabora con apego a la Ecuación contable, la cual establece que al Activo es igual a la suma del Pasivo más el Capital” (Elizondo, 2012, pág. 31).

Según Bravo (2009) “el Estado de situación financiera denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada” (Bravo, Contabilidad General, 2009, pág. 217).

El balance general “reporta la estructura de los recursos de la empresa de sus principales y cantidades de activos, como de su estructura financiera de sus importantes cantidades de pasivos y capital” (Estupiñan & Estupiñan, 2006, pág. 52). Debemos recalcar que los Estados Financieros deben guardar el principio de la partida doble.

### **Estado de resultados**

Este estado financiero es el resumen económico acontecido en un período, “resume los resultados por ingresos o egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en períodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; cuentas se cierran y se cancelan al final del período” (Estupiñan & Estupiñan, 2006, pág. 52).

Para Zapata (2011) el estado de resultados es “un informe básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa...” (pág. 284).

Elizondo (2013) se refiere a este estado donde “se muestra la Utilidad o Pérdida obtenida por una unidad económica durante un período determinado. Dicho estado es de carácter dinámico, en virtud de que su contenido informativo se refiere a un período determinado” (pág. 33).

### **Estado de flujo de efectivo**

Este estado financiero refleja el uso del dinero a través de los diversos movimientos efectuados, mostrando en resumen de las actividades realizadas en las áreas de financiamiento, inversión y operación de la entidad. El objetivo de este estado es el de “presentar datos relevantes sobre las entradas y desembolsos de efectivo de un ciclo contable” (Estupiñan & Estupiñan, 2006, pág. 57)

El estado de flujo de efectivo “ayuda a los inversionistas, acreedores y otras partes externas a: valorar la capacidad de la compañía para generar flujos de efectivo y

pagar sus deudas, la necesidad de financiamiento y valorar la salud financiera de la compañía” (Jones et al, 200, pág. 425).

A criterio de Zapata (2011) el estado de flujo de efectivo tiene el “propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como de evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura” (pág. 389).

### **Estados de Cambios en el Patrimonio**

El estado de Cambios en el Patrimonio tiene objetivos como son “mostrar y explicar las variaciones del patrimonio durante un período determinado y tiene por objeto comparar los saldos del patrimonio de una sociedad de principio y al final de un período contable, explicando sus variaciones” (Carvalho, 2009, pág. 250)

El Estado de Cambios en el Patrimonio “es preparado al final del período, con el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales” (Zapata, 2011, pág. 331).

Los estados de Cambio en el Patrimonio “revelan los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución del capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas...utilidades o pérdidas del ejercicio...” (Estupiñan & Estupiñan, 2006, pág. 52).

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

Las notas a los estados financieros son el complemento a los estados financieros cuyo objetivo es revelar información referente a las “bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas de balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como la información relevante adicionales que se requiera de los estados financieros” (Estupiñan G, 2008, pág. 95).

Los Estados Financieros presentan la información financiera de la empresa en forma resumida expresada en cifras monetarias lo cual hace que se requiera ampliar

dicha información. Por tal razón “las notas a los estados financieros sirven para comprender y evaluar de manera adecuada el estado informado en los estados financieros sobre lo sucedido en la empresa...” (Rodríguez Morales, 2012).

### **Indicadores financieros**

Los indicadores financieros o razones financieras es la comparación numérica entre dos “cuentas diferentes del balance general y/o el estado de pérdidas y ganancias” (Bravo, 2009, pág. 291).

Las razones financieras son de gran utilidad pues a través de estas se recoge “información acerca del desempeño pasado de una compañía y de la posición financiera actual, la cual ayudará al encargado de tomar decisiones a predecir resultados futuros de la actividad empresarial” (Jones et al, 2001, pág. 469).

Los indicadores financieros evalúan varios aspectos de la entidad entre los más usuales según Zapata (2011, pág. 418) están las “razones de liquidez, de actividad, de apalancamiento, y de rentabilidad”.

### **Razones de liquidez**

Esta razón o índice financiero mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones adquiridas a corto plazo siendo las frecuentes:

#### ***Razón corriente o índice de liquidez***

Es la relación dada entre el activo corriente y el pasivo corriente.

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

El resultado obtenido se lo interpreta como los recursos que tiene la empresa en dinero en el corto plazo para cubrir sus deudas en el periodo de 12 meses.

#### ***Prueba ácida***

Es la relación dada entre el activo corriente disponible más las inversiones inmediatas y el pasivo corriente.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente disponible} + \text{cuentas por cobrar}}{\text{Pasivo corriente}}$$

El resultado obtenido nos indica la capacidad que tiene la empresa de cubrir sus pasivos en forma inmediata.

### ***Capital de trabajo***

Es la diferencia obtenida entre el activo corriente menos el pasivo corriente.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

El resultado indica el recurso económico inmediato con lo que cuenta la entidad una vez pagados todos sus pasivos corrientes.

### **Razones de actividad**

Esta razón o índice financiero nos indica cuantas veces rotan los recursos de la empresa en relación a la utilización de sus activos en cuanto a utilidad y ventas. Entre las más comunes tenemos:

#### ***Rotación de cuentas por cobrar***

Esta la relación entre las ventas anuales a crédito y el promedio de cuentas por cobrar.

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

El resultado obtenido nos indica el número de veces en las cuales se han hecho efectivas las cuentas por cobrar.

#### ***Rotación de inventarios***

Es la relación dada entre el costo de ventas y el promedio de inventarios.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

El resultado obtenido nos indica cuantas veces ha rotado el inventario en un período.

### ***Rotación de activos totales***

Es la relación dada entre las ventas realizadas y los activos totales.

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

El resultado obtenido nos indica las veces que la empresa ha rotado sus activos para generar las ventas.

### **Razones de apalancamiento**

Esta razón o índice financiero mide que capacidad tiene como respaldo la empresa para cubrir sus deudas con terceros.

### ***Nivel de endeudamiento***

Es la relación dada entre los pasivos totales y los activos totales multiplicado por 100%.

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} \times 100\%$$

El resultado obtenido nos indica el porcentaje de financiamiento en el cual la empresa ha incurrido con sus acreedores.

### ***Apalancamiento total***

Es la relación dada entre los pasivos totales y el patrimonio neto multiplicado por 100%.

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} \times 100\%$$

El resultado obtenido se lo interpreta como que cantidad del patrimonio neto corresponde a fuentes externas.

## **Razones de rentabilidad**

Esta razón o índice financiero mide la eficiencia de la empresa para generar utilidades relacionando las cuentas del activo con las ventas. Entre las más importantes tenemos:

### ***Margen neto de utilidad***

Es la relación dada entre la utilidad neta y las ventas netas multiplicado por 100%.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

El resultado obtenido muestra la utilidad generada después de haber deducido los gastos operativos y no operativos como son impuestos y participaciones.

### ***Margen bruto de utilidad***

Es la relación dada entre la utilidad bruta en ventas y las ventas netas multiplicado por 100%.

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

El resultado obtenido muestra la utilidad sobre las ventas que la empresa ha generado.

### ***Rentabilidad sobre el patrimonio***

Es la relación entre la utilidad neta y el patrimonio multiplicado por 100%

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100\%$$

El resultado obtenido muestra el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación a la inversión realizada en la empresa.

### 2.4.3 Gráficos de inclusión interrelacionada

#### Superordinación conceptual

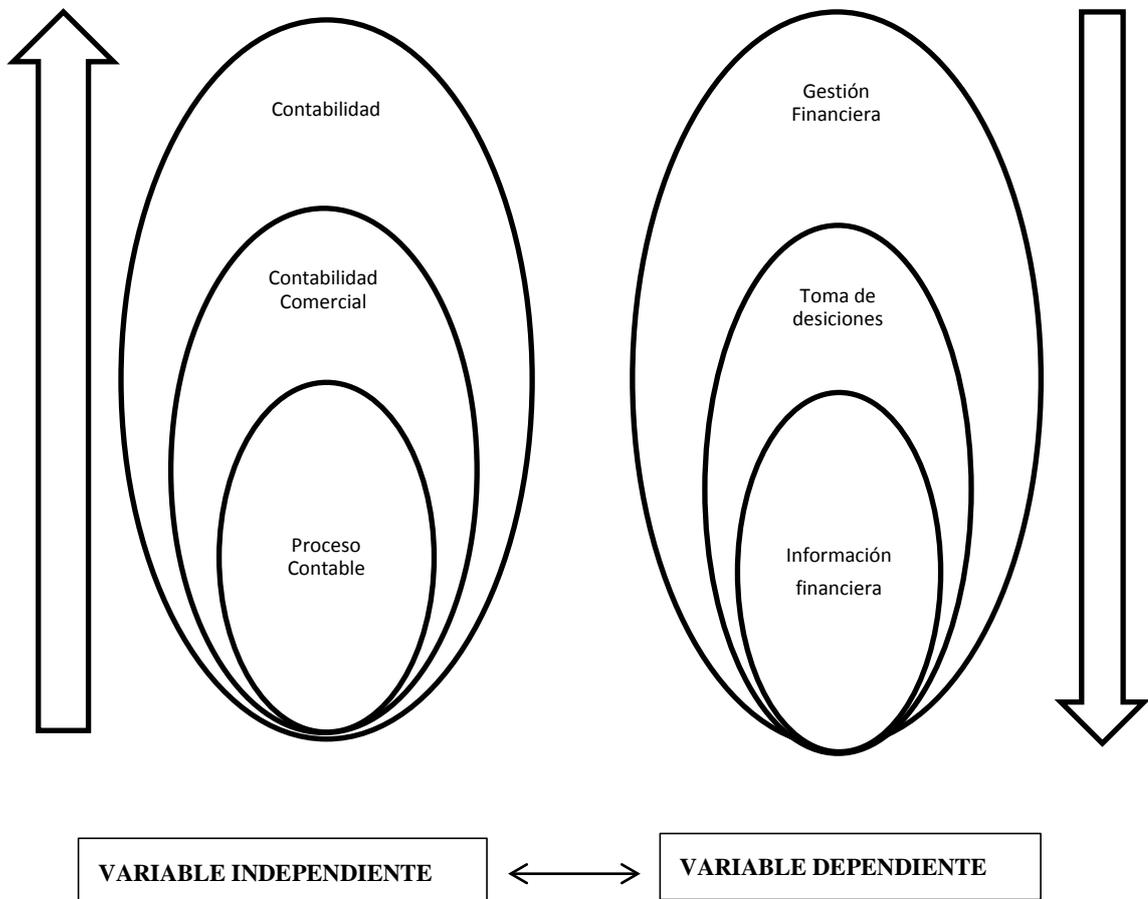


Figura 6: Superordinación conceptual  
Fuente: Javier Solís

➤ Subordinación conceptual – Variable independiente

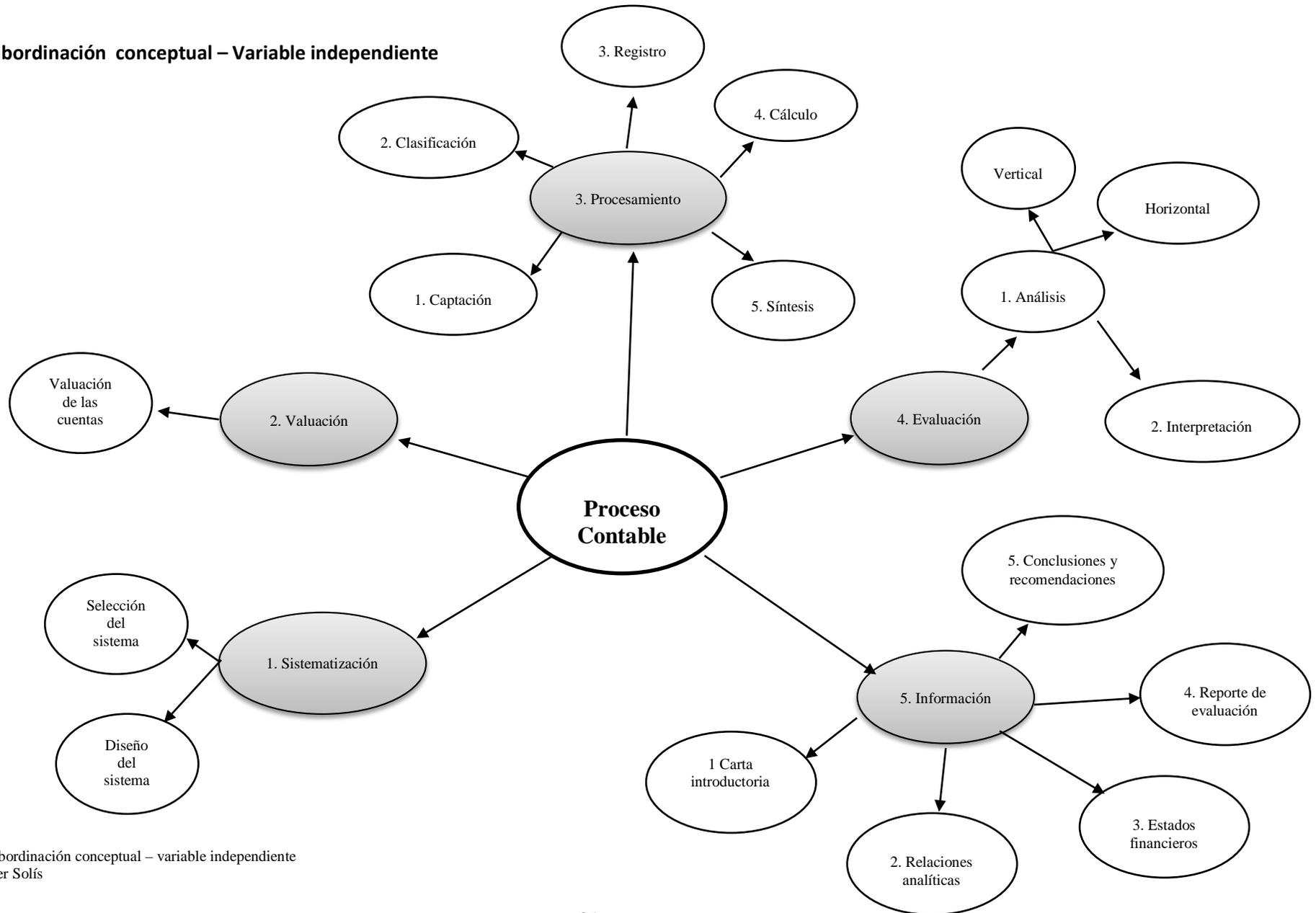


Figura 7: Subordinación conceptual – variable independiente  
Fuente: Javier Solís

➤ **Subordinación conceptual – Variable dependiente**

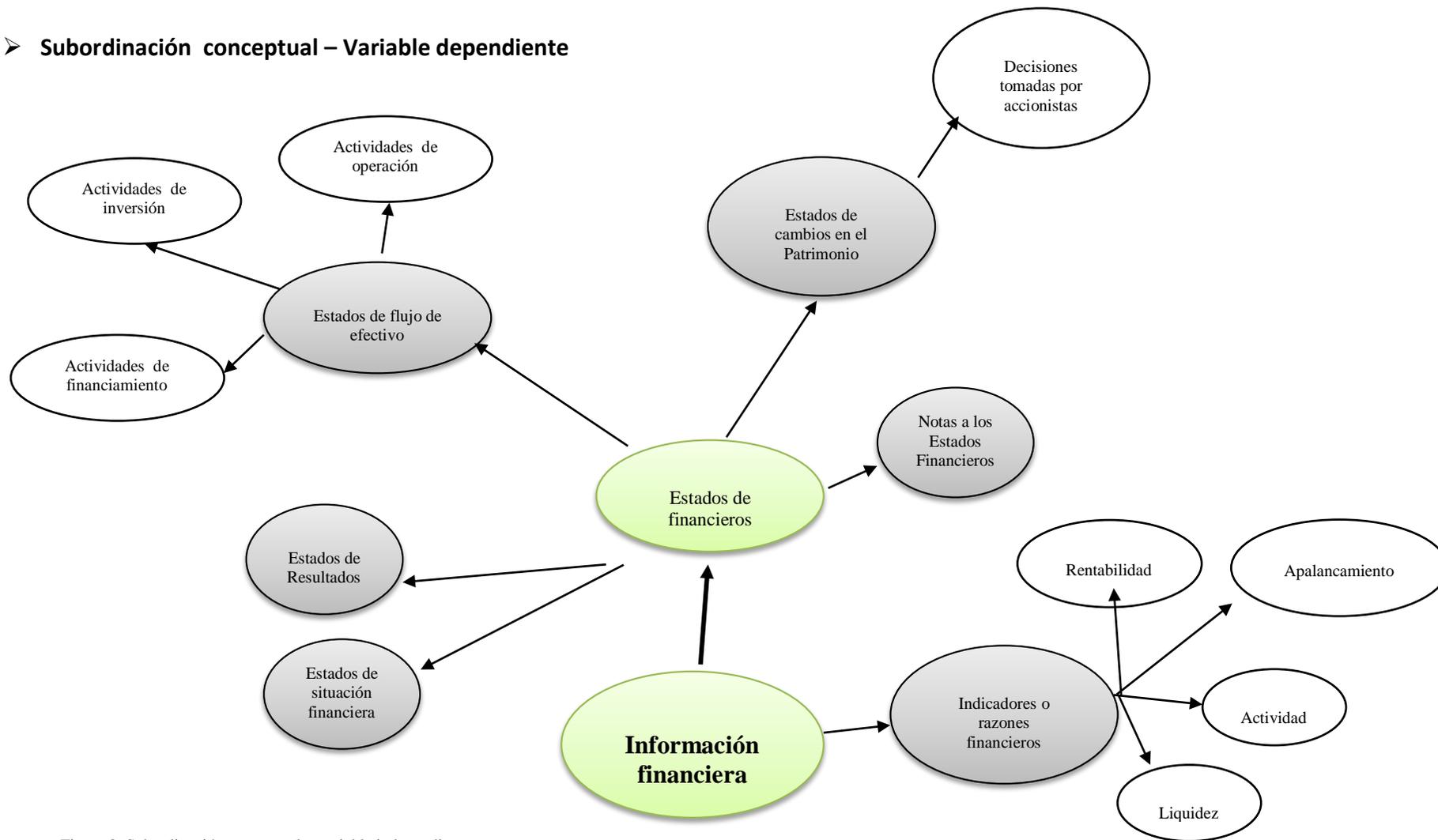


Figura 8: Subordinación conceptual – variable independiente  
Fuente: Javier Solís

## **2.5 HIPÓTESIS**

El inadecuado Proceso Contable incide en la obtención de la Información Financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato

## **2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS**

- **Variable Independiente:** Proceso Contable
- **Variable dependiente:** Información Financiera
- **Unidad de Observación:** Almacenes de venta de material de calzado de la ciudad de Ambato
- **Términos de relación:** Ejercicio económico 2014

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1 ENFOQUE**

Establecer un enfoque no es sino “la manera de plantear el problema, elegir los métodos de investigación, diseñar los instrumentos y las técnicas de recolección de los datos, analizar la información e interpretar los hechos para llegar a conclusiones” (Muñoz Razo, 2011, pág. 21).

La presente investigación estará en concordancia con el paradigma establecido en la fundamentación filosófica enmarcado en un análisis cuantitativo ya que los datos recopilados se lo analizarán de manera numérica para lo cual nos apoyaremos en el campo de la estadística para comprobar la hipótesis planteada en esta investigación.

El enfoque predominante es la presente investigación será de carácter cuantitativo al respecto Muñoz (2011) nos dice “son investigaciones donde la recolección de datos es numérica, estandarizada y cuantificable, y el análisis de interpretación de resultados permiten fundamentar la comprobación de hipótesis mediante procedimientos estadísticos. Los cuales ofrecen la posibilidad de generalizar los resultados” (pág. 21).

#### **3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INFORMACIÓN**

Las investigación consiste en la aplicación de métodos para llegar a conocer los descomido y así poder platear un solución a lo que investiga apoyado en fuentes de información; por tal razón en esta investigación de utilizaran fuentes de investigación de campo y fuentes de investigación documental.

### **3.2.1 Investigación de Campo**

La investigación de campo es de suma vital importancia para el investigador puesto que a través de esta obtiene la información de primera mano aplicando los instrumentos adecuados de forma directa sobre el fenómeno a investigar.

La investigación de campo según Muñoz (2011)

*Permite el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de descubrirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquier de los paradigmas (Manual de trabajos de grado, de especialización y maestrías y tesis doctorales) (pág. 226).*

### **3.2.2 Investigación Documental - Bibliográfica**

La investigación documental o bibliográfica consiste en investigar el fenómeno de estudio en fuentes de información en donde se ha dejado por escrito el trabajo investigado y las conclusiones a las que se han llegado al respecto de este.

Como nos dice Muñoz Raz (2011) “la investigación de carácter documental es aquella que se apoya en la recopilación de información través de documentos gráficos formales o informales. Esto permite al investigador fundamentar y completar su investigación con lo aportado por diferentes autores” (pág. 223).

## **3.3 MODALIDAD BÁSICA DE LA INFORMACIÓN**

### **3.3.1 Investigación Descriptiva**

Las investigaciones descriptivas tienen como objeto describir el objeto de estudio en donde se “muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos características de un objeto de estudio...pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones., hechos, los fenómenos, etcétera” (Bernal A. , 2010, pág. 113).

Este tipo de investigación el investigador formula las preguntas cuando se ha planteado una hipótesis que a su vez será objeto de verificación por parte del investigador

### **3.3.2 Investigación Correlacional**

Este tipo de investigaciones tiene el fin de “mostrar o examinar la relación entre las variables o resultados de las variables....pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra” (Bernal A. , 2010, pág. 114). Las investigaciones correlacionales examina asociaciones entre las variables pero no relaciones casuales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio del otro.

### **3.3.2 Investigación Explicativo**

Las investigaciones de tipo explicativo responden las causas de los eventos explicando cómo sucedió y en qué condiciones se han manifestado explicando la relación entre dos o más variables. Este tipo de estudio se “encuentra más estructurado que las demás investigaciones (de hecho implica los propósitos de éstas); además que proporciona un sentido de referencia del fenómeno a que hacen referencia” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, p. 85).

## **3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1 Población**

Las investigaciones surgen de la necesidad de conocer las causas que afecta a ciertos individuos o fenómenos en el cual el investigador ha centrado su investigación; sin embargo para llegar a una conclusión debemos definir la población sujeto de estudio.

Frácica (1988) define la población como “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (pág. 36).

En la presente investigación se estipulará como población a los propietarios de los almacenes dedicados la venta de material de calzado ubicados en la en el casco central de la ciudad de Ambato

Tabla N1. Población sujeta a investigación

<b>N</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>N</b>	<b>POBLACIÓN</b>
1	Aida Campos	22	Laura Rosero
2	Álcida Campos	23	Lenin Bonilla
3	Antoño Pintado	24	Lorena Flores
4	Cristian Criollo	25	María Criollo
5	Edgar Parra	26	María Santamaría
6	Eduardo Sevilla	27	Medardo Guzmán
7	Elías Ortiz	28	Marian Santamaría
8	Freddy Naranjo	29	Omar López
9	Gabriela Escobar	30	Orlando Garzón
10	Geovanny Ribera	31	Pilar Palan
11	German Dávila	32	Rigoberto Carrillo
12	German López	33	Rodrigo Cuyocha
13	Gloria Zarate	34	Rosa Chasi
14	Gonzalo Criollo	35	Rosa Hermel
15	Javier Morales	36	Verónica gallo
16	Jorge Ribera	37	Víctor Arces
17	Jorge Sailema	38	Víctor Criollo
18	Juan Carlos Archivala	39	Víctor Miniguay
19	Julieta Bermeo	40	Wilson Dávila
20	Laura Mejía	41	Zara Chiluiza
21	Laura Rosero		

Tabla 1. Población  
Fuente: Javier Solís

### 3.4.2 Muestra

Una vez que hemos definido la población debemos seleccionar una parte de ella la cual se la denomina muestra. En términos generales la muestra es la “la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (Bernal A. , 2010, pág. 161).

A continuación estableceremos la muestra objeto de estudio tomando como base la población descrita en anteriormente.

Para realizar el cálculo de la muestra se realizará la siguiente fórmula:

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

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

N= Tamaño de la población (41 almacenes)

P= Probabilidad de ocurrencia (0.50)

Q= Probabilidad de no ocurrencia (0.50)

Z= Nivel de confianza seleccionado 95% Z= 1.96

E = Es el error permitido (2%)

**Desarrollo:**

$$n = \frac{1.96^2 * 0.50 * 0.50 * 50}{1.96^2 * 0.50 * 0.50 + 0.02^2 (50 - 1)}$$

$$n = \frac{39.3764}{0.9764}$$

$$n = \frac{48.02}{0.9764}$$

$$n = 40.32$$

$$n = 40$$

En consecuencia la muestra sujeta de análisis en la presente investigación se la realizó a 40 propietarios de almacenes que se dedican a la venta de material de calzado en la ciudad de Ambato.

### 3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### 3.5.1 Variable Independiente: Sistema Contable

**Tabla 2. Operacionalización de variable independiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Proceso Contable</b></p> <p>El Proceso Contable es una estructura organizada que inicia con las políticas que le afectan a la entidad hasta culminar con el informe del proceso efectuado en un período o ejercicio económico</p> <p>El Proceso Contable no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar Información Financiera de una empresa.</p>	Sistematización	<p>Cumplimiento de normativas (leyes, permisos, declaraciones)</p> <p>Paquete contable</p>	<p>¿Se toma en cuenta la normativa legal que afecta a la entidad?</p> <p>¿El paquete contable se ajusta a la necesidad real de la empresa?</p>	Encuesta/ cuestionario
	Valuación	<p>Valoración de las principales cuentas del balance (caja, bancos, Clientes, proveedores)</p>	<p>¿Se valoran oportunamente las cuentas de los estados financieros como son caja, bancos, clientes, proveedores, etc.?</p>	Encuesta/ cuestionario
	Procesamiento	<p>Captación, registro, clasificación y cálculo de las transacciones realizadas</p>	<p>¿El tratamiento contable se lo realiza en concordancia a principios de contabilidad generalmente aceptados?</p> <p>¿se cumple el principio de partida doble?</p>	Encuesta/ cuestionario
	Evaluación	<p>Análisis de la información obtenida (análisis horizontal y vertical)</p>	<p>¿Se realizan análisis financieros para conocer las variaciones que han sufrido las cuentas en la entidad?</p>	Encuesta/ cuestionario
	Información	<p>Estados financieros, relaciones analíticas, análisis financiero, informe de valuación</p>	<p>¿Se presentan conjuntamente con los estados financieros análisis tales como financieros relaciones analíticas, informe de valuación, etc. ?</p>	Encuesta/ cuestionario

Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente

Fuente. Javier Solís

### 3.5.2 Variable Independiente: Información Financiera

**Tabla 3. Operacionalización de variable dependiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Información Financiera</b></p> <p>La Información Financiera refleja la situación económica-financiera de la entidad expresada a través de los EEEF cuya información es la base para la toma de decisiones gerenciales.</p> <p>La Información Financiera es un breve resumen de las operaciones realizadas por la entidad en un periodo determinado.</p>	Estado de situación financiera	Elaboración de Estado de situación financiera o balance general	¿Se elabora el estado de situación financiera? ¿Se realizan análisis financieros?	Encuesta/ cuestionario
	Estado de resultados	Elaboración Estado de resultados		
	Estados de flujo de efectivo	Elaboración del Estado de flujo de efectivo	¿Se elabora el estado de flujo de efectivo para conocer cómo se está manejando el efectivo?	Encuesta/ cuestionario
	Estados de cambio en el patrimonio	Elaboración del Estado de cambios en el patrimonio	¿Se realiza un análisis de la situación patrimonial en base a la elaboración del estado de cambios en el patrimonio?	Encuesta/ cuestionario
	Notas a los estados financieros	Presentación de las Notas a los estados financieros en	¿Las notas a los EEEF son presentadas conjuntamente con los EEEF?	Encuesta/ cuestionario
Indicadores/razones financiera	Elaboración de los indicadores/razones financieras	¿Se realizan los indicadores financieros en la empresa para establecer su solvencia, liquidez, rentabilidad endeudamiento?	Encuesta/ cuestionario	

Tabla 3. Operacionalización de la variable dependiente  
Fuente. Javier Solís

### 3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El plan de recolección de información divisa estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominante cuantitativo considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** En la presente investigación los sujetos a ser investigados de acuerdo a la población concierne a los propietarios de los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado en la ciudad de Ambato.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.**

La recolección de la información en lo que concierne a la variable independiente y dependiente se empleara la técnica de campo aplicando una encuesta misma que se “fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas” (Bernal A. , 2010, p. 194).

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.**

De acuerdo a la técnica establecida se elaboró un cuestionario con preguntas respecto a los dos variables de estudio como es el Proceso Contable y la Información Financiera siendo este un instrumento común utilizado por los investigadores debido que al aplicarlo se logran respuestas confiables (Muñoz Razo, 2011, pág. 238).

- **Explicación de procedimientos.**

Detalla la técnico y el instrumento para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

**Tabla 4. Explicación de los procedimientos**

<b>Técnicas</b>	<b>Procedimiento</b>
Encuesta	¿Cómo? Cuestionario
	¿Dónde? En los almacenes de venta de material de calzado de la ciudad de Ambato
	¿Cuándo? Noviembre del año 2014

Tabla 4. Explicación de procedimientos  
Fuente. Javier Solís

### **3.7 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

#### **3.7.1 Plan de procesamiento de información**

El procesamiento de la información conlleva a procesar los “datos obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo y tiene como resultado generar resultados a partir del cual se realizará un análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada” (Bernal A. , 2010, pág. 198).

De acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cuantitativa, considerando los siguientes elementos como se cita en Abril (2009:69), el plan de procesamiento de la investigación contiene:

- *Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta no pertinente, etc.*

- *Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.*
- *Tabulación o cuadros según las variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados .*

- **Modelo de tabulación**

**Tabla 5. Frecuencias y porcentajes**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje

Tabla 5. Cuadro de frecuencias y porcentajes  
Fuente: Javier Solís

- **Representaciones Gráficas**

**Figura 9. Representaciones graficas de la encuesta**



Figura 9. Representaciones gráficas de la encuesta  
Fuente: Javier Solís

### 3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis (lectura de datos).

- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** El propósito del análisis estadístico es reducir el nivel de incertidumbre en el proceso de toma decisiones.

### **Chi cuadrado**

El chi cuadrado, es un estadístico el cual nos sirve para establecer o determinar la asociatividad que existe entre las variables, en este caso la variable independiente y dependiente estableciendo si el comportamiento de una afecta el comportamiento de la otra, con la cual se verifica la veracidad o falsedad de la hipótesis. Este procedimiento se realiza sometiendo a prueba la hipótesis nula, aceptando o rechazando la misma, de acuerdo al siguiente procedimiento .

La fórmula de Chi Cuadrado es:

$$x^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$$

Donde:

X<sup>2</sup> = Chi-cuadrado

Fo = Frecuencias observadas

Fe = Frecuencias esperadas

### **3.8 ESTABLECIMIENTO DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Para el planteamiento de las conclusiones y recomendaciones se tendrá en cuenta los objetivos planeados en el Capítulo I, de tal manera que para cada objetivo específico se tenga una conclusión y recomendación.

Tabla N 6. Establecimiento de Conclusiones y Recomendaciones

<b>Objetivos específicos</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>Recomendaciones</b>
Estudiar el Proceso Contable y su Información Financiera en los almacenes de material de calzado		
Determinar las fases del Proceso Contable que permita un adecuado registro e interpretación de las transacciones realizadas		
Evaluar la Información Financiera que presentan los almacenes para conocer su situación financiera real.		
Proponer el diseño del Proceso Contable que se ajuste a las necesidades actuales y futuras, la cual permitirá la obtención de Información Financiera veras, oportuna y eficiente		

Tabla 6. Establecimiento de conclusiones y recomendaciones  
Fuente: Javier Solís

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

El análisis e interpretación de los resultados obtenidos por el investigador es muy importante dentro de la investigación, puesto que los resultados obtenidos sirven de apoyo para emitir conclusiones y recomendaciones relacionadas al problema sujeto de estudio.

Además estos los resultados obtenidos en esta etapa ayudan al investigador a discutir sobre una posible solución al problema planteado basando en el análisis de las preguntas planteadas tomando en cuenta las respuestas dadas a las variables sujetas de estudio.

La información que a continuación se presentara, es el resultado obtenido de la encuesta aplicada en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato, mismos que se exponen de manera clara y concisa la cual facilitara un claro análisis e interpretación de cada pregunta establecida en relación al tema planteado en este trabajo de investigación previo a la obtención del título como Contador público autoriza

Una vez finalizado con el análisis e interpretación de resultados se procederá a la comprobación de la hipótesis mediante el modelo matemático “chi-cuadrado” planteado en el capítulo tres utilizando tablas de contingencia buscando de esta manera obtener un resultado apegado a la realidad del problema planteado en el capítulo 1.

#### 4.1 Análisis e Interpretación de Resultados

1. ¿Está informado sobre las actualizaciones de la normativa legal que afecta a la entidad expedidas por los organismos de control?

Tabla 7. Conocimiento de la Normativa Legal

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Eventualmente	32	80%
Siempre	7	17%
Nunca	1	3%
Total	40	100%

Tabla 7. Conocimiento de la Normativa Legal  
Fuente: Javier Solís

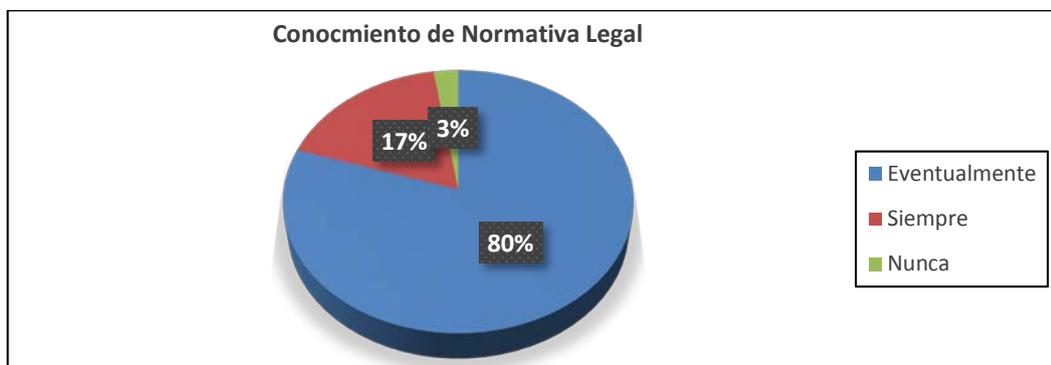


Figura 10. Conocimiento de Normativa Legal  
Fuente: Javier Solís

#### Análisis

De la muestra realizada sobre las actualizaciones a la normativa legal que afecta a las entidades, el 80% está informado eventualmente, el 17% siempre está informado y el 3% nunca está informado.

#### Interpretación

De los resultados obtenidos podemos concluir que los propietarios no ostentan de un conocimiento actualizado de la normativa legal que afecta a la entidad, lo cual hace predecir que pueden ser sujetos de sanciones económicas por parte de los organismos de control respectivos que regulan la actividad económica de la cual forman parte este sector.

## 2. ¿De qué manera se lleva a cabo la contabilidad dentro de su entidad?

Tabla 8. Manera en que se lleva la contabilidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Manual	25	62%
Paquete contable	15	38%
Excel	0	0%
Total	40	100%

Tabla 8. Manera en que se lleva la contabilidad  
Fuente: Javier Solís



Figura 11. Manera en la que se lleva la contabilidad  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De la encuesta realizada a los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado el 62% lleva la contabilidad en forma manual mientras que el 38% utiliza un paquete contable.

### Interpretación

Del análisis efectuado podemos concluir que la mayoría de almacenes al llevar una contabilidad manual hace difícil la obtención de la Información Financiera, mientras que las entidades que utilizan un paquete contable la obtención de la misma se lo hace de manera automática, pudiendo obtener reportes sobre sus cuentas según las necesidades que tuviera la entidad.

### 3. ¿Cómo considera el Proceso Contable aplicado en la entidad?

Tabla 9. Proceso Contable aplicado en la entidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	2	5%
Bueno	13	32%
Regular	25	63%
Total	40	100%

Tabla 9. Proceso Contable aplicado en la entidad  
Fuente: Javier Solís

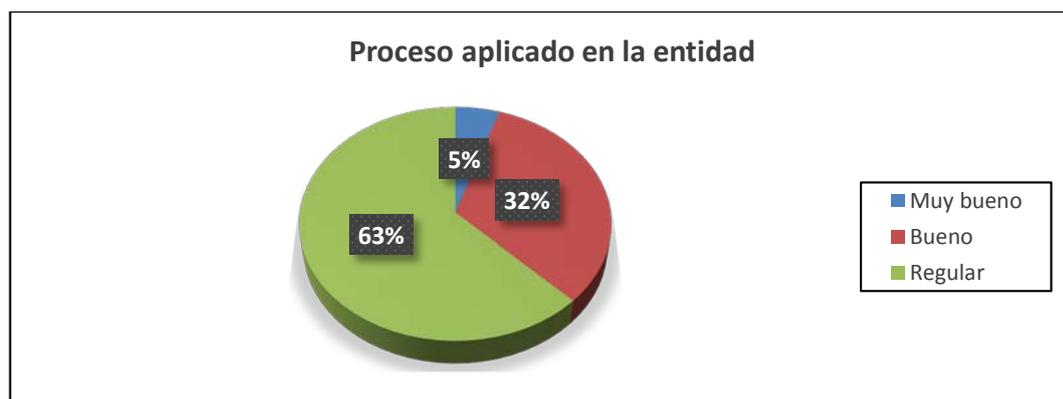


Figura 12. Proceso Contable aplicado en la entidad  
Fuente: Javier Solís

#### **Análisis**

Los resultados obtenidos de la encuesta en lo concerniente al Proceso Contable aplicado en la entidad el 5% lo considera muy bueno, el 32% bueno y el 63% consideró que el Proceso Contable aplicado es regular.

#### **Interpretación**

El Proceso Contable aplicado en los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado se lo realiza de manera regular el cual hace presagiar falencias al momento de obtener Información Financiera, debido a que el Proceso Contable es la parte medular para la obtención de dicha información, necesaria en la toma de decisiones dentro de una entidad.

4. ¿Cuál considera usted que es principal beneficio que le brinda una adecuada implementación del Proceso Contable en la empresa?

Tabla 10. Beneficio de un adecuado Proceso Contable

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Registro adecuado en cada transacción	12	30%
Obtención de Información Financiera en cualquier momento	28	70%
Conocer la posición financiera de su negocio en cualquier instante	0	0%
Total	40	100%

Tabla 10. Beneficio de un adecuado Proceso Contable  
Fuente: Javier Solís

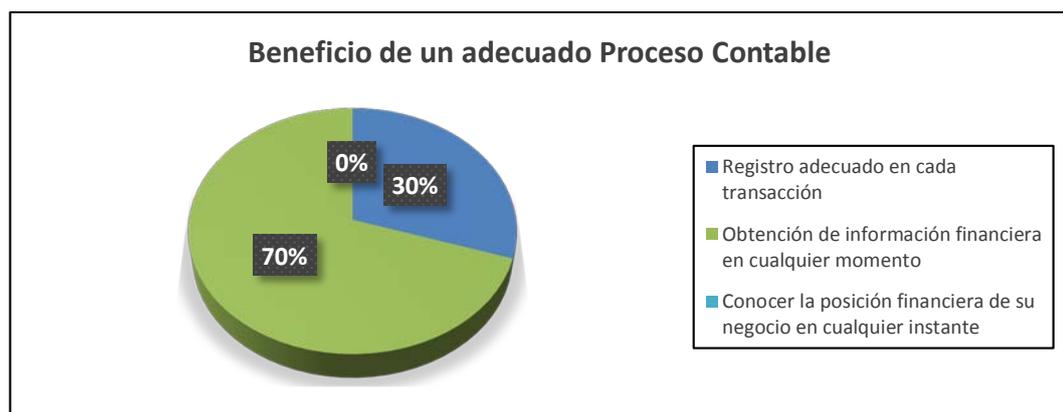


Figura 13. Beneficio de un adecuado Proceso Contable  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De los encuestados el 30% considera el beneficio de la implementación de un adecuado Proceso Contable es el de registrar adecuadamente cada transacción, mientras que el 70% menciona que el beneficio de la implantación de un adecuado Proceso Contable es la obtención de Información Financiera en cualquier momento.

### Interpretación

En los resultados obtenidos en la encuesta se muestra claramente que el Proceso Contable es el eje principal para la obtención de la Información Financiera, con lo cual podemos concluir de la importancia de implementar un adecuado Proceso Contable dentro de las entidades en cual facilita la Información Financiera vital en la toma de decisiones.

5. ¿Los comprobantes que sustentan las transacciones de la entidad se ingresan previo a la verificación de los mismos?

Tabla 11. Registro de comprobantes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	43%
Eventualmente	22	55%
Nunca	1	2%
Total	40	100%

Tabla 11. Registro de comprobantes  
Fuente: Javier Solís



Figura 14. Registro de comprobantes  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De la encuesta se desprende que el siguiente análisis: el 55% eventualmente hace el registro de los comprobantes, el 43% realiza siempre el registro, mientras que el 2% nunca lo realiza.

### Interpretación

La mayoría de los encuestados realiza eventualmente el registro de los comprobantes que sustentan las transacciones lo cual demuestra la importancia un adecuado Proceso Contable el cual ayudaría significativamente a registrar todos los comprobantes, de esta manera la obtención de Información Financiera se reflejaría de forma coherente y apegada a la realidad.

6. ¿Los registros contables se realizan conforme al plan de cuentas que la entidad maneja?

Tabla 12. Registro contable acorde al plan de cuentas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	14	35%
Eventualmente	8	20%
Nunca	18	45%
Total	40	100%

Tabla 12. Registro contable acorde al plan de cuentas  
Fuente: Javier Solís

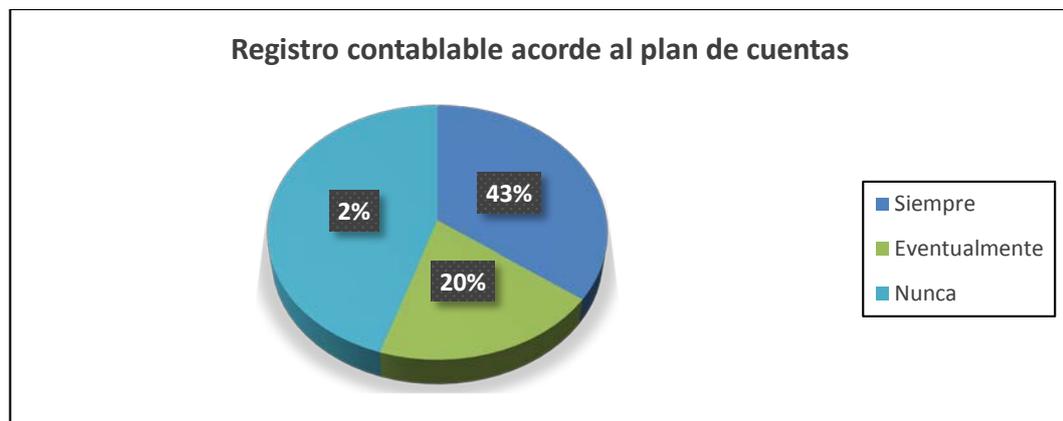


Figura 15. Registro contable acorde al plan de cuentas  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De los encuestados en lo referente al registro contable conforme al plan de cuentas respondieron de la siguiente manera: el 43% nunca registra, 20% eventualmente y el 2% siempre.

### Interpretación

Del análisis podemos decir que la mayoría de los almacenes maneja una contabilidad empírica ya que al no poseer un plan de cuentas podemos notar una falencia en este segmento del Proceso Contable y su vez podemos concluir que la Información Financiera que se obtenga no va ser la adecuada debido a que la misma no será veraz ni valorable.

7. ¿Se valoran oportunamente las cuentas de los estados financieros como son caja, bancos, clientes, proveedores, etc.?

Tabla 13. Valoración de las cuentas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	2%
Eventualmente	12	30%
Nunca	27	68%
Total	40	100%

Tabla 13. Valoración de las cuentas  
Fuente: Javier Solís



Figura 16. Valoración de las cuentas  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

El 68% nunca hace valoración a las cuentas presentes en los Estados Financieros, el 30% eventualmente lo realiza y tan el 2% siempre hace la valoración de las cuentas que conforman los Estados Financieros.

### Interpretación

La mayoría de los almacenes no realiza la valoración a las principales cuantas lo cual refleja un desconocimiento del aspecto financiera de la entidad. Al realizar la valoración de las cuentas los propietarios podrían conocer con qué recursos cuentan así como su nivel de endeudamiento con terceros lo cual ayudaría significativamente en la toma de decisiones.

## 8. ¿Con que frecuencia se elaboran los estados financieros?

Tabla 14. Frecuencia de elaboración de los Estados Financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	0	0%
Trimestral	0	0%
Semestral	4	10%
Anual	36	90%
Total	40	100%

Tabla 14. Frecuencia de elaboración de los Estados Financieros  
Fuente: Javier Solís



Figura 17. Frecuencia de elaboración de los Estados Financieros  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De los almacenes encuestados al preguntarles sobre la frecuencia con que se elaboran los estados financieros, el 90% respondió que lo hace en forma anual, mientras que el 10% lo realiza de forma semestralmente.

### Interpretación

La mayoría de los almacenes dan a conocer que los Estados financieros se los elaboran de forma anual, es decir que los almacenes no poseen Información Financiera al instante, mientras que los almacenes que lo realizan de manera semestral poseen una ventaja en cuanto a sus competidores. En este punto los almacenes deberían realizar sus Estados Financieros al menos trimestralmente, de esta forma pudieran conocer cómo marcha financieramente la entidad y así poder tomar decisiones para el bien de la entidad.

9. ¿Cuál es el nivel de calidad de la Información Financiera generada en la empresa?

Tabla 15. Nivel de calidad de la Información Financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Alto	1	2%
Medio	13	33%
Bajo	26	65%
Total	40	100%

Tabla 15. Nivel de calidad de la Información Financiera  
Fuente: Javier Solís



Figura 18. Nivel de calidad de la Información Financiera  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De los encuestados al preguntarles sobre el nivel de calidad de la Información Financiera que genera la entidad, el 65% considera que el nivel es bajo, el 33% medio y el 2% alto.

### Interpretación

El resultado obtenido de las encuestas muestra claramente que el nivel de la calidad que generan estos negocios es bajo el cual es el resultado de un deficiente Proceso Contable aplicado o la inexistencia del mismo, haciendo necesario entonces la implementación de un Proceso Contable que se ajuste a las necesidades de la empresa a través de la cual la calidad de la Información Financiera generada sea alta.

10. ¿Cuál considera usted es principal beneficio de generar Información Financiera oportuna en su negocio?

Tabla 16. Beneficio de generar Información Financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Toma de decisiones	21	52%
Conocer la situación real de la empresa	11	28%
Cumplir obligaciones tributarias	8	20%
Total	40	100%

Tabla 16. Beneficio de generar Información Financiera  
Fuente: Javier Solís

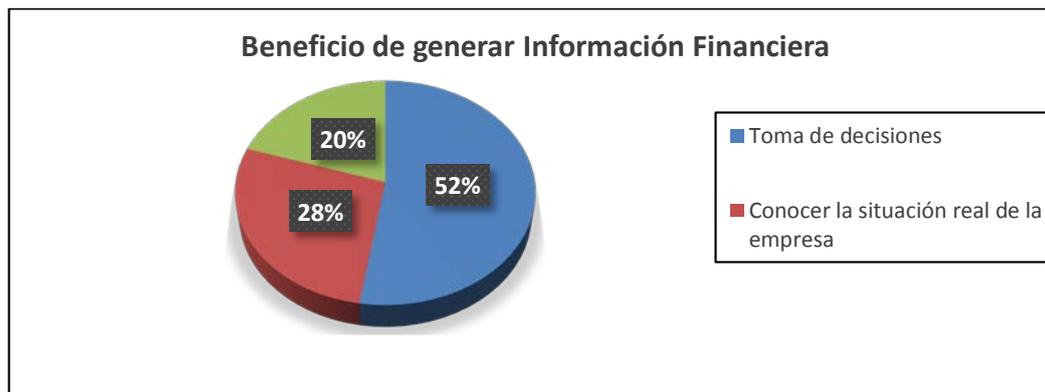


Figura 19. Beneficio de generar Información Financiera  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

De la encuesta realizada concerniente al beneficio de generar Información Financiera: el 52% considera que es la toma de decisiones, el 28% conocer la situación de la empresa y el 20% cumplir con obligaciones tributarias.

### Interpretación

La mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que un buen nivel de calidad en la Información Financiera ayuda en la toma de decisiones lo cual es importante para el empresario para tomar decisiones que pueden afectar positivamente o negativamente a la entidad.

11. ¿Los estados financieros que se presentan reflejan la situación real de la empresa?

Tabla 17. Estados Financieros reflejan la situación real de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	2%
Eventualmente	13	33%
Nunca	26	65%
Total	40	100%

Tabla 17. Estados Financieros reflejan la situación real de la empresa  
Fuente: Javier Solís

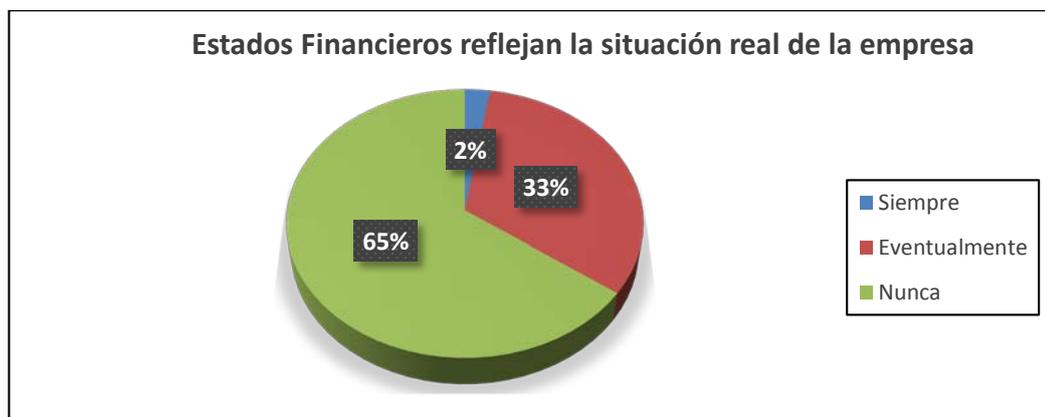


Figura 20. Estados Financieros reflejan la situación real de la empresa  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

El 65% considera que los estados financieros nunca reflejan la situación real de la empresa, el 33% manifestó que eventualmente si refleja la situación real de la empresa y el 2% que siempre refleja la situación real de la empresa.

### Interpretación

La mayoría piensa que la los estados financieros no reflejan la situación real de la empresa la cual se justifica debido a la mayoría lleva su contabilidad de manera manual, es así que los empresarios no pueden conocer la situación en la que se encuentra su empresa. Debemos recordar que los Estados Financieros es un breve resumen posición financiera de la entidad la cual nos ayuda en la toma de decisiones.

12. ¿Se entrega por parte del contador un informe donde se detalla el movimiento económico-financiero realizado por la entidad periódicamente?

Tabla 18. Se entregan informes Económico - Financiero por parte del contador

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	20%
No	32	80%
Total	40	100%

Tabla 18. Se entregan informes Económico - Financiero por parte del contador  
Fuente: Javier Solís

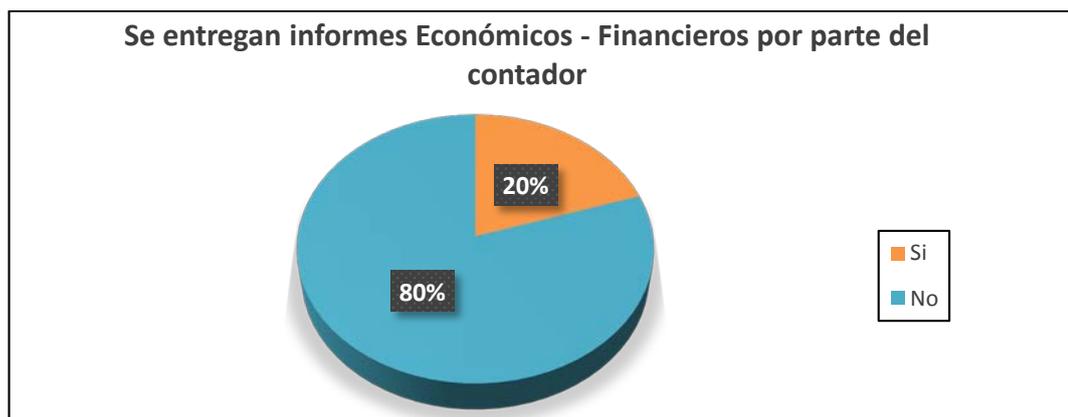


Figura 21. Se entregan informes Económicos - Financieros por parte del contador  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

En respuesta a la pregunta planteada si la entidad recibe informes económicos - financieros por parte del contador, el 80% respondió que no y el 20% expresó que si recibe informes por parte de su contador.

### Interpretación

La mayoría de los almacenes manifestó que no recibe informes económicos – financieros por parte de su contador lo cual refleja claramente un manejo a ciegas tanto de los recursos económicos con los que la entidad cuenta así como su deudas con terceros. En un futuro si no se toman correctivos al respecto, dichas entidades podrían verse direccionadas hacia una eminente bancarrota.

13. ¿Se realizan análisis financieros para conocer las variaciones que han sufrido las cuentas consignadas en el plan de cuentas con el cual se maneja la entidad?

Tabla 19. Se realizan análisis financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	2%
Eventualmente	2	5%
Nunca	37	93%
Total	40	100%

Tabla 19. Se realizan análisis financieros  
Fuente: Javier Solís

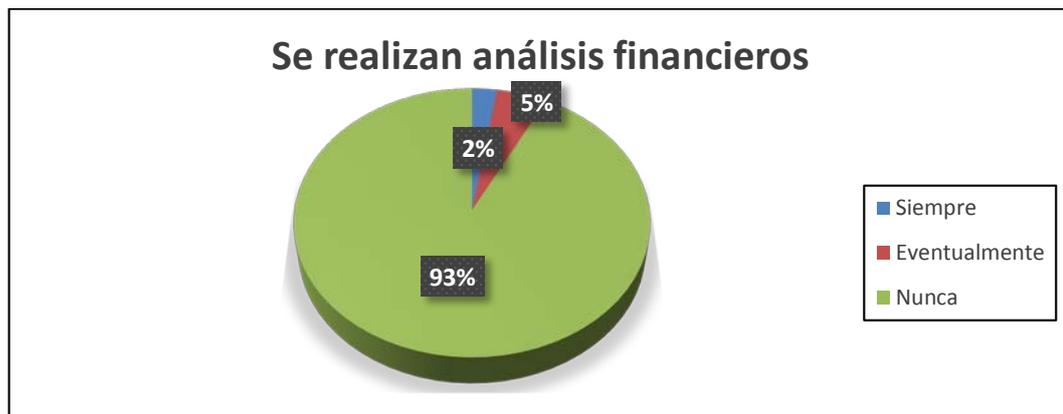


Figura 22. Se realizan análisis financieros  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

El 93% respondió que nunca efectúan análisis financieros a los Estados Financieros, el 5% lo efectúa eventualmente y el 2% nunca realiza análisis a los Estados Financieros.

### Interpretación

La mayoría de los almacenes no realizan análisis financieros a los Estados financieros desconociendo así la variación económica que hay tenido sus cuentas, lo cual es importante para conocer la existencia de alguna variación acontecida ya sea entre las cuentas o entre periodos de los Estados Financieros que se elaboran. Este análisis financiero facilitaría la toma de decisiones ya que las entidades podrían conocer cuáles son las cuentas que necesitan menor o mayor atención.

14. ¿Se aplican análisis a los indicadores financieros para poder conocer la solvencia, liquidez, rentabilidad o endeudamiento de su negocio oportunamente?

Tabla 20. Se realizan análisis a los Estados Financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	2%
Eventualmente	6	15%
Nunca	33	83%
Total	40	100%

Tabla 20. Se realizan análisis a los Estados Financieros  
Fuente: Javier Solís



Figura 23. Se realizan análisis a los Estados Financieros  
Fuente: Javier Solís

### Análisis

En la pregunta planteada si se realizan análisis a los indicadores financieros, el 2% respondió siempre, el 15% eventualmente y el 83% nunca efectúan un análisis a los indicadores financieros.

### Interpretación

Las entidades al no realizar un análisis a los indicadores financieros como son los de solvencia, liquidez, rentabilidad o endeudamiento desconocen prácticamente como está marchando su negocio si los recursos económicos se están manejando correctamente; así como su endeudamiento con terceros es sostenible o no. Este análisis es vital dentro de las entidades pues ayuda a la toma de decisiones oportunas para que la entidad pueda seguir en el camino del éxito.

## 4.2 Verificación de la hipótesis

### 1.- Planteo de la Hipótesis

#### Modelo lógico

H<sub>0</sub>: El inadecuado Proceso Contable no incide en la obtención de la Información Financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato

H<sub>1</sub>: El inadecuado Proceso Contable incide en la obtención de la Información Financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato.

#### Modelo matemático

H<sub>0</sub>: O = E

H<sub>1</sub>: O ≠ E

### 2. Modelo estadístico

La Verificación De Hipotesis se realizó con el estadígrafo no paramétrico chi-cuadrado el cual “se utiliza para contrastar si las frecuencias observadas difieren significativamente de las frecuencias esperadas cuando hay dos o más resultados posibles...y si las dos variables son independientes” (Salvatore & Reagle, 2004, pág. 101). El resultado obtenido de aplicar el chi- cuadrado se puede comparar con la hipótesis nula y la hipótesis alterna con el fin de validar o no la investigación que ha llevado a cabo el investigador.

$$x^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$$

### 3. nivel de confianza

La investigación se realizó con el 95% de nivel de confianza con lo cual se determinó un error de  $\alpha = 0,05$

#### 4.- Regla de decisión

Para determinar la regla de decisión primero se procedió a calcular los grados de libertad mediante la fórmula establecida para una tabla de contingencia, la misma que está formada por formado por tres filas f y cuatro columnas c.

$$gl=(f-1)(c-1)$$

$$gl= (3-1)(3-1)$$

$$gl=4$$

Con el 95% de nivel de confianza con 4 gl se procede a determinar el valor tabular de Chi-cuadrado:  $X^2_t$  es igual a = 9,4877

Por lo tanto la regla de decisión queda establecida así:

Se acepta la hipótesis nula si,  $X^2_c$  es menor o igual a  $X^2_t$  o,

Se acepta la  $H_0$ , si  $X^2_c$  es  $\leq$  a 9.4877 con  $\alpha$  0,05

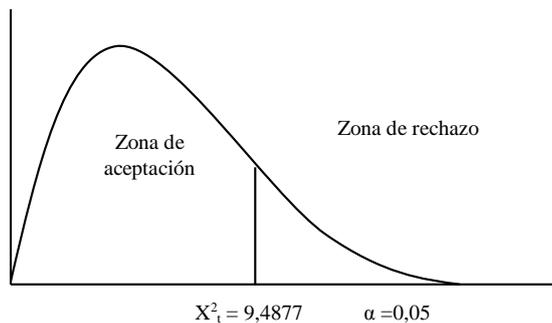


Figura 24. Gráfico de aceptación o rechazo de la Hipótesis  
Fuente: Javier Solís

#### 5.- Cálculo de modelo estadístico y toma de decisión

##### a. Calculo del modelo estadístico

Con los datos de la investigación realizada se ha priorizado dos preguntas principales que se enfocan a las variables de la hipótesis, de las cuales se obtuvieron siguientes resultados que se determina en la tabla de contingencia de frecuencias:

Tabla 22. Frecuencias observadas

		9. ¿Cuál es el nivel de calidad de la Información Financiera generara en la empresa?			
3. ¿Cómo considera el Proceso Contable aplicado en la entidad?	Alternativas	Alto	Medio	Bajo	TMV
	Muy bueno	1	1	1	3
	bueno	2	9	2	13
	Regular	1	1	23	25
	TMH	1	13	26	40

Tabla 21. Frecuencias observadas  
Fuente: Javier Solís

**Explicación:** Todos los valores expresados en la tabla se conocen como frecuencias observadas y para encontrar las frecuencias Esperadas se procede de la siguiente manera: para encontrar la frecuencia Esperada del valor “1” se multiplica el total marginal vertical, en este caso 2, por el total marginal horizontal 1 ,y ese producto se divide para el gran total, en este caso, 40. Con el mismo proceso se determinan todos los valores para las alternativas planteadas. Su fórmula es:

$$E = \frac{TMV * TMH}{TG}$$

Tabla 23. Frecuencias esperadas

		9. ¿Cuál es el nivel de calidad de la Información Financiera generara en la empresa?			
3. ¿Cómo considera el Proceso Contable aplicado en la entidad?	Alternativas	Alto	Medio	Bajo	TMV
	Muy bueno	0.05	0.65	1.3	2
	bueno	0.325	4.225	8.45	13
	Regular	0.625	8.125	16.25	25
	TMH	1	13	26	40

Tabla 22. Frecuencias esperadas  
Fuente: Javier Solís

Tabla 24. Cálculos del Chi-cuadrado

FO	FE	FO - FE	(FO-FE)^2	(FO-FE)^2/FE
1	0.05	0.95	0.9025	18.05
1	0.65	0.35	0.1225	0.19
0	1.30	-1.30	1.6900	1.30
0	0.33	-0.33	0.1056	0.33
11	4.23	6.78	45.9006	10.86
2	8.45	-6.45	41.6025	4.92
0	0.63	-0.63	0.3906	0.63
1	8.13	-7.13	50.7656	6.25
24	16.25	7.75	60.0625	3.70
40	40			46.22

Tabla 23. Cálculos del Chi-cuadrado  
Fuente: Javier Solís

### Toma de decisión

Una vez realizada las operaciones se determinó qué valor del chi-cuadrado calculado con los datos investigados es  $X^2_c = 46.22$  es mayor a al valor de la tabla  $X^2_t = 9,4877$ , por lo tanto con el 95% de nivel de confianza se procedió a **RECHAZAR** la hipótesis nula y se **ACEPTA** la hipótesis alterna es decir, “El inadecuado Proceso Contable incide en la obtención de la Información Financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato”.

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

En Proceso Contable aplicado en los los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato muestran falencias en todas sus etapas la cual se ve reflejada en la obtención de la Información Financiera cuya calidad es baja, misma que afecta a la toma de decisiones pues esta no puede ser tomada de manera acertada a consecuencia de un errado Proceso Contable aplicado dentro de las entidades mencionadas.

Se hace imperioso el análisis a los estados financieros en todas sus formas como son análisis financieros y análisis a los indicadores financieros para poder conocer con exactitud cómo se están manejando los recursos de las entidades así como su nivel de endeudamiento con terceros.

Las fases del Proceso Contable aplicadas en las entidades son prácticamente inexistentes puesto que la mayoría lleva una contabilidad manual, misma que incide directamente en la forma en que se registran las transacciones teniendo como consecuencia una interpretación errónea de las transacciones realizadas en la entidad.

La Información Financiera que generan las entidades no se apega a la realidad debido a la inexistencia de un Proceso Contable adecuado, resultado de esta manera conocer con exactitud la situación real en la que se encuentran estas entidades lo cual imposibilita la toma de decisiones oportunas.

Se hace inexcusable la implementación de un Proceso Contable la cual se pueda ajustar a las necesidades de las entidades a través de la cual se pueda obtener Información Financiera de alta calidad.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

Se deberá emplear un Proceso Contable que cubra las necesidades de las entidades, la cual permita la obtención de Información Financiera misma que se verá reflejada en la calidad de la información obtenida

Se deben realizar los análisis a los estados financieros así como a sus indicadores financieros ya que estos nos dan una pauta de cómo se están manejando y empleado los recursos tanto económicos como materiales con los que la entidad cuenta.

Al implementar el Proceso Contable se deberá dejar claro cada una de las fases que vayan hacer parte del Proceso Contable con el fin de que cada una cumpla con un propósito específico; el cual se verá reflejado al momento de generar la Información financiera.

La Información Financiera que se genere en las entidades deberá reflejar la situación real de la entidad, para lo cual se deberá seguir paso a paso las fases del Proceso Contable a ser implementado; solo así se podrá conocer con exactitud cómo está marchando la entidad.

Se propone el diseño del Proceso Contable que cumpla no solo con las necesidades de la entidad, sino también que cumpla con las necesidades cambiantes del mundo globalizado; a través de la cual se pueda obtener Información Financiera fiable para la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO VI**

### **6. PROPUESTA**

#### **6.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### **6.1.1 Título**

Diseñar el Proceso Contable en los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado en la ciudad de Ambato a través del cual se pueda obtener Información Financiera oportuna que sirva en la toma de decisiones.

##### **6.1.2 Institución Ejecutora**

Responsables de contabilidad de los almacenes dedicados a la venta de material de calzado ubicados en el centro de la Ciudad de Ambato.

##### **6.1.3 Investigador**

Javier Guillermo Solís Mejía

##### **6.1.4 Beneficiarios**

Propietarios de los almacenes dedicados a la venta de material de calzado ubicados en el centro de la ciudad de Ambato

##### **6.1.5 Ubicación**

**Provincia:** Tungurahua

**Ciudad:** Ambato

**Sector:** Centro de la ciudad de Ambato

##### **6.1.6. Tiempo estimado para la ejecución:**

2 meses

### 6.1.7 Equipo técnico responsable

Propietarios de los almacenes

Encargados del departamento de contabilidad

Investigador: Sr. Javier Solís

### 6.1.8 Costo

Tabla 24. Costos de Investigación

Detalle	Cantidad	Valor monetario	Valor
Honorarios	3	\$ 1350.00	\$1350.00
Movilización	40	\$ 2.00	\$ 80.00
Computador	1	\$ 100.00	\$100.00
Internet	4	\$ 22.40	\$ 89.60
Impresiones	250	\$ 0.08	\$ 20.00
Papelería	100	\$ 1.00	\$100.00
Copias	100	\$ 0.02	\$ 2.00
Anillados	5	\$ 1.00	\$ 5.00
Empastados	1	\$ 45.00	\$ 45.00
Alimentación	40	\$ 2.50	\$100.00
		Subtotal	\$1891.60
		5% imprevistos	\$ 98.58
		Total	\$1986.18

Tabla 24. Costo de investigación  
Fuente: Javier Solís

## 6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Al finalizar el estudio realizado en los almacenes de la ciudad de Ambato que se dedican a la venta de material de calzado se comprobó que el Proceso Contable es parte fundamental en la obtención de la Información Financiera, misma que es útil y necesaria en la toma de decisiones para que las mencionadas entidades cumplan con sus metas y objetivos propuestos.

El diseñar el Proceso Contable a través del cual la Información Financiera sea confiable y eficaz, implica romper los paradigmas tradicionales a los cuales como ecuatorianos nos hemos arraigado, el cual implica ver más allá de lo tradicional con una visión futurista la cual se acople al mundo cambiante de hoy en día.

En conclusión al diseñar el Proceso Contable propuesto en este trabajo de investigación permitirá a las entidades que se dedican a la venta de material de calzado, establecer un control desde de sus actividades y a través de cada una de las fases propuestas con el fin de que la Información Financiera generada al final del Proceso Contable sea el reflejo real de la situación financiera en la cual las entidades mencionadas de encuentran.

### **6.3 JUSTIFICACIÓN**

La presente propuesta la cual consiste en el diseño del proceso contable en los almacenes que se dedican a la venta de material de calzado en la ciudad Ambato, específicamente los ubicados en el casco central de la ciudad, se justifica por el impacto que tendrá dentro de cada uno los almacenes debido a que el diseño propuesto servirá como guía para la implementación de una contabilidad de calidad la cual se verá reflejada al final con la generación de la Información Financiera de alta calidad.

El diseño de este Proceso Contable tiene como fin ayudar a los propietarios de los mencionados almacenes a tener una mejor información sobre la situación financiera de sus empresas; el cual les ayude en la toma de decisiones y no sigan tomando dichas decisiones a ciegas como hasta el día de hoy lo han venido realizando a consecuencia de las falencias del Proceso Contable aplicados en estas empresas y en muchos casos por la inexistencia total de este.

En la tesis realizada por Chamba (2012) “Propuesta de Procedimientos Contables Aplicado a la Empresa Cerauto Cia. Ltda.” su trabajo de investigación se enfoca la correcta aplicación del Proceso Contable para la obtención de la Información Financiera llegando a la siguiente conclusión: “los procedimientos contables nos ayuda a determinar resultados operacionales a final de un periodo... de manera que se pueda emitir reportes minimizando riesgo y logrando una acertada toma de decisiones en beneficio de la empresa” (Chamba, 2012, pág. 155).

Astudillo (2014) en su trabajo de investigación “Aplicación de un Proceso Contable en el Almacén Zona Bella de la Ciudad de LOJA” después de realizar su investigación concluye que “la organización requiere de un sistema contable acorde

a sus necesidades y actividades mercantiles que realiza, con el fin de contar con mecanismos de control pertinentes y lograr con ello la optimización de sus recursos, tanto monetarios como materiales” (Astudillo, 2014, pág. 107). De lo expuesto por se concluye que los sistemas contables se deben diseñar en observancia a las necesidades propias de la empresa, con el fin de obtener Información Financiera a través de la cual se pueda analizar el buen uso de los recursos que posee la entidad.

Finalmente se justifica puesto que en la actualidad el Proceso Contable es la parte central de la Contabilidad a través de la cual la Información Financiera es generada; además el diseño propuesto es replicable hacia cualquier tipo de entidades independientemente del sector en el cual se desenvuelvan; siendo este un trabajo útil y de gran beneficio para la sociedad ecuatoriana.

## **6.4 OBJETIVOS**

### **6.4.1 Objetivo General**

Diseñar las fases del proceso contable a través del cual se pueda obtener Información financiera de alta calidad.

### **6.4.2 Objetivos Generales**

- ✓ Identificar las necesidades a las cuales las entidades están sujetos con el fin de que el diseño del Proceso Contable se ajuste a sus circunstancias reales de las entidades.
- ✓ Establecer cada una de las fases del Proceso Contable y las actividades a realizarse en cada una de ellas con fin de obtener Información Financiera real.
- ✓ Evaluar las fases del Proceso Contable con el fin cotejar el cumplimiento establecido en cada una de ellas.

## **6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

La factibilidad del presente trabajo es viable debido a que existe gran interés por parte de los propietarios quienes están interesados en reformar y mejorar el Proceso contable con los cuales han venido trabajando hasta el momento. Además para

establecer la factibilidad de la propuesta analizaremos varios aspectos los cuales mencionaremos a continuación:

#### **6.5.1 Socio – Cultural**

Los almacenes dedicados a la venta de material de calzado son los encargados de proveer los materiales necesarios para la elaboración de calzado de manera oportuna logrando la satisfacción de sus clientes con el servicio prestado, por tal motivo el diseño del Proceso Contable ayudara significativamente a cumplir con este compromiso adquirido por los propietarios con sus clientes el cual ayudara con el abastecimiento oportuno de los materiales de calzado.

#### **6.5.2 Económico – Financiero**

El aspecto Económico – Financiero es de vital importancia en la realización de la propuesta planteada, misma que cuenta con los recursos tecnológicos, económicos, materiales, etc. y la predisposición de cada uno de los involucrados, cuyo resultado se podrá apreciar en una mejor utilización de los recursos controlados por la entidad.

#### **6.5.3 Tecnológico**

Con respecto al ámbito tecnológico hoy en día resulta factible aplicarlo debido a que está facilita el procesamiento de la información y la podemos adaptar de acuerdo a las necesidades de las entidades. Además existe interés en implementar o mejorar las existentes en las entidades que forman parte de la propuesta planteada.

#### **6.5.4 Organizacional**

La propuesta aplicada será de gran beneficio puesto que ayudara a organizar de mejorar manera a las entidades y contribuirá a la consecución los objetivos planteados por cada uno de los propietarios de estas entidades.

### **6.5.5 Legal**

La propuesta no afronta impedimento legal alguno debido a que lo propuesto no contraviene ninguna normativa legal por lo cual se lo puede realizar sin ningún contratiempo.

### **6.5.6 Ambiental**

La propuesta no implica pruebas o ensayos que puedan afectar el medio ambiente, más bien esta direccionada a mejorar la Información Financiera con la cual las entidades pueden tomar decisiones apropiadas para el beneficio de estas.

## **6.6 FUNDAMENTACIÓN**

La propuesta que se presenta se desarrollará en base a lo que expone Arturo Elizondo López el cual menciona que el proceso contable es el conjunto de cinco fases cada una enfocada en un aspecto específico y que va allá de lo tradicionalmente delo que se ha venido estableciendo en nuestro país. Arturo Elizondo establece que el Proceso Contable consta de 5 fases las cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información

- **Proceso Contable**

El Proceso Contable hoy en día va más allá del registro, la clasificación y el resumen de actividades, es el “conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría pública obtiene y comprueba la información financiera” (Elizondo, 2013, p. 48)

- **Sistematización**

La Sistematización en el punto de partida del proceso contable ya que en esta fase se “establece el sistema de información financiera de una entidad económica” (Elizondo, 2013, p. 110), cuyo efecto es sistematizar y “reducir a sistema los elementos de un conjunto” (Elizondo, 2013, p. 110) para la consecución de los objetivos establecidos por la entidad.

La sistematización del proceso contable implica:

- ✓ Seleccionar el sistema de información financiera (conocimiento de la entidad, elección del procedimiento para procesar datos)
- ✓ Diseño (plan de cuentas, documentos fuente, etc.)
- ✓ Instalación (adquisición de equipos, entrenamiento de personal, etc.)

- **Valuación**

En esta fase se cuantifica de manera monetaria tanto los recursos que la entidad posee así como las obligaciones que esta ha adquirido con terceros. La valuación es la “fase que cuantifica en unidades monetarias las transacciones financieras que realiza una entidad económica” (Elizondo, 2013, p. 142).

La valuación se la puede realizar a las diferentes cuentas que conforman el plan de cuentas establecido por la entidad económica tales como:

- ✓ Valuación del activo circulante (caja, bancos mercaderías, etc.)
- ✓ Valuación del activo corriente (terrenos, edificios, muebles de oficina, etc.)
- ✓ Valuación del pasivo (proveedores, cuentas por pagar, etc.)
- ✓ Valuación del patrimonio (capital, utilidad del ejercicio, etc.)

- **Procesamiento**

El procesamiento de la información consiste en la elaboración de los estados financieros la cual es el resultado de las transacciones económicas efectuadas por la entidad en un periodo económico determinado. Este procesamiento de la información envuelve los siguientes aspectos:

- ✓ Captación (documento fuente)
- ✓ Clasificación (cuentas que componen el plan de cuentas)
- ✓ Registro (libros: auxiliar, mayor general)
- ✓ Calculo (manual, mecánico o electrónico)
- ✓ Síntesis (elaboración de los Estados Financieros)

- **Evaluación**

La evaluación consiste en medir el efecto causado de las transacciones realizadas por la entidad económica en relación directa con la situación financiera. Debido a que los “Estados Financieros por sí mismos no explican fenómenos financieros como la liquidez, rentabilidad, apalancamiento, etc.” (Elizondo, 2013, pág. 248).

Entre los métodos para el análisis de la evaluación podemos apoyarnos en los siguientes:

- ✓ Análisis de razones o indicadores financieros
- ✓ Análisis horizontal o vertical

- **Información**

La información es la fase con la cual se cierra el Proceso Contable la cual “comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica” (Elizondo, 2013, pág. 258). La información debe contener el criterio fundamentado del contador la cual requiere de algunos aspectos como:

- ✓ Carta introductoria (naturaleza y alcance de su trabajo)
- ✓ Estado de situación financiera (Estados Financieros)
- ✓ Reporte de evaluación (análisis horizontal, vertical, razones o indicadores financieros de las cuentas)
- ✓ Opinión profesional (apreciación sobre la información financiera obtenida)
- ✓ Recomendaciones (sugerencias sobre deficiencias financieras encontradas)

## 6.7 MODELO OPERATIVO

El modelo operativo se lo ha establecido en 3 etapas: en donde las cinco fases propuestas para el para el diseño Proceso Contable se las distribuirá congruentemente a fin de cumplir con los objetivos propuestos.

Tabla 25. Etapas

ETAPAS	DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES
<b>Etapa 1</b>	Identificar las necesidades propias de las entidades con el fin de establecer el diseño del sistema contable se adapte a sus necesidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normativa legal que afecta a la entidad</li> <li>• Políticas de operación, flujogramas, organigramas</li> <li>• Plan de cuentas</li> <li>• Software contable</li> <li>• Documentos fuente</li> </ul>
<b>Etapa2</b>	Establecer las fases del Proceso Contable así como y las actividades a realizarse en cada una de ellas con el fin obtener la Información Financiera.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fase 1: Sistematización</li> <li>• Fase 2: Valuación</li> <li>• Fase 3: Procesamiento</li> <li>• Fase 4: Evaluación</li> <li>• Fase 5: Información</li> </ul>
<b>Etapa 3</b>	Evaluar de las fases del Proceso Contable para verificar su cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de cada una de las fases</li> <li>• Cruce de información entre la Información generada y los módulos del paquete contable</li> </ul>

Tabla 25. Etapas  
Fuente: Javier Solís

**ETAPA 1**

**IDENTIFICACIÓN DE**

**LAS NECESIDADES DE**

**LA ENTIDAD**

A continuación se realizara un breve a análisis sobre las necesidades que tiene la entidad con el fin de instaurar la fase 1 que consiste en la sistematización de las operaciones a realizarse dentro de la entidad.

Tabla 26. Identificación de las necesidades de la entidad

<b>ETAPA 1</b>				
<b>Identificar las necesidades propias de la entidad</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PARCIALMENTE</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿Conoce la normativa legal que afecta a la entidad?			√	Se posee conocimiento únicamente con respecto a la normativa expedida por SRI, por lo que se ve la necesidad de conocer normativa tales como seguridad laboral, ordenanzas municipales entre otras.
¿Se han establecido políticas de operación dentro de la entidad para las distintas cuentas constituidas en el plan de cuentas?		√		Se hace necesario la implementación de políticas para un adecuado control de las actividades a desarrollarse dentro de la entidad
¿Se cuenta con plan de cuentas que se ajuste a la necesidad de la entidad?			√	Existe un plan de cuentas, pero este no se ajusta en su totalidad a los requerimientos del SRI
¿La entidad cuenta con organigrama, diagramas de flujo?		√		Se deben establecer guías para una correcta operación de las activadas a cumplirse dentro de la entidad
¿Se han establecido los documentos fuentes que respaldan las transacciones?			√	Se cuenta con los documentos autorizados por el SRI pero existe la carencia de documentos internos como rol de pagos, conciliaciones bancarias, arqueos de caja, etc.
¿Se cuenta con más de cuenta bancaria pagos de proveedores, personal, gastos menores, etc.?		√		Se debe contar al menos dos cuentas bancarias para un correcto control del efectivo
¿Se cuenta con un adecuado paquete contable para llevar la contabilidad?	√			Algunas entidades cuentan con un paquete contable pero no se lo aprovecha al 100%

Tabla 26. Identificación de las necesidades de la entidad  
Fuente: Javier Solís

Una vez realizado en análisis respectivo procedemos a la instauración de la sistematización misma que se realizará acorde al análisis realizado el cual se pudo encontrar que los propietarios de los almacenes solo poseen conocimiento únicamente con respecto a la normativa expedida por SRI; desconociendo en su casi totalidad varias normativas legales como son la se la seguridad social, laboral ordenandos municipales entre otras.

Además se hace necesario la implementación de políticas así como guías de las actividades a realizarse dentro de la entidad para un adecuado control de las actividades a desarrollarse dentro de la entidad, el cual ayudara a que el Proceso Contable a implementarse se lo lleve de manera correcta con la finalidad de que la Información Financiera obtenida el final de este proceso sea la correcta.

Igualmente el plan de cuentas que poseen es muy básico por lo que se debe proceder a ajustarlo a los lineamientos de del SRI con la finalidad de facilitar el pago de impuestos, además al poseer un adecuado plan de cuentas las transacciones realizadas de podrán registrar coherentemente.

Indistintamente de contar Se cuenta con los documentos autorizados por el SRI así como los documentos generados en algunos casos por el paquete contable instalado, las entidades no cuentan con los documentos internos necesarios para llevar una contabilidad adecuado, por lo que es necesario establecer cuáles serán los documentos internos necesarios para un control adecuado de las actividades.

Finalmente, este análisis previo es de vital importante ya que marca el inicio de las fases del proceso contable; además ayuda notoriamente a determinar que falencias que se necesitan mejorar así como aquellas que se necesitan diseñar desde cero.

**ETAPA 2**

**IMPLEMENTACIÓN DE LAS**

**FASES DEL PROCESO**

**CONTABLE:**

**Fase 1: Sistematización**

**Fase 2: Valuación**

**Fase 3: Procesamiento**

**Fase 4: Evaluación**

**Fase 5: Información**

A continuación estableceremos las actividades que se desarrollaran en cada una de las con una breve descripción presentada en el siguiente cuadro con el fin de conocer las acciones que se deben realizar en cada una de estas.

Tabla 33. Etapas 2 – fases complementarias

<b>Sistematización</b>
La Sistematización en el punto de partida del proceso contable ya que en esta fase se establece el sistema de información financiera de una entidad económica cuyo efecto es sistematizar los procesos de la entidad.
<b>Valuación</b>
En esta fase se establece la manera de cuantificar de manera monetaria tanto los recursos que la entidad posee así como las obligaciones que esta ha adquirido con terceros.
<b>Procesamiento</b>
El procesamiento de la información consiste en la elaboración de los estados financieros la cual es el resultado de las transacciones económicas efectuadas por la entidad en un periodo económico determinado.
<b>Evaluación</b>
La evaluación consiste en medir el efecto causado de las transacciones realizadas por la entidad económica en relación directa con la situación financiera mediante análisis horizontales, verticales e índices financieros.
<b>Información</b>
La información es la fase con la cual se cierra el Proceso Contable la cual comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica La información debe contener el criterio fundamentado del contador.

Tabla 33. Etapas 2 – fases complementarias  
Fuente: Javier Solís

# FASE 1 – SISTEMATIZACIÓN

## 6.7.1 Fase 1 – Sistematización

### 1. SELECCIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

#### 1.1 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

##### 1.1.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA

- Venta de materiales para la confección de calzado (capelladas, telas, punteras cartones, pegamentos, etc.)

##### 1.1.2 ASPECTOS GENERALES

Las entidades al momento de diseñar la sistematización de sus operaciones deben tomar en cuenta varios aspectos entre ellos el marco legal sobre la cual deberá regirse desde el primer momento de su creación. Para lo cual nombraremos a continuación las más notorias que pudieran afectar a la entidad.

#### **En materia tributaria:**

- **Código Tributario.** Regula el aspecto jurídico proveniente de los tributos que son realizados entre los sujetos pasivos y los sujetos activos en materia tributaria.
- **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).** Son las reglas, normas las cuales rigen los tributos, mismas que deben ser acatadas por los contribuyentes como son los sujetos pasivos y los sujetos activos.
- **Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI).** Son los parámetros, indicaciones mediante el cual debe llevarse a cabo las actividades realizadas por los sujetos pasivo y lo sujetos activos en materia tributaria;
- **Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.** Dicta las disposiciones reglamentarias referentes al uso, emisión, y/o utilización de los documentos que sustentan las transacciones económicas.

#### **En materia laboral**

- **Código de Trabajo.** Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores, así como deberes, derechos y obligaciones tanto como para el empleador y para el trabajador

- **Ley de Seguridad Social.** Estipula los derechos y beneficios a cumplir por parte del patrono o empleador hacia sus trabajadores.
- **Reglamento para el Pago y Legalización de las Décimo Tercera y Décimo Cuarta Remuneraciones, del 15% de Participación de Utilidades.** Establece la manera de cálculo, fechas de pago, así como sanciones al incumplimiento de estas obligaciones que tiene que ser cumplidas por el patrono o empleador, hacia sus empleados.

### **Ordenanzas municipales**

- **Pago de patentes.** Es el pago a efectuarse en la municipalidad donde se llevará a cabo la actividad económica con el fin de obtener el permiso respectivo; necesario para desarrollar la actividad económica.
- **Permiso de funcionamiento.** Consiste en la autorización otorgada por la municipalidad a favor del titular de la entidad cuyo objetivo es autorizar la realización de la actividad económica.
- **Pago del impuesto a los bomberos.** Es el pago que realiza en el Cuerpo de Bomberos, el cual emite el certificado respectivo, donde se asegura que la entidad cuenta con instalaciones eléctricas adecuadas para el desarrollar normal la actividad económica.

## **1.1.3 EJERCICIO CONTABLE**

Del 1 de enero al 31 de diciembre

## **1.1.4 POLÍTICAS DE OPERACIÓN**

### **1.1.4.1 Caja General**

- Sólo podrá tener acceso al área de la Caja General, el personal responsable de su operación; mismo que será designado por el Gerente de la entidad.
- No se debe usar efectivo de la caja general para gastos no autorizados
- La Caja General deberá estar ubicada en el lugar que ofrezca las mejores condiciones de seguridad para el manejo como para el responsable de la caja general.
- El custodio de caja al final del día realizara el arqueo de caja respectivo, sustentado con la documentación respectiva, la cual será remitida a contabilidad.
- El efectivo será depositado en el banco respectivo al día siguiente, cuyo comprobante de depósito pago será entregado a contabilidad para su registro respectivo.

### 1.1.4.2 Caja Chica

El fondo de caja chica que se establece se basa en siguiente análisis efectuado en el último semestre.

Tabla 27. Análisis para establecimiento del fondo de caja chica

AÑO	MES	CANTIDAD
2015	Marzo	\$ 120.00
2015	Febrero	\$ 145.00
2015	Enero	\$ 115.00
2014	Diciembre	\$ 160.00
2014	Noviembre	\$ 130.00
2014	Octubre	\$ 135.00
	Promedio	\$ 134.17
	Imprevistos 5%	\$ 13.42
	Total	\$ 147.58

Tabla 27. Análisis para establecimiento del fondo de caja chica  
Fuente: Javier Solís

- El fondo de caja chica asignado no podrá ser superior a \$150
- La reposición del fondo de caja chica se lo podrá efectuar una vez devengado el 75% del fondo asignado
- Para la reposición de caja chica se presentara los comprobantes de egreso efectuados en cada una de las transacciones realizadas
- Los pagos efectuados por caja chica no podrán ser superiores a \$50

### 1.1.4.3 Bancos

- La entidad poseerá dos cuentas: una para pagos a proveedores y una para pagos a empleados
- Los cheques deberán constar con la firma gerencia
- Los fondos disponibles deben verificarse con contabilidad antes de efectuarse cualquier pago
- En el caso de pagos efectuados con cheque a favor de la entidad, estos deben ser realizados a nombre de la entidad y a la fecha
- Los pagos efectuados por la entidad a favor de otra entidad, persona natural o jurídica; deberá constar la firma de gerencia adjuntando el detalle del pago y la persona/entidad a quien va dirigido el pago.

#### **1.1.4.4 Concesión de Créditos**

- Para la concesión de créditos, se realizara un estudio previo del cliente para determinar el monto sobre el cual el crédito será otorgado.
- El cliente deberá otorgar cartas de referencias personales y comerciales de otras entidades en las cuales ha obtenido crédito anteriormente.
- Estas referencias personales y comerciales deberán ser verificadas con el fin de constatar su autenticidad.
- Los créditos serán autorizados por gerencia una vez emitido el informe respectivo.
- Copias de documentos personales tales como cedula de ciudadanía y papeleta de votación
- Firma de una garantía, pagare o letra de cambio por un valor del 150% del monto aprobado.
- Se suspenderá la línea de crédito al primer cheque devuelto ya sea por falta de fondos o por inconformidad de la firma.
- Los pagos realizados por los clientes deberán ser sustentados y registrados acompañados por su respectivo comprobante
- Los créditos podrán ser concedidos a 15 días y 30 días máximo
- Firma de aceptación de las políticas de crédito.

#### **1.1.4.5 Ventas**

- El horario de atención es de 9:00am a 1:00pm y de 2:00pm a 19:00pm de lunes a viernes, sábados de 9:00am a 1:00pm
- Los días feriados se atenderá en horario de sábado
- Las ventas se realizaran en dólares americanos sean estas de contado o a crédito
- Las facturas deberá constar el sello de la entidad una vez realizado el pago o concedido el crédito y las firmas respectivas tanto de quien recibe y quien entrega.
- El cliente serán responsable de verificar los artículos comprados así como de trasportar los mismos.
- No existe crédito para clientes que no sean aprobados por gerencia.
- Se ofrecerá descuentos de mayorista del 5% y de minorista del 2% siempre y cuando sean estas sean de contado

#### **1.1.4.6 Proveedores**

- Los proveedores pueden ser nacionales o extranjeros

- Se deberá contar con al menos tres proveedores en lo posible para cada artículo así como la lista de precios actualizadas para cada proveedor
- Los proveedores serán aprobados por gerencia y son los únicos de quienes se pueden comprar mercadería
- Los pagos realizados a proveedores deben ser sustentados con la documentación respectiva.
- Los pagos a proveedores se lo realizara bajo los términos acordados previamente
- Los pagos a proveedores se los realizara con cheque a nombre del proveedor a cancelar dicho pago
- La emisión de cheques pagadero a los proveedores se los realizara cada martes.

### 1.1.5 ORGANIGRAMA

Figura 25. Organigrama

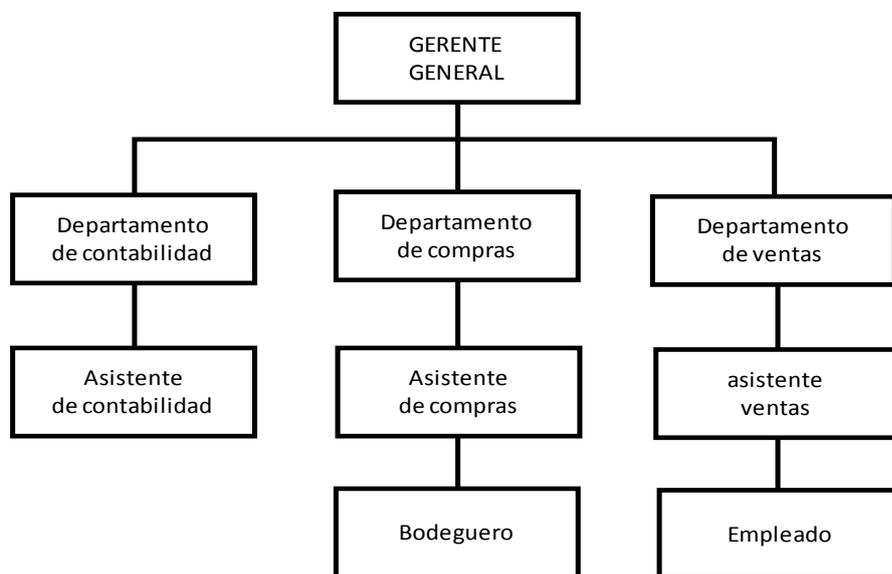


Figura 25. Organigrama  
Fuente: Javier Solís

## 1.2. ELECCIÓN DEL PROCESAMIENTO DE DATOS

### 1.2.1 PROCESAMIENTO DE LOS DATOS

El procesamiento de los datos se lo realizara electrónicamente utilizando el paquete contable Mónica 9.0

Figura 26. Paquete contable Mónica



Figura 26. Paquete contable Mónica  
Fuente: Paquete contable Mónica

Figura 27. Módulos del paquete contable Mónica



Figura 27. Módulos del paquete contable Mónica  
Fuente: Paquete contable Mónica

### **1.2.2 MANEJO DEL INFORMACIÓN**

El manejo de la información en la fase 1 correspondiente a la sistematización es de vital importancia ya que de este dependerá el éxito o no para obtención de la información financiera la cual será la consecución de la correcta aplicación del proceso contable

Este manejo de la información está constituido en nociones básicas y sobre todo al cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El manejo de la información estará en observación de los siguientes parámetros:

- Registro en Partida doble
- Registro del libro diario
- Registro en el libro mayor
- Balanza de comprobación
- Elaboración de estados financieros
- Evaluación de la información financiera
- Informe final

## 2. DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

### 2.1 Plan de cuentas

#### ALMACÉN "SOLMEJ" PLAN DE CUENTAS

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja chica
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES
1.1.1.03.01	Pólizas de Acumulación
<b>1.1.2.</b>	<b>EXIGIBLE</b>
1.1.2.01.	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR
1.1.2.01.01	relacionados
1.1.2.01.02	no relacionados
1.1.2.02.	OTRAS CTAS Y DOC. POR COBRAR
1.1.2.02.01	relacionados
1.1.2.02.02	no relacionados
1.1.2.02.03	Anticipos a proveedores
1.1.2.99.	(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.99.01	(-)Provisión Cuentas incobrables
1.1.2.03.	CRED. TRIBUT. POR IVA
1.1.2.03.01	12% Compras locales de Bienes
1.1.2.03.02	12% Compras locales de Servicios
1.1.2.03.03	12% Compras locales de Activos Fijos
1.1.2.03.04	Retención IVA que le han sido efectuadas 30%
1.1.2.03.05	Retención IVA que le han sido efectuadas 70%
1.1.2.03.06	Crédito Tributario por IVA (Saldo mensual)
1.1.2.04.	CRED.TRIBUT. RET. IMPTO. RENTA
1.1.2.04.01	Aplicables el 1%
1.1.2.04.02	Aplicables el 2%
1.1.2.04.03	Aplicables el 8%
1.1.2.04.04	Aplicables el 10%
1.1.2.05.	CRED.TRIBUT. ANTICIPO IMPTO. RENTA
1.1.2.05.01	Anticipo Impuesto a la Renta Empresa
<b>1.1.3.</b>	<b>REALIZABLE</b>
1.1.3.01.	INVENTARIO PROD. TERMINADO Y MERC. EN ALMACÉN
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%
1.2.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
1.2.3.02.01	Suministros y materiales
1.1.3.01.02	(-) Devolución en Compras
1.2.3.03	MERCADERÍAS EN TRANSITO
1.2.3.03.01	Mercaderías en transito

- 1.1.4. **PAGOS ANTICIPADOS**
- 1.1.4.01. PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO
- 1.1.4.01.01 Publicidad radial
- 1.1.4.01.02 Publicidad en periódicos
- 1.1.4.02. ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.1.4.02.01 Arriendo Local Comercial
- 1.1.5. **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**
- 1.1.5.01. Otros Activos Corrientes
- 1.2. **ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.1. **ACTIVO FIJO TANGIBLE**
- 1.2.1.01 TERRENOS
- 1.2.1.01.01 Terrenos
- 1.2.1.02 EDIFICIOS
- 1.2.1.02.01 Edificios
- 1.2.1.03. MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.1.03.01 Muebles y Enseres
- 1.2.1.04. EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.1.04.01 Equipo de Oficina
- 1.2.1.05. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN y SOFTWARE
- 1.2.1.05.01 Equipos de Computación
- 1.2.1.05.02 Software
- 1.2.1.06. VEHÍCULOS
- 1.2.1.06.01 Vehículos
- 1.2.1.99. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO
- 1.2.1.99.01 Dep.Acum. Edificios
- 1.2.1.99.02 Dep.Acum. Muebles y Enseres
- 1.2.1.99.03 Dep.Acum. Equipo de Oficina
- 1.2.1.99.04 Dep.Acum. Equipo de Computación y software
- 1.2.1.99.05 Dep.Acum. Vehículos
- 1.3. **ACTIVO INTANGIBLES**
- 1.3.1. **DIFERIDO**
- 1.3.1.01 GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y DE ORGANIZACIÓN
- 1.3.1.01.01 Gastos de constitución y de organización
- 1.3.1.99. (-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS
- 1.3.1.99.01 Amort. Acum. Gastos de Organización y Constitución
- 1.4 **OTROS ACTIVOS**
- 1.4.1 **ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**
- 1.4.1.01 INVERSIONES NO CORRIENTES
- 1.4.1.01.01 Inversiones no corrientes
- 1.4.1.02 ACCIONES Y PARTICIPACIONES
- 1.4.1.02.01 Acciones y participaciones
- 1.4.1.02.01 Otras
- 1.4.02 **OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**
- 1.4.02.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES
- 1.4.02.01.01 Relacionados
- 1.4.02.01.02 No relacionados
- 1.4.02.02 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES
- 1.4.02.02.01 RELACIONADOS
- 1.4.02.02.02 NO RELACIONADOS
- 1.3.3.99 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

- 2. PASIVOS**
- 2.1. PASIVO CORRIENTE**
- 2.1.1. CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES**
- 2.1.1.01. PROVEEDORES
- 2.1.1.01.01 relacionados
- 2.1.1.01.02 No relacionados
- 2.1.2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**
- 2.1.2.01. OBLIGAC. INST. FINANCIERAS LOCALES
- 2.1.2.01.01 Banco de Pichincha
- 2.1.2.01.02 Banco de Guayaquil
- 2.1.3. PRESTAMOS DE TERCEROS**
- 2.1.3.01. PRESTAMOS
- 2.1.3.01.01 Préstamo
- 2.1.4. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**
- 2.1.4.01. RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO RENTA
- 2.1.4.01.01 Trabajadores en Relación de Dependencia
- 2.1.4.01.02 Honorarios, Comisiones y Dietas (8%)
- 2.1.4.01.03 Servicios en los que predomina el intelecto (8%)
- 2.1.4.01.04 Servicios en los que predomina la mano de obra (2%)
- 2.1.4.01.05 Servicios/ liquidaciones de compras (2%)
- 2.1.4.01.06 Publicidad y comunicaciones (1%)
- 2.1.4.01.07 Transporte privado de pasajeros y carga (1%)
- 2.1.4.01.08 Transferencia de bienes muebles de nat. corporal (1%)
- 2.1.4.01.09 Arrendamiento bienes inmuebles (8%)
- 2.1.4.01.10 Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (1%)
- 2.1.4.02. IVA EN VENTAS
- 2.1.4.02.01 IVA 12% Ventas Locales (Bienes y Servicios)
- 2.1.4.03. IVA POR PAGAR
- 2.1.4.03.01 IVA por pagar
- 2.1.4.04. RETENCIÓN FUENTE IVA
- 2.1.4.04.01 Retención del 30%
- 2.1.4.04.02 Retención del 70%
- 2.1.4.04.03 Retención del 100%
- 2.1.4.05. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
- 2.1.4.05.01 Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio
- 2.1.4.06. OBLIGACIONES CON EL IESS
- 2.1.4.06.01 Aportes por Pagar
- 2.1.4.06.02 Fondos de Reserva por Pagar
- 2.1.4.06.02 Préstamos de empleados al IESS por pagar
- 2.1.4.07. PROVISIONES LABORALES POR PAGAR
- 2.1.4.07.01 Rol de pagos por pagar
- 2.1.4.07.02 Décimo tercer sueldo por pagar
- 2.1.4.07.03 Décimo cuarto sueldo por pagar
- 2.1.4.07.04 Vacaciones por pagar
- 2.1.4.08. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
- 2.1.4.08.01 Participación trabajadores en utilidades
- 2.1.4.09. OTRAS CUENTAS POR PAGAR
- 2.1.4.09.01 Intereses préstamos por pagar
- 2.1.5. OTROS PASIVOS CORRIENTES
- 2.1.5.01. Otros pasivos corrientes
- 2.2. PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.2.1. PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

2.2.1.01.	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO
2.2.1.01.01	Provisiones para jubilaciones patronales
2.2.1.01.02	Provisiones para desahucios
2.3.	PASIVO DIFERIDO
2.3.1.	PASIVO DIFERIDO
2.3.1.01.	ANTICIPO CLIENTES
2.3.1.01.01	Anticipo de Clientes
2.3.1.02.	OTROS PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.02.01	Otros pasivos diferidos
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	PATRIMONIO
3.1.1.	CAPITAL
3.1.1.01.	CAPITAL
3.1.1.01.01	Capital
3.1.2	RESULTADOS
3.1.2.01.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.2.01.01	Utilidad Años Anteriores
3.1.2.01.02	(-) Pérdida de ejercicios anteriores
3.1.2.02.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.2.02.01	Utilidad del ejercicio
3.1.2.02.02	(-) Pérdida del ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS NETAS
4.1.1.01.	VENTAS NETAS LOCALES 12%
4.1.1.01.01	Venta 12%
4.1.1.01.02	(-) Devolución en Ventas
4.1.1.02.	VENTAS NETAS LOCALES 0%
4.1.1.02.01.	Ventas netas locales 0%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
4.2.1.01.01	Intereses ganados
4.2.1.01.02	Comisiones ganadas
4.2.1.02.	DIVIDENDOS GANADOS
4.2.1.02.01	Dividendos ganados
4.2.1.03.	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
4.2.1.03.01	Utilidad en venta de activos fijos
4.2.1.04.	UTILIDAD EN CAMBIOS
4.2.1.04.01	Utilidad en cambios
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.1.	<b>COSTOS</b>
5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS TARIFA 12%
5.1.1.01.01	ventas 12%
5.2.	<b>GASTOS</b>
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1.01.	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.01.01	Sueldos y demás Remuneraciones
5.2.1.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

- 5.2.1.02.01 Aporte Patronal
- 5.2.1.02.02 Fondos de Reserva
- 5.2.1.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
- 5.2.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo
- 5.2.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.2.1.03.03 Vacaciones
- 5.2.1.03.04 Desahucios
- 5.2.1.03.05 Indemnizaciones
- 5.2.1.04. GASTO PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL
- 5.2.1.04.01 Provisión Jubilación Patronal
- 5.2.1.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
- 5.2.1.05.01 Honorarios Comisiones
- 5.2.1.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
- 5.2.1.06.01 Remuneración Trabajadores Autónomos
- 5.2.1.07. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE LOCALES
- 5.2.1.07.01 Mantenimiento y Reparaciones
- 5.2.1.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES BIENES
- 5.2.1.08.01 Mantenimiento y Reparaciones
- 5.2.1.09. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES SERVICIOS
- 5.2.1.09.01 Mantenimiento y Reparaciones
- 5.2.1.10. ARRIENDO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES
- 5.2.1.10.01 Arriendo de Inmueble Personas Naturales
- 5.2.1.11. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
- 5.2.1.11.01 Municipio de Ambato
- 5.2.1.11.02 Cuerpo de Bomberos
- 5.2.1.12. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
- 5.2.1.12.01 Promoción y publicidad servicios
- 5.2.1.13. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD NO SUST.CRED.TRIBUTARIO
- 5.2.1.13.01 Promoción y Publicidad No Sustentan Crédito Tributario
- 5.2.1.14. COMBUSTIBLES
- 5.2.1.14.01 Combustibles
- 5.2.1.15. COMBUSTIBLES NO SUSTENTA CRÉDITO TRIBUTARIO
- 5.2.1.15.01 Combustibles No Crédito Tributario
- 5.2.1.16. ARRENDAMIENTO LOCAL
- 5.2.1.16.01 Arrendamiento Local
- 5.2.1.17. SEGUROS Y REASEGUROS
- 5.2.1.17.01 Seguros y Reaseguros
- 5.2.1.18. SUMINISTROS Y MATERIALES
- 5.2.1.18.01 Suministros y Materiales 0%
- 5.2.1.18.02 Suministros y Materiales 12%
- 5.2.1.19. TRANSPORTE
- 5.2.1.19.01 Transporte 0%
- 5.2.1.19.02 Transporte 12%
- 5.2.1.20. AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
- 5.2.1.20.01 Agua, luz, telecomunicaciones
- 5.2.1.21. NOTARIOS Y REGISTRADORES
- 5.2.1.21.01 Notarios y Registradores
- 5.2.1.22. depreciación DE ACTIVOS FIJOS
- 5.2.1.22.01 Depreciación Edificios
- 5.2.1.22.02 Depreciación Muebles y Enseres
- 5.2.1.22.03 Depreciación Equipo de Oficina
- 5.2.1.22.04 Depreciación Equipo de Computación y software

- 5.2.1.22.05 Depreciación Vehículos
- 5.2.1.23. AMORTIZACIONES DIFERIDOS
- 5.2.1.23.01 Amortización Gastos de Organización y Constitución
- 5.2.1.23.02 Amortización Programas de Computación
- 5.2.1.24. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
- 5.2.1.24.01 Provisión Cuentas Incobrables
- 5.2.1.25. PERDIDAS EN CAMBIO
- 5.2.1.25.01 Pérdidas en Cambio
- 5.2.1.26. INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES
- 5.2.1.26.01 Intereses y Comisiones Bancarias Locales
- 5.2.1.26.02 Otros Gastos Financieros
- 5.2.1.27. GASTO OTRAS PROVISIONES DEDUCIBLES
- 5.2.1.27.01 Gasto Otras Provisiones Deducibles
- 5.2.1.28. IVA QUE SE CARGA AL GASTO
- 5.2.1.28.01 IVA que se carga al Gasto
- 5.2.2. NO OPERACIONALES
- 5.2.2.01. PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
- 5.2.2.01.01 Pérdida en Venta de Activos

## 2.2 DOCUMENTOS FUENTE

La elaboración de los documentos fuentes de los realizó en base a un análisis previo donde se pudo constatar los documentos que son hechos por el paquete contable y los que la entidad carece, análisis con el cual se tomó como punto de partida para la elaboración de los mismos y que sustentaran en su mayoría las transacciones efectuadas por la entidad.

Tabla 28. Documentos fuente elaborado por el paquete contable

DOCUMENTOS FUENTE	SI	NO
Kardex	√	
Ingreso/egreso de bodega		√
Rol de pagos		√
Libro diario	√	
Libro mayor	√	
Facturas		√
Notas de crédito/debito		√
Guías de remisión		√
Comprobantes de retención		√
Liquidaciones de compras		√

Tabla 28. Documentos fuente elaborados por el paquete contable  
Fuente: Javier Solís



### 2.2.3 Egresos de materiales a bodega

Tabla 31. Egreso de Mercadería

ALMACÉN SOLMEJ ELOY ALFARO 6-33 Y BOLIVAR telf. 0998757237					
EGRESO DE MERCADERÍA					
No					
FECHA:					
ORDEN :					
CLIENTE:					
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
<b>TOTAL</b>					
OBSERVACIONES					
_____ RECIBIDO POR EMPLEADO		_____ ENTREGADO POR BODEGUERO			

Tabla 31. Egreso de mercadería  
Fuente: Javier Solís

### 2.2.4 Rol de pagos

Tabla 32. Rol de pagos

ALMACÉN "SOLEMEJ" ROL DE PAGOS MES:																																																																																																
No	NOMBRE	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES				LIQUIDO A RECIBIR																																																																																				
								AP. PERS. 9,35%	ANTICIPO	IMPTO RENTA	TOTAL DSCOTOS LEGALES																																																																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="7" style="text-align: center;">RECARGOS LEGALES</th> </tr> <tr> <th>AP. PATR.</th> <th>XII SUELDO</th> <th>XIV SUELDO</th> <th>VACACIONES</th> <th>FONDO DE RESERVA</th> <th>TOTAL RECARGOS LEGALES</th> <th>COSTO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>													RECARGOS LEGALES							AP. PATR.	XII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL RECARGOS LEGALES	COSTO TOTAL																																																																						
RECARGOS LEGALES																																																																																																
AP. PATR.	XII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL RECARGOS LEGALES	COSTO TOTAL																																																																																										
_____ CONTADOR						_____ GERENTE																																																																																										

Tabla 32. Rol de pagos  
Fuente: Javier Solís



Figura 30. Factura

<p><b>ALMACÉN "SOLMEJ" FABIOLA MEJIA</b></p>		R.U.C.: 1801703727 001 <b>FACTURA</b>						
		No. 013-801-000001282 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 0801201523521701900720020012074161325						
Dirección: ELOY ALFARO 6-33Y BOLIVAR OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI TELF: 0998757237		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2015-01-08T23:52:17.920-05:00 AMBIENTE: PRODUCCION EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  0801201501019007200200120138010000012825784755514						
Razón Social / Nombres y Apellidos:		RUC / CI:						
Fecha Emisión:		Guía Remisión:						
Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
Información Adicional						SUBTOTAL 12% SUBTOTAL 0% SUBTOTAL No objeto de IVA SUBTOTAL SIN IMPUESTOS DESCUENTO ICE IVA 12% PROPINA VALOR TOTAL		
Código: Rep Legal: Dirección: Ciudad: Telefonos: Correo: Pedido: Agente:								

Figura 30. Factura  
Fuente: Javier Solís

Figura 31. Nota de crédito

<p><b>ALMACÉN "SOLMEJ" FABIOLA MEJIA</b></p>		R.U.C.: 1801703727 001 <b>NOTA DE CREDITO</b>						
		No. 013-801-000001282 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 0801201523521701900720020012074161325						
Dirección: ELOY ALFARO 6-33Y BOLIVAR OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI TELF: 0998757237		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2015-01-08T23:52:17.920-05:00 AMBIENTE: PRODUCCION EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  0801201501019007200200120138010000012825784755514						
Razón Social / Nombres y Apellidos:		RUC / CI:						
Fecha Emisión:		Guía Remisión:						
Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
Información Adicional						SUBTOTAL 12% SUBTOTAL 0% SUBTOTAL No objeto de IVA SUBTOTAL SIN IMPUESTOS DESCUENTO ICE IVA 12% PROPINA VALOR TOTAL		
Código: Rep Legal: Dirección: Ciudad: Telefonos: Correo: Pedido: Agente:								

Figura 31. Nota de crédito  
Fuente: Javier Solís

Figura 32. Guía de remisión

## ALMACÉN "SOLMEJ" FABIOLA MEJIA

R.U.C.: 1801703727 001

**GUÍA DE REMISIÓN**

No. 013-801-000001282

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
0801201523521701900720020012074161325

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-01-08T23:52:17.920-05:00

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0801201501019007200200120138010000012825784755514

Dirección: ELOY ALFARO 6-33Y BOLIVAR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

TELF: 0998757237

Razón Social / Nombres y Apellidos:

RUC / CI:

Fecha Emisión:

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total

Información Adicional

Código:

Rep Legal:

Dirección:

Ciudad:

Teléfono:

Cómodo:

País:

Agente:

SUBTOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL No objeto de IVA	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	
DESCUENTO	
ICE	
TAX 12%	
PROPIA	
VALOR TOTAL	

Figura 32. Guía de remisión  
Fuente: Javier Solís

Figura 33. Comprobante de retención

## ALMACÉN "SOLMEJ" FABIOLA MEJIA

R.U.C.: 1801703727 001

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

No. 013-801-000001282 NÚMERO DE  
AUTORIZACIÓN  
0801201523521701900720020012074161325

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-01-08T23:52:17.920-05:00

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0801201501019007200200120138010000012825784755514

Dirección: ELOY ALFARO 6-33Y BOLIVAR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

TELF: 0998757237

Razón Social / Nombres y Apellidos:

RUC / CI:

Fecha Emisión:

Tipo de comprobante de venta:

Nº de comprobante de venta:

Ejercicio fiscal	Base Imponible	Impuesto	% de retención	Valor retenido

Figura 33. Comprobante de retención  
Fuente: Javier Solís

Figura 34. Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios

**ALMACÉN  
"SOLMEJ"  
FABIOLA MEJIA**

R.U.C.: 1801703727 001  
LIQUIDACION DE COMPRAS DE BIENES Y  
PRESTACION DE SERVICIOS

No. 013-801-000001282

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
0801201503521701900720020012074161325

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-01-09T23:52:17.930-05:00

AMBIENTE:

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0801201501019007200200120138010000012825784755514

Dirección: EL OY ALFARO 6-21Y SOLVUAR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

TELF: 0998757237

Razón Social / Nombres y Apellidos:

RUC / CI:

Fecha Emisión:

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total

Información Adicional

Código: \_\_\_\_\_

Rep Legal: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

Ciudad: \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_

Córeo: \_\_\_\_\_

Pedido: \_\_\_\_\_

SUBTOTAL 12%

SUBTOTAL 0%

SUBTOTAL No objeto de IVA

SUBTOTAL SIN IMPUESTOS

DESCUENTO

ICE

IVA 12%

PROPINA

VALOR TOTAL

Figura 34. Liquidaciones de compra  
Fuente: Javier Solís

## 2.2.7 Diagramas de flujo

Figura 35. Flujograma de ventas

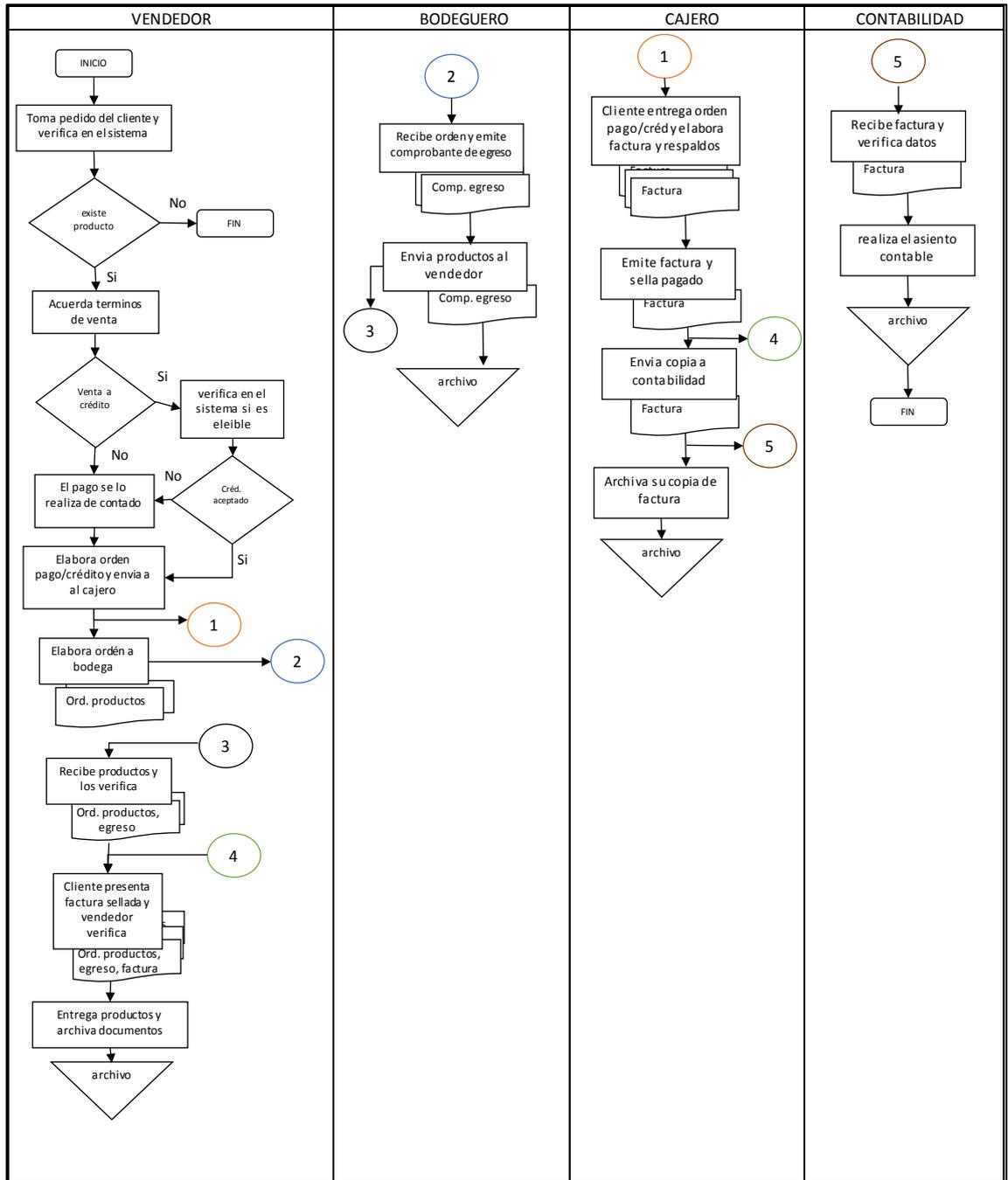


Figura 35. Flujograma de ventas  
Fuente: Javier Solís

Figura 36. Flujograma de compras

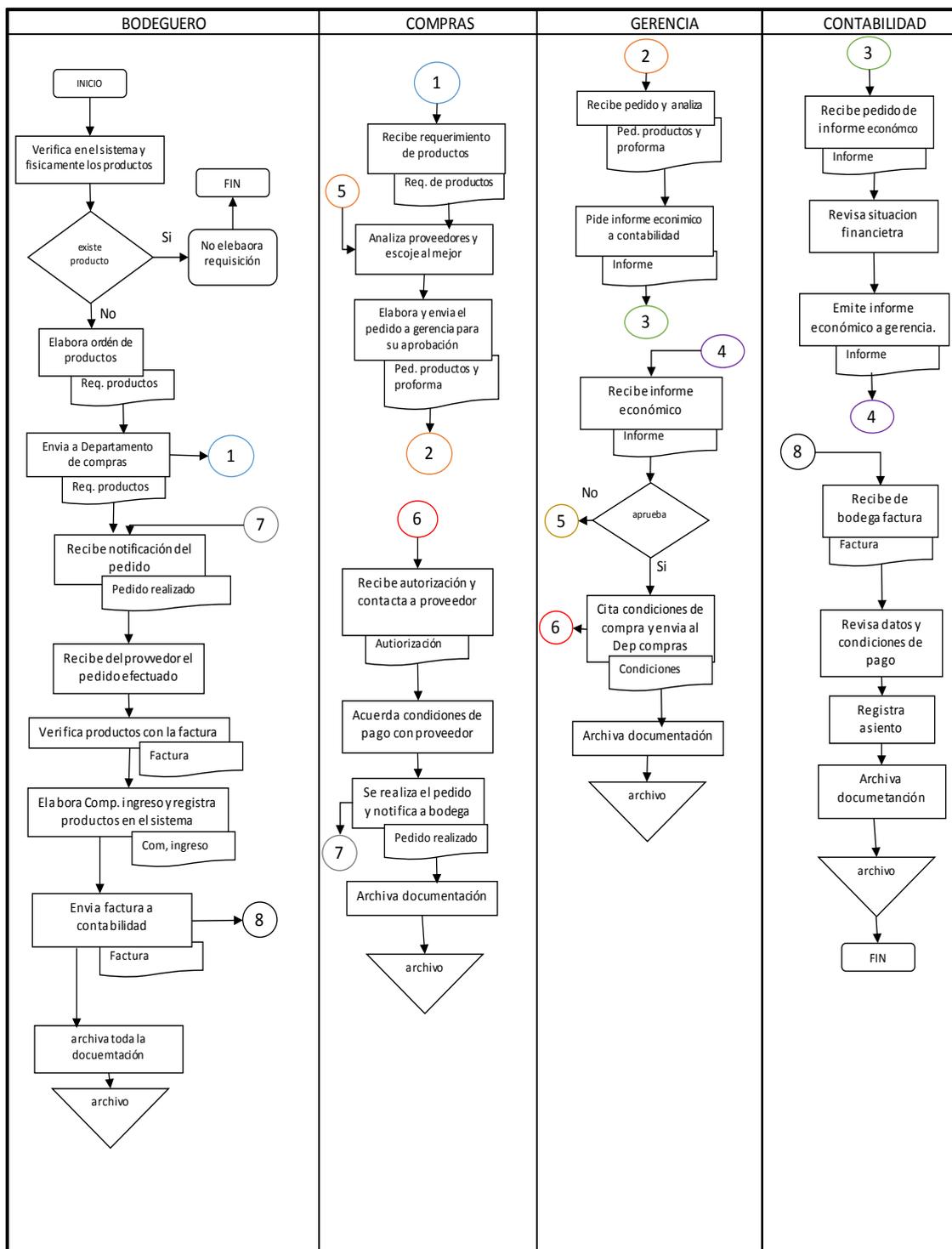


Figura 36. Flujograma de compras  
Fuente: Javier Solís

### **1.3. INSTALACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Ya establecido el sistema de información financiera con el cual la entidad se manejara en adelante, se procede a la instalación del sistema mismo que comprende actividades tales como:

- Elección sistema planteado
- Aprobación del sistema
- Adquisición de equipos, materiales, y personal necesarios
- Capacitación del personal

## FASE 2 - VALUACIÓN

### 6.7.2 Fase 2 – Valuación

En esta fase consiste la valuación económica de los recursos pertenecientes a la entidad así como las obligaciones que ha contraído con terceros. En esta fase podemos cuantificar cada una de las cuentas establecidas en nuestro plan de cuentas, así por ejemplo se puede valorar caja, bancos, proveedores, patrimonio, etc. Al momento de valorar las cuentas debemos considerar las siguientes reglas para tales efectos.

Tabla 34. Reglas de la valuación

CUENTA	BASE DE VALUACIÓN
Caja	El dinero mismo
Bancos	El dinero mismo
Inversiones	Valor histórico
Pagos anticipados	Importe pactado
Cuentas por cobrar	Importe pactado
Mercaderías/Inventarios	Valor histórico
Costo de ventas	Costo promedio
Activos fijos	Valor histórico
Cuentas por pagar	Importe pactado
Cobros anticipados	Importe pactado
Capital	Valor de correspondiente al propietario
Utilidad del ejercicio	Ingreso menos egreso

Tabla 34. Reglas de la valuación  
Fuente: Javier Solís

- **Valuación de la cuenta caja**

En esta cuenta se valora la disponibilidad del efectivo con la que cuenta la entidad en cualquier momento; para tal efecto de lo puedo realizar arquezos de caja con el fin de constatar el monto del efectivo que la entidad dispone en ese instante.

Figura 35. Valuación de la cuenta caja

<b>ALMACÉN SOLMEJ</b>			
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar			
Ruc. 1801703727001			
0992706497			
<b>ARQUEO DE CAJA</b>			
Responsable: Mario soto		Fecha: 05/02/2015	Hora: 14.25 pm
<b>EFFECTIVO</b>			
<b>BILLETES</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
	100,00	1	100,00
	50,00	2	100,00
	20,00	4	80,00
	10,00	5	50,00
	5,00	20	100,00
	1,00	20	20,00
<b>TOTAL BILLETES</b>			<b>450,00</b>
<b>MONEDAS</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
	1,00	10	10,00
	0,50	10	5,00
	0,10	10	1,00
	0,01	100	1,00
<b>TOTAL MONEDAS</b>			<b>17,00</b>
<b>CHEQUES</b>	<b>Bco. PICHINCHA</b>	18,00	
<b>TOTAL BANCOS</b>			<b>18,00</b>
<b>TOTAL EFECTIVO</b>			<b>485,00</b>
_____ <b>CAJERO</b>			_____ <b>CONTADOR</b>

Figura 37. Valuación de la cuenta caja  
Fuente: Javier Solís

- **Valuación de la cuenta bancos**

En esta cuenta de puede valorar el efectivo depositado así como los retiros efectuados en las instituciones financieras, que la entidad ha seleccionado para poder realizar las transacciones comerciales que demanda un negocio.

Figura 38. Valuación de la cuenta bancos

<b>ALMACÉN SOLMEJ</b>	
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar Ruc. 1801703727001 0992706497	
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>	
Entidad financiera: Banco de Guayaquil	
Número de cuenta : 71901-1	
Fecha de conciliación : 05/02/2015	
Hora: 14:25 pm	
SALDO EN LIBROS	1253.31
Doc. No contabilizados	
(-)N/D 51416 Emisión Chequera	28.00
(-)N/D 54961 Emapa	20.00
SALDO CONCILIADO	1214.31
SALDO SEGÚN ESTADO	
BANCARIO	1514.51
(-) cheques en circulación	300.20
CE124 Sinticuero S.A.	103.20
CE128 Adeplast S.A	197.00
SALDO CONCILIADO	1214.31
Responsible	

Figura 38. Valuación de la cuenta bancos  
Fuente: Javier Solís

- **Valuación de la cuenta mercaderías**

La valuación de la cuenta mercaderías consiste en determinar los bienes o recursos que posee la empresa para generar ingresos, además refleja el costo histórico de adquisición así como el costo actual sobre el cual se calculará el margen de utilidad deseado.

Figura 39. Valuación de la cuenta mercadería

Fecha	Descripción	Tipo	Empresa	Bodega	Unidades	Balance	Precio US\$
18/03/2015	Venta: Facturas 0000000025	FA	SOFIA CHACHA	Bodega Principal	-6.00	248.00	0.85
18/03/2015	Venta: Facturas 0000000013	FA	SOFIA CHACHA	Bodega Principal	-2.00	254.00	0.85
18/03/2015	Venta: Facturas 0000000005	FA	JAVIER MERINO	Bodega Principal	-14.00	256.00	0.85
11/03/2015	Venta: Facturas 0000000021	FA	ALEJANDRA MASABANDA	Bodega Principal	-8.00	270.00	0.85
10/03/2015	Venta: Facturas 0000000019	FA	PEDRO ROBAYO	Bodega Principal	-1.00	278.00	0.85
09/03/2015	Venta: Facturas 0000000017	FA	MARIA FREIRE	Bodega Principal	-3.00	279.00	0.85
09/03/2015	Venta: Facturas 0000000015	FA	CONSUMIDOR FINAL	Bodega Principal	-4.00	282.00	0.85
06/03/2015	Venta: Facturas 0000000011	FA	JUAN POZO	Bodega Principal	-5.00	286.00	0.85
05/03/2015	Venta: Facturas 0000000009	FA	MARIA TOSCANO	Bodega Principal	-5.00	291.00	0.85
04/03/2015	Venta: Facturas 0000000007	FA	DIEGO SOLIS	Bodega Principal	-4.00	296.00	0.85
02/03/2015	CAMBRELA NEGRA	INM	-----	Bodega Principal	100.00	300.00	0.85

Figura 39. Valuación de la cuenta mercaderías  
Fuente: Javier Solís

El control de los inventarios se los puedo realizar a través de dos sistemas como es el sistema permanente y el sistema periódico. El sistema seleccionado para el control de inventarios será el sistema permanente razón por la cual utilizaremos tarjetas Kardex para el control de cada uno de los productos.

Además del control de inventarios, debemos seleccionar el método de valoración para lo cual podemos escoger entre los siguientes métodos: promedio ponderado,

PEPS, UEPS. El método de valoración de inventarios de lo realizara a través del promedio ponderado, tal como lo estable la normativa tributaria.

Tabla 35. Sistema de control y método de valoración de inventarios

<b>SISTEMA DE CONTROL</b>	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN</b>
Permanente	Promedio ponderado

Tabla 35. Sistema de control y método de valoración de inventarios  
Fuente: Javier Solís

- **Valuación de activos fijos**

La valuación de los activos fijos comprende la propiedad planta y equipo que se encuentra bajo el control de la entidad y la cual se sirve para cumplir con los objetivos que se ha planteado. Los activos fijos se pueden depreciar mediante varios métodos tales como: línea recta, decreciente, ordenes de producción, valor residual, etc. La entidad adoptara el método de línea recta con un valor residual del %5 del costo del bien adquirido. Los porcentajes de depreciación serán acorde a la normativa tributario.

Tabla 36. Valuación de activos fijos

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>PORCENTAJE (%)</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
Muebles y encerres	10%	5%
Edificios	5%	5%
Vehículos	20%	5%
Equipo de computo	33%	5%

Tabla 36. Valuación de activos fijos  
Fuente: Javier Solís

## FASE 3 - PROCESAMIENTO

### 6.7.2 Fase 3 – Procesamiento

La fase de procesamiento consiste en la elaboración de los estados financieros producto de las transacciones realizadas por la entidad, tales como son los asientos que se realizan a diario, así como su mayorización respectiva cuyo producto final son la elaboración de los Estados Financieros

Para demostrar la fase 3 el cual consiste en el procesamiento de los datos plantearemos un ejercicio contable por el mes de marzo de 2015, ayudados por el programa contable que seleccionamos en la fase 1 correspondiente a la sistematización. Además, el procesamiento de los datos debe seguir un orden como se lo establece a continuación.

Figura 40. Procesamiento de datos

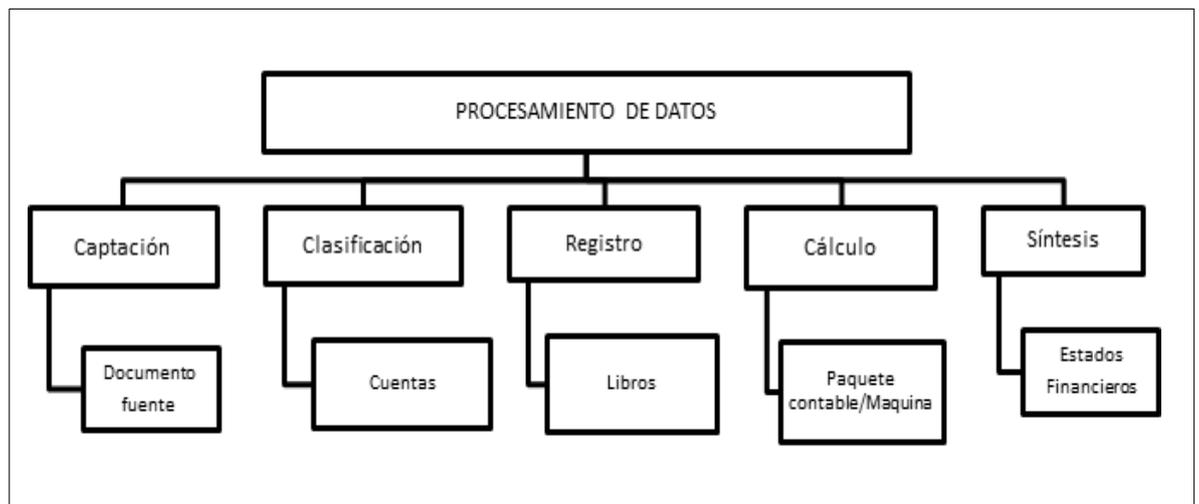


Figura 40. Procesamiento de datos

Fuente: adaptado de Elizondo, A. (2003). Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 1 (Tercera ed.). México D.F.: Cengage Learning Editors S.A

Debemos también tener presente al momento de realizar el procesamiento el concepto de la partida doble y tener presente las causas y efectos al momento de cargar o abonar en las respectivas cuentas.

Tabla N. 41 Partida doble

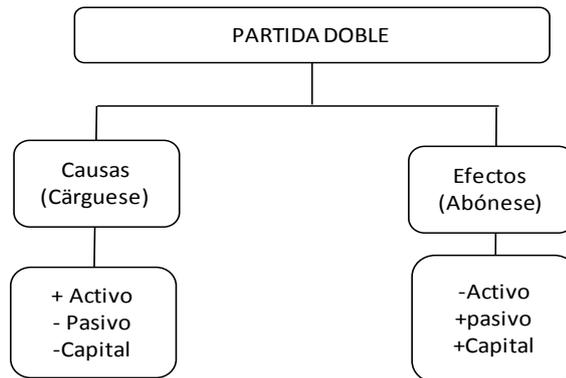


Figura 41. Partida doble  
Fuente: Javier Solís

A continuación se presenta el procesamiento de la información con la ayuda del paquete contable seleccionado en la fase de sistematización.

● **Procesamiento del libro diario**

^SOLMEJ^  
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar

Fecha : 31/03/2015  
Nº Pag.: 1

LIBRO DIARIO				
Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares				
Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Libro : Libro Diario				
Nro.Asiento :	000000001	Fecha Asiento :	02/03/2015	
Concepto :	Inicio de operaciones	Nro.Docmto.:	1	
Tipo Documento :	Inicio de operaciones			
Fuente Contable:	Ingresos			
1.1.1.01.01	Caja General	650.25		Asiento de apertura
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	2,000.25		Asiento de apertura
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	1,425.26		Asiento de apertura
1.1.2.01.01	relacionados	654.00		Asiento de apertura
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%	7,541.24		Asiento de apertura
1.2.1.03.01	Muebles y Enseres	1,304.12		Asiento de apertura
1.2.1.05.01	Equipos de Computación	647.12		Asiento de apertura
2.1.1.01.01	relacionados		4,651.12	Asiento de apertura
3.1.1.01.01	Capital		9,571.12	Asiento de apertura
<b>T o t a l</b>		<b>14,222.24</b>	<b>14,222.24</b>	
Nro.Asiento :	000000002	Fecha Asiento :	02/03/2015	
Concepto :	FV 2475 Luis Quispe	Nro.Docmto.:	2475	
Tipo Documento :	Factura			
Fuente Contable:	Ingresos			
1.1.1.01.01	Caja General	196.67		Fv 2475 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	117.79		Fv 2475 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		175.60	Fv 2475 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		21.07	Fv 2475 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		117.79	Fv 2475 contado
<b>T o t a l</b>		<b>314.46</b>	<b>314.46</b>	
Nro.Asiento :	000000003	Fecha Asiento :	02/03/2015	
Concepto :	FV 2478 Maria Toalombo	Nro.Docmto.:	2478	
Tipo Documento :	Factura			
Fuente Contable:	Ingresos			
1.1.1.01.01	Caja General	175.62		Fv 2478 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	99.39		Fv 2478 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		156.80	Fv 2478 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		18.82	Fv 2478 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		99.39	Fv 2478 contado
<b>T o t a l</b>		<b>275.01</b>	<b>275.01</b>	
Nro.Asiento :	000000004	Fecha Asiento :	03/03/2015	
Concepto :	DP deposito bancario 762 - Vts dia anterior	Nro.Docmto.:	762	
Tipo Documento :	Depósito Bancario			
Fuente Contable:	Ventas			

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	372.29		Depósito bancario 762
1.1.1.01.01	Caja General		372.29	Depósito bancario 762
Total		372.29	372.29	

Nro.Asiento : 000000005 Fecha Asiento : 03/03/2015

Concepto : FV 2482 Javier Chango

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2482

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	180.99	Fv 2482 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	100.60	Fv 2482 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		161.60 Fv 2482 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		19.39 Fv 2482 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		100.60 Fv 2482 contado
Total		281.59	281.59

Nro.Asiento : 000000006 Fecha Asiento : 03/03/2015

Concepto : FV 2488 Diego Peñafiel - crédito

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2488

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	106.00	Fv 2488 crédito
1.1.2.01.01	relacionados	66.42	Fv 2488 crédito
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	95.05	Fv 2488 crédito
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		153.95 Fv 2488 crédito
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		18.47 Fv 2488 crédito
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		95.05 Fv 2488 crédito
Total		267.47	267.47

Nro.Asiento : 000000007 Fecha Asiento : 04/03/2015

Concepto : DP 2313 depósito bancario - Vta dia anterior

Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 2313

Fuente Contable: Egresos

1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	286.99	Depósito bancario 2313
1.1.1.01.01	Caja General		286.99 Depósito bancario 2313
Total		286.99	286.99

Nro.Asiento : 000000008 Fecha Asiento : 04/03/2015

Concepto : FV 2499 Ángel Pérez

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2499

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	158.42	Fv 2499 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	80.26	Fv 2499 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		141.45 Fv 2499 contado

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		16.97	Fv 2499 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		80.26	Fv 2499 contado
T o t a l		238.68	238.68	

Nro.Asiento : 000000009 Fecha Asiento : 04/03/2015

Concepto : FV 2506 María Toasa

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2506

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	172.03		Fv 2506 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	91.91		Fv 2506 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		153.60	Fv 2506 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		18.43	Fv 2506 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		91.91	Fv 2506 contado
T o t a l		263.94	263.94	

Nro.Asiento : 000000010 Fecha Asiento : 05/03/2015

Concepto : DP 3424 Depósito bancaria- Vta dia anterior

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 3424

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	330.46		Depósito bancario 3424
1.1.1.01.01	Caja General		330.46	Depósito bancario 3424
T o t a l		330.46	330.46	

Nro.Asiento : 000000011 Fecha Asiento : 05/03/2015

Concepto : FV 2590 Carol Serrano

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2590

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	224.11		Fv 2590 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	133.37		Fv 2590 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		200.10	Fv 2590 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		24.01	Fv 2590 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		133.37	Fv 2590 contado
T o t a l		357.48	357.48	

Nro.Asiento : 000000012 Fecha Asiento : 05/03/2015

Concepto : FV 2515 María Segovia

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2515

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	182.00		Fv 2515 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	100.53		Fv 2515 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		162.50	Fv 2515 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		19.50	Fv 2515 contado

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
--------	--------------------------	---------	----------	-------------------------------

1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		100.53	Fv 2515 contado
-------------	-----------------	--	--------	-----------------

T o t a l		282.53	282.53	
-----------	--	--------	--------	--

Nro.Asiento : 000000013 Fecha Asiento : 05/03/2015

Concepto : Asignación fondo caja chica

Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 2

Fuente Contable: Egresos

1.1.1.01.02	Caja chica	150.00		Asignación fondo caja chica
-------------	------------	--------	--	-----------------------------

1.1.1.01.01	Caja General		150.00	Asignación fondo caja chica
-------------	--------------	--	--------	-----------------------------

T o t a l		150.00	150.00	
-----------	--	--------	--------	--

Nro.Asiento : 000000014 Fecha Asiento : 06/03/2015

Concepto : FV 2517 Carlos palán

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2517

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	218.51		Fv 2517 contado
-------------	--------------	--------	--	-----------------

5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	125.80		Fv 2517 contado
-------------	---------------------	--------	--	-----------------

4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		195.10	Fv 2517 contado
-------------	----------------------	--	--------	-----------------

2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		23.41	Fv 2517 contado
-------------	----------------------------------	--	-------	-----------------

1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		125.80	Fv 2517 contado
-------------	-----------------	--	--------	-----------------

T o t a l		344.31	344.31	
-----------	--	--------	--------	--

Nro.Asiento : 000000015 Fecha Asiento : 06/03/2015

Concepto : DP 4319 Depósito bancario- Vta día anterior

Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 4319

Fuente Contable: Egresos

1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	406.11		Depósito bancario 4319
-------------	---------------------	--------	--	------------------------

1.1.1.01.01	Caja General		406.11	Depósito bancario 4319
-------------	--------------	--	--------	------------------------

T o t a l		406.11	406.11	
-----------	--	--------	--------	--

Nro.Asiento : 000000016 Fecha Asiento : 06/03/2015

Concepto : FV 2519 Luis Moposita- crédito

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2519

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	86.26		Fv 2519 crédito
-------------	--------------	-------	--	-----------------

1.1.2.01.01	relacionados	100.00		Fv 2519 crédito
-------------	--------------	--------	--	-----------------

5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	108.57		Fv 2519 crédito
-------------	---------------------	--------	--	-----------------

4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		166.30	Fv 2519 crédito
-------------	----------------------	--	--------	-----------------

2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		19.96	Fv 2519 crédito
-------------	----------------------------------	--	-------	-----------------

1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		108.57	Fv 2519 crédito
-------------	-----------------	--	--------	-----------------



LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Nro.Asiento : 00000021 Fecha Asiento : 10/03/2015				
Concepto : DP 3871 Depósito bancario- Vta día anterior				
Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 3871				
Fuente Contable: Egresos				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	164.19		Depósito bancario 3871
1.1.1.01.01	Caja General		164.19	Depósito bancario 3871
T o t a l		164.19	164.19	
Nro.Asiento : 00000022 Fecha Asiento : 10/03/2015				
Concepto : Pago útiles de oficina				
Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 5				
Fuente Contable: Egresos				
5.2.1.18.02	Suministros y Materiales 12%	28.75		FC 2311 útiles de oficina
1.1.2.03.01	12% Compras locales de Bienes	3.45		FC 2311 útiles de oficina
1.1.1.01.02	Caja chica		32.20	
T o t a l		32.20	32.20	
Nro.Asiento : 00000023 Fecha Asiento : 11/03/2015				
Concepto : FV 2530 María Montalvo				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2530				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	183.12		Fv 2530 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	98.16		Fv 2530 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		163.50	Fv 2530 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		19.62	Fv 2530 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		98.16	Fv 2530 contado
T o t a l		281.28	281.28	
Nro.Asiento : 00000024 Fecha Asiento : 11/03/2015				
Concepto : FV 2533 Carlos Malusin				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2533				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	160.72		Fv 2533 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	81.85		Fv 2533 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		143.50	Fv 2533 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		17.22	Fv 2533 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		81.85	Fv 2533 contado
T o t a l		242.57	242.57	







LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
<p>Nro.Asiento : 000000037 Fecha Asiento : 19/03/2015</p> <p>Concepto : FV 2552 Carlos Palan</p> <p>Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2552</p> <p>Fuente Contable: Ingresos</p>				
1.1.1.01.01	Caja General	158.03		FV 2552 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	80.40		FV 2552 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		141.10	FV 2552 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		16.93	FV 2552 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		80.40	FV 2552 contado
Total		238.43	238.43	
<p>Nro.Asiento : 000000038 Fecha Asiento : 20/03/2015</p> <p>Concepto : DP 7211 Dep. Bancario . Vta día anterior</p> <p>Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 7211</p> <p>Fuente Contable: Ingresos</p>				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	250.00		Depósito bancario 7211
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	58.67		Depósito bancario 7211
1.1.1.01.01	Caja General		308.67	Depósito bancario 7211
Total		308.67	308.67	
<p>Nro.Asiento : 000000039 Fecha Asiento : 20/03/2015</p> <p>Concepto : Pago servicios básicos - Tranf. bancaria 21312</p> <p>Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 8</p> <p>Fuente Contable: Egresos</p>				
5.2.1.20.01	Agua,luz,telecomunicaciones	54.78		Pago servicios básicos
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil		54.78	Pago servicios básicos
Total		54.78	54.78	
<p>Nro.Asiento : 000000040 Fecha Asiento : 20/03/2015</p> <p>Concepto : Pago camioneta</p> <p>Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 9</p> <p>Fuente Contable: Egresos</p>				
5.2.1.19.01	Transporte 0%	15.00		Pago camioneta
1.1.1.01.02	Caja chica		15.00	Pago camioneta
Total		15.00	15.00	

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Nro.Asiento : 00000041 Fecha Asiento : 20/03/2015				
Concepto : Pago de cliente Luis Chacha				
Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 10				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	80.00		Pago de clientes
1.1.2.01.01	relacionados		80.00	pago de clientes
T o t a l		80.00	80.00	
Nro.Asiento : 00000042 Fecha Asiento : 23/03/2015				
Concepto : FV 2560 María Toasa				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2560				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	155.46		Fv 2560 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	79.06		Fv 2560 contado
4.1.1.01.01	Venta mercaderia 12%		138.80	Fv 2560 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		16.66	Fv 2560 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		79.06	Fv 2560 contado
T o t a l		234.52	234.52	
Nro.Asiento : 00000043 Fecha Asiento : 23/03/2015				
Concepto : DP 3415 Depósito bancario				
Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 3415				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	80.00		Depósito bancario
1.1.1.01.01	Caja General		80.00	Depósito bancario
T o t a l		80.00	80.00	
Nro.Asiento : 00000044 Fecha Asiento : 23/03/2015				
Concepto : FV 2562 María Freire				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2562				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	162.18		Fv 2562 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	84.75		Fv 2562 contado
4.1.1.01.01	Venta mercaderia 12%		144.80	Fv 2562 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		17.38	Fv 2562 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		84.75	Fv 2562 contado
T o t a l		246.93	246.93	

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Nro.Asiento : 000000045 Fecha Asiento : 24/03/2015				
Concepto : Pago FC 23612				
Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 11				
Fuente Contable: Egresos				
2.1.1.01.01	relacionados	478.12		Pago de Fc 23612
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha		478.12	Pago de Fc 23612
T o t a l		478.12	478.12	
Nro.Asiento : 000000046 Fecha Asiento : 24/03/2015				
Concepto : DP 5412 Dep. bancario- Vta dia anterior				
Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 5412				
Fuente Contable: Egresos				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	180.00		Dep.bancario 5412
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	137.54		Dep.bancario 5412
1.1.1.01.01	Caja General		317.54	Dep.bancario 5412
T o t a l		317.54	317.54	
Nro.Asiento : 000000047 Fecha Asiento : 26/03/2015				
Concepto : FV 2566 María Suarez				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2566				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	189.28		Fv 2566 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	107.96		Fv 2566 contado
4.1.1.01.01	Venta mercaderia 12%		169.00	Fv 2566 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		20.28	Fv 2566 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		107.96	Fv 2566 contado
T o t a l		297.24	297.24	
Nro.Asiento : 000000048 Fecha Asiento : 26/03/2015				
Concepto : FV 2582 Diego Proaño crédito				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2582				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	116.00		Fv 2582 crédito
1.1.2.01.01	relacionados	91.48		Fv 2582 crédito
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	118.96		Fv 2582 crédito
4.1.1.01.01	Venta mercaderia 12%		185.25	Fv 2582 crédito
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		22.23	Fv 2582 crédito
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		118.96	Fv 2582 crédito
T o t a l		326.44	326.44	

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
--------	--------------------------	---------	----------	-------------------------------

Nro.Asiento : 00000049 Fecha Asiento : 26/03/2015

Concepto : DP 76612 Transferencia de cliente Luis Chacha

Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 76612

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	50.00		Pago de cliente
1.1.2.01.01	relacionados		50.00	Pago de cliente
Total		50.00	50.00	

Nro.Asiento : 00000050 Fecha Asiento : 27/03/2015

Concepto : DP 76123 Dep. bancario. Vta dia anterior

Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 76123

Fuente Contable: Egresos

1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	105.98		Dep. Bancario
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	200.00		Dep. Bancario
1.1.1.01.01	Caja General		305.98	Dep. Bancario
Total		305.98	305.98	

Nro.Asiento : 00000051 Fecha Asiento : 27/03/2015

Concepto : FV 2585 Pamela Pérez

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2585

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	170.58		Fv 2585 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	93.74		Fv 2585 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		152.30	Fv 2585 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		18.28	Fv 2585 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		93.74	Fv 2585 contado
Total		264.32	264.32	

Nro.Asiento : 00000052 Fecha Asiento : 27/03/2015

Concepto : FV 2589 Rosa Jumbo

Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2589

Fuente Contable: Ingresos

1.1.1.01.01	Caja General	188.50		Fv 2589 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	108.28		Fv 2589 contado
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%		168.30	Fv 2589 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		20.20	Fv 2589 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		108.28	Fv 2589 contado
Total		296.78	296.78	

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Nro.Asiento : 000000053 Fecha Asiento : 30/03/2015				
Concepto : FV 2690 Rosa Torres				
Tipo Documento : Factura Nro.Docmto.: 2690				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	126.45		Fv 2590 contado
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	101.26		Fv 2590 contado
4.1.1.01.01	Venta mercaderia 12%		112.90	Fv 2590 contado
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y		13.55	Fv 2590 contado
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%		101.26	Fv 2590 contado
Total		227.71	227.71	
Nro.Asiento : 000000054 Fecha Asiento : 30/03/2015				
Concepto : DP 56712 Dep. bancario Vtas día anterior				
Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 56712				
Fuente Contable: Egresos				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	200.00		Dep. banacrio
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	159.08		Dep. banacrio
1.1.1.01.01	Caja General		359.08	Dep. banacrio
Total		359.08	359.08	
Nro.Asiento : 000000055 Fecha Asiento : 30/03/2015				
Concepto : Pago de cliente Luis Chacha				
Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 13				
Fuente Contable: Ingresos				
1.1.1.01.01	Caja General	75.00		Pago de cliente
1.1.2.01.01	relacionados		75.00	Pago de cleinte
Total		75.00	75.00	
Nro.Asiento : 000000057 Fecha Asiento : 31/03/2015				
Concepto : DP 9812 Dep. bancario Vts día anterior				
Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 9812				
Fuente Contable: Egresos				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	100.00		Dep. bancario
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	61.45		Dep. bancario
1.1.1.01.01	Caja General		161.45	Dep. bancario
Total		161.45	161.45	

LIBRO DIARIO

Del Mes de Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cuenta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Nro.Asiento : 000000058 Fecha Asiento : 31/03/2015				
Concepto : Pago FC 76762				
Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 14				
Fuente Contable: Egresos				
2.1.1.01.01	relacionados	608.14		Pago FC 76762
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha		608.14	Pago FC 76762
Total		608.14	608.14	
Nro.Asiento : 000000059 Fecha Asiento : 31/03/2015				
Concepto : Rol de pagos				
Tipo Documento : Otros Doc. Nro.Docmto.: 15				
Fuente Contable: Egresos				
5.2.1.01.02	Sueldo y demás remuneraciones	720.00		Rol de pagos
5.2.1.02.01	Aporte Patronal	87.48		Rol de pagos
5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	60.00		Rol de pagos
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	56.67		Rol de pagos
5.2.1.03.03	Vacaciones	30.00		Rol de pagos
2.1.4.07.01	Rol de pagos por pagar		651.96	Rol de pagos
2.1.4.06.01	Aportes por Pagar		155.52	Rol de pagos
2.1.4.07.02	Décimo tercer sueldo por pagar		60.00	Rol de pagos
2.1.4.07.03	Décimo cuarto sueldo por pagar		56.67	Rol de pagos
2.1.4.07.04	Vacaciones por pagar		30.00	Rol de pagos
Total		954.15	954.15	
Nro.Asiento : 000000060 Fecha Asiento : 31/03/2015				
Concepto : DP 54916 Dep efectivo de caja				
Tipo Documento : Depósito Bancario Nro.Docmto.: 54916				
Fuente Contable: Egresos				
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	614.24		Dep. efectivo de caja
1.1.1.01.01	Caja General		614.24	Dep. efectivo de caja
Total		614.24	614.24	

A continuación presentaremos la journalización del libro mayor en cada cuenta.

^SOLMEJ^

Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar

Fecha : 31/03/2015

Nº Pag.: 1

LIBRO MAYOR

Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
<b>1.1.1.01.01</b>		Caja General		<b>SALDO INICIAL</b>			
	1 02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura	650.25		650.25
	2 02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado	196.67		846.92
	3 02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado	175.62		1,022.54
	4 03/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 762		372.29	650.25
	5 03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado	180.99		831.24
	6 03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito	106.00		937.24
	7 04/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 2313		286.99	650.25
	8 04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado	158.42		808.67
	9 04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado	172.03		980.70
	10 05/03/2015	DIA	Factura	Depósito bancario 3424		330.46	650.24
	11 05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado	224.11		874.35
	12 05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2515 contado	182.00		1,056.35
	13 05/03/2015	DIA	Otros Doc.	Asignación fondo caja chica		150.00	906.35
	14 06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2517 contado	218.51		1,124.86
	15 06/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 4319		406.11	718.75
	16 06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito	86.26		805.01
	18 09/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 5612		304.77	500.24
	19 09/03/2015	DIA	Factura	Fv 2525 contado	164.19		664.43
	21 10/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 3871		164.19	500.24
	23 11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2530 contado	183.12		683.36
	24 11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2533 contado	160.72		844.08
	25 11/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago Luis Aldaz	120.00		964.08
	26 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2540 contado	176.23		1,140.31
	27 12/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 6761		343.84	796.47
	28 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito	106.00		902.47
	29 16/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 8712		282.23	620.24
	30 16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2547 contado	154.90		775.14
	31 16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2548 contado	145.88		921.02
	32 17/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cliente	100.00		1,021.02
	34 17/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario		300.78	720.24
	35 19/03/2015	DIA	Factura	Fv 2551 contado	150.64		870.88
	36 19/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 65612		65.40	805.48
	37 19/03/2015	DIA	Factura	FV 2552 contado	158.03		963.51
	38 20/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario 7211		308.67	654.84
	42 23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2560 contado	155.46		810.30
	43 23/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Depósito bancario		80.00	730.30
	44 23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2562 contado	162.18		892.48
	46 24/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Dep.bancario 5412		317.54	574.94
	47 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2566 contado	189.28		764.22
	48 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito	116.00		880.22
	50 27/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Dep. Bancario		305.98	574.24
	51 27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2585 contado	170.58		744.82
	52 27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2589 contado	188.50		933.32
	53 30/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado	126.45		1,059.77
	54 30/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Dep. banacrio		359.08	700.69
	55 30/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cliente	75.00		775.69
	57 31/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Dep. bancario		161.45	614.24
	60 31/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Dep. efectivo de caja		614.24	0.00
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	5,154.02	5,154.02	
				<b>SALDO FINAL</b>			
<b>1.1.1.01.02</b>		Caja chica		<b>SALDO INICIAL</b>			
	13 05/03/2015	DIA	Otros Doc.	Asignación fondo caja chica	150.00		150.00

LIBRO MAYOR

Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
17	09/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago caminoeta		6.50	143.50
22	10/03/2015	DIA	Otros Doc.			32.20	111.30
40	20/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago camioneta		15.00	96.30
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					150.00	53.70	
<b>SALDO FINAL</b>						96.30	
<b>1.1.1.02.01</b>		<b>Banco del Pichincha</b>			<b>SALDO INICIAL</b>		
	1	02/03/2015	DIA	Inicio de Asiento de apertura	2,000.25		2,000.25
	4	03/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 762	372.29		2,372.54
	7	04/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 2313	286.99		2,659.53
	10	05/03/2015	DIA	Factura Depósito bancario 3424	330.46		2,989.99
	15	06/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 4319	406.11		3,396.10
	18	09/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 5612	304.77		3,700.87
	20	10/03/2015	DIA	Otros Doc. Pago FC 2312		561.12	3,139.75
	21	10/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 3871	164.19		3,303.94
	27	12/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 6761	200.00		3,503.94
	29	16/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 8712	200.00		3,703.94
	33	17/03/2015	DIA	Otros Doc. Pago Fc 1612		743.18	2,960.76
	34	17/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario	200.00		3,160.76
	38	20/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 7211	250.00		3,410.76
	41	20/03/2015	DIA	Otros Doc. Pago de clientes	80.00		3,490.76
	45	24/03/2015	DIA	Otros Doc. Pago de Fc 23612		478.12	3,012.64
	46	24/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. bancario 5412	180.00		3,192.64
	49	26/03/2015	DIA	Depósito Bancario Pago de cliente	50.00		3,242.64
	50	27/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. Bancario	105.98		3,348.62
	54	30/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. banacrio	200.00		3,548.62
	57	31/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. bancario	100.00		3,648.62
	58	31/03/2015	DIA	Otros Doc. Pago FC 76762		608.14	3,040.48
	60	31/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. efectivo de caja	614.24		3,654.72
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					6,045.28	2,390.56	
<b>SALDO FINAL</b>					3,654.72		
<b>1.1.1.02.02</b>		<b>Banco de Guayaquil</b>			<b>SALDO INICIAL</b>		
	1	02/03/2015	DIA	Inicio de Asiento de apertura	1,425.26		1,425.26
	27	12/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 6761	143.84		1,569.10
	29	16/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 8712	82.23		1,651.33
	34	17/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario	100.78		1,752.11
	36	19/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 65612	65.40		1,817.51
	38	20/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario 7211	58.67		1,876.18
	39	20/03/2015	DIA	Otros Doc. Pago servicios básicos		54.78	1,821.40
	43	23/03/2015	DIA	Depósito Bancario Depósito bancario	80.00		1,901.40
	46	24/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. bancario 5412	137.54		2,038.94
	50	27/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. Bancario	200.00		2,238.94
	54	30/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. banacrio	159.08		2,398.02
	57	31/03/2015	DIA	Depósito Bancario Dep. bancario	61.45		2,459.47
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					2,514.25	54.78	
<b>SALDO FINAL</b>					2,459.47		
<b>1.1.2.01.01</b>		<b>relacionados</b>			<b>SALDO INICIAL</b>		
	1	02/03/2015	DIA	Inicio de Asiento de apertura	654.00		654.00
	6	03/03/2015	DIA	Factura Fv 2488 crédito	66.42		720.42
	16	06/03/2015	DIA	Factura Fv 2519 crédito	100.00		820.42

LIBRO MAYOR

Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
	25 11/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago Luis Aldaz		120.00	700.42
	28 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito	78.69		779.11
	32 17/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cliente		100.00	679.11
	41 20/03/2015	DIA	Otros Doc.	pago de clientes		80.00	599.11
	48 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito	91.48		690.59
	49 26/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Pago de cliente		50.00	640.59
	55 30/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cleinte		75.00	565.59
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	990.59	425.00	
				<b>SALDO FINAL</b>		565.59	
<b>1.1.2.03.01</b>		12% Compras locales de Bienes		<b>SALDO INICIAL</b>			
	22 10/03/2015	DIA	Otros Doc.	FC 2311 útiles de oficina	3.45		3.45
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	3.45		
				<b>SALDO FINAL</b>	3.45		
<b>1.1.3.01.01</b>		Mercaderías 12%		<b>SALDO INICIAL</b>			
	1 02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura	7,541.24		7,541.24
	2 02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado		117.79	7,423.45
	3 02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado		99.39	7,324.06
	5 03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado		100.60	7,223.46
	6 03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito		95.05	7,128.41
	8 04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado		80.26	7,048.15
	9 04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado		91.91	6,956.24
	11 05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado		133.37	6,822.87
	12 05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2515 contado		100.53	6,722.34
	14 06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2517 contado		125.80	6,596.54
	16 06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito		108.57	6,487.97
	19 09/03/2015	DIA	Factura	Fv 2525 contado		84.51	6,403.46
	23 11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2530 contado		98.16	6,305.30
	24 11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2533 contado		81.85	6,223.45
	26 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2540 contado		95.85	6,127.60
	28 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito		103.79	6,023.81
	30 16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2547 contado		76.55	5,947.26
	31 16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2548 contado		72.44	5,874.82
	35 19/03/2015	DIA	Factura			75.46	5,799.36
	37 19/03/2015	DIA	Factura	FV 2552 contado		80.40	5,718.96
	42 23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2560 contado		79.06	5,639.90
	44 23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2562 contado		84.75	5,555.15
	47 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2566 contado		107.96	5,447.19
	48 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito		118.96	5,328.23
	51 27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2585 contado		93.74	5,234.49
	52 27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2589 contado		108.28	5,126.21
	53 30/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado		101.26	5,024.95
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	7,541.24	2,516.29	
				<b>SALDO FINAL</b>		5,024.95	
<b>1.2.1.03.01</b>		Muebles y Enseres		<b>SALDO INICIAL</b>			
	1 02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura	1,304.12		1,304.12
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	1,304.12		
				<b>SALDO FINAL</b>	1,304.12		

LIBRO MAYOR  
Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
<b>1.2.1.05.01</b>		Equipos de Computación		<b>SALDO INICIAL</b>			
	1 02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura	647.12		647.12
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	647.12		
				<b>SALDO FINAL</b>	647.12		
<b>2.1.1.01.01</b>		relacionados		<b>SALDO INICIAL</b>			
	1 02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura		4,651.12	-4,651.12
	20 10/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago FC 2312	561.12		-4,090.00
	33 17/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago Fc 1612	743.18		-3,346.82
	45 24/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de Fc 23612	478.12		-2,868.70
	58 31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago FC 76762	608.14		-2,260.56
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	2,390.56	4,651.12	
				<b>SALDO FINAL</b>	-2,260.56		
<b>2.1.4.02.01</b>		IVA 12% Ventas Locales (Bienes y Servicios)		<b>SALDO INICIAL</b>			
	2 02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado		21.07	-21.07
	3 02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado		18.82	-39.89
	5 03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado		19.39	-59.28
	6 03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito		18.47	-77.75
	8 04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado		16.97	-94.72
	9 04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado		18.43	-113.15
	11 05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado		24.01	-137.16
	12 05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2515 contado		19.50	-156.66
	14 06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2517 contado		23.41	-180.07
	16 06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito		19.96	-200.03
	19 09/03/2015	DIA	Factura	Fv 2525 contado		17.59	-217.62
	23 11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2530 contado		19.62	-237.24
	24 11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2533 contado		17.22	-254.46
	26 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2540 contado		18.88	-273.34
	28 12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito		19.79	-293.13
	30 16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2547 contado		16.60	-309.73
	31 16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2548 contado		15.63	-325.36
	35 19/03/2015	DIA	Factura	Fv 2551 contado		16.14	-341.50
	37 19/03/2015	DIA	Factura	FV 2552 contado		16.93	-358.43
	42 23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2560 contado		16.66	-375.09
	44 23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2562 contado		17.38	-392.47
	47 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2566 contado		20.28	-412.75
	48 26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito		22.23	-434.98
	51 27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2585 contado		18.28	-453.26
	52 27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2589 contado		20.20	-473.46
	53 30/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado		13.55	-487.01
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>		487.01	
				<b>SALDO FINAL</b>		-487.01	
<b>2.1.4.06.01</b>		Aportes por Pagar		<b>SALDO INICIAL</b>			
	59 31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos		155.52	-155.52
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>		155.52	
				<b>SALDO FINAL</b>		-155.52	
<b>2.1.4.07.01</b>		Rol de pagos por pagar		<b>SALDO INICIAL</b>			
	59 31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos		651.96	-651.96

LIBRO MAYOR

Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>						651.96	
<b>SALDO FINAL</b>						-651.96	
<b>2.1.4.07.02</b>		Décimo tercer sueldo por pagar			<b>SALDO INICIAL</b>		
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos		60.00	-60.00
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>						60.00	
<b>SALDO FINAL</b>						-60.00	
<b>2.1.4.07.03</b>		Décimo cuarto sueldo por pagar			<b>SALDO INICIAL</b>		
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos		56.67	-56.67
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>						56.67	
<b>SALDO FINAL</b>						-56.67	
<b>2.1.4.07.04</b>		Vacaciones por pagar			<b>SALDO INICIAL</b>		
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos		30.00	-30.00
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>						30.00	
<b>SALDO FINAL</b>						-30.00	
<b>3.1.1.01.01</b>		Capital			<b>SALDO INICIAL</b>		
1	02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura		9,571.12	-9,571.12
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>						9,571.12	
<b>SALDO FINAL</b>						-9,571.12	
<b>4.1.1.01.01</b>		Venta mercadería 12%			<b>SALDO INICIAL</b>		
2	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado		175.60	-175.60
3	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado		156.80	-332.40
5	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado		161.60	-494.00
6	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito		153.95	-647.95
8	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado		141.45	-789.40
9	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado		153.60	-943.00
11	05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado		200.10	-1,143.10
12	05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2515 contado		162.50	-1,305.60
14	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2517 contado		195.10	-1,500.70
16	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito		166.30	-1,667.00
19	09/03/2015	DIA	Factura	Fv 2525 contado		146.60	-1,813.60
23	11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2530 contado		163.50	-1,977.10
24	11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2533 contado		143.50	-2,120.60
26	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2540 contado		157.35	-2,277.95
28	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito		164.90	-2,442.85
30	16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2547 contado		138.30	-2,581.15
31	16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2548 contado		130.25	-2,711.40
35	19/03/2015	DIA	Factura	Fv 2551 contado		134.50	-2,845.90
37	19/03/2015	DIA	Factura	FV 2552 contado		141.10	-2,987.00
42	23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2560 contado		138.80	-3,125.80
44	23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2562 contado		144.80	-3,270.60
47	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2566 contado		169.00	-3,439.60
48	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito		185.25	-3,624.85
51	27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2585 contado		152.30	-3,777.15
52	27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2589 contado		168.30	-3,945.45
53	30/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado		112.90	-4,058.35

LIBRO MAYOR

Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos	
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>						4,058.35		
<b>SALDO FINAL</b>							-4,058.35	
<b>5.1.1.01.01</b>	Costo de ventas 12%						<b>SALDO INICIAL</b>	
2	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado	117.79		117.79	
3	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado	99.39		217.18	
5	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado	100.60		317.78	
6	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito	95.05		412.83	
8	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado	80.26		493.09	
9	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado	91.91		585.00	
11	05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado	133.37		718.37	
12	05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2515 contado	100.53		818.90	
14	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2517 contado	125.80		944.70	
16	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito	108.57		1,053.27	
19	09/03/2015	DIA	Factura	Fv 2525 contado	84.51		1,137.78	
23	11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2530 contado	98.16		1,235.94	
24	11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2533 contado	81.85		1,317.79	
26	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2540 contado	95.85		1,413.64	
28	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito	103.79		1,517.43	
30	16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2547 contado	76.55		1,593.98	
31	16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2548 contado	72.44		1,666.42	
35	19/03/2015	DIA	Factura	Fv 2551 contado	75.46		1,741.88	
37	19/03/2015	DIA	Factura	Fv 2552 contado	80.40		1,822.28	
42	23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2560 contado	79.06		1,901.34	
44	23/03/2015	DIA	Factura	Fv 2562 contado	84.75		1,986.09	
47	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2566 contado	107.96		2,094.05	
48	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito	118.96		2,213.01	
51	27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2585 contado	93.74		2,306.75	
52	27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2589 contado	108.28		2,415.03	
53	30/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado	101.26		2,516.29	
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					2,516.29			
<b>SALDO FINAL</b>					2,516.29			
<b>5.2.1.01.02</b>	Sueldo y demás remuneraciones						<b>SALDO INICIAL</b>	
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos	720.00		720.00	
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					720.00			
<b>SALDO FINAL</b>					720.00			
<b>5.2.1.02.01</b>	Aporte Patronal						<b>SALDO INICIAL</b>	
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos	87.48		87.48	
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					87.48			
<b>SALDO FINAL</b>					87.48			
<b>5.2.1.03.01</b>	Décimo Tercer Sueldo						<b>SALDO INICIAL</b>	
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos	60.00		60.00	
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					60.00			
<b>SALDO FINAL</b>					60.00			
<b>5.2.1.03.02</b>	Décimo Cuarto Sueldo						<b>SALDO INICIAL</b>	
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos	56.67		56.67	

LIBRO MAYOR  
Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	56.67		
				<b>SALDO FINAL</b>	56.67		
<b>5.2.1.03.03</b>		Vacaciones		<b>SALDO INICIAL</b>			
59	31/03/2015	DIA	Otros Doc.	Rol de pagos	30.00		30.00
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	30.00		
				<b>SALDO FINAL</b>	30.00		
<b>5.2.1.18.02</b>		Suministros y Materiales 12%		<b>SALDO INICIAL</b>			
22	10/03/2015	DIA	Otros Doc.	FC 2311 útiles de oficina	28.75		28.75
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	28.75		
				<b>SALDO FINAL</b>	28.75		
<b>5.2.1.19.01</b>		Transporte 0%		<b>SALDO INICIAL</b>			
17	09/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago camioeta	6.50		6.50
40	20/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago camioneta	15.00		21.50
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	21.50		
				<b>SALDO FINAL</b>	21.50		
<b>5.2.1.20.01</b>		Agua,luz,telecomunicaciones		<b>SALDO INICIAL</b>			
39	20/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago servicios básicos	54.78		54.78
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>	54.78		
				<b>SALDO FINAL</b>	54.78		
				<b>TOTAL GENERAL</b>	30,316.10	30,316.10	

A continuación se presenta el balance de comprobación así como los Estados Financieros, al finalizar el mes de marzo que tomamos de ejemplo para demostrar el procesamiento de los datos.

- **Balance de Comprobación**

^SOLMEJ^  
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar

Página 1  
Fecha 11/05/2015

BALANCE DE COMPROBACION  
Al : 31/03/2015 en Dolares

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Saldo Anterior		Movimientos del Mes		Saldo Final	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1.01.02	Caja chica	0.00	0.00	150.00	53.70	96.30	0.00
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	0.00	0.00	6,045.28	2,390.56	3,654.72	0.00
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil	0.00	0.00	2,514.25	54.78	2,459.47	0.00
1.1.2.01.01	relacionados	0.00	0.00	990.59	425.00	565.59	0.00
1.1.2.03.01	12% Compras locales de Bienes	0.00	0.00	3.45	0.00	3.45	0.00
1.1.3.01.01	Mercaderías 12%	0.00	0.00	7,541.24	2,516.29	5,024.95	0.00
1.2.1.03.01	Muebles y Enseres	0.00	0.00	1,304.12	0.00	1,304.12	0.00
1.2.1.05.01	Equipos de Computación	0.00	0.00	647.12	0.00	647.12	0.00
2.1.1.01.01	relacionados	0.00	0.00	2,390.56	4,651.12	0.00	2,260.56
2.1.4.02.01	IVA 12% Ventas Locales (Bienes y	0.00	0.00	0.00	487.01	0.00	487.01
2.1.4.06.01	Aportes por Pagar	0.00	0.00	0.00	155.52	0.00	155.52
2.1.4.07.01	Rol de pagos por pagar	0.00	0.00	0.00	651.96	0.00	651.96
2.1.4.07.02	Décimo tercer sueldo por pagar	0.00	0.00	0.00	60.00	0.00	60.00
2.1.4.07.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	0.00	0.00	0.00	56.67	0.00	56.67
2.1.4.07.04	Vacaciones por pagar	0.00	0.00	0.00	30.00	0.00	30.00
3.1.1.01.01	Capital	0.00	0.00	0.00	9,571.12	0.00	9,571.12
4.1.1.01.01	Venta mercadería 12%	0.00	0.00	0.00	4,058.35	0.00	4,058.35
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	0.00	0.00	2,516.29	0.00	2,516.29	0.00
5.2.1.01.02	Sueldo y demás remuneraciones	0.00	0.00	720.00	0.00	720.00	0.00
5.2.1.02.01	Aporte Patronal	0.00	0.00	87.48	0.00	87.48	0.00
5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	0.00	0.00	60.00	0.00	60.00	0.00
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	0.00	0.00	56.67	0.00	56.67	0.00
5.2.1.03.03	Vacaciones	0.00	0.00	30.00	0.00	30.00	0.00
5.2.1.18.02	Suministros y Materiales 12%	0.00	0.00	28.75	0.00	28.75	0.00
5.2.1.19.01	Transporte 0%	0.00	0.00	21.50	0.00	21.50	0.00
5.2.1.20.01	Agua,luz,telecomunicaciones	0.00	0.00	54.78	0.00	54.78	0.00
	TOTAL GENERAL POR CUENTA	0.00	0.00	25,162.08	25,162.08	17,331.19	17,331.19



- Estado de Resultados

^SOLMEJ^  
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar

Página 1  
Fecha 31/03/2015

ESTADO DE RESULTADOS  
Desde el 01/03/2015 Hasta 31/03/2015 en Dolares

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
<b>INGRESOS</b>			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		4,058.35
4.1.1.01.01	Venta mercaderia 12%	4,058.35	
		<b>SUB-TOTAL</b>	<b>4,058.35</b>
<b>COSTOS</b>			
5.1.1.01.01	Costo de ventas 12%	( 2,516.29)	
		<b>SUB-TOTAL</b>	<b>( 2,516.29)</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>1,542.06</b>
<b>GASTOS</b>			
5.	COSTOS Y GASTOS		( 3,575.47)
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		( 1,059.18)
5.2.1.01.	SUELDOS Y SALARIOS		( 720.00)
5.2.1.01.02	Sueldo y demás remuneraciones	( 720.00)	
5.2.1.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		( 87.48)
5.2.1.02.01	Aporte Patronal	( 87.48)	
5.2.1.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		( 146.67)
5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	( 60.00)	
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	( 56.67)	
5.2.1.03.03	Vacaciones	( 30.00)	
5.2.1.18.02	Suministros y Materiales 12%	( 28.75)	
5.2.1.19.	TRANSPORTE		( 21.50)
5.2.1.19.01	Transporte 0%	( 21.50)	
5.2.1.20.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		( 54.78)
5.2.1.20.01	Agua,luz,telecomunicaciones	( 54.78)	
		<b>SUB-TOTAL</b>	<b>( 1,059.18)</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>482.88</b>
		<b>GANANCIA / PERDIDA</b>	<b>482.88</b>

## FASE 4 – EVALUACIÓN

### 6.7.2 Fase 4 – Evaluación

En esta fase se realiza el análisis financiero a los estados financieros, en especial al Estado de Situación Financiera y al Estado de resultados con el objeto de establecer diferencias ocurridas entre determinados periodos con el objetivo de establecer los cambios efectuados en las cuentas de tal modo que sirva de guía para la toma de decisiones dentro de la entidad.

- **Análisis vertical del Estado de Situación Financiera**

ALMACEN SOLMEJ ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
		2014	%
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1,834.36	6%
1.1.1.02	BANCOS	\$ 8,772.12	29%
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 2,345.16	8%
1.1.2.99	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (43.79)	0%
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	<u>\$ 16,707.36</u>	55%
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<u><b>\$ 29,615.21</b></u>	97%
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1.04	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,035.36	3%
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 734.12	2%
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ (795.13)</u>	3%
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<u>\$ 974.35</u>	3%
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<u><b>\$ 30,589.56</b></u>	100%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 5,721.12	19%
2.1.4.02	IVA POR PAGAR	\$ 105.24	0.3%
2.1.4.05.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	0.2%
2.1.4.06	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,705.57	6%
2.1.4.07	PROVICIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 960.14	3%
2.1.4.08	15% TRABAJADORES	<u>\$ 2,072.90</u>	7%
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<u>\$ 10,631.79</u>	35%
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<u><b>\$ 10,631.79</b></u>	35%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1.01	CAPITAL	\$ 8,278.17	27%
3.2.102	UTILIDAD	<u>\$ 11,679.60</u>	38%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><b>\$ 30,589.56</b></u>	100%
	<u>Laura J. Paredez</u> LUARA PAREDEZ PROPIETARIO	<u>Javier G. Solis</u> JAVIER G. SOLIS CONTADOR	

Del análisis vertical efectuado al estado financiero podemos concluir que el mayor rubro dentro del activo corriente corresponde a bancos que representa el 29% del total del activo corriente así como la cuenta de inventarios con el 55% del total del activo corriente. Dentro del análisis del pasivo a corto plazo, el 19% corresponde a deudas contraídas con proveedores. En lo que respecta al patrimonio los rubros más representativos están dado por el capital con 27% y la utilidad con el 38%, en relación al total del pasivo y patrimonio.

- **Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera**

ALMACEN SOLMEJ ANALISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
1	ACTIVO	2014	2013	DIFERENCIA	%
1.1	ACTIVOS CORRIENTES				
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1,834.36	\$ 1,256.85	\$ 577.51	46%
1.1.1.02	BANCOS	\$ 8,772.12	\$ 7,867.50	\$ 904.62	11%
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 2,345.16	\$ 1,864.35	\$ 480.81	26%
1.1.2.99	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (43.79)	\$ (32.95)	\$ (10.84)	33%
1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 16,707.36	\$ 13,334.83	\$ 3,372.53	25%
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 29,615.21</b>	<b>\$ 24,290.58</b>	<b>\$ 5,324.63</b>	<b>22%</b>
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.2.1	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.1.04	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,035.36	\$ 1,035.36	\$ -	0%
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 734.12	\$ 734.12	\$ -	0%
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (795.13)	\$ (449.33)	\$ (345.80)	77%
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 974.35</b>	<b>\$ 1,320.15</b>	<b>\$ (345.80)</b>	<b>26%</b>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 30,589.56</b>	<b>\$ 25,610.73</b>	<b>\$ 4,978.83</b>	<b>19%</b>
2	PASIVO				
2.1	PASIVOS CORRIENTES				
2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 5,721.12	\$ 4,012.54	\$ 1,708.58	43%
2.1.4.02	IVA POR PAGAR	\$ 105.24	\$ 85.12	\$ 20.12	24%
2.1.4.05	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	\$ 29.52	\$ 37.31	126%
2.1.4.06	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,705.57	\$ 1,582.69	\$ 122.88	8%
2.1.4.07	PROVICIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 960.14	\$ 891.38	\$ 68.76	8%
2.1.4.08	15% TRABAJADORES	\$ 2,072.90	\$ 1,900.64	\$ 172.25	9%
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 10,631.79</b>	<b>\$ 8,501.89</b>	<b>\$ 2,129.90</b>	<b>25%</b>
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 10,631.79</b>	<b>\$ 8,501.89</b>	<b>\$ 2,129.90</b>	<b>25%</b>
3	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.1.01	CAPITAL	\$ 8,278.17	\$ 6,368.04	\$ 1,910.13	30%
3.2.102	UTILIDAD	\$ 11,679.60	\$ 10,740.80	\$ 938.80	9%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 30,589.56</b>	<b>\$ 25,610.73</b>	<b>\$ 4,978.83</b>	<b>19%</b>
	<u>LAURA J. PAREDES</u> LUARA PAREDEZ PROPIETARIO		<u>JAVIER G. SOLIS</u> JAVIER G. SOLIS CONTADOR		

Del análisis horizontal efectuado al Estado de Situación podemos destacar que la mayor variación entre los períodos analizados la cuenta caja fue la que mayor variación sufrió con un aumento de \$577.51 representada por el 55% así como los

inventarios con una variación de \$3373.53 es decir un 25% más en relación al año anterior. Además podemos notar que el pasivo corriente sufrió un aumento de \$1708.58 es decir un 43% más con respecto al 2013. También podemos observar que el capital sufrió un variación de 30%; es decir aumento en \$1910.13.

- **Análisis vertical del Estado de Resultados**

		ALMACEN SOLMEJ ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS	
		2014	%
4.1.1.01	VENTAS CON TARIFA 12% DE IVA	<b>106348.13</b>	100%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS TARIFA 12	\$ 73,547.94	69%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 32,800.19</b>	31%
<b>GASTOS</b>			
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8,328.00	8%
5.2.1.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1,705.57	2%
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDENIZACIONES	\$ 688.17	1%
5.2.1.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 780.00	1%
5.2.01.10	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES	\$ 5,472.00	5%
5.2.01.18	SUMINISTROS, MATERIALES	\$ 576.00	1%
5.2.01.22	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 795.13	1%
5.2.01.20	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 636.00	1%
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 18,980.87</b>	18%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 13,819.32</b>	13%
2.1.4.08	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2,072.90	2%
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA</b>	<b>\$ 11,746.42</b>	11%
2.1.4.05	IMP. RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	0.1%
3.1.2.02.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11,679.60</b>	11%

*Laura I. Paredes*

LUARA PAREDEZ  
PROPIETARIO

*Javier G. Solís*

JAVIER G. SOLIS  
CONTADOR

En el análisis vertical efectuado al estado de resultados el costo de ventas representa el 69% sobre el total de las ventas realizadas, mientras el gasto más relevante está dado por el rubro que corresponde a sueldos y remuneraciones representado por el 8%. Al final la utilidad generada por la entidad una vez deducidos los impuestos correspondientes como son participación a trabajadores e impuesto a la renta fue del 11% en relación a las ventas efectuadas por la entidad.

- **Análisis horizontal del Estado de Resultados**

		<b>ALMACEN SOLMEJ</b>			
		<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>			
		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>INGRESOS</b>					
		<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
4.1.1.01	VENTAS CON TARIFA 12% DE IVA	\$ 106,348.13	\$ 102,231.13	\$ 4,117.00	4.03%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS TARIFA 12	\$ 73,547.94	\$ 72,952.28	\$ 595.66	0.82%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 32,800.19</b>	<b>\$ 29,278.85</b>		
<b>GASTOS</b>					
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8,328.00	\$ 7,748.00	\$ 580.00	7.49%
5.2.1.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1,705.57	\$ 1,582.69	\$ 122.88	7.76%
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES	\$ 688.17	\$ 640.67		
5.2.1.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 780.00	\$ 624.00	\$ 156.00	25.00%
5.2.01.10	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES	\$ 5,472.00	\$ 4,536.00	\$ 936.00	20.63%
5.2.01.18	SUMINISTROS, MATERIALES	\$ 576.00	\$ 463.20	\$ 112.80	24.35%
5.2.01.22	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 795.13	\$ 449.33	\$ 345.80	76.96%
5.2.01.20	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 636.00	\$ 564.00	\$ 72.00	12.77%
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 18,980.87</b>	<b>\$ 16,607.89</b>	<b>\$ 2,372.98</b>	<b>14.29%</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 13,819.32</b>	<b>\$ 12,670.96</b>	<b>\$ 1,148.36</b>	<b>9.06%</b>
2.1.4.08	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2,072.90	\$ 1,900.64	\$ 172.25	9.06%
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMP.RENTA</b>	<b>\$ 11,746.42</b>	<b>\$ 10,770.31</b>	<b>\$ 976.11</b>	<b>9.06%</b>
2.1.4.05	IMP. RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	\$ 29.52	\$ 37.31	126.39%
3.1.2.02.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11,679.60</b>	<b>\$ 10,740.80</b>	<b>\$ 938.80</b>	<b>8.74%</b>

Laura J. PAREDES

LUARA PAREDEZ  
PROPIETARIO

JAVIER G. SOLIS

JAVIER G. SOLIS  
CONTADOR

Del análisis horizontal efectuado al estado de resultados encontramos que hubo un aumento de las ventas de \$4,177 que representa un 4.03%, el rubro correspondiente a honorarios profesionales aumento en un 25%, es decir en \$156.00 en relación a l año anterior. Además podemos observar que hubo un aumento de \$345.80 en la depreciación correspondiente a propiedad planta y equipo con un aumento de \$76.96. Finalmente, la utilidad del ejercicio en relación al año anterior aumento en un 8.74% es decir \$938.80.

## **Análisis de las razones financieras**

### ***Razon o índice de liquidez***

$$\text{Razón de liquidez} = \frac{\text{Caja + bancos}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón de liquidez} = \frac{\$ 10,606.48}{\$ 10,631.79} = 1$$

La liquidez con la que cuenta la entidad al momento de encuentra en el punto de equilibrio, pues nos dice que por cada \$1 que la entidad adeuda en su pasivo corriente posee un \$1 para hacer frente a esta.

### ***Razon de solvencia***

$$\text{Razón de solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón de solvencia} = \frac{\$ 29,615.21}{\$ 10,631.79} = 2.79$$

El resultado de este análisis nos indica que le entidad posee \$2.79 de su activo circulante para cubrir cada dólar adeudado en el pasivo corto plazo; manifestando así una solvencia aceptable para mantenerse dentro del mercado.

### ***Razon de rentabilidad sobre el patrimonio***

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\$ 11,679.60}{\$ 19,957.77} = 0.58$$

El resultado de este indicador financiero nos dice que por cada \$1 invertido en la entidad, se obtuvo un rendimiento de \$0.58 en función a la utilidad neta genera por la entidad en el periodo económico respectivo.

### ***Rentabilidad sobre los activos***

$$\text{Rentabilidad sobre los activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} \times 100\%$$

$$\text{Rentabilidad sobre los activos} = \frac{\$ 11,679.60}{\$ 30,589.56} \times 100\% = 38\%$$

La rentabilidad generada por la entidad en el transcurso del año fue del 38% en función a los activos totales, lo cual indica una correcta utilización de los activos para la generación de utilidades que van en beneficio del crecimiento de la entidad.

## Reporte de evaluación

ALMACÉN "SOLMEJ"				
REPORTE DE EVALUACIÓN –RAZONES FINANCIERAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014				
A. CALIFICACIÓN				
CONCEPTO	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE
Liquidez			X	
Solvencia	X			
Rent. Sobre patrimonio		X		
Rent. Sobre los activos		X		
B. COMENTARIOS				
<p>1. La liquidez con la que cuenta la entidad es regular debido a que cuenta con un \$1 para cubrir cada \$1 adeudo en su pasivo a corto plazo.</p> <p>2. La solvencia de la entidad es muy buena ya que dispone de \$2.79 de circulante para cubrir sus pasivos a corto plazo en cual revela una solvencia apropiada para mantenerse en el mercado.</p> <p>3. La rentabilidad sobre el patrimonio de la entidad es buena pues nos dice que por cada \$1 invertido en la entidad, se obtuvo un rendimiento de \$0.58 en función a la utilidad neta arrojada en el ejercicio económico.</p> <p>4. La rentabilidad generada por la entidad es buena ya que en el transcurso del año fue del 38% en función a los activos totales, lo cual indica una correcta utilización de los activos pertenecientes a la entidad</p> <p style="text-align: center;"><i>Javier Solís</i> C.P.A</p>				

## FASE 5 – INFORMACIÓN

### 6.7.2 Fase 5 – Información

La fase 5 consiste en proporcionar la información generada a través del proceso contable efectuada en la entidad. A continuación presentaremos como se debe llevar acabo la fase de la Información misma que debe contar de:

- ✓ Carta introductoria
- ✓ Estados Financieros
- ✓ Relaciones analíticas
- ✓ Reporte de evaluación
- ✓ Opinión y recomendación

### CARTA INTRODUCTORIA

Ambato, 14 de enero de 2015

Sra. Laura Mejía  
Gerente general “SOLMEJ”  
Presente

Me es gratificante como contador de su distinguido almacén presentar ante usted el informe de financiero de “SOLMEJ” al 31 de diciembre de 2014 en cual consta de:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Relaciones analíticas
- Reporte de evaluación
- Opinión profesional
- Recomendaciones

Sírvase en revisar la información adjunta con el fin de establecer fecha y lugar para discutir la información presentada en este informe.

Atentamente:

**Javier Solís**  
**C.P.A**

**ALMACEN SOLMEJ**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2014</b>
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1,834.36
1.1.1.02	BANCOS	\$ 8,772.12
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 2,345.16
1.1.2.99	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (43.79)
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	<u>\$ 16,707.36</u>
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 29,615.21</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
1.2.1.04	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,035.36
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 734.12
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ (795.13)</u>
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>\$ 974.35</u>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 30,589.56</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 5,721.12
2.1.4.02	IVA POR PAGAR	\$ 105.24
2.1.4.05	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82
2.1.4.06	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,705.57
2.1.4.07	PROVICIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 960.14
2.1.4.08	15% TRABAJADORES	<u>\$ 2,072.90</u>
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>\$ 10,631.79</u>
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 10,631.79</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	
3.1.1.01	CAPITAL	\$ 8,278.17
3.2.102	UTILIDAD	<u>\$ 11,679.60</u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 30,589.56</u></b>

Laura J. Paredez  
**LUARA PAREDEZ**  
**PROPIETARIO**

Javier G. Solis  
**JAVIER G. SOLIS**  
**CONTADOR**

**ALMACEN SOLMEJ**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

		2014
4.1.1.01	VENTAS CON TARIFA 12% DE IVA	<b>106348.13</b>
	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS TARIFA 12	\$ 73,547.94
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 32,800.19</b>
	<b>GASTOS</b>	
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8,328.00
5.2.1.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1,705.57
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDENIZACIONES	\$ 688.17
5.2.1.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 780.00
5.2.01.10	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES	\$ 5,472.00
5.2.01.18	SUMINISTROS, MATERIALES	\$ 576.00
5.2.01.22	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 795.13
5.2.01.20	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 636.00
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 18,980.87</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 13,819.32</b>
2.1.4.08	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2,072.90
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMP.RENTA</b>	<b>\$ 11,746.42</b>
2.1.4.05	IMP. RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82
3.1.2.02.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11,679.60</b>

*Laura J. Paredes*

**LUARA PAREDES**  
**PROPIETARIO**

*Javier G. Solis*

**JAVIER G. SOLIS**  
**CONTADOR**

**ALMACEN SOLMEJ  
ANALISIS VERTICAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1,834.36	6%
1.1.1.02	BANCOS	\$ 8,772.12	29%
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 2,345.16	8%
1.1.2.99	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (43.79)	0%
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	<u>\$ 16,707.36</u>	55%
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<u><b>\$ 29,615.21</b></u>	97%
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1.04	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,035.36	3%
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 734.12	2%
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ (795.13)</u>	3%
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<u>\$ 974.35</u>	3%
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<u><b>\$ 30,589.56</b></u>	100%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 5,721.12	19%
2.1.4.02	IVA POR PAGAR	\$ 105.24	0.3%
2.1.4.05.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	0.2%
2.1.4.06	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,705.57	6%
2.1.4.07	PROVICIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 960.14	3%
2.1.4.08	15% TRABAJADORES	<u>\$ 2,072.90</u>	7%
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<u>\$ 10,631.79</u>	35%
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<u><b>\$ 10,631.79</b></u>	35%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1.01	CAPITAL	\$ 8,278.17	27%
3.2.102	UTILIDAD	<u>\$ 11,679.60</u>	38%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><b>\$ 30,589.56</b></u>	100%

Laura J. Paredez  
LUARA PAREDEZ  
PROPIETARIO

JAVIER G. SOLIS  
JAVIER G. SOLIS  
CONTADOR

**ALMACEN SOLMEJ**  
**ANALISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

1	ACTIVO	2014	2013	DIFERENCIA	%
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1,834.36	\$ 1,256.85	\$ 577.51	46%
1.1.1.02	BANCOS	\$ 8,772.12	\$ 7,867.50	\$ 904.62	11%
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 2,345.16	\$ 1,864.35	\$ 480.81	26%
1.1.2.99	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (43.79)	\$ (32.95)	\$ (10.84)	33%
1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 16,707.36	\$ 13,334.83	\$ 3,372.53	25%
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 29,615.21</b>	<b>\$ 24,290.58</b>	<b>\$ 5,324.63</b>	<b>22%</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
1.2.1.04	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,035.36	\$ 1,035.36	\$ -	0%
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 734.12	\$ 734.12	\$ -	0%
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (795.13)	\$ (449.33)	\$ (345.80)	77%
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 974.35</b>	<b>\$ 1,320.15</b>	<b>\$ (345.80)</b>	<b>26%</b>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 30,589.56</b>	<b>\$ 25,610.73</b>	<b>\$ 4,978.83</b>	<b>19%</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 5,721.12	\$ 4,012.54	\$ 1,708.58	43%
2.1.4.02	IVA POR PAGAR	\$ 105.24	\$ 85.12	\$ 20.12	24%
2.1.4.05.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	\$ 29.52	\$ 37.31	126%
2.1.4.06	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,705.57	\$ 1,582.69	\$ 122.88	8%
2.1.4.07	PROVICIONES LABORALES POR PAGAR	\$ 960.14	\$ 891.38	\$ 68.76	8%
2.1.4.08	15% TRABAJADORES	\$ 2,072.90	\$ 1,900.64	\$ 172.25	9%
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 10,631.79</b>	<b>\$ 8,501.89</b>	<b>\$ 2,129.90</b>	<b>25%</b>
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 10,631.79</b>	<b>\$ 8,501.89</b>	<b>\$ 2,129.90</b>	<b>25%</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>				
3.1.1.01	CAPITAL	\$ 8,278.17	\$ 6,368.04	\$ 1,910.13	30%
3.2.102	UTILIDAD	\$ 11,679.60	\$ 10,740.80	\$ 938.80	9%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 30,589.56</b>	<b>\$ 25,610.73</b>	<b>\$ 4,978.83</b>	<b>19%</b>

LAURA F. PAREDEZ  
**LUARA PAREDEZ**  
**PROPIETARIO**

JAVIER G. SOLIS  
**JAVIER G. SOLIS**  
**CONTADOR**

**ALMACEN SOLMEJ  
ANALISIS VERTICAL  
ESTADO DE RESULTADOS**

	2014	%
4.1.1.01 VENTAS CON TARIFA 12% DE IVA	<b>106348.13</b>	100%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
5.1.01.01 COSTO DE VENTAS TARIFA 12	\$ 73,547.94	69%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 32,800.19</b>	31%
<b>GASTOS</b>		
5.2.1.01 SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8,328.00	8%
5.2.1.02 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1,705.57	2%
5.2.1.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDENIZACIONES	\$ 688.17	1%
5.2.1.05 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 780.00	1%
5.2.01.10 ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES	\$ 5,472.00	5%
5.2.01.18 SUMINISTROS, MATERIALES	\$ 576.00	1%
5.2.01.22 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 795.13	1%
5.2.01.20 AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 636.00	1%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 18,980.87</b>	18%
<b>UTILIDAD DEL EJERCIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 13,819.32</b>	13%
2.1.4.08 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2,072.90	2%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP.RENTA</b>	<b>\$ 11,746.42</b>	11%
2.1.4.05 IMP. RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	0.1%
3.1.2.02.01 <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11,679.60</b>	11%

*Laura Paredez*

LUARA PAREDEZ  
PROPIETARIO

*Javier G. Solis*

JAVIER G. SOLIS  
CONTADOR

**ALMACEN SOLMEJ  
ANALISIS HORIZONTAL  
ESTADO DE RESULTADOS**

<b>INGRESOS</b>		<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
4.1.1.01	VENTAS CON TARIFA 12% DE IVA	\$ 106,348.13	\$ 102,231.13	\$ 4,117.00	4.03%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS TARIFA 12	\$ 73,547.94	\$ 72,952.28	\$ 595.66	0.82%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 32,800.19</b>	<b>\$ 29,278.85</b>		
<b>GASTOS</b>					
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8,328.00	\$ 7,748.00	\$ 580.00	7.49%
5.2.1.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1,705.57	\$ 1,582.69	\$ 122.88	7.76%
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES	\$ 688.17	\$ 640.67		
5.2.1.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 780.00	\$ 624.00	\$ 156.00	25.00%
5.2.01.10	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES	\$ 5,472.00	\$ 4,536.00	\$ 936.00	20.63%
5.2.01.18	SUMINISTROS, MATERIALES	\$ 576.00	\$ 463.20	\$ 112.80	24.35%
5.2.01.22	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 795.13	\$ 449.33	\$ 345.80	76.96%
5.2.01.20	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 636.00	\$ 564.00	\$ 72.00	12.77%
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 18,980.87</b>	<b>\$ 16,607.89</b>	\$ 2,372.98	14.29%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 13,819.32</b>	<b>\$ 12,670.96</b>	\$ 1,148.36	9.06%
2.1.4.08	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2,072.90	\$ 1,900.64	\$ 172.25	9.06%
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMP.RENTA</b>	<b>\$ 11,746.42</b>	<b>\$ 10,770.31</b>	\$ 976.11	9.06%
2.1.4.05	IMP. RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 66.82	\$ 29.52	\$ 37.31	126.39%
3.1.2.02.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 11,679.60</b>	<b>\$ 10,740.80</b>	\$ 938.80	8.74%

*Laura Paredez*

LUARA PAREDEZ  
PROPIETARIO

*Javier G. Solis*

JAVIER G. SOLIS  
CONTADOR

## OPINIÓN PROFESIONAL

Ambato, 14 de enero de 2015

Sra. Laura Paredez  
Gerente general "SOLMEJ"  
Presente

Como resultado de la realización de la evaluación a los Estados Financieros de su entidad al 31 de diciembre de 2014 me dirigido a usted con mi opinión profesional sobre la situación financiera en la cual se encuentra entidad.

1. La empresa cuenta con una gran cantidad de efectivo en la cuenta bancos, la cual no está generando interés alguno para la entidad, se debería tomar acción sobre este rubro con la finalidad de utilizar de mejor manera el efectivo y así el uso correcto del mismo traería más beneficios a la entidad.
2. La liquidez de la entidad actualmente se encuentra en una zona de equilibrio como lo muestra el análisis del indicador de liquidez, pues actualmente por cada \$1 adeudado la entidad puede cubrir el mismo \$1. Se debe tomar acción sobre este aspecto el corto plazo.
3. Del análisis efectuado al estado de Situación Financiera se pudo establecer que los inventarios representan un 55% del total de los activos; lo cual nos da pautas de que debemos analizar detalladamente esta cuenta para conocer sus causas
3. Finalmente, se puede observar un incremento del 26% en la cuenta correspondiente a documentos por cobrar, el cual indica que las ventas a crédito en la entidad aun aumentado en relación al año preliminar. .

## RECOMENDACIONES

Para superar los inconvenientes descritos anteriormente se recomienda:

1. Utilizar en efectivo que se encuentra ocioso en la cuenta bancos en la adquisición de nuevas mercaderías el cual aumentaría la variedad de productos ofertados, aumentando de esta manera el número de clientes el cual se vería reflejado en el incremento de ingresos
2. Establecer políticas para la adquisición de nuevos productos así como de inversiones con el propósito de que el circulante que posee la entidad se lo aproveche de mejor manera, el cual se vería reflejado en una mayor liquidez con la cual poder afrontar las deudas celebradas.
3. Realizar un análisis de los inventarios para poder determinar que productos rotan rápidamente y cuales no con el fin de establecer que productos le conviene adquirir y cuales a la entidad, dinamizando de esta manera las ventas de la entidad.
4. Revisar los montos autorizados para la otorgación de créditos con el fin de establecer las causas de este incremento, puesto que este puede ser una causa para restarle liquidez a la entidad en el corto o mediano plazo.

Atentamente:

**Javier Solís**  
C.P.A

## ETAPA 3

Evaluar de las fases del  
Proceso Contable - Cruce de  
información entre la  
Información generada y los  
módulos del paquete contable

## 6.8 ETAPA 3. EVALUACIÓN DE LAS FASES DEL PROCESO CONTABLE

Tabla 37. Evaluación de las fases

FASE	DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
SISTEMATIZACIÓN	¿Se determina la normativa legal que afecta la entidad?	√	
	¿Se establecen las políticas de operación para el funcionamiento de la entidad?	√	
	¿Se determinan los documentos fuente que la entidad requiere?	√	
	¿Se establecen guías para el funcionamiento de la entidad tales como flujogramas, organigramas, etc.?	√	
	¿Se establece un plan de cuentas acorde a los requerimientos del SRI?	√	
VALUACIÓN	¿Se han establecido los normas para la valuación de las distintas cuentas que conforman el plan de cuentas?	√	
	¿Se han establecido los formatos para valorar cuentas que conforman el plan de cuentas?	√	
	¿Se ha determinado el sistema y método de valoración de los inventarios?	√	
PROCESAMIENTO	¿Se ha determinado la forma en que realizara el procesamiento de la información?	√	
	¿El registro de las transacciones de la realiza bajo el principio de la partida doble?	√	
	¿Se elaboran el balance de comprobación y los Estados Financieros respectivos?	√	
	¿Se realiza un cruce de información entre la información generada y los módulos del paquete contable?	√	
EVALUACIÓN	¿Se realiza análisis a los estados financieros tales como análisis horizontal, vertical e índices financieros?	√	
	¿Los análisis efectuados con acompañados con su respectiva interpretación?	√	
	¿Se presenta el reporte de valuación una vez realizado los análisis respectivos?	√	
INFORMACIÓN	¿Se presenta un reporte con la opinión profesional una vez finalizado el análisis de la información generada?	√	
	¿El reporte es sustentado con la documentación respectiva como Estados Financieros, análisis financieros, reporte de evaluación, etc.?	√	
	¿Se ofrece recomendaciones a las falencias encontradas con el objeto de mejorar el desempeño de la entidad ?	√	

Tabla 37. Evaluación de las fases  
Fuente: Javier Solís

- Cruce de la información generada con los módulos del sistema.

Figura 42. Módulo de Caja General

Asiento	Fecha	Libro	Cmto	Concepto	Débito Dolares	Crédito Dolares	Saldo
							650.25
02/03/2015	APE			Inicio de operaci Asiento de apertura. Inicio de operaciones	650.25		650.25
2 02/03/2015	DIA	Factura		Fv 2475 contado FV 2475 Luis Ouispe	196.67		846.92
3 02/03/2015	DIA	Factura		Fv 2478 contado FV 2478 Mana Toalombo	175.62		1,022.54
4 03/03/2015	DIA	Depósito Bancar		Depósito bancario 762. DP deposito bancario 762 - Vts dia anterior		372.29	650.25
5 03/03/2015	DIA	Factura		Fv 2482 contado FV 2482 Javier Chango	180.99		831.24
6 03/03/2015	DIA	Factura		Fv 2488 crédito FV 2488 Diego Peñafiel - crédito	106.00		937.24
7 04/03/2015	DIA	Depósito Bancar		Depósito bancario 2313. DP 2313 depósito bancario - Vta dia anteri		286.99	650.25
9 04/03/2015	DIA	Factura		Fv 2499 contado FV 2499 Ángel Pérez	158.42		808.67
9 04/03/2015	DIA	Factura		Fv 2506 contado FV 2506 María Teasa	172.03		980.70
10 05/03/2015	DIA	Factura		Depósito bancario 3424. DP 3424 Depósito bancaria- Vta dia anteri		330.46	650.24
11 05/03/2015	DIA	Factura		Fv 2590 contado FV 2590 Carol Serrano	224.11		874.35
12 05/03/2015	DIA	Factura		Fv 2515 contado FV 2515 María Segovia	162.00		1,056.35
13 05/03/2015	DIA	Otros Doc.		Asignación fondo caja chica. Asignación fondo caja chica		150.00	905.35
14 06/03/2015	DIA	Factura		Fv 2617 contado FV 2617 Carlos palán	218.81		1,124.86
15 06/03/2015	DIA	Depósito Bancar		Depósito bancario 4319. DP 4319 Depósito bancario- Vta día anteri		406.11	718.75
16 06/03/2015	DIA	Factura		Fv 2519 crédito FV 2519 Luis Mospita- crédito	66.26		685.01
18 09/03/2015	DIA	Depósito Bancar		Depósito bancario 5612. DP 5612 Depósito bancario-Vta día anterio		304.77	500.24
19 09/03/2015	DIA	Factura		Fv 2525 contado FV 2525 Manual Salazar	164.19		664.43

Figura 42. Módulo de Caja General  
Fuente: Paquete contable Mónica

- Mayor de Caja General

^SOLMEJ^  
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar

Fecha : 31/03/2015  
N° Pag.: 1

LIBRO MAYOR  
Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.1.1.01.01		Caja General		<b>SALDO INICIAL</b>			650.25
1 02/03/2015	DIA			Inicio de Asiento de apertura	650.25		650.25
2 02/03/2015	DIA	Factura		Fv 2475 contado	196.67		846.92
3 02/03/2015	DIA	Factura		Fv 2478 contado	175.62		1,022.54
4 03/03/2015	DIA	Depósito Bancario		Depósito bancario 762		372.29	650.25
5 03/03/2015	DIA	Factura		Fv 2482 contado	180.99		831.24
50 27/03/2015	DIA	Depósito Bancario		Dep. Bancario		305.98	574.24
51 27/03/2015	DIA	Factura		Fv 2585 contado	170.58		744.82
52 27/03/2015	DIA	Factura		Fv 2589 contado	188.50		933.32
53 30/03/2015	DIA	Factura		Fv 2590 contado	126.45		1,059.77
54 30/03/2015	DIA	Depósito Bancario		Dep. bancario		359.08	700.69
55 30/03/2015	DIA	Otros Doc.		Pago de cliente	75.00		775.69
57 31/03/2015	DIA	Depósito Bancario		Dep. bancario		161.45	614.24
60 31/03/2015	DIA	Depósito Bancario		Dep. efectivo de caja		614.24	0.00
<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>					5,154.02	5,154.02	
<b>SALDO FINAL</b>							0.00

Figura 43. Módulo de Documentos por Cobrar

Asiento	Fecha	Libro	Docmto.	Concepto	Débito Dolares	Crédito Dolares	Saldo Dolares
							654.00
1	02/03/2015	APE	Inicio de operaci	Asiento de apertura Inicio de operaciones	654.00		654.00
6	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito FV 2488 Diego Peñalini - crédito	86.42		720.42
16	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito FV 2519 Luis Moposits- crédito	100.00		820.42
25	11/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago Luis Aldaz. Pago clientes Luis Aldaz		120.00	700.42
28	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito Fv 2541 Diego Pincay - crédito	78.89		779.11
32	17/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cliente. Pago de cliente María Toaiomoo		100.00	679.11
41	20/03/2015	DIA	Otros Doc.	pago de clientes. Pago de cliente Luis Chacha		80.00	599.11
48	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito FV 2582 Diego Proaño crédito	91.48		690.59
49	26/03/2015	DIA	Depósito Bancar	Pago de cliente. DP 76612 Transferencia de cliente Luis Chacha		50.00	640.59
55	30/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cleinte. Pago de cliente Luis Chacha		75.00	565.59

Figura 43. Módulo de Documentos por Cobrar  
Fuente: Paquete contable Mónica

• **Mayor Documentos por Cobrar**

^SOLMEJ^  
Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar

Fecha : 31/03/2015  
Nº Pag.: 3

LIBRO MAYOR.  
Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.1.2.01.01		relacionados		SALDO INICIAL			654.00
1	02/03/2015	DIA	Inicio de	Asiento de apertura	654.00		654.00
6	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito	86.42		720.42
16	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito	100.00		820.42
25	11/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago Luis Aldaz		120.00	700.42
28	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito	78.89		779.11
32	17/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cliente		100.00	679.11
41	20/03/2015	DIA	Otros Doc.	pago de clientes		80.00	599.11
48	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito	91.48		690.59
49	26/03/2015	DIA	Depósito Bancario	Pago de cliente		50.00	640.59
55	30/03/2015	DIA	Otros Doc.	Pago de cleinte		75.00	565.59
TOTAL MOVIMIENTOS					990.59	425.00	
SALDO FINAL							565.59

Figura 44. Módulo de ventas

Asiento	Fecha	Libro	Dcmto.	Concepto	Débito Dolares	Crédito Dolares	Saldo Dolares
							Saldo inicial Do. -175.60
2	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado. FV 2475 Luis Quispe		175.60	-175.60
3	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado. FV 2478 Maria Toalombo	156.80		-332.40
5	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado. FV 2482 Javier Changó	161.60		-494.00
6	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito. FV 2488 Diego Peñafiel - crédito	153.95		-647.95
8	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado. FV 2499 Ángel Pérez	141.45		-789.40
9	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado. FV 2506 María Toasa	153.60		-943.00
11	05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado. FV 2590 Carol Serrano	200.10		-1,143.10
12	05/03/2015	DIA	Factura	Fv 2515 contado. FV 2515 María Segovia	162.50		-1,305.60
14	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2517 contado. FV 2517 Carlos palán	195.10		-1,500.70
16	06/03/2015	DIA	Factura	Fv 2519 crédito. FV 2519 Luis Moposita- crédito	166.30		-1,667.00
19	09/03/2015	DIA	Factura	Fv 2525 contado. FV 2525 Manual Salazar	146.60		-1,813.60
23	11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2530 contado. FV 2530 María Montalvo	163.50		-1,977.10
24	11/03/2015	DIA	Factura	Fv 2533 contado. FV 2533 Carlos Malusin	143.50		-2,120.60
26	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2540 contado. FV 2540 Diego Solano	157.35		-2,277.95
28	12/03/2015	DIA	Factura	Fv 2541 crédito. Fv 2541 Diego Pincay - crédito	164.90		-2,442.85
30	16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2547 contado. FV 2547 Carmen Jumbo	138.30		-2,581.15
31	16/03/2015	DIA	Factura	Fv 2548 contado. FV 2548 Guillermo Paucar	130.25		-2,711.40
35	19/03/2015	DIA	Factura	Fv 2551 contado. FV 2551 Luis Chacha	134.50		-2,845.90
							Saldo Final Do. -4,058.35

Figura 44. Módulo de Ventas  
Fuente: Paquete contable Mónica

• **Mayor de la cuenta ventas**

^SOLMEJ^ Fecha : 31/03/2015  
 Eloy Alfaro 6-33 y Bolívar N° Pag.: 5

**LIBRO MAYOR**  
Mes de : Marzo Año: 2015 & En Dolares

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
4.1.1.01.01				Venta mercadería 12%			
				<b>SALDO INICIAL</b>			
2	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2475 contado		175.60	-175.60
3	02/03/2015	DIA	Factura	Fv 2478 contado	156.80		-332.40
5	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2482 contado	161.60		-494.00
6	03/03/2015	DIA	Factura	Fv 2488 crédito	153.95		-647.95
8	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2499 contado	141.45		-789.40
9	04/03/2015	DIA	Factura	Fv 2506 contado	153.60		-943.00
48	26/03/2015	DIA	Factura	Fv 2582 crédito	185.25		-3,624.85
51	27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2585 contado	152.30		-3,777.15
52	27/03/2015	DIA	Factura	Fv 2589 contado	168.30		-3,945.45
53	30/03/2015	DIA	Factura	Fv 2590 contado	112.90		-4,058.35
				<b>TOTAL MOVIMIENTOS</b>		4,058.35	
				<b>SALDO FINAL</b>			-4,058.35

Una vez terminado el Proceso contable es necesario realizar la verificación de las fases del proceso contable ya sea a través de un check list o través de la comparación entre los módulos del sistema y la Información financiera obtenida con el fin de verificar de cada una de las fases cumpla el propósito para las cuales fueron instauradas dentro de la entidad.

Finalmente, esta evaluación al Proceso Contable se lo puede realizar en cualquier momento para comprobar su efectividad; en caso de no estarse cumpliendo se puede detectar fácilmente la fase en la cual existe falencias pudiendo así corregirlas de inmediato el cual sin duda nos ahorrara tiempo puesto que detectaría fácilmente donde está el error.

## 6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Con el fin de cumplir la evaluación de la propuesta se contará con el cuestionario de preguntas que a continuación se presenta:

Tabla N. 37. Preguntas para evaluación del proyecto de investigación

OBPREGUNTAS	PLAN DE EVALUACIÓN
1. ¿Qué evaluar?	El proceso contable
2. ¿Por qué evaluar?	Porque es necesario un adecuado proceso contable para obtención de información financiera
3. ¿Para qué evaluar?	Para verificar la correcta aplicación del proceso contable
4. ¿Quién evalúa?	Departamento de contabilidad y el propietario
5. ¿Cuándo evaluar?	Cuando se genere la información financiera al final del período
6. ¿Cómo evaluar?	Aplicando la investigación de campo para coleccionar resultados fiables
7. ¿Cuáles son las fuentes de información?	Personal involucrado directamente con la propuesta planteada

Tabla 38. Preguntas para evaluación del proyecto de investigación  
Fuente: Javier Solís

## **6.10 ADMINISTRACIÓN**

Los encargados de la ejecución de la propuesta y aplicación de la misma deberán contar con el apoyo del propietario así como del departamento de contabilidad, ambos con la guía del investigador.

El primero brindara los recursos y las facilidades necesarios para la implementación y el segundo será el encargado de poner en funcionamiento la propuesta planteada en este trabajo de investigación. Por último el investigador dará seguimiento en cada una de las fases con el fin de constatar que se cumpla con lo propuesta plateada  
Los administradores de la propuesta:

- ✓ Departamento de contabilidad
- ✓ Propietarios de los almacenes
- ✓ investigador

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Astudillo, F. (Febrero de 2014). Aplicación de un Proceso Contable en el Almacén Zona Bella de la Ciudad de Loja. 236. Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja.
- Bernal, J., Sánchez, J., & Martínez, S. (2011). *20 Herramientas para la toma de decisiones*. Bilbao: Walters Kluver España S.A.
- Bernal, A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Bogotá D.C., Colombia: Perason Educación de Colombia Ltda.
- Bolaño, C. A., & Alvarez, J. (1994). *Contabilidad Comercial* (Segunda ed.). Santafé de Bogota, Colombia: Norma S.A.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General* (Novena ed.). Quito, Ecuador: NUEVODIA.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General* (Novena ed.). Quito, Ecuador: NUEVODIA.
- Broncano, M., & Pérez, T. (2011). Un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia de Salinas cantón Guaranda Provincia de Bolívar, Período 2011. 95. Guaranda, Bolívar, Ecuador: Universidad Estatal de Bolívar.
- Carvalho, J. A. (2009). *Estados Financieros - Normas para su preparación y presentación*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Chamba, L. (Abril de 2012). Propuesta de Procedimientos Contables Aplicado a la Empresa "Cerauto Cia. Ltda.". 157. Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Cornejo, G. P. (2012). Proceso Contable. *Proceso Contable*, 145.
- De Conceptos.com. (s.f.). *DeConceptos.com*. Recuperado el 23 de Octubre de 2014, de [www.deconceptos.com](http://www.deconceptos.com)
- Diario La Hora. (6 de Junio de 2013). La industria del calzado renace en el Ecuador, tras crisis de 2008. *Diario La Hora*.
- Díaz, H. (2001). *Contabilidad Gneral* (Primera ed.). Bogotá D.C, Colombia: Pearson Educación de Colombia LTDA.
- Díaz, J. (1979). *Contabilidad General (comercial)* (Tercera ed.). Lima, Perú: Universo S.A.
- Elizondo, A. (2012). *Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 2*. México: International Thomson Inc.
- Elizondo, A. (2013). *Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 1* (Tercera ed.). Méxio D.F.: Cengage Leraning Editors S.A.
- Estupiñan G, R. (2008). *Estados finacieros básicos bajo NIC/NIFF*. Bógota D.C: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R., & Estupiñan, O. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gonzáles, G. (2013). *Contabilidad General*. Recuperado el 21 de Octubre de 2014, de [http://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro\\_contabilidad\\_general.pdf](http://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf)
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera* (Quinta ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORS, S.A. DE C.V.
- Hardagon, B., & Múñera, A. (1984). *Principios de Contabilidad* (Tercera ed.). Grupo Editorial Norma.
- Hernández, R., Fernández, R., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Invetigación* (Quinta ed.). México D.F., México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.C.
- Horguen, C. T., Harrison, W. T., & Bamber, L. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). México: Pearson Educación de México S.A.
- Horguen, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad* (Vol. Octava Edición ). Mexico: Perason Educación.

- Jones, k., Werner, M. L., Terrel, K. P., & Terrel, R. L. (2001). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Bogota D.C.: Pearson Educación de Colombia.
- Moyolema, M. (4 de Agosto de 2011). La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2010. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Muñoz Razo, C. (2011). *Como elaborara y asesorar una tesis de grado* (Segunda ed.). Nacualpan de Juárez: Pearson Educación de México S.A.
- Rincón , C., Lasso, G., & Parrado, Á. (2010). *Contabilidad Siglo XXI*. Colombia: Ceta Siglo XII.
- Rodríguez Morales, L. (2012). *Análisis de ESTADOS FINANCIEROS UN ENFOQUE EN LA TOMA DE DECISIONES*. México D.F.: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORS, S.A. DE C.V.
- Rojas, A. (2010). Aplicación de la Información Financiera y la Toma de Decisiones del Inversionista en la Bolsa de Valores Lima. 231. Lima, Perú: Universidad de San Martín de porres.
- Salvatore, D., & Reagle, D. (2004). *Estadística y econometría* (2ºEdición ed.). (A. Navarro, Ed.) Madrid: MgGRAW'HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S.A.U.
- Sánchez, P. (1991). *Gestión Financiera*. Caracas: Nuevos Tiempos.
- Sánchez, P. (2011). Análisis Financiero y su Incidencia en la Toma de Desiciones de la Empresa Vihalmotos. 127. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Shim, J., & Siegel, J. (1998). *Dirección Financiera* (Segunda ed.). Clossas-Orcoyen: MgGRAW-HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S.A.U.
- Valleta Ediciones. (2010). *Diccionario Contable* (Quinta ed.). Buenos Aires: Valleta Ediciones SRL.
- Virginia, L., Guido, C., Xavier, O., & Ramón, V. (2013). GEM Ecuador 2012. *Global Entrepreneurship Monitor*, 111.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General* (Séptima ed.). Bogota: McGraw-Hill-Interamericana.

# ANEXOS

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**PROYECTO DE TESIS**  
**CUESTIONARIO**

**Objetivo:** La presente encuesta tiene por objetivo conocer el Proceso Contable y la Información Financiera aplicado en los almacenes de venta de material de calzado ubicados en el centro de la ciudad de Ambato.

**Instrucciones:** Lea detenidamente cada pregunta y marque con una “X” **una sola alternativa** que mejor se ajuste a la realidad dentro de su negocio.

1. ¿Está informado sobre las actualizaciones de la normativa legal que afecta a su negocio expedidas por los organismos de control?

<input type="checkbox"/> Siempre	<input type="checkbox"/> Eventualmente	<input type="checkbox"/> nunca
----------------------------------	--	--------------------------------

2. ¿De qué manera se lleva a cabo la contabilidad dentro de su entidad?

<input type="checkbox"/> Manual	<input type="checkbox"/> Paquete contable	<input type="checkbox"/> Excel
---------------------------------	---	--------------------------------

3. ¿Cómo considera el proceso contable aplicado en su negocio?

<input type="checkbox"/> Muy Bueno	<input type="checkbox"/> Bueno	<input type="checkbox"/> Regular
------------------------------------	--------------------------------	----------------------------------

4. ¿Cuál considera usted que es principal beneficio que le brinda una adecuada implementación del proceso contable en su negocio?

5.

	Registro adecuado en cada transacción
	Obtención de información financiera en cualquier momento
	Conocer la posición financiera de su negocio en cualquier instante

6. ¿Los comprobantes que sustentan las transacciones de la entidad se ingresan previo a la verificación de los mismos?

Siempre

Eventualmente

Nunca

7. ¿Los registros contables se realizan conforme al plan de cuentas que la entidad maneja?

Siempre

Eventualmente

Nunca

8. ¿Se valoran oportunamente las cuentas de los estados financieros como son caja, bancos, clientes, proveedores, etc.?

siempre

Eventualmente

nunca

9. ¿Con que frecuencia se elaboran los estados financieros?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

10. ¿Cuál es el nivel de calidad de la Información Financiera generada en la empresa?

Alto

Medio

Bajo

11. ¿Cuál considera usted es principal beneficio de generar Información Financiera oportuna en su negocio?

<input type="checkbox"/>	Toma de decisiones (comprar mercadería, pago a proveedores)
<input type="checkbox"/>	Conocer la situación real de la empresa
<input type="checkbox"/>	Cumplir obligaciones tributarias

12. ¿Los estados financieros que se presentan reflejan la situación real de la empresa?

Siempre

Eventualmente

Nunca

13. ¿Se entrega por parte del contador un informe donde se detalla el movimiento económico-financiero realizado por la entidad periódicamente?

 Si No

14. ¿Se realizan análisis financieros tanto horizontal como vertical para conocer las variaciones que han sufrido las cuentas en la entidad como son caja, bancos, clientes proveedores, etc.?

 Siempre Eventualmente Nunca

15. ¿Se aplican análisis a los indicadores financieros para poder conocer la solvencia, liquidez, rentabilidad o endeudamiento de su negocio oportunamente?

 Si No