



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema de la tesis

“Proceso contable y su efecto en la toma de decisiones en la empresa Lubri-auto 2001 del cantón san Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del 2011”

Previo a la obtención del título de:

Contador Público Autorizado

Autora:

Vivianna Maricela Triviño Vera

Directora de Tesis

CPA. Patricia Álvarez Perdomo, M.Sc.

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

2012

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Viviana Maricela Triviño Vera, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normativa institucional vigente.

Viviana Maricela Triviño Vera

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, CPA. Patricia Álvarez M.Sc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada, Vivianna Maricela Triviño Vera, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contabilidad y Auditoría titulada “Proceso contable y su efecto en la toma de decisiones en la empresa “Lubri-Auto 2001” durante el primer semestre del 2011”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. Patricia Álvarez Perdomo, M.Sc.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Comité Técnico Administrativo de la Unidad de Estudios a Distancia previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada (CPA).

Aprobado:

Econ. Roger Yela Burgos, M.Sc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. Gina Molina Pinoargote, M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Mariana Reyes, M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme con una familia y amigos/as maravillosos y por guiar siempre mis pasos.

A mi padre el señor Jover Triviño y a mi madre la señora Lucia Vera por ser mi ejemplo de amor, entrega y perseverancia.

A mis hermanas Katherine, Irina e Isabel por estar siempre conmigo apoyándome.

A la CPA. Patricia Álvarez Perdomo, M.Sc., directora de mi tesis, quien con sus conocimientos y motivación me ha ayudado a culminar el presente trabajo.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en especial a la Unidad de Estudios a Distancia por darme la oportunidad de forjar mis conocimientos en tan prestigiosa institución.

DEDICATORIA

A mis padres, porque
ellos son el motor que me
impulsa a avanzar en este
camino llamado vida.

Vivianna Triviño

ÍNDICE

Portada	I
Declaración de autoría y cesión de derecho	II
Certificación del director de tesis	III
Tribunal de tesis	IV
Agradecimiento	V
Dedicatoria	VI
Índice	VII
Resumen	XV
Summary	XVI

CAPÍTULO 1 MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1 Introducción	2
1.2. Planteamiento del problema	3
1.3. Formulación del problema	4
1.4. Delimitación del problema	5
1.5. Justificación del problema	5
1.6 Objetivos: generales y específicos	6
1.6.1. General	6
1.6.1. Específicos	6
1.7 Hipótesis	6

CAPÍTULO 2 REVISIÓN LITERARIA	7
2.1. La empresa	8
2.1.1. Objetivos de la empresa	9
2.1.2. Importancia de la empresa	9
2.1.3. Clasificación de la empresa	10
2.1.4. Funciones de las empresas	13
2.1.5. Obligaciones tributarias de la empresa	14
2.1.6. Análisis situacional de la empresa	15
2.1.6.1. FODA	15
2.2. Contabilidad	16
2.2.1. División de la contabilidad	17
2.2.2. Objetivos de la contabilidad	18
2.2.3. Importancia de la contabilidad	19
2.3. Proceso contable	19
2.3.1 Fases del proceso contable	20
2.3.2. La codificación	22
2.3.3. Plan de cuentas	23
2.2.2.1. Características del plan de cuentas	23
2.3.3.2. Clasificación de las Cuentas	24
2.3.3.2.1. Activo	24
2.3.3.2.2. Pasivo	26
2.3.3.2.3. Capital	26
2.3.3.2.4. Ingresos	27
2.3.3.2.5. Gastos	27

2.3.4. Ciclo contable	28
2.3.5. Partida Doble	29
2.3.6. Libros de contabilidad	30
2.3.5.1. Libro diario	31
2.3.5.2. Libro mayor	31
2.3.7. Kardex	31
2.3.8. Depreciación	32
2.3.9. Ajustes	35
2.4. Estados financieros	35
2.4.1. Estado de resultados o de pérdidas y ganancias	37
2.4.2. Balance general o de situación financiera	37
2.4.3. Balance de comprobación	38
2.5. Análisis financiero	39
2.5.1 Definición	39
2.5.2. Razones financieras	40
2.5.2.1. Liquidez	41
2.5.2.2. Prueba Ácida	42
2.5.2.3. Capital de trabajo	42
2.5.2.4. Rotación de inventario	43
2.5.2.5. Endeudamiento	43
2.5.2.6. Rentabilidad	43
2.5.2.7. Rentabilidad sobre costos	44
2.5.2.8. Rotación de inventario	44
2.6. Código tributario	44
2.6.1. Obligaciones tributarias	44

2.6.2. Reglamento del código tributario	45
2.6.2.1. Remuneraciones y beneficios sociales	45
2.6.2.2. Reparaciones y mantenimiento	46
2.6.2.3. Contabilidad y estados financieros	47
2.6.2.4. Formulación y plazos para declaración de impuesto	49
2.6.2.4.1. Impuesto al valor agregado	49
2.6.2.4.2. Plazos para declarar y pagar el IVA y renta	49
2.6.4.2.1. Impuestos al valor agregado	49
2.6.4.2.2. Impuesto a la renta	51

CAPÍTULO 3 MATERIALES Y MÉTODOS **53**

3.1. Localización y duración de la investigación	54
3.2. Materiales y equipos	54
3.3. Tipos de investigación	55
3.3.1. Documental	55
3.3.2. De Campo	55
3.4. Métodos de la investigación	55
3.4.1. Deductivo	55
3.4.2. Inductivo	56
3.4.3. Científico	56
3.4.4. Analítico	56
3.4.5. Sistémico	57
3.5. Fuentes	57
3.5.2. Secundarias	57

3.6.	Técnicas	57
3.6.1.	Observación	58
3.6.2.	Entrevista	58
3.7.	Población y muestra	58
3.8.	Proceso contable	58
3.8.1.	Plan de cuentas	58
3.8.2.	Estado de situación inicial	62
3.8.3.	Libro diario	64
3.8.4.	Libro mayor	64
3.8.5.	Balance de comprobación	65
3.8.6.	Kardex	66
3.8.7.	Depreciación	67
3.8.8.	Ajustes	68
3.8.9.	Balance general	68
3.8.10.	Estado de Resultado	70
3.9.	Análisis financiero	72
3.9.1	Razones financieras	72
3.9.1.1.	Índice de liquidez	72
3.9.1.2.	Índice de prueba ácida	73
3.9.1.3.	Índice de capital de trabajo	73
3.9.1.4.	Índice de rotación de inventario	73
3.9.1.5.	Índice de endeudamiento	73
3.9.1.6.	Índice de rentabilidad	74
3.9.1.6.1.	Índice de rentabilidad sobre capital	74
3.9.1.6.2.	Rentabilidad sobre costos	74

3.9.1.6.3. Rentabilidad sobre ventas	74
3.10. Obligaciones tributarias	75
3.10.1. Impuestos al valor agregado (IVA)	75
3.10.2. Impuesto a la renta	75
3.11. Instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS)	76
3.12. Procedimiento metodológico	76
CAPÍTULO 4 RESULTADOS	78
4.1. Diagnóstico del medio interno y externo de Lubri-Auto 2001	79
4.1.1. Diagnóstico del medio interno	79
4.1.2. Diagnóstico del medio externo	80
4.2. Plan de cuentas	81
4.3. Proceso contable	87
4.3.1. Estado de situación inicial	87
4.3.2. Libro diario	89
4.3.3. Libro mayor	89
4.3.4. Kardex	89
4.3.5. Balance de comprobación	90
4.3.6. Balance general	93
4.3.7. Estado de Resultados	94
4.4. Evaluación financiera	96
4.4.1. Índices financieros	96
4.4.1.1. Índice de Liquidez	97
4.4.1.2. Prueba ácida	97

4.4.1.3. Capital de trabajo	97
4.4.1.4. Endeudamiento	98
4.4.1.5. Rotación de inventario	98
4.4.1.6. Rentabilidad Financiera	98
4.4.1.6.01. Rentabilidad sobre capital	99
4.4.1.6.02. Rentabilidad sobre ventas	99
4.4.1.6.03. Rentabilidad sobre costos	100
4.5. Discusión	100
 CAPÍTULO 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	 103
5.1. Conclusiones	104
5.2. Recomendaciones	105
 CAPÍTULO 6 BIBLIOGRAFÍA	 106
 CAPÍTULO 7 ANEXO	 111
7.1. Ruc de Lubri-Auto 2001	112
7.2. Entrevista a la propietaria	113
7.3. Declaración del impuesto a la renta año 2010 de Lubri-Auto 200	116
7.4. Libro diario “Lubri-Auto 2001” Enero 2011	117

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	1	Materiales y métodos	54
Cuadro	2	Plan de cuentas	59
Cuadro	3	Estado de situación Inicial	62
Cuadro	4	Libro diario	64
Cuadro	5	Libro mayor	65
Cuadro	6	Balance de Comprobación	66
Cuadro	7	Kardex	67
Cuadro	8	Depreciación	68
Cuadro	9	Balance general	69
Cuadro	10	Estado de resultados	71
Cuadro	11	Diagnóstico del medio interno	80
Cuadro	12	Diagnóstico del medio externo	81
Cuadro	13	Plan de cuentas de Lubri-Auto 2001	82
Cuadro	14	Estado de situación inicial de Lubri-Auto 2001	87
Cuadro	15	Balance de comprobación de Lubri-Auto 2001	90
Cuadro	16	Balance general de Lubri-Auto 2001	93
Cuadro	17	Estado de resultados de Lubri-Auto 2001	95
Cuadro	18	Índices financieros de Lubri-Auto 2001	97

INDICE DE GRÁFICOS

Figura 1.	Índices de Rentabilidad de Lubri – Auto 2001	98
-----------	--	----

RESUMEN

La empresa Lubri-Auto 2001, ubicada en el cantón San Jacinto de Buena Fe, lleva seis años laborando sin un registro contable, el hecho de no estar obligada a llevar contabilidad por no superar las bases que el estado determina en la ley, no es justificación para desconocer cuales son los valores de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y sobre todo si la empresa está generando utilidad o pérdida. Por ello es fundamental implementar el proceso contable en la entidad.

Se elaboró un plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, los libros diario y mayor en donde se registraron todos los movimientos económicos; las tarjetas Kardex con el método promedio para llevar un control de inventario, se elaboró el balance de comprobación con el resultado de los saldos del mayor para proceder con los estados financieros y a su vez realizar la evaluación financiera.

La empresa Lubri-Auto 2001 al finalizar el proceso contable, tiene un activo total de USD 61.212,27, siendo el activo fijo donde se concentra la mayor cantidad con USD 38.948,45 y el activo corriente con USD 28.786,06; el pasivo fue de USD 7.148,30; un patrimonio de USD 54.063,97 y una utilidad de USD 11.514,92.

En el año 2011, se obtuvo una rentabilidad sobre el capital del 45,73%, una liquidez de 5,98 y cuenta con un capital de trabajo de USD 23.969,5. Por lo tanto confirmamos la hipótesis de que la empresa es rentable.

SUMMARY

The company Lubri-Auto 2001, located in the San Jacinto Good Faith, spent six years working without an accounting record, the fact of not being obliged to keep accounting funds failed to reach the state determined by law, not justification for ignoring what values of assets, liabilities, equity, revenues, costs, expenses, and especially if the company is generating profit or loss. It is therefore essential to implement the accounting process in the company.

A plan of accounts according to the needs of the company, the largest newspaper and books where all movements were economic; Kardex cards with the average method to track inventory, was developed with the trial balance result of higher balances to proceed with the financial statements and in turn make the financial evaluation.

The company Lubri-Auto 2001 to finalize the accounting process, has a total asset of USD 61,212.27, with fixed assets where the highest concentration with USD 38,948.45 and USD 28,786.06 with current assets, the liability was from USD 7148.30; equity of USD 54,063.97 and USD 11,514.92 utility.

He earned a return on equity of 45.73%, 5.98 cash and has a working capital of USD 23969.5. Thus we confirm the hypothesis that the company is profitable.

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

Las lubricadoras se encargan de expender los lubricantes, filtros, aditivos y todo lo referente al mantenimiento automotriz, según la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEAE), actualmente este sector generó más de 26.000 plazas de trabajo en todas las actividades directas e indirectas; un 14% en la industria manufacturera, 20% en la comercialización y un 66% en negocios relacionados representando en su conjunto el 1.2% del empleo del sector moderno de la economía ecuatoriana.

La empresa Lubri – Auto 2001 es parte de ese 66% y como toda institución busca optimizar recursos para obtener mayor rentabilidad, pero cómo lograrlo sino conoce dónde y cuándo se generan estos. La importancia de realizar un proceso contable en la lubricadora consiste en aplicar todos los conocimientos adquiridos en el área contable para generar rentas y mejorar la administración.

Dentro de este contexto la contabilidad va mucho más allá de registrar, analizar, organizar y controlar la actividad económica de la empresa, es la herramienta indispensable para la toma de decisiones, por ello es fundamental desarrollar métodos y técnicas para poder optimizar recursos, en muchos de los casos sin darnos cuenta, en algún momento de nuestras vidas y sin importar nuestros conocimientos en contabilidad, hemos aplicado inconscientemente técnicas que han mejorado nuestra economía.

Toda actividad económica debería estar sustentada o apoyada en esta disciplina, que permita la toma de decisiones correcta, por ello es necesario conocer las fortalezas para consolidarlas, aprovechar las oportunidades, eliminar las debilidades y tener un plan para contrarrestar las amenazas de la empresa; ya que el objetivo primordial es la satisfacción de los clientes, por ende es fundamental

conocer los productos y servicios que ofrece, cuáles son sus objetivos como entidad, para así poder planificar la forma de controlar sus ingresos y egresos.

En este proyecto se demuestra la importancia de implementar el procedimiento contable dentro de la empresa Lubri-Auto 2001 con la finalidad de aplicar correctamente técnicas, principios y la normativa vigente que permita mejorar la administración de la lubricadora.

1.2 Planteamiento del problema

Toda empresa tiene objetivos que alcanzar y materializarlos; es la tarea de los administradores, ya que en ellos recae la responsabilidad de tomar decisiones con respecto al manejo de la organización. Las estrategias y planificación que se deben seguir para lograr consolidar a la entidad, requiere de datos reales con respecto al manejo de sus cuentas, es decir conocer, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos que existan dentro de la misma.

En nuestro país, lamentablemente existen empresas que no llevan contabilidad debido al poco conocimiento que se tiene sobre la importancia contable dentro de la empresa, las que la llevan, en muchos de los casos ha sido porque el Servicio de Rentas Internas (SRI) se lo exige, al superar la base imponible. Dentro de este escenario el proceso contable proporciona al empresario la información necesaria para poder organizar y planificar los pasos a seguir para alcanzar sus objetivos. La entidad no puede seguir trabajando de forma empírica, sin conocer el resultado real de las transacciones económicas que se realiza, esta forma de trabajo podría condicionarle su permanencia dentro del mercado.

Al no conocer como marcha la empresa, no se podría tomar medidas para prever cualquier inestabilidad, que se presente, es más correría el riesgo de tomar una decisión errónea, que gracias al correcto desarrollo del proceso contable se puede

evitar. Un gran porcentaje de empresas (lubricadoras) no cuentan con documentos contables que reflejen su realidad económica debido al desinterés y desconocimiento de sus directivos por aplicar el proceso contable y su normativa lo que trae como consecuencia la improvisación financiera que genera inestabilidad y condiciona la permanencia de la misma en el mercado.

Dentro de este contexto encontramos a la empresa “LUBRI – AUTO 2001”, la misma que tiene seis años brindando el servicio de mantenimiento y venta de lubricantes para vehículos de toda clase, en el cantón San Jacinto de Buena Fe, durante el tiempo que lleva creada dicha empresa, no cuenta con un proceso contable, su método para controlar la mercadería ha sido a través de anotaciones de ventas y compras realizadas en el establecimiento; aunque dicho registro no da una respuesta de si la entidad ha obtenido utilidad o pérdida en el periodo que lleva funcionando, además, no cuenta con un informe real de sus activos, depreciaciones, conciliación bancaria, pasivos, patrimonio, capital de trabajo, estados financieros y todo lo que encierra el ejercicio contable, lo que no permite determinar su estado actual, originando inestabilidad en la toma de decisiones a nivel económico.

Es por esta razón que se plantea la necesidad de crear un proceso contable acorde a las necesidades de Lubri-Auto 2001, con lo cual se podría obtener mejores resultados en lo que respecta a control de mercaderías y además poder optimizar los recursos con los que cuenta dicho establecimiento, y así tomar decisiones acertadas que vayan acorde a la realidad financiera de la misma.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide la inexistente aplicación del proceso contable en la toma de decisiones de la empresa Lubri – Auto 2001?

1.4. Delimitación del problema

Campo: Área contable-administrativa.

Tiempo: Período 1 de enero al 30 de junio de 2011

Lugar: Empresa “Lubri – Auto 2001” del cantón San Jacinto de Buena Fe.

1.5 Justificación y factibilidad

La propuesta investigativa del proceso contable y su efecto en la toma de decisiones en la empresa Lubri - Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del presente año, busca demostrar cuán importante es llevar un registro contable claro, objetivo y preciso, cuyo fin es informar y analizar la situación real de la empresa.

Por lo que se puede asegurar que al existir información contable eficiente, los administradores de la empresa pueden obtener en cualquier momento información de: activos, pasivos, compras, ventas, inventarios, entre otros, con la finalidad de poder realizar análisis financieros necesarios para tomar decisiones en pro de sus intereses y alcanzar metas económicas.

Por lo antes señalado, es prioritaria la implementación y organización contable en la empresa Lubri-Auto 2001 debido a que genera un beneficio que permitirá conocer la situación económica, lo que garantizará el éxito empresarial. Este proyecto, es factible porque al aplicar el proceso contable acorde a la necesidad de la misma se obtendrá información con exactitud de todos los movimientos realizados dentro de un periodo y así prevenir futuras inestabilidades; además de contar con la apertura que da la propietaria para que se desarrolle la investigación en la empresa.

1.6 Objetivos

1.6.1 General

- Implementar el proceso contable y su efecto en la toma de decisiones en la empresa “Lubri-Auto 2001” durante el primer semestre del 2011.

1.6.2 Específicos

- Diagnosticar la situación contable administrativa actual de la empresa “Lubri-Auto 2001”.
- Elaborar el proceso contable para la empresa “Lubri-Auto 2001”.
- Realizar el análisis financiero de la empresa “Lubri-Auto 2001” durante el primer semestre del 2011.

1.7. Hipótesis

- La implementación del proceso contable determina que la actividad económica de la empresa Lubri – Auto 2001 es rentable.

CAPÍTULO II

2. REVISIÓN LITERARIA

2.1 La empresa

Estupiñan, Estupiñan (2006), es la persona natural o jurídica, pública y privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.

Sarmiento (2005), es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad.

El objetivo fundamental es el obtener: Utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada una de los recursos disponibles.

Vertice (2008), el ser humano tiene una serie de necesidades que satisface con bienes y servicios. Dichas necesidades se producen dentro de un marco de escasez que determina que haya personas dispuestas a pagar dinero para conseguir estos bienes y servicios. Otras en cambio, están dispuestas a producirlos.

Zapata (2005), la contabilidad se ha insertado en el sistema de información; por lo tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa; además, su aplicación es muy apreciada en toda organización que maneje fondos y recursos con propósitos de asistencia social.

La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta.

2.1.1. Objetivos de la empresa

Naciones Unidas (2007), los objetivos de la empresa comprende los objetivos comerciales, tales como el aumento de la productividad o la individualización de un sector de interés.

Asencio, Vázquez (2009), cuando la empresa ya tiene clara su situación de partida y las características del entorno, es el momento de concretar los objetivos. Sin metas bien definidas las empresas navegan sin rumbo y tienen grandes probabilidades de naufragar.

2.1.2. Importancia de la empresa

Rodríguez (2006), en la empresa se materializa la capacidad intelectual, responsabilidad y administración, condiciones o factores indispensables para la producción. Hoy dos aspectos que recalcan la importancia de la empresa.

En primer lugar la empresa es una forma de realizar la producción de bienes o servicios y en su caso conlleva acabo la acción de vender a cambio de una utilidad. Estos bienes o servicios satisfacen las necesidades y los deseos de la sociedad al ponerse a la venta en un mercado, que es el lugar donde se reúnen compradores y vendedores.

En segundo lugar, la organización y constitución legal de una empresa la hace un organismo que ofrece garantías, por lo cual se recurre al crédito y puede hacer los planes a mediano y largo plazo. Además, la empresa promueve el crecimiento y el desarrollo.

Lizcano (2005), la empresa es importante porque constituye la unidad básica de producción de bienes y servicios, además, es un conjunto de elementos humanos

y materiales orientados hacia un mismo fin: la consecución de un beneficio de tipo económico, ello según la filosofía operante de un contexto de economía de mercado que es en el que se mueve ya la práctica generalidad de los países del mundo.

2.1.3. Clasificación de la empresa

Estupiñan, Estupiñan (2006), las empresas se pueden clasificar por el origen de la inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico.

Por el origen de la inversión, pueden ser de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociaciones, entre otras, de origen nacional, extranjera o mixtas.

Por su objeto social, puede ser con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública)

Por los productos que producen y/o comercializan, pueden ser comerciales, manufactureras o mixtas, de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanzas, comunitarias, sociales, personales, agropecuaria, ganaderas, de caza, silvicultura, minera, entre otras.

Por el tamaño, pueden ser grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

Por el tipo de sociedad, las anónimas, sociedades de capital formada por acciones (abierta o cerrada), con mínimo de 5 accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones, limitada mínimo dos aportantes, socio capitalista y socio industrial (trabajo o conocimiento), responsabilidad hasta el monto de sus aportes. Colectiva, sociedad de personas con responsabilidad ilimitada (cuando no realice

actos de comercio civil). En comandita, con un mínimo de socios (gestores y comendatarios); cuando los aportes se hacen en acciones, se denominan en comandita por acciones.

Por sectores económicos, se identifican como las del sector real (manufactureras o industriales y comerciales), sector financiero (bancos, corporaciones financieras, compañía de financiamiento comercial, de leasing, de factoring, fiduciarias y de seguros), sector educativo (colegios, universidades, institutos de educación formal e informal, sector solidario, entre otras).

Sarmiento (2005), existen varios criterios para la clasificación de la empresa; pero para efectos netamente contables y administrativos, podemos ubicarlos bajo dos aspectos: Por la actividad que realiza y por su constitución legal.

- Por la actividad que realiza, se clasifican en: Industriales, comerciales, bancarias, agrícolas, mineras, hoteleras, financieras, de transportes, de servicios, entre otras.
- Por su constitución legal la ley contempla las siguientes clases de compañías con personería jurídica:
 - a.- Compañía en nombre colectivo
 - b.- Compañía en comandita simple
 - c.- Compañía en comandita por acciones
 - d.- Compañía de responsabilidad limitada
 - e.- Compañía anónima
 - f.- Compañía de economía mixta

Zapata (2005), la clasificación de las empresas se realiza bajo los siguientes criterios:

a) **Según su naturaleza:** las empresas se clasifican en industriales, comerciales y de servicios:

- **Industriales:** aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos. Ejemplo: textiles San Pedro, Cemento Nacional, PRONACA.
- **Comerciales:** aquellas que se dedican a la compra y venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores. Ejemplo: importadora KAO, El Rosado, la Juventus S.A.
- **Servicios:** aquellas que se dedican a la generación y venta de productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias de seguridad, protección, desarrollo, tecnificación, mantenimiento, custodia de valores, etc. Ejemplo: Banco de Pichincha, Multicines, Pacifictel S.A., Pasteurizadora Quito.

b) **Según al sector al cual pertenece:** según al sector al cual pertenecen, las empresas se clasifican en públicas, privadas y mixtas.

- **Públicas:** aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado). Ej.: Empresa de Correos del Estado.
- **Privadas:** aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas). Pintulac Cía. Ltda.
- **Mixtas:** Aquella cuyo capital pertenece tanto al sector privado como al público (personas jurídicas), como ExploCEM, Ingenio Tababuela CEM.

b) **Según la integración del capital:** según la integración del capital, las empresas se clasifican en unipersonal y sociedades o compañías:

- **Unipersonales:** aquellas en las cuales el capital se conforma con el aporte de una sola persona.
- **Sociedades o compañías:** aquellas en las cuales el capital (propiedad) se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas. A la vez se subdividen en: sociedad de personas (En comandita simple y nombre colectivo) y Sociedad de capital (Sociedad anónima, economía mixta, compañía limitada y en comandita por acciones).

2.1.4. Funciones de las empresas

Vertice (2008), entre las funciones de las empresas podemos distinguir:

- **Función de compra o aprovisionamiento** de materias primas, productos semiterminados y terminados.
- **Función de producción:** consiste en transformar las materias primas o productos semiterminados en bienes que va a comercializar la empresa.
- **Función comercial o de distribución:** la empresa se dirige al mercado para que adquieran sus productos o servicios.
- **Función de recursos humanos:** abarca todo lo relativo a la selección, gestión y administración del personal de la empresa.
- **Función financiera:** toda empresa necesita fondos para pagar los gastos de su actividad y adquirir bienes.
- **Función de investigación y desarrollo:** debido a la competencia entre empresas.

Rojas (2005), las funciones básicas de la empresa son:

Producción.

Personal.

Comercial.

Financiero-administrativa.

2.1.5. Obligaciones tributarias de la empresa

Estupiñan, Estupiñan (2006), todas las empresas están obligadas con las entidades gubernamentales de recaudo tributario o fiscales a recaudar, tributar y cancelar impuestos nacionales, departamentales y municipales. Los contribuyentes del impuesto de renta deben presentar declaraciones todos los años, son todas las sociedades comerciales, las personas naturales bajo parámetros especiales de ingresos y patrimonio, las de régimen tributario especial como las del sector solidario y las empresas no contribuyentes, que presentara una declaración denominada de ingresos y patrimonios.

El IVA es un impuesto nacional indirecto porque se grava sobre los bienes negociados y servicios prestados, con algunos bienes exentos y el servicio exceptuados. Se denomina del valor agregado porque en el caso de ya haber pagado algún IVA sobre productos que se procesan o servicios que se relacionan con el servicio final, ellos se descuentan y se paga la diferencia. Para el recaudo más inmediato del impuesto de renta y el IVA existe la figura de retenciones en la fuente, las cuales deben ser recaudadas no sólo por los contribuyentes sino también por los que pertenecen al régimen tributario especial, como por todas las entidades de gobierno y los no contribuyentes.

Vázquez (2010), las empresas al igual que los ciudadanos poseen obligaciones fiscales que deben cumplir por un doble motivo contribuir para que los servicios

públicos funcionen mejor y, por otra parte, evitar las sanciones que se derivan de su incumplimiento

2.1.6. Análisis situacional de la empresa

2.1.6.1 FODA

Rodríguez (2005), la identificación de las fortalezas y debilidades de las organizaciones, así como las oportunidades y amenazas presentes en las condiciones externas, se consideran actividades comunes de las empresas. Lo que suele ignorarse es que la combinación de estos factores puede requerir de distintas decisiones estratégicas. La matriz FODA surgió como una respuesta a la necesidad de sistematizar esas decisiones. El punto de partida del modelo son las amenazas ya que en mucho de los casos las organizaciones proceden a la planeación estratégica como resultado de la percepción de crisis, problemas o amenazas.

Metzger, Donaire (2007), el análisis de la situación usualmente genera una enorme cantidad de información, parte de la cual será importante en el desarrollo de la estrategia y las tácticas de mercado y parte de la cual quizá no lo sea. El FODA brinda un marco para identificar los factores internos pertinentes (fortalezas y debilidades de la empresa) así como los externos (oportunidades y amenazas), descubiertos a partir del análisis de situación, y que obligan a la empresa a concentrarse en los asuntos que tendrán el máximo impacto sobre su estrategia y táctica. Por consiguiente, el análisis FODA sirve como filtro para identificar la información pertinente del análisis de situación y fijar prioridades a los asuntos que deben abordar la estrategia y las tácticas de mercadeo.

2.2. Contabilidad

Estupiñan, Estupiñan (2006), contabilidad es la tecnología que incluye un marco conceptual de sus características y cualidades, objetivos, elementos, principios o postulados o normas y clases de estados financieros para ser aplicados mediante técnicas generales, específicas y de revelación en el registro, procesamiento, clasificación, resumen e interpretación de información expresada en términos monetarios acerca de la composición y evolución del patrimonio de una entidad privada u oficial y de los hechos económicos susceptibles de influir en el mismo, con la finalidad de que esa información facilite el control y la toma de decisiones por parte de los encargados de administrar al ente y de los terceros que interactúen con éste.

Horngren, Harrison, Bamber (2005), es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. La contabilidad no equivale a la teneduría de libros, que es un procedimiento contable, de igual modo que la aritmética es un procedimiento matemático. Es frecuente que se llame “lenguaje de negocios” a la contabilidad. Cuanto mejor entienda este lenguaje, tanto mejores serán sus decisiones de negocios y la administración de los aspectos financieros de su vida personal. La planificación financiera personal, los gastos educativos, los préstamos los pagos del automóvil, los impuestos sobre la renta y las inversiones se basan en el sistema de información llamado contabilidad.

Un producto clave de un sistema contable es el conjunto de estados financieros, mediante los cuales se presenta a una empresa en términos monetarios. ¿Obtiene utilidades la empresa? ¿Debe contratarse personal? ¿Gana dinero suficiente para pagar un arriendo? La respuesta a preguntas como esta se basa en la información contable.

Sarmiento (2005), existen diversos conceptos de varios autores; todos ellos con plena validez, pero podemos conceptualizar bajo los siguientes términos: La contabilidad es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.

El principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

2.2.1. División de la contabilidad

Omeñaca (2009), por razón del área que abarca, podemos dividirla en:

- **Micro contabilidad:** se refiere tanto a personas físicas como a las sociedades y entidades de cualquier naturaleza.
- **Macro contabilidad:** podría denominarse (contabilidad nacional) se refiere y consideración y medida de las magnitudes macroeconómicas de un país (ingreso, gastos, renta, patrimonio, balanza comercial y de pagos).

Pombo (2010), se divide en:

- **Contabilidad externa o financiera:** es la que recoge todas las operaciones que la empresa realiza con el exterior, y la que va a servir de base para la información a las terceras personas interesadas en la marcha de la empresa. Recogerá las operaciones con todo detalle y siguiendo las disposiciones que le impone la ley.

- **Contabilidad interna o analítica:** estudia los procesos de fabricación y operaciones internas con el objeto de determinar los costes. Recoge su información del interior de la propia empresa y se destina fundamentalmente a la dirección de la empresa. Al no tener que trascender al exterior, está libre de las formalidades de la contabilidad exterior.

2.2.2. Objetivos de la contabilidad

Fernández, Casado (2008), la evolución de la contabilidad financiera en la historia económica empresarial pasó de ser inicialmente un sistema de registro de hechos económicos relativos a operaciones del ciclo de capital invertido, a convertirse en un sistema de rendición y control de la actividad empresarial de los gestores ante los socios o accionistas, para finalmente situarse preferentemente como un sistema de información para la toma de decisiones. Tanto para el control y rendición de cuentas como para la toma de decisiones, la información contable viene referida a la situación económica financiera de la empresa en un todo obtenido durante un período determinado (normalmente un ejercicio económico).

Vertice (2008), la contabilidad constituye una herramienta, común para todas las empresas que permite:

- Determinar, la situación de la empresa en un momento determinado (patrimonio, cartera, deudas....)
- Captar, interpretar y representar, las alteraciones que se han producido al comparar la situación de la empresa en dos momentos diferentes.
- Determinar y calcular, el resultado de la empresa (si ha tenido beneficios, pérdidas....)

- Obtener, conclusiones que permitan adoptar decisiones de cara al futuro.

2.2.3. Importancia de la contabilidad

Caballero (2007), es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrán mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Vertice (2008), dirigir una empresa constituye una tarea compleja. En la marcha de la misma inciden múltiples factores que los responsables de su gestión deben considerar. En un entorno empresarial donde los cambios tecnológicos continuos, los hábitos de consumo son cambiantes y la competencia es agresiva, el éxito de una empresa depende de que tomen las decisiones correctas en cada momento, lo cual exige disponer de una fuente veraz de información, por lo tanto la contabilidad es una valiosa herramienta al servicio de la empresa y sus gestores.

2.3. Proceso contable

Elizondo (2006), es el conjunto de fase a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba información financiera. De conformidad con tal concepto, resulta sencillo inferir que tanto la contabilidad como la auditoria alcanzan objetivos a través de la aplicación de las mismas fases de un proceso.

Sin embargo, es necesario aclarar que mientras la contabilidad observa las fases del proceso contable para obtener información financiera, la auditoria, para cumplir su cometido, sigue las mismas fases del proceso que revisa.

Mata, De la Peña (2007), la contaduría pública alcanza sus objetivos de obtención y comprobación de información financiera, a través de una serie de fases que integran un proceso, la cual, por derecho natural llamaremos el proceso contable.

Debe entenderse por proceso contable, el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba información financiera.

De acuerdo con tal concepto, resulta sencillo inferir que tanto la contabilidad como la auditoria alcanzan sus objetivos a través del seguimiento de las mismas fases de un proceso.

La contabilidad observa las fases del proceso contable para obtener información financiera, la auditoria sigue las mismas etapas, pero para comprobar la corrección del producto de la contabilidad.

2.3.1. Fases del proceso contable

Elizondo (2006), de acuerdo con el inciso precedente, constituyen fases del proceso contable:

- **Sistematización:** fase inicial del proceso contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.
- **Valuación:** segunda fase del proceso contable. Cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.
- **Procesamiento:** tercera fase del proceso contable. Elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

- **Evaluación:** cuarta fase del proceso contable. Califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica.
- **Información:** quinta fase del proceso contable. Comunica la información financiera obtenida por la contabilidad.

Galindo (2005), usualmente se cifran en: apertura, gestión y cierre. No obstante nosotros dividiremos esta última en dos: racionalización y cierre.

La fase de apertura se realiza de forma instantánea a inicio del ejercicio contable, antes de realizar cualquier operación, en ella se abren las cuentas del libro mayor que aparecen en balance inicial.

En la fase de gestión anotamos en las distintas cuentas del libro mayor los aumentos y disminuciones que sufren en cada operación, anotando además los distintos costes que tienen lugar o ingresos por rendimientos y otros conceptos que intervienen en la determinación del resultado, y que tienen como destino final la cuenta de pérdidas y ganancias.

La fase de racionalización se lleva a cabo a reloj parado ya que es instantánea y se realiza a final del ejercicio contable, en ella el contable lleva una labor de ajuste anotando, por ejemplo, costes o ingresos por rendimientos que surgen con el paso del tiempo y que no se habían anotado en la fase de gestión que es cuando realmente fueron surgiendo, o completando la anotación de algún coste.

La fase de cierre también es instantánea y en ella se trata de trasladar hacia la cuenta de pérdidas y ganancias los costes e ingresos por rendimiento y el resto de conceptos que intervienen en la determinación del resultado. Esta fase concluye dejando todas las cuentas con saldo nulo, cerradas para que no reciban posterior anotación alguna.

2.3.2. La codificación

Sarmiento (2005), en general el código viene a reemplazar el nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar. En el campo administrativo, la codificación sustituye los datos.

Simplifica el manejo y el proceso de la información, es decir, facilita el registro y el procesamiento de este.

Con la codificación de cuentas se obtiene las siguientes ventajas:

- Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que representan las cuentas.
- Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.
- Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas. (Ejemplo: se asigna el dígito 1 al Activo; una cuenta que lleve el número 1101 indicara que forma parte del Activo)
- Permite el acceso, con relativa facilidad, al procedimiento automático de datos.

Zapata (2005), el código de cuenta es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.

En general el código viene a reemplazar el nombre de la cuenta que se debe de registrar, informar. En el campo administrativo, la codificación sustituye a los datos.

2.3.3. Plan de cuentas

Muñiz (2005), es necesario tener una herramienta que sustente por un lado el control de los gastos e ingresos e incluso sirva para recoger los saldos de activos y pasivos que se generan en la actividad de la empresa, que llamaremos el plan de cuentas.

Sarmiento (2005), toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniformes para todas las empresas, su estructura dependerá de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

Se recomienda considerar dentro de ciertas cuentas principales el uso de cuentas auxiliares, con el propósito de tener una información más clara y concreta; tal es el caso en la cuenta de bancos (cuando se trabaja con dos o más), en la cuenta clientes, documentos por cobrar, proveedores, documentos por pagar (donde es indispensable abrir cuentas individuales), para lo cual se puede trabajar aumentando dígitos para los auxiliares o mediante una guía alfanumérica, en donde se asignan letras y números.

2.3.3.1. Características del plan de cuentas

Muñiz (2005), a continuación se citan algunas características que debe cumplir el plan de cuentas:

- Su diseño debe plasmar la realidad administrativa de la empresa.

- Además, debe expresar todos los tipos de ingresos y gastos necesarios para controlar la actividad económica de la empresa.
- Su amplitud debe ser la correcta, ya que en un número exagerado de cuentas o un mínimo escaso genera problemas al utilizar el plan de cuentas para trabajar y analizar después la información.
- Debe comprender todas las cuentas necesarias de activo pasivo, de gastos e ingresos y, además, mantener la relación entre ambas.
- Las cuentas deben estar en sintonía con los centros de costes o bien departamentos de la empresa.
- Las cuentas a utilizar en el activo y pasivo también deben tener el desglose necesario para poder identificar las diferentes actividades que tiene la empresa en cuanto a: inmovilizadores, inversiones, existencias, deudores, tesorería, deudas, acreedores, entre otras.
- Analizar si la empresa debe seguir algún tipo de plan de cuentas sectorial.

Sarmiento (2005), para su elaboración es necesario considerar anticipadamente el mayor número de cuentas posibles a ser utilizados durante el tiempo de vida útil estimado de la empresa.

2.3.3.2. Clasificación de las cuentas

Martínez (2009), existen cuentas de activo, que representan bienes o derechos y cuentas de pasivo, que representan el patrimonio neto o las obligaciones. Pero para poder reflejar los distintos hechos económicos que se producen en las empresas necesitamos de otras cuentas que representen gastos e ingresos, para,

por diferencia, conocer el beneficio o la pérdida que se produce en un ejercicio económico.

Por lo tanto, podemos decir que las cuentas se clasifican en:

- Cuentas de activo
- Cuentas de pasivo
- Cuentas de gastos
- Cuentas de ingresos

Rodríguez (2002), el plan de cuentas determina la clasificación, distribución y agrupación de cuentas, de acuerdo con el inventario y la operatividad patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y de las operaciones que realice, agregando las cuentas en grupos que permitan una fácil revisión de la aceptación económica de la empresa en un momento dado.

2.3.3.2.1. Activo

Ávila (2007), se le denomina así al total de recursos que dispone la empresa para llevar acabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.

Tamayo, Escobar (2008), representa bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Ejemplo: elementos de transporte, derechos de cobro de ventas, mercancías, entre otras.

Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

2.3.3.2.2. Pasivo

Ávila (2007), se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa a cargo del negocio.

Tamayo, Escobar (2008), representan obligaciones contraídas por la empresa con personas o entidades ajenas a la misma, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Ejemplo: deudas a largo plazo, obligaciones de pago por compra de mercancía, entre otras.

(Tan bien denominado exigible u obligaciones) es una deuda actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

2.3.3.2.3. Capital

Ávila (2007), se refiere a la suma de las aportaciones de los propietarios modificado por los resultados de las aportaciones de la empresa, es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Tamayo, Escobar (2008), representa obligaciones contraídas por la empresa con los socios o propietarios originadas por las aportaciones realizadas en el momento de su constitución o en otros posteriores. Ejemplo: obligación de la sociedad con los socios con motivo de su aportación a la empresa.

Se define como la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos, también denominado recursos propios, se complementan con la consideración de que constituyen la participación de los propietarios en la financiación de la entidad económica.

2.3.3.2.4. Ingresos

Montecinos (2007), en un sentido amplio; como aumento en los beneficios económicos que tienen lugar durante el periodo contable y que comporta un incremento en el patrimonio neto o distinto del derivado de aportaciones de los accionistas, tales ingresos económicos producen en forma de flujos de tesorería o incremento del valor de los activos

Tamayo, Escobar (2008), representan, entre otras operaciones, ventas de existencias y servicios que ofrece la empresa, implica incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos – siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos del valor de las obligaciones, que dan como resultados aumentos del patrimonio, no estando relacionados con las aportaciones de los propietarios.

2.3.3.2.5. Gastos

Montecinos (2007), aparecen en las actividades recurrentes de la empresa y suelen tomar forma de una salida o amortización de activos, tales como efectivo, existencias o inmovilización de material.

Tamayo, Escobar (2008), representa, entre otras operaciones, compras de existencias y servicios que recibe la empresa. Implica disminuciones en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento en el valor de los pasivos – siempre que no tengan su origen en distribuciones monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales. Ejemplo: compra de mercaderías, mantenimiento de bienes inmobiliario, entre otras.

Los decrementos económicos producidos a lo largo del ejercicio contable, en forma de salidas, depreciaciones del valor de los activos o de reconocimiento de obligaciones, dando como resultado decremento en el patrimonio neto que no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

2.3.4. Ciclo contable

Horngren, Harrison, Bamber (2005), el ciclo contable es el proceso mediante el cual las empresas producen sus estados financieros para un periodo específico de tiempo. Para una empresa nueva, el ciclo comienza con la apertura de los libros contables. Después de que una empresa ha funcionado durante un periodo los saldos de las cuentas se van arrastrando de un periodo a otro. Por consiguiente, el ciclo contable empieza con el inicio de los saldos de las cuentas.

Zapata (2005), la contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por periodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio y otro son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada decisión.

2.3.5. Partida doble

Romero (2010), la aportación de Luca Pacioli a la contabilidad financiera fue en el sentido de que recopiló los usos y las costumbres de los comerciantes de Génova y Venecia en su libro Summa publicado en 1994, donde habla de la contabilidad por partida doble, además de otras valiosas contribuciones.

La partida doble, como teoría, descansa en el principio de la casualidad es decir, que toda causa tiene su efecto.

Este principio es fundamentalmente entendido si lo comparamos con aquella ley del momento de Newton que nos dice que (a toda acción corresponde una reacción), hablando de contabilidad y de partida doble decimos que la causa es la operación o transacción realizada por la entidad, que genera un efecto, ya sea un aumento o disminución de activo, pasivo o capital. Es importante notar que el efecto se manifiesta en la contabilidad no de manera simple sino siempre doble.

Sarmiento (2005), en contabilidad se aplica el principio fundamental de partida doble en la que se dice “no hay deudor sin acreedor o viceversa” mediante el cual se recibe y se entrega: dinero, mercaderías, documentos o servicios en general, para que se cumpla dicho principio, se requiere por lo menos la intervención de dos cuentas; la una que recibe ira al debe, es decir se debitara y la otra que entrega ira al haber, es decir se acreditará; lo cual necesariamente tendrá que ser por un mismo valor, esta acción es la que se conoce como asiento contable o jornalización en el libro diario o comprobante de diario.

La jornalización es la acción de trasladar los datos de la transacción al libro diario de la empresa; toda jornalización tiene dos pasos:

- 1.- Se analiza el principio de la partida doble; es decir, la cuenta que recibe son deudoras (van al debe) y la cuenta que entrega es acreedora (va al haber).

2.- Dejar constancia de la transacción o asiento contable en libro diario. Cuenta o asiento contable, es el nombre que se le asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable, el que debe ser explícito, para evitar confusión con otra interpretación.

2.3.6. Libros de contabilidad

Lizcano (2005), todo empresario está obligado a llevar una contabilidad adecuada con su actividad y que posibilite el registro ordenado y cronológico de todas sus operaciones. Además la contabilidad es responsable directa de los empresarios, la lleven o no ellos mismos directamente.

Las empresas han de llevar obligatoriamente según esta normativa, un libro diario y un libro de inventario y cuentas de análisis, estos son los considerados como eminentemente contable; además, las sociedades deben llevar un libro de actas donde se reflejen todos los acuerdos tomados por los órganos colegiados de las sociedades, fundamentalmente las juntas generales de accionistas.

Oliveras, Bagur, Soldevila (2008), la contabilidad de una empresa persigue fundamentalmente llegar a conocer su situación patrimonial en un momento dado, así como determinar de forma exacta cual ha sido el excedente generado durante un cierto periodo. Para conseguir estos dos objetivos, la contabilidad utiliza instrumentos determinados que permiten tratar la información que recibe la empresa.

La sistemática contable exigirá determinar:

- Las cuentas a utilizar por la empresa estudiando cual debe ser su funcionamiento, así como el significado que tienen sus saldos.

- Los libros contables, que son instrumentos formales que soportan la información contable.

2.3.6.1. Libro diario

Pérez (2006), es un libro principal y obligatorio de la contabilidad que registra día a día todo tipo de operación relativa a la actividad económica – empresarial.

Tamayo, Escobar (2008), las distintas operaciones realizadas por las empresas en el desarrollo de su actividad se registran en el libro diario y que los apuntes efectuados en este libro se agrupan en asientos donde se relacionan dos o más cuentas entre sí por tener su origen en una misma operación.

2.3.6.2. Libro mayor

Pérez (2006), su finalidad es agrupar las operaciones por cuenta y esto se realiza, según el método de la partida doble, anotando dentro de las cuentas abiertas en el libro mayor los asientos del libro diario que afecten a cada una.

Tamayo, Escobar (2008), de forma individualizada, los movimientos de cada una de las cuentas aparecen en el libro mayor.

2.3.7. Kardex

Aguirre (2005), el manejo de los materiales y suministros, tanto administrativa como contable, efectuado bajo el procedimiento definido como permanente, contempla dos operaciones básicas, una adquisición o compra y otra de utilización o consumo, siendo necesario realizar un control continuo para cada tipo o ítem de los materiales y suministros utilizados por la entidad en la producción de los bienes económicos; este control debe efectuarse mediante registros individuales

de las dos operaciones básicas para lo cual se utilizan las tarjetas de control o de kardex.

Sebastini (2008), no es más que un registro de manera organizada de la mercadería que se tiene en una bodega. Generalmente, para poder hacerlos hay que hacer un inventario de todo el contenido que tiene la bodega, y determinar la cantidad, un valor de medida, y el precio unitario, esta información pasaría a ser el inventario inicial con el que se parte. Luego se pueden clasificar los productos por sus características comunes, y una vez que se hace todo eso se puede llenar los Kardex, que se pueden encontrar en papelerías o en cualquier programa contable. En estos registros se hace una tarjeta de kardex por producto, en donde se registra el nombre del producto, el código del producto, la cantidad existente, unidad de medida el valor unitario y el valor total, y de ahí en adelante se seguirá registrando en el mismo kardex todas las salidas y entradas del producto, y cada una de estos procesos se irá registrando los mismos datos, es decir la cantidad del producto que entró, la unidad de medida, el valor unitario y el total.

2.3.8 Depreciación

Ley orgánica de régimen tributario interno (2008), la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

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

- Equipos de cómputo y software 33% anual.

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

Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto.

Para ello, tendrá en cuenta las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente.

Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos, ni en aquellos activos utilizados por las empresas de construcción que apliquen para efectos de sus

registros contables y declaración del impuesto el sistema de "obra terminada", previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a);

Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos;

Cuando el capital suscrito en una sociedad sea pagado en especie, los bienes aportados deberán ser valorados según los términos establecidos en la Ley de Compañías o la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. El aportante y quienes figuren como socios o accionistas de la sociedad al momento en que se realice dicho aporte, así como los indicados peritos, responderán por cualquier perjuicio que sufra el Fisco por una valoración que sobrepase el valor que tuvo el bien aportado en el mercado al momento de dicha aportación.

Igual procedimiento se aplicará en el caso de fusiones o escisiones que impliquen la transferencia de bienes de una sociedad a otra: en estos casos, responderán los indicados peritos evaluadores y los socios o accionistas de las sociedades fusionadas, escindidas y resultantes de la escisión que hubieren aprobado los respectivos balances. Si la valoración fuese mayor que el valor residual en libros, ese mayor valor será registrado como ingreso gravable de la empresa de la cual se escinde; y será objeto de depreciación en la empresa resultante de la escisión. En el caso de fusión, el mayor valor no constituirá ingreso gravable pero tampoco será objeto de depreciación en la empresa resultante de la fusión.

Gimeno, Rubio, Tamayo (2006) podemos definir la depreciación de manera general como la reducción gradual en la utilidad de los activos fijos con el uso y el

paso del tiempo. Puede presentarse en cualquier activo fijo, como deterioro por la interacción del medio ambiente; y desgaste por el uso.

2.3.9. Ajustes

Alcarria (2005), Una vez contabilizadas todas las transacciones del ejercicio y previamente a la elaboración de las cuentas durante un determinado periodo, debe procederse a realizar determinados ajustes en la contabilidad como consecuencia de la aplicación de los principios contables, los criterios de reconocimiento y valoración y las normas de presentación de cuentas anuales de los elementos en la normativa contable.

De Margarida (2008), los ajustes a los valores provisionales solo incorporarán información relativa a los hechos y circunstancias que existían en la fecha en la fecha de adquisición y que, de haber sido reconocidos, hubieran afectado a los importes reconocidos en esa fecha.

Los ajustes que se reconozcan para completar la contabilidad inicial se realizarán de forma retroactiva, es decir, de forma tal que los valores resultantes serán los que se derivan de haber tenido inicialmente la información que se incorpora.

2.4. Estados financieros

Estupiñan, Estupiñan (2006), se han clasificado los estados financieros contables de propósito general (se presentan sin estimaciones estadísticas bajo cierres definitivos de fin de ejercicio; ejemplo, se consolidan individualmente las prestaciones sociales pendientes de pagar, se hacen inventarios físicos, arqueos, entre otros.) y de propósito especial (se presentan en periodos intermedios y en algunos se pueden utilizar estimaciones estadísticas, ejemplo provisiones para

prestaciones sociales; a veces no es necesario efectuar inventarios físicos totales).

Sarmiento (2005), demuestran los cambios o variaciones de la situación financiera de una empresa, ocurridos en un ejercicio económico de conformidad con los principios de contabilidad vigentes en el país.

Zapata (2005), son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Tanto la administración de la empresa como el público en general están interesados en conocer las fortalezas y debilidades financieras de la entidad en conjunto, o sobre una sección del negocio en particular; para esto, se deberá analizar y estudiar los estados financieros mediante métodos y análisis que miden, comparan y ponderan hechos.

Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y el flujo del efectivo.

Los estados financieros deben servir para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para general fondos.

- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

2.4.1. Estado de Resultados o de pérdidas y ganancias

Sarmiento (2005), establece el resultado económico (Pérdidas y Ganancias o de Resultados) del ejercicio contable; con el propósito de demostrar si existe utilidad o pérdida.

Zapata (2005), muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

El estado de resultado es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

2.4.2. Balance general o de situación financiera

Estupiñan, Estupiñan (2006), llamado también estado de situación o estado de posición financiera reporta la estructura de recursos de la empresa de sus principales y cantidades de activos, como de su estructura financiera de sus importantes cantidades de pasivo y capital, los que siempre deben de estar equilibrados bajo el principio de la contabilidad de la partida doble: activo = pasivo + capital. El balance de una empresa ayuda a los usuarios externos a: a) determinar la liquidez, flexibilidad financiera y capacidad de operación de una

empresa y b) evaluar la información sobre su desempeño de producción de ingresos durante el período.

Sarmiento (2005), demuestra la situación económica de la empresa al cierre del ejercicio contable; o al inicio, según el caso.

Zapata (2005), es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado.

Puede también ser identificado con las siguientes denominaciones: Estados de situación financiera, Balance general o Estado de activos, pasivo y patrimonio

2.4.3. Balance de comprobación

Varo (2010), el balance de comprobación de sumas y saldos es un documento en el que se presentan la totalidad de las cuentas, ordenadas correctivamente según la codificación del plan; reflejando, para cada una de ellas, las sumas totales del debe y el haber, así como sus correspondientes saldos.

Omeñaca (2008), la finalidad del balance de comprobación es comprobar si los asientos están registrados en cuanto a la aplicación de los principios de partida doble. Si (no hay deudor sin acreedor), tiene que darse siempre un equilibrio cuantitativo entre las cantidades cargadas y las cantidades abonadas y, por lo tanto, entre los saldos deudores y los saldos acreedores, y, por lo tanto, entre el total del activo y el total del patrimonio neto y pasivo. Cuando estos equilibrios son correctos, en terminología contable suele decirse que el balance ha cuadrado.

2.5. Análisis financiero

2.5.1. Definición

Amat (2008), el diagnóstico de la empresa es la consecuencia del análisis de todos los datos relevantes de la misma e informa de sus puntos fuertes y débiles.

Para que el diagnostico sea útil, se han de dar las siguientes circunstancias:

- Debe basarse en el análisis de todos los datos relevantes.
- Debe hacerse a tiempo.
- Ha de ser correcto.
- Debe ir inmediatamente acompañado de medidas correctas adecuadas para solucionar los puntos débiles y aprovechar los puntos fuertes.

Besley, Brigham (2008), el primer paso en un análisis financiero incluye una evaluación de las razones de la empresa. Las razones están diseñadas para mostrar las relaciones entre los rubros del estado financiero o dentro de la empresa y entre las mismas.

Zapata (2005), el análisis financiero permite obtener información trascendental para determinar la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones de pago, relacionando el activo según su liquidez, con el pasivo según su vencimiento.

- Establece las fuentes principales de ingresos que han afectado positiva o negativamente al patrimonio y al incremento de los activos.

- Determina las pautas necesarias para alcanzar los capitales de trabajo para mantener un equilibrio financiero en función de la liquidez.
- Ventajas que ofrece el análisis financiero a los usuarios.
- Permite conocer una información razonada acerca de los resultados operacionales del negocio.
- Ayuda a detectar situaciones de riesgo que podrían afectar en el futuro la situación financiera de la empresa.
- Verifica la consistencia o la inconsistencia de la composición del activo, el pasivo y el patrimonio empresarial.
- Compara la situación financiera y económica de dos o más períodos.
- Constituye un instrumento básico para la fijación de nuevas políticas de gestión financiera.
- Proporciona índices o razones financieras que permiten cuantificar la estabilidad económica y financiera.

2.5.2. Razones financieras

Campos (2010), las razones o indicadores financieras son obtenidas a través de la relación de cifras entre las variables de los estados financieros, de categorías diferentes, según al grupo que pertenezcan.

Sarmiento (2005), es considerado como una importante herramienta financiera de la empresa, que sirve para evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas durante un ejercicio económico.

Se obtiene; relacionando cuentas o grupos de cuentas, conocidos como: índices, ratios, indicado-o razones financieras.

La información financiera que proporciona este análisis; sirve a los propietarios, socios y/o accionistas, acreedores entre otros; y, en particular para la toma oportuna de las decisiones de los directivos de una empresa.

2.5.2.1. Liquidez

Aching (2006), miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Facilitan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

Una buena imagen y posición frente a los intermediarios financieros, requiere: mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su actividad y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo.

Sarmiento (2005), significa, que por cada dólar que la empresa adeuda, dispone de tantos dólares para pagar dicha da a corto plazo; generalmente en base a este índice los Bancos e Instituciones Financieras suelen evaluar la capacidad de pago

para otorgar un préstamo, se dice que la situación económica financiera de una empresa es buena cuando la relación es una cantidad mayor a \$ 2, en todo caso depende de la política interna de cada banco para evaluar.

2.5.2.2. Prueba ácida

Aching (2006) , es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

Sarmiento (2005), significa, que por cada dólar que la empresa adeuda, disponemos de tantos dólares para pagar dicha deuda; los inventarios se excluyen de este indicador; por considerar Activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas.

2.5.2.3. Capital de trabajo

Aching (2006), es utilizado con frecuencia, vamos a definirla como una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividido por otro. Es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas,: algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día.

Sarmiento (2005), significa, el margen de seguridad que se tiene para hacer frente o cumplir con las obligaciones de los acreedores a corto plazo.

2.5.2.4. Rotación de inventario

Estupiñan, Estupiñan (2006), la relación entre el volumen de productos vendidos (mercancía) y las mercancías en existencia se llaman rotación de inventario. Se calcula al dividir el costo de los productos vendidos del inventario. Si no se dispone de datos mensuales, pueden utilizar el promedio de inventario principio y final de un periodo contable; cuando el factor aumenta es favorable, es decir que los inventarios rotaron más veces en el año.

Sarmiento (2005), significa, las veces que la mercadería rota dentro de la empresa.

2.5.2.5. Endeudamiento

Sánchez (2009), mide la relación existente entre el pasivo total (fondos ajenos) y el patrimonio neto (fondos propios). La relación entre los fondos ajenos y fondos propios dependerá fundamentalmente de los costes financieros de los capitales ajenos: la empresa aumentará la proporción de los recursos ajenos cuando el coste financiero de estos recursos sea inferior a la rentabilidad económica de la empresa.

Sarmiento (2005), significa, las veces que es financiada por los proveedores.

2.5.2.6. Rentabilidad

Muniz (2010), la rentabilidad de los recursos propios, debe ser lo más elevado posible.

Sarmiento (2005), significa, el porcentaje de utilidad antes de participación e impuestos con relación al capital o patrimonio, es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios o accionistas.

2.5.2.7. Rentabilidad sobre costos

Sarmiento (2005), significa, el porcentaje del costo de ventas, con relación a las ventas netas.

Tomás, Amat, Esteve (2005), la rentabilidad sobre costos es la relación entre el beneficio neto y los costos de producción o mercaderías.

2.5.2.8 Rotación de inventario

Aching (2006), cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un periodo y cuantas veces se repone.

Estupiñan, Estupiñan (2006), la rotación entre el volumen de productos vendidos (mercancía) y las mercancías en existencias se llaman rotación de inventario. Se calcula al dividir el costo de los productos vendidos del inventario. Si no se dispone de datos mensuales, pueden utilizarse el promedio de inventario principio y final del periodo; cuando el factor aumenta es favorable.

2.6. Código tributario

2.6.1. Obligación tributaria

Art. 15.- Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Art. 23.- Sujeto activo.- Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Art. 24.- Sujeto pasivo.- Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva.

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

2.6.2. Reglamento del código tributario

Art. 25.- Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

2.6.2.1. Remuneraciones y beneficios sociales

a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo;

b) Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas;

c) Gastos relacionados con la contratación de seguros privados de vida, retiro o de asistencia médica privada, o atención médica pre - pagada a favor de los trabajadores;

d) Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;

4. Suministros y materiales

Los materiales y suministros utilizados o consumidos en la actividad económica del contribuyente, como: útiles de escritorio, impresos, papelería, libros, catálogos, repuestos, accesorios, herramientas pequeñas, combustibles y lubricantes.

2.6.2.2. Reparaciones y mantenimiento

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2008), los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora;

2.6.2.3. Contabilidad y estados financieros

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2008), art. 34.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 35.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 36.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras.

En caso de que los documentos soporte de la contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes. Para fines tributarios, las Normas de Contabilidad deberán considerar las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y de este reglamento, así como las de otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario.

2.6.2.4. Formularios y plazos para declaración de impuestos

2.6.2.4.1. Impuesto al valor agregado (IVA).

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2008), es un tributo donde las personas naturales y jurídicas declaran las compras y ventas que tienen valores grabados con tarifa 12% y 0% y es determinado por el gobierno y el ministerio de Finanzas mediante la Ley de Régimen Tributario interno que se lo presenta en un formulario 104 personas obligadas a llevar contabilidad y 104^a personas no obligadas a llevar contabilidad, con resolución No 00075 de Declaración del impuesto al valor agregado todo esto es en un periodo de un mes, y se comienza declarando el mes que se tributa el No de RUC del contribuyente y el nombre o la razón social de la empresa detallando así todos sus ingresos y egresos que estos incurren.

2.6.2.4.2. Plazos para declarar y pagar el IVA y renta

2.6.2.4.2.1. Impuesto al valor agregado

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2008), los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado y aquellos que realicen compras por las que deban efectuar la retención en la fuente del Impuesto

al Valor Agregado, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo, realizadas en el mes inmediato anterior y a liquidar y pagar el Impuesto al Valor Agregado causado, en la forma y dentro de los plazos que establece el presente reglamento.

Quienes transfieran bienes o presten servicios gravados únicamente con tarifa 0%, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán declaraciones semestrales; sin embargo, si tales sujetos pasivos deben actuar también como agentes de retención del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales.

Las obligaciones mencionadas en los incisos anteriores, deberán ser cumplidas aunque en uno o varios períodos no se hayan registrado ventas de bienes o prestaciones de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones por el Impuesto al Valor Agregado.

Las personas naturales, las empresas públicas no exentas del pago del Impuesto a la Renta y las sociedades que importen bienes, liquidarán el Impuesto al Valor Agregado en la correspondiente declaración de importación.

El pago de este impuesto se efectuará en cualquiera de las instituciones autorizadas para cobrar tributos, previa la desaduanización de la mercadería.

Las declaraciones se efectuarán en los formularios o en los medios que establezca el Servicio de Rentas Internas y se los presentará con el pago del impuesto hasta las fechas previstas en este reglamento.

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente y pagarán los valores correspondientes a su liquidación en el siguiente mes, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC:

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día)

- 1 10 del mes siguiente
- 2 12 del mes siguiente
- 3 14 del mes siguiente
- 4 16 del mes siguiente
- 5 18 del mes siguiente
- 6 20 del mes siguiente
- 7 22 del mes siguiente
- 8 24 del mes siguiente
- 9 26 del mes siguiente
- 0 28 del mes siguiente

Los mismos plazos, sanciones y recargos se aplicarán en los casos de declaración y pago tardío de retenciones, sin perjuicio de otras sanciones previstas en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.6.2.4.2.2. Impuesto a la renta

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2008), para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día)

- 1 10 de marzo
- 2 12 de marzo
- 3 14 de marzo
- 4 16 de marzo

5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que disponen el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.

CAPÍTULO III

3. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Localización y duración de la investigación

El presente trabajo se realizó en la empresa “LUBRI – AUTO 2001” ubicada en el cantón San Jacinto de Buena Fe, en la Av. 7 de Agosto y Germán Anchundia perteneciente a la provincia de Los Ríos, con coordenadas UTM en WGS – 84 zona 17 sur, en punto 1, X 668187, Y 9902441. El presente trabajo tuvo una duración de 240 días.

3.2. Materiales y equipos

A continuación se presentan los materiales que se utilizaron para el desarrollo del proceso contable a realizarse:

Cuadro 1. Materiales y equipos

Rubros	Cantidad	Unidad
Servicios		
Copias	1950	Unidad
Internet	80	Horas
Suministros y Materiales		
Resma de papel A4	2	Resmas
Anillados	8	Unidad
Empastados	8	Unidad
Alquiler Computador (Horas)	120	Horas
USB	2	Unidad
Cd`s	6	Unidad
Esferos	5	Unidad
Tinta	4	Unidad

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

3.3 Tipos de investigación

3.3.1. Documental

Es esencial en todo proceso de investigación, definiéndosela como una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades, sean estas teóricas o no.

A través de la consulta de documentos (libros, registros, constituciones, entre otras.), se recopiló toda la información necesaria, para encontrar solución al problema de la empresa Lubri - Auto 2001 que consistió en aplicar un proceso contable de acuerdo a su necesidad económica.

3.3.2. De campo

Brindó la posibilidad de manejar el proceso contable en base a la realidad de la empresa Lubri - Auto 2001, lo que nos permitió ajustarlo a las necesidades externas, con la finalidad de manejar datos reales de la misma.

3.4 Métodos de la investigación

Los métodos que se utilizaron en el desarrollo del proceso fueron los siguientes:

3.4.1. Deductivo

Permitió desarrollar una teoría empezando por formular puntos de partida o hipótesis básicas y deduciendo luego sus consecuencias con la ayuda de las subyacentes teorías formales, es decir tomamos teorías de diferentes autores que se analizaron, para, determinar cuál era aplicable al proceso contable de la empresa Lubri – Auto 2001.

3.4.2. Inductivo

Se caracteriza por el empleo de cuatro etapas básicas: la observación y el registro de todos los hechos; el análisis y la clasificación de los hechos; la derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos; y la contrastación. Al desarrollar el proceso contable de la empresa Lubri – Auto 2001, fue fundamental aplicar estas cuatro etapas básicas, pues el proceso tiene como finalidad brindar seguridad al administrador de la empresa, para una correcta toma de decisión.

3.4.3. Científico

Es el conjunto de pasos necesarios para obtener conocimientos científicos válidos mediante instrumentos confiables. Este método protegió al investigador de la subjetividad al desarrollar el proceso contable en la empresa Lubri – Auto 2001. Se lo aplico por medio de las razones o índices financieras en el proceso contable (fórmulas de rentabilidad, solvencia, liquidez, entre otras), las mismas que permitieron ver el resultado de desarrollar un proceso contable dentro de la empresa, para que la administradora tome decisiones acertadas.

3.4.4. Analítico

Este método implica el análisis (descomposición), esto es la separación de un todo en sus partes o en sus elementos constitutivos. Para conocer un fenómeno es necesario descomponerlo en sus partes. Por medio del análisis a los estados financieros de la empresa Lubri – Auto 2001, del primer semestre del año 2011, se logró obtener conclusiones y recomendaciones que permitieron a la gerente mejorar su actividad y tomar decisiones acertadas.

3.4.5. Sistémico

A partir de la formulación de la hipótesis u objetivos del trabajo, se recopilaron datos según el plan preestablecido, los mismos que se analizaron e interpretaron. Este método permitió desarrollar las fases del proceso contable; libro diario y mayor, balance de comprobación, estados financieros y análisis financiero, que se requirieron dentro de la investigación para alcanzar los objetivos y comprobar la hipótesis de la investigación en la empresa Lubri – Auto 2001.

3.5. Fuentes

3.5.1. Primarias

Permitió observar directamente la información necesaria, al tratarse de un proceso que se aplicó por primera vez en la empresa Lubri-Auto 2001; para ello se consideró el 100% de la población y se utilizó documentos contables legales de la entidad.

3.5.2. Secundarias

La fuente secundaria permitió interpretar y analizar fuentes primarias. Se la tomará de fuentes indirectas y se la obtendrá a través de: libros de texto, artículos científicos, internet, formularios y de toda información que ya este procesada

3.6. Técnicas

En el presente proyecto de investigación se aplicaron las siguientes técnicas:

3.6.1. Observación

El observar el movimiento económico realizado por la empresa Lubri-Auto 2001 durante el primer semestre del 2011, permitió obtener la información necesaria para realizar el proceso contable acorde al funcionamiento de la empresa.

3.6.2. Entrevista

Todo proceso requiere de cierta información y la entrevista es la forma de conocer a la entidad de acuerdo a la visión de quien la dirige, para la presente propuesta se aplicó un cuestionario a la gerente de la empresa Lubri – Auto 2001

3.7. Población y muestra

Debido a que nuestro objetivo fue implementar el proceso contable y realizar el análisis financiero en la empresa Lubri auto 2001, la población de la investigación estuvo conformada por la propietaria de la misma.

3.8. Proceso contable

Los pasos que se ejecutaron para el desarrollo del proceso contable en la empresa Lubri – Auto 2001, fueron los siguientes:

3.8.1. Plan de Cuentas

La elaboración del plan de cuentas es muy importante en un proceso contable; aquí se determina qué tipo de contabilidad se va a llevar en la empresa Lubri-Auto 2001, por lo cual fue fundamental el análisis previo a la elaboración del plan de cuentas, lo que permitió identificar las cuentas acreedoras y deudoras que intervienen en el proceso. En el cuadro 2, podemos apreciar el plan de cuentas

que se aplicó en la entidad antes mencionada, ajustado a las necesidades de la empresa.

Cuadro 2. Plan de cuentas de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe.

Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Plan de cuentas

Cuentas			
1			ACTIVO
1	1		Activo Corriente
1	1	1	Disponible
1	1	1 01	Caja
1	1	1 02	Bancos
1	1	2	Exigible
1	1	2	Cuentas Por Cobrar
1	1	3	Realizable
1	1	3 01	Inventarios
1	2		Activo Fijo
1	2	1	Terreno
1	2	2	Instalaciones
1	2	3	Muebles Y Enseres
1	2	5	Vehículos
1	2	7	Herramientas
1	3	1	Depreciaciones
1	3	8 01	Impuesto Pagados Por Anticipados
1	3	8 01 01	12% I.V.A. En Compra
1	3	8 01 02	Retenciones De Tercero
1	3	8 01 03	Retención De IVA

1	4		Cuentas De Orden
1	4	1	Inventario Recibido En Consignación
1	4	2	Gasto De Organización
1	4	3	Gasto De Instalación
2			PASIVO
2	1		Pasivo Corriente
2	1	1	Prestamos Con Instituciones Financieras
2	1	2	Cuentas Por Pagar
2	1	3	Sueldos Por Pagar
2	1	3 01	Sueldos Y Salarios
2	1	3 01 01	Décimo Tercer Sueldo
2	1	3 01 02	Décimo Cuarto Sueldo
2	1	3 01 03	Vacaciones
2	1	3 01 04	9.35% Aporte Individual
2	1	3 01 05	11.15% Aporte Patronal
2	1	4	Impuestos Por Pagar
2	1	4 01	IVA Cobrado
2	1	4 01 01	12 % IVA
2	1	4 02	Impuesto A La Renta
2	1	4 02 01	Impuesto A La Renta Por Pagar
3			<u>Patrimonio</u>
3	1		Capital Contable
3	1	1	Capital
3	1	1 01	Capital
3	1	2	<u>Resultados</u>
3	1	2 01	Resultados Acumulados
3	1	2 01 01	Resultados Acumulados
3	1	2 01 02	Resultado Del Periodo
4			<u>INGRESOS</u>
4	1		Ingresos De Operación

4	1	1	<u>Ventas</u>
5			COSTOS
5		1	Costos En Venta
6			<u>GASTOS</u>
6	1		Gastos De Operación
6	1	1	Gastos Generales De Administración
6	1	1 01	Sueldos Y Salarios
6	1	1 02	Cargas Sociales
6	1	1 03	Alquileres
6	1	1 04	Honorarios Profesionales
6	1	1 05	Aporte Al IESS
6	1	1 08	Impuesto Prediales
6	1	1 09	Tasas
6	1	1 10	Gastos Menores Varios
6	2		Gasto De Comercialización
6	2	1	Sueldos Y Salarios
6	2	2	Cargas Sociales
6	2	3	Alquileres
6	2	4	Honorarios Profesionales
6	2	5	Aporte Al IESS
6	2	6	Perdidas En Cuentas Dudosas
6	2	7	Gastos Generales Varios
6	2	8	Publicidad
6	2	9	Alimentación
6	2	10	Comisiones
6	3		Otros Egresos
6	3	1	Diferencias Varios

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera – 2012

3.8.2 Estado de Situación Inicial

Luego de realizar el inventario, se elaboró el estado de situación inicial, que como su nombre lo dice, refleja los bienes de la empresa al iniciar el periodo contable, a la vez fue el primer asiento contable del libro diario.

Cuadro 3. Estado de situación inicial de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe

Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Estado de Situación Inicial

CUENTAS
ACTIVOS
Activo Corriente
Caja
Bancos
Banco Del Pichincha
Cuenta Exigibles
IVA Pagado
Retenciones En La Fuente De Tercero
Retención De IVA
Cuenta Por Cobrar Clientes
Municipio De Buena Fe
Destacamento De Policía Fumisa
Provisión De Cuentas Incobrable
Inventario
Aceites
Grasas
Aditivos
Filtro

Repuestos

Artículos De Aseo

Activos Fijos

Muebles Y Enseres

Equipo De Computación

Equipo De Lubricación

Vehículo

Herramientas

Terreno

Instalaciones

Depreciación de Activos Fijos

Depreciación Acumulada De Muebles Y Enseres

Depreciación Acumulada De Equipo De Computo

Depreciación Acumulada De Equipo De Lubricación

Depreciación Acumulada De Vehículo

Depreciación Acumulada De Herramientas

Depreciación Acumulada De Instalación

PASIVOS

Pasivo Corriente

Cuentas Por Pagar Proveedores

Cuentas Por Pagar Varios

12% IVA Cobrado

Obligaciones Laborales

9.35% Aporte Individual

11.15% Aporte Patronal

Décimo Tercer Sueldo

Décimo Cuarto Sueldo

Vacaciones

PATRIMONIO

Capital

Elaborado por Vivianna Triviño Vera - 2012

3.8.3. Libro Diario

Todos los movimientos económicos de la empresa se registraron en este libro, sin este registro sería imposible desarrollar el proceso contable.

Cuadro 4. Libro diario de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe

Empresa Lubri – Auto 2001

Esquema Libro diario

CUENTA	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por Vivianna Triviño Vera - 2012

3.8.4 Libro Mayor

Los movimientos efectuados en la empresa Lubri-Auto 2001, que se registraron en el libro diario, deben de ser trasladados al libro mayor, con la finalidad de obtener los saldos de las cuentas que se abrieron, durante el primer semestre del 2011, periodo en el cual, se aplicó el proceso contable en la entidad.

Cuadro 5. Libro Mayor de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe.

**Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Libro mayor**

CUENTA	ACTIVO				
CODIGO	1				
				SALDO	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Elaborado por Vivianna Triviño Vera - 2012

3.8.5. Balance de Comprobación

El balance de comprobación muestra los saldos de las cuentas que se utilizaron en el periodo contable, estas son trasladadas desde el libro mayor con la finalidad de elaborar el estado financiero y el de resultados, cabe mencionar que se debe de respetar el método de la partida doble y realizar el ajuste necesario para encontrar los saldos reales de cada cuenta.

**Cuadro 6. Balance de Comprobación de la empresa Lubri-Auto 2001 del
cantón San Jacinto de Buena Fe**

**Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Balance de comprobación**

Código	Detalle	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Totales					

Elaborado por Vivianna Triviño Vera - 2011

3.8.6. Kardex

Para realizar el control de inventario fue necesario utilizar una tarjeta kardex, en este caso el método promedio fue la más apropiada para la empresa Lubri-Auto 2001; esquematizada de la siguiente forma:

Cuadro 7. Kardex de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe.

**Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Kardex**

Artículo:									FOLIO	
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNID.	VALOR	CANT.	P.UNID.	VALOR	CANT.	P.UNID.	VALOR
	Saldo Inicial									

Elaborado por Vivianna Triviño Vera - 2012

3.8.7. Depreciación

Disminución del valor de un activo debido al desgaste que fue sometido el mismo para generar recursos, durante el proceso contable de la empresa Lubri-Auto 2001 del primer semestre del 2011

Cuadro 8. Depreciación de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón san Jacinto de Buena Fe

**Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Depreciaciones**

FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR HISTORICO	% DEPRES	DEPRECIACION

Elaborado por Viviana Triviño Vera - 2012

3.8.8. Ajustes

Es necesario realizar los respectivos ajustes para así mostrar los resultados reales de la empresa Lubri-Auto 2001, puesto que no todos los movimientos de la empresa tienen una factura que sustente el valor y la depreciación de los activos que no se registraron en el libro diario, puesto que se lo realiza al final del periodo contable, marcando una diferencia en los resultados, lo que daría lugar a valores erróneos en los estados financieros.

3.8.9. Balance General

Refleja la situación financiera de la empresa Lubri-Auto 2001, al finalizar el proceso contable durante el primer semestre del 2011, mostrando su activo pasivo y capital, con el objetivo de conocer y tomar decisiones acertadas para el futuro financiero de la entidad.

Cuadro 9. Balance General de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe

**Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Balance general**

Código	Cuentas
1	Activos
1.1	Activo corriente
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco del pichincha
1.3.8.01	Impuestos pagados por anticipados
1.3.3.01.01	IVA pagado
1.3.8.01.02	Retenciones en la fuente de tercero
1.3.5.01.03	Retención de IVA
1.1.2	Cuenta por cobrar
1.1.2.01.05	Pronaca
1.1.2.01.06	Majid
1.1.2.01.01	Municipio de buena fe
1.1.2.01.02	Destacamento de policía fumisa
1.1.2.01.03	Proyecto baba
1.1.2.01.07	Agripac
1.1.2.01.04	Provisión de cuentas incobrable
1.1.3.01	Inventario
1.1.3.01.01	Aceites
1.1.3.01.06	Grasas
1.1.3.01.02	Aditivos
1.1.3.01.03	Filtro
1.1.3.01.04	Repuestos
1.1.3.01.05	Artículos de aseo
1.2	Activo fijo
1.2.3.01.01	Muebles y enseres
1.2.6.01.01	Equipo de computación
1.2.4.01.01	Equipo de lubricación
1.2.7.01.01	Herramientas
1.2.1.01.01	Terreno
1.2.2.01.01	Instalaciones

1.3.1	Depreciación de activos fijos
1.3.2.01.01	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.3.4.01.01	Depreciación acumulada de equipo de computo
1.3.3.01.01	Depreciación acumulada de equipo de lubricación
1.3.5.01.01	Depreciación acumulada de herramientas
1.3.1.01.01	Depreciación acumulada de instalación
2	Pasivos
2.1	Pasivo corriente
2.1.2.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.2.01	Cuentas por pagar varios
2.1.2.01.11	Cuenta por pagar servicio básicos
2.1.4.01.01	12% IVA cobrado
2.1.3	Obligaciones laborales
2.1.3.01.04	9.35% aporte individual
2.1.3.01.05	11.15% aporte patronal
2.1.3.01.01	Décimo tercer sueldo
2.1.3.01.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.3.01.03	Vacaciones
3	Patrimonio
3.1.01.01	Capital
3.2.2.01	Utilidad de ejercicio anterior
3.2.2.01.01	Utilidad años anterior
3.3.2.01.02	Utilidad del ejercicio actual

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

3.8.10. Estado de Resultado

Estado financiero de mayor interés para los propietarios, ya que demuestra la rentabilidad o pérdida que la empresa, además de conocer la aceptación de la empresa reflejada en valores a favor o en contra de la misma.

**Cuadro 10. Estado de Resultados de la empresa Lubri-Auto 2001 del cantón
San Jacinto de Buena Fe.**

**Empresa Lubri – Auto 2001
Esquema Estado de resultado**

Códigos	Cuentas
4	INGRESOS
4.1.1.06.01	Servicio de lubricadora-lavada
4.1.1.01.01	Aceite
4.1.1.03.01	Filtro de aceite
4.1.1.03.01	Filtro de combustible
4.1.1.03.01	Filtro de aire
4.1.1.04.01	Repuestos y grasas
4.1.1.01.02	Grasas
4.1.1.02.01	Aditivo
4.1.1.05.01	Artículos de aseo
5	Costos
5.1.1.01.01	Aceite
5.1.1.03.01	Filtro de aceite
5.1.1.03.01	Filtro de combustible
5.1.1.03.01	Filtro de aire
5.1.1.04.01	Repuestos y grasas
5.1.1.01.02	Grasas
5.1.1.02.01	Aditivo
5.1.1.05.01	Artículos de aseo
6	Gastos
6.1	Operacionales
6.3.3.01	Sueldo del personal
6.3.3.09	Aporte patronal
6.3.3.05	Décimo tercer sueldo
6.3.3.06	Décimo cuarto sueldo
6.3.3.07	Vacaciones
6.3.3.12	Publicidad
6.2.2.03	Depres. Equipo de lubricación

6.2.2.04	Depres. Herramienta
6.2.2.02	Alimentación
6.1.1.	Administración
6.1.1.01	Sueldo de administración
6.1.1.06	Aporte patronal
6.1.1.07	Décimo tercer sueldo
6.1.1.08	Décimo cuarto sueldo
6.1.1.12	Vacaciones
6.1.1.13	Impuesto municipales
6.1.1.14	Tasas
6.1.1.17	Útiles de oficina
6.2.2.02	Depres. Muebles y enseres
6.2.2.05	Depres. De equipo de computación
6.2.2.06	Amortización gasto de instalación
6.1.1.03	Energía eléctrica
6.1.1.04	Telefonía
	<u>Utilidad o pérdida del ejercicio</u>

Elaborado por Viviana Triviño Vera - 2011

3.9. Análisis financiero

3.9.1. Razones financieras

3.9.1.1. Índice de liquidez

Esta razón mide la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones. Se utiliza las cuentas del activo corriente y pasivo corriente de la siguiente forma:

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

3.9.1.2. Índice de prueba ácida

Uno de los elementos más importantes y quizás contradictorios de la estructura financiera de la empresa es la disponibilidad de recursos para cubrir los pasivos a corto plazo.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

3.9.1.3. Índice de capital de trabajo

Toda empresa para poder operar, necesita de insumos, materia prima, mano de obra, reposición de activos fijos, etc. Estos recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

3.9.1.4. Índice de rotación de inventario

Es el indicador que determina las veces que la mercadería ha salido y entrado en la empresa.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Promedio de inventario}}$$

3.9.1.5. Índice de endeudamiento

Indica hasta cuanto le corresponde a los acreedores del activo de la empresa.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

3.9.1.6. Índice de rentabilidad

Determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con los activos total que dispone la organización, por lo tanto entre más altos sean los rendimiento sobre la inversión es más eficiente la organización. Se utilizan las siguientes formulas:

3.9.1.6.1. Índice de rentabilidad (utilidad neta) sobre capital

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital (o patrimonio)}} \times 100$$

3.9.1.6.2. Índice de rentabilidad (utilidad neta) sobre ventas

La utilidad neta sobre las ventas generadas en un determinado periodo.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

3.9.1.6.2. Rentabilidad sobre costos

Demuestra el rendimiento obtenido por la entidad sobre los costos generados en el período.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Costos}} \times 100$$

3.10. Obligaciones tributarias

Toda empresa que inicia una actividad económica tiene obligaciones con el estado, es decir las obligaciones tributarias como son: el IVA (impuesto al valor agregado) que en la empresa Lubri-Auto 2001 se lo cancela mensual, es decir que se presenta al SRI (servicio de rentas internas) los ingresos y egresos sustentados con facturas que se hayan registrados durante el mes, esta se lo presenta llenando el formulario 104 de las personas no obligadas a llevar contabilidad y el impuesto a la renta que se lo cancela después de haber culminado un el año .

3.10.1. Impuesta al valor agregado (IVA)

El IVA es un impuesto que se genera al momento de adquirir un bien o servicio, toda empresa está en la obligación de cobrar este impuesto en cada una de sus ventas, este valor recaudado se lo debe de entregar al estado o gobierno, por medio de declaraciones, mensuales, trimestrales o semestrales, allí se calcula el 12% de las ventas y compras efectuadas, durante el mes, como se hace en la empresa Lubri-Auto 2001, por medio del formulario 104A de las personas no obligadas a llevar contabilidad

3.10.2. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es el cálculo que se realiza al finalizar el año, en donde cada empresa tiene la obligación de cancelar al estado un impuesto de acuerdo a la rentabilidad que haya obtenido la empresa durante este periodo, este impuesto se lo declara al SRI, en los meses de Marzo las personas naturales y en Abril las sociedades, la empresa Lubri-Auto 2001, declaro durante el proceso contable en el mes de Marzo este impuesto, debido a la contabilidad se la está aplicando durante el primer semestre, es decir, que le correspondió declarar el impuesto a la renta del año 2010 en el mes de Marzo del 2011, ya que es de persona natural.

3.11. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

El IESS es el organismo que se encarga de brindar ayuda social al trabajador sobretodo en el área médica, para lo cual el empleador y trabajador están en la obligación de aportar a este instituto un valor mensual de acuerdo al sueldo que perciba el trabajador, en este caso la empresa Lubri-Auto 2001, le correspondió cancelar mensualmente el 9,35% de aporte del trabajador, este se obtuvo al descontar al trabajador este porcentaje al momento de cancelar su sueldo mensual, y el 11.5% de aporte patronal del sueldo de USD 264,00. Además de este aporte el IESS, obliga al empleador a cancelar decimos en los meses de Abril y Diciembre, que son los beneficios que del trabajador por laborar en la empresa.

3.12 Procedimiento metodológico

Previo al inicio de la investigación se realizará un diagnóstico de la empresa Lubri – Auto 2001, con la finalidad de identificar las necesidades contables de la misma.

- Posterior al diagnóstico se procederá a elaborar el plan de cuentas contable; el estado de situación inicial de la empresa y se registrará progresivamente en el libro diario cada una de las transacciones originadas en la misma; así como en el libro mayor.
- Se registrarán los movimientos de inventario en los respectivos Kardex.
- Se procederá a calcular la depreciación de los activos de acuerdo a lo establecido por la Ley.
- Al final del período mensual se elaborará el balance de comprobación con sus respectivos ajustes.

- Se elaborarán los Estados Financieros en base a la información anterior.
- Como punto final se calcularán los índices financieros de la empresa Lubri – Auto 2001 y obligaciones tributarias que se generarán en el periodo contable.
- Para cumplir con el proceso de investigación se mantendrá un trabajo constante y diario en la empresa Lubri Auto 2001.

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS

4.1. Diagnóstico del medio interno y externo de Lubri-Auto 2001

4.1.1. Diagnóstico del medio interno

La falta de control por medio de la contabilidad en la empresa Lubri-Auto 2001, no permite ver sus ingresos y egresos, al aplicar el proceso contable, se obtuvo datos reales de todos los movimientos económicos realizados durante el primer semestre del año 2011, para iniciar con el proceso contable fue fundamental analizar las fortalezas y debilidades de la empresa, la cual se observa en el cuadro 11. Llevar un control de inventario, sea este por medio de anotaciones sin llevar Kardex, es una forma de contabilizar, pero esto, solo le permite ver los movimientos de entrada y salida de la mercadería, mas no el movimiento económico que genera cada transacción efectuada dentro de la empresa. Se ha realizado las declaraciones al SRI (IVA - RENTA), tomando en cuenta las facturas de compras y ventas que la empresa Lubri-Auto 2001, recibe y emite en cada compra y venta que realiza, ya que toda empresa está obligada a declarar sus impuestos. La lubricadora no está obligada a llevar contabilidad porque sus ingresos semestrales son de USD 48.492,85, para ello, se debe de tomar en cuenta, que, sus ingresos sean mayores a \$100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000, de esta manera podemos sustentar que la empresa no está obligada a llevar contabilidad.

**Cuadro 11. Diagnóstico del Medio Interno: Fortalezas y Debilidades
Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe.**

Fortalezas	Debilidades
• Cuenta con un control de mercadería. • Control de facturas. • Tiene un solo propietario. • Declaración de impuestos SRI (IVA mensual y Renta anual).	• No se ha elaborado libros contables en la empresa. • No se conoce el valor real de los activos, capital, pasivos, ingresos y gastos. • No cuenta con los estados financieros para tomar decisiones acertadas.

Elaboración: Vivianna Triviño Vera - 2011

4.1.2. Diagnóstico del medio externo

La empresa Lubri-Auto 2001, lleva en el mercado seis años, laborando sin llevar contabilidad, en un mundo donde cada día la competencia va en aumento, sino se cuenta con un registro adecuado que sustente cada movimiento económico, es caminar en la cuerda floja con respecto a la toma decisiones, a pesar de los años que lleva la empresa sin contabilidad, es indispensable conocer los activos, pasivos, patrimonio, costos, ingresos y egresos al momento de decidir el futuro de la empresa, por muy pequeña que esta sea, o si el Estado le obliga o no a llevarla, debería de ser la parte más importante de todo negocio, la contabilidad brinda seguridad y confianza, para seguir en el mercado sin verse afectado por la competencia.

La crisis económica afecta a cada una de las personas que habita este mundo, que la inflación, la inestabilidad y la falta de seguridad en las calles, nos obligan a tomar medidas para prever cualquier amenaza que nos llegare afectar, en las empresas es fundamental caminar al ritmo de este mundo globalizado, para que la corriente de la crisis no nos afecte.

Cuadro 12. Diagnóstico del Medio Externo: Oportunidades y Amenazas
Lubri-Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe

Oportunidades	Amenazas
• Permanecía • Nuevos productos.	• Mercado más competitivo. • Crisis económica en el país y en el mundo.

Elaboración: Vivianna Triviño Vera – 2011

4.2. Plan de cuentas

En el cuadro 12, podemos apreciar el plan de cuentas para la empresa Lubri-Auto 2001, el mismo que cuenta con la clasificación de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos, gastos y se lo ha codificado, cabe destacar que el plan está adaptado a las necesidades de la empresa sin dejar de aplicar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Cuadro 13. Plan de cuentas de Lubri –Auto 2001 del cantón San Jacinto de Buena Fe.

Código	Cuenta
1	<u>ACTIVO</u>
1.1	Activo corriente
1.1.1	Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.01.01	Propietaria
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco del pichincha
1.1.2	Exigible
1.1.2	Cuentas por cobrar
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.01.01	Municipio de buena fe
1.1.2.01.02	Policía de fumisa
1.1.2.01.03	Proyecto baba
1.1.2.01.05	Pronaca
1.1.2.01.06	Majid S. A.
1.1.2.01.04	Provisión cuenta incobrable
1.1.2.02	Empleados
1.1.2.02.01	Anticipo a empleados
1.1.3	Realizable
1.1.3.01	Inventarios
1.1.3.01.01	Aceites
1.1.3.01.02	Aditivos
1.1.3.01.03	Filtros
1.1.3.01.04	Repuestos
1.1.3.01.05	Artículos de aseo
1.1.3.01.06	Grasas
1.1.3.01.07	Servicio de Lubricadora
1.2	Activo fijo
1.2.1	Terreno
1.2.1.01	Terreno administración
1.2.1.01.01	Terreno administración
1.2.2.	Instalaciones
1.2.2.01	Instalaciones y estructura
1.2.2.01.01	Instalaciones y estructura
1.2.3	Muebles y enseres

1.2.3.01	Muebles y enseres
1.2.3.01.01	Muebles y enseres
1.2.4.01	Equipo de lubricación
1.2.4.01.01	Equipo de lubricación
1.2.5	Vehículos
1.2.5.01	Vehículos
1.2.5.01.01	Vehículo de gerencia
1.2.6	Equipo de computación
1.2.6.01	Equipo de computación
1.2.6.01.01	Equipo de computación
1.2.7	Herramientas
1.2.7.01	Herramientas
1.2.7.01.01	Herramientas
1.3	Depreciaciones
1.3.1	Depreciaciones
1.3.1.01	Depreciación acumulada
1.3.1.01.01	Depreciación acumulada de instalación. Y estructura
1.3.2	Depreciaciones
1.3.2.01	Depreciación acumulada
1.3.2.01.01	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.3.3	Depreciaciones
1.3.3.01	Depreciación acumulada
1.3.3.01.01	Depreciación. Acumulada. De equipo de lubricación
1.3.4	Depreciaciones
1.3.4.01	Depreciación acumulada
1.3.4.01.01	Depreciación acumulada de equipo de computo
1.3.5	Depreciaciones
1.3.5.01	Depreciación acumulada
1.3.5.01.01	Depreciación acumulada de herramienta
1.3.8.01	Impuesto pagados por anticipados
1.3.3.01.01	12% IVA. en compra
1.3.8.01.02	Retenciones de tercero
1.3.5.01.03	Retención de IVA
1.4	Cuentas de orden
1.4.1	Inventario recibido en consignación
1.4.2	Gasto de organización
1.4.3	Gasto de instalación
2	<u>Pasivo</u>
2.1	Pasivo corriente
2.2.1	Prestamos con instituciones financieras

2.2.2.02.02	Banco del pichincha
2.1.2	Cuentas por pagar
2.1.2.01	Varias cuentas de proveedores por pagar
2.1.2.01.01	Multipartes
2.1.2.01.02	Promesa
2.1.2.01.03	Economi S. A.
2.1.2.01.04	Distribimax
2.1.2.01.05	Emproservis
2.1.2.01.06	Imporgylsa S. A.
2.1.2.01.07	Maxi auto s. A.
2.1.2.01.08	Rodriguez Oyos Wilson
2.1.2.01.09	Vancouver S. A.
2.1.2.01.10	Conauto S. A.
2.1.2.01.11	Cuenta por pagar servicios básicos
2.1.3	Obligaciones laborales por pagar
2.1.3.01	Sueldos y salarios
2.1.3.01.01	Décimo tercer sueldo
2.1.3.01.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.3.01.03	Vacaciones
2.1.3.01.04	9.35% aporte individual
2.1.3.01.05	11.15% aporte patronal
2.1.4	Impuestos por pagar
2.1.4.01	IVA cobrado
2.1.4.01.01	12 % IVA
2.1.4.02	Impuesto a la renta
2.1.4.02.01	Impuesto a la renta por pagar
3	<u>Patrimonio</u>
3.1	Capital
3.1.1	Capital
3.1.1.01	Capital
3.1.2	Resultados
3.1.2.01	Utilidad ejercicio anterior
3.1.2.01.01	Utilidad ejercicio anterior
3.2.3.01.02	Resultado del periodo
4	<u>Ingresos</u>
4.1	Ingresos de operación
4.1.1	Ventas
4.1.1.01	Lubricantes
4.1.1.01.01	Aceites
4.1.1.01.02	Grasas

4.1.1.02	Aditivos
4.1.1.02.01	Aditivos
4.1.1.03	Filtros
4.1.1.03.01	Filtros
4.1.1.04	Repuestos
4.1.1.04.01	Repuestos
4.1.1.05	Artículos de aseo
4.1.1.05.01	Artículos de aseo
4.1.1.06	Servicio de lubricadora
4.1.1.06.01	Servicio de lubricadora
5	<u>Costos</u>
5.1	Costo de ventas
5.1.1	Costo de ventas
5.1.1.01	Lubricantes
5.1.1.01.01	Aceites
5.1.1.01.02	Grasas
5.1.1.02	Aditivos
5.1.1.02.01	Aditivos
5.1.1.03	Filtros
5.1.1.03.01	Filtros
5.1.1.04	Repuestos
5.1.1.04.01	Repuestos
5.1.1.05	Artículos de aseo
5.1.1.05.01	Artículos de aseo
6	<u>Gastos</u>
6.1	Gastos de administración
6.1.1	Gastos generales de administración
6.1.1.01	Sueldos y salarios
6.1.1.02	Cargas sociales
6.1.1.03	Energía eléctrica
6.1.1.04	Telefonía
6.1.1.05	Agua
6.1.1.06	Alquileres
6.1.1.07	Honorarios profesionales
6.1.1.08	Aporte individual 9.35% administración
6.1.1.09	Aporte patronal 11.15% administración
6.1.1.10	Décimo tercer sueldo
6.1.1.11	Décimo cuarto sueldo
6.1.1.12	Vacaciones
6.1.1.13	Impuesto municipales

6.1.1.14	Tasas
6.1.1.15	Gastos menores varios
6.1.1.16	Diferencia en impuestos
6.1.1.17	Útiles de oficina
6.2.2	Depreciaciones y amortizaciones
6.2.2.01	Edificio
6.2.2.02	Muebles y enseres
6.2.2.03	Equipo de lubricación
6.2.2.04	Herramientas
6.2.2.05	Equipo de computación
6.2.2.06	Gasto de instalación
6.3.3	Gasto de operación
6.3.3.01	Sueldos y salarios
6.3.3.02	Cargas sociales
6.3.3.03	Alquileres
6.3.3.04	Honorarios profesionales
6.3.3.05	Décimo tercer sueldo
6.3.3.06	Décimo cuarto sueldo
6.3.3.07	Vacaciones
6.3.3.08	Aporte individual 9.35% operacionales
6.3.3.09	Aporte patronal 11.15% operacionales
6.3.3.10	Perdidas en cuentas dudosas
6.3.3.11	Gastos generales varios
6.3.3.12	Publicidad
6.3.3.13	Alimentación
6.3.3.14	Comisiones
6.3.3.15	Transporte
6.3.3.16	Mantenimiento de equipos
6.3.4	Otros egresos
6.3.4.02	Diferencias varios

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

4.3. Proceso Contable

4.3.1. Estado de Situación Inicial

A enero del 2011, de acuerdo con el levantamiento de información, por medio de los comprobantes, se obtuvo el estado de situación inicial de la empresa Lubri-Auto 2001, el mismo que se observa en el cuadro 14 y refleja el costo de las cuentas que intervienen al iniciar el proceso contable, la empresa cuenta con un patrimonio de USD 46.719,17, dentro de los activos se destacan por su alto valor con USD 35.375,00 el activo fijo y el inventario con USD 19.233,49, que al sumarlo con el activo corriente USD 4.289,14 dio un activo total de USD 53.759,55.

Cuadro 14. Estado de Situación Inicial de Lubri –Auto 2001 del Cantón San

Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del año 2011.

Código	Cuenta	Parcial	Total
1	ACTIVOS		<u>53.759,55</u>
1.1	Activo corriente		4.280,14
1.1.1.01	Caja		100
1.1.1.01.01	Propietaria	100	
1.1.1.02	Bancos		1.364,25
1.1.1.02.01	Banco del pichincha	1.364,25	
1.3.8.01	Impuestos pagados por anticipados		929,2
1.3.3.01.01	IVA pagado	849,49	
1.3.8.01.02	Retenciones en la fuente de tercero	45,26	
1.3.5.01.03	Retención de IVA	34,45	
1.1.2	Cuenta por cobrar		1.886,69
1.1.2.01.05	Pronaca	1.203,64	
1.1.2.01.01	Municipio de buena fe	615,05	
1.1.2.01.02	Destacamento de policía fumisa	86,45	
1.1.2.01.04	Provisión de cuentas incobrable	-18,45	
1.1.3.01	Inventario		19.233,49

1.1.3.01.01	Aceites	12.240,55	
1.1.3.01.06	Grasas	280	
1.1.3.01.02	Aditivos	525,5	
1.1.3.01.03	Filtro	4.997,62	
1.1.3.01.04	Repuestos	1.176,42	
1.1.3.01.05	Artículos de aseo	13,4	
1.2.	Activo fijo		35.375,00
1.2.3.01.01	Muebles y enseres	1.336,00	
1.2.6.01.01	Equipo de computación	1.894,00	
1.2.4.01.01	Equipo de lubricación	7.145,00	
1.2.7.01.01	Herramientas	1.500,00	
1.2.1.01.01	Terreno	5.000,00	
1.2.2.01.01	Instalaciones	18.500,00	
1.3.1.01	Depreciación de activos fijos		-5.129,08
1.3.2.01.01	Depreciación acumulada de muebles y enseres	-26,35	
1.3.4.01.01	Depreciación acumulada de equipo de computo	-34,65	
1.3.3.01.01	Depreciación acumulada de equipo de lubricación	-43,46	
1.3.5.01.01	Depreciación acumulada de herramientas	-24,62	
1.3.1.01.01	Depreciación acumulada de instalación	-5.000,00	
2	Pasivos		53.759,55
2.1	Pasivo corriente		5.717,62
2.1.2.01	Cuentas por pagar proveedores	3.598,46	
2.1.2.01.11	Cuentas por pagar varios	465,25	
2.1.4.01.01	12% IVA cobrado	1.653,91	
2.1.3.	Obligaciones laborales		1.322,76
2.1.3.01.04	9.35% aporte individual	98,46	
2.1.3.01.05	11.15% aporte patronal	101,24	
2.1.3.01.01	Décimo tercer sueldo	97,56	
2.1.3.01.02	Décimo cuarto sueldo	564,25	
2.1.3.01.03	Vacaciones	461,25	
3	Patrimonio		46.719,17
3.1.1.01.01	Capital	25.178,19	
3.1.2.01	Utilidad de ejercicio anterior		
3.1.2.01.01	Utilidad años anterior	21.540,98	

Elaborado por: Viviana Triviño Vera - 2012

4.3.2. Libro Diario

Se elaboró el libro diario, en donde se registró todos los movimientos económicos llevados a cabo dentro de la empresa Lubri-Auto 2001, durante el primer semestre del año 2011, los mismos que están sustentados en los comprobantes de compra, ventas, gastos por servicios básicos, sueldos, obligaciones tributarias, patronales y demás transacciones económicas realizadas durante este semestre.

4.3.3. Libro Mayor

El movimiento del libro mayor se inicia junto con la apertura del primer asiento contable del libro diario, aquí se registraron las cuentas de forma individual, para así obtener el saldo de cada una de ellas al finalizar el proceso contable del primer semestre del año 2011.

4.3.4. Kardex

Como toda empresa que tiene productos y lleva contabilidad, fue necesario elaborar los Kardex por cada artículo que tiene la empresa para ofertar a sus clientes, se utilizó el método promedio en donde se registraron todas las entradas y salidas de la mercadería, que no solo permitió ver la rotación de los artículos sino conocer los costos de cada uno de ellos.

4.3.5. Balance de Comprobación

El balance de comprobación permitió saldar todas las cuentas que se abrieron en el libro diario y mayor durante el periodo contable, (el primer semestre del 2011).

Cuadro 15. Balance de Comprobación de Lubri –Auto 2001 del Cantón San

Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del año 2011.

CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01.01	CAJA	6,639.65	4,425.04	2,214.61	0.00
1.1.1.02.01	BANCO DEL PICHINCHA	20,364.72	8,003.32	12,361.40	0.00
1.3.8.01.01	IVA PAGADO	550.66	369.84	180.82	0.00
1.3.8.01.02	RETENCIONES EN LA FUENTE DE TERCEROS	139.56	0.00	139.56	0.00
1.3.8.01.03	RETENCION DE IVA CREDITO TRIBUTARIO PARA EL SIGUIENTE MES	529.93	87.22	442.71	0.00
1.3.5.01.04	PRONACA	483.36	483.36	0.00	0.00
1.1.2.01.04	MAJIC S. A.	1,799.90	1,203.64	596.26	0.00
1.1.2.01.06	MUNICIPIO DE BUENA FE	2,871.47	1,308.27	1,563.20	0.00
1.1.2.01.01	DESTACAMENTO DE POLICIA	1,127.77	615.05	512.72	0.00
1.1.2.01.02	FUMISA	1,193.10	746.33	446.77	0.00
1.1.2.01.03	PROYECTO BABA	1,278.78	1,278.78	0.00	0.00
1.1.2.01.07	AGRIPAC	4,671.18	3,316.28	1,354.90	0.00
1.1.2.02.01	ANTICIPO EMPLEADOS	516.80	516.80	0.00	0.00
1.1.2.01.05	PROVISION DE CUENTA INCOBRABLE	0.00	18.45	0.00	18.45
1.1.3.01.01	ACEITE	7,146.32	1,903.09	5,243.23	0.00
1.1.3.01.06	GRASA	299.07	211.97	87.10	0.00
1.1.3.01.02	ADITIVO	68.52	57.51	11.01	0.00
1.1.3.01.03	FILTROS	2,753.22	604.82	2,148.40	0.00
1.1.3.01.04	REPUESTO	1,598.29	101.55	1,496.74	0.00
1.1.3.01.05	ARTICULOS DE ASEO	42.41	37.33	5.08	0.00
1.2.3.01.01	MUEBLES Y ENSERES	1,336.00	0.00	1,336.00	0.00
1.2.6.01.01	EQUIPO DE COMPUTO	1,894.00	0.00	1,894.00	0.00
1.2.4.01.01	EQUIPO DE LUBRICACION	10,658.45	0.00	10,658.45	0.00

1.2.7.01.01	HERRAMIENTA	1,560.00	0.00	1,560.00	0.00
1.2.1.01.01	TERRENO	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
1.2.2.01.01	INSTALACIONES Y ESTRICTURAS	18,500.00	0.00	18,500.00	0.00
1.3.2.01.01	DEPRES ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	0.00	93.13	0.00	93.13
1.3.5.01.01	DEPRES ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO	0.00	347.19	0.00	347.19
1.3.3.01.01	DEPRES ACUM. DE EQUIPO DE LUBRICACION	0.00	517.82	0.00	517.82
1.3.6.01.01	DEPRES ACUM. DE HERRAMIENTAS	0.00	101.62	0.00	101.62
1.3.1.01.01	INSTALACIONES Y ESTRUCTURA	0.00	5,462.48	0.00	5,462.48
2.1.1.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	5,843.37	9,296.65	0.00	3,453.28
2.1.2.01.12	CUENTAS POR PAGAR VARIOS CUENTA PORPAGAR SERVICIO	0.00	230.10	0.00	230.10
2.1.2.01.11	BASICOS	225.65	451.30	0.00	225.65
2.1.4.01.01	12% IVA COBRADO	1,236.07	2,143.78	0.00	907.71
2.1.3.01.04	9,35% APOORTE INDIVIDUAL	120.80	241.60	0.00	120.80
2.1.3.01.05	11,15% APOORTE PATRONAL	144.06	288.66	0.00	144.60
2.1.3.01.01	DECIMOTERCER SUELDO	0.00	743.58	0.00	743.58
2.1.3.01.02	DECIMOCUARTO SUELDO	0.00	538.35	0.00	538.35
2.1.3.01.03	VACACIONES	0.00	784.23	0.00	784.23
3.1	CAPITAL	0.00	25,178.19	0.00	25,178.19
3.1.2.01	UTILIDADES AÑO ANTERIO	0.00	17,370.86	0.00	17,370.86
4.1.1.01.01	ACEITE	0.00	22,454.72	0.00	22,454.72
4.1.1.03.01	FILTRO DE ACEITE	0.00	2,695.04	0.00	2,695.04
4.1.1.03.01	FILTRO DE COMBUSTIBLE	0.00	2,739.13	0.00	2,739.13
4.1.1.04.01	REPUESTOS	0.00	1,324.97	0.00	1,324.97
4.1.1.01.02	GRASAS	0.00	1,678.11	0.00	1,678.11
4.1.1.03.01	FILTRO DE AIRE	0.00	748.60	0.00	748.60
4.1.1.06.01	SERVICIO DE LUBRICADORA	0.00	15,806.91	0.00	15,806.91
4.1.1.02.01	ADITIVO	0.00	743.72	0.00	743.72
4.1.1.05.01	ARTICULOS DE ASEO	0.00	301.65	0.00	301.65
5.1.1.01.01	ACEITE	15,297.78	0.00	15,297.78	0.00
5.1.1.03.01	FILTRO DE ACEITE	1,865.15	0.00	1,865.15	0.00
5.1.1.03.01	FILTRO DE COMBUSTIBLE	1,874.13	0.00	1,874.13	0.00
5.1.1.03.01	FILTRO DE AIRE	547.43	0.00	547.43	0.00
5.1.1.04.01	REPUESTOS	941.68	0.00	941.68	0.00
5.1.1.01.02	GRASAS	1,106.02	0.00	1,106.02	0.00
5.1.1.02.01	ADITIVO	496.61	0.00	496.61	0.00
5.1.1.05.01	ARTICULO DE ASEO	193.10	0.00	193.10	0.00

6.1.1.01	SUELDO DE ADMINISTRACION SALARIO PERSONAL	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00
6.3.3.01	OPERATIVO	4,752.00	0.00	4,752.00	0.00
6.1.1.06	APORTE PATRONAL 11,15% ADMINISTRACION	334.50	0.00	334.50	0.00
6.3.3.09	APORTE PATRONAL 11,15% OPERATIVO	529.86	0.00	529.86	0.00
6.1.1.07	DECIMOTERCER SUELDO	250.02	0.00	250.02	0.00
6.1.1.08	DECIMOCUARTO SUELDO	250.02	0.00	250.02	0.00
6.1.1.09	VACACIONES	124.98	0.00	124.98	0.00
6.3.3.05	PUBLICIDAD	734.18	0.00	734.18	0.00
6.3.3.07	IMPUESTOS MUNICIPALES	82.61	0.00	82.61	0.00
6.3.3.14	MANTENIMIENTO DE EQUIPO	749.84	0.00	749.84	0.00
6.3.3.13	ALIMENTACION	262.50	0.00	262.50	0.00
6.3.3.14	TASAS	7.71	0.00	7.71	0.00
6.3.3.16	UTILES DE OFICINA	65.24	0.00	65.24	0.00
6.3.3.05	DECIMOTERCER SUELDO	396.00	0.00	396.00	0.00
6.3.2.06	DECIMOCUARTO SUELDO	396.00	0.00	396.00	0.00
6.3.2.15	TRANSPORTE	6.00	0.00	6.00	0.00
5.2.2.07	VACACIONES	198.00	0.00	198.00	0.00
5.2.2.02	MUEBLES Y ENSERES	66.78	0.00	66.78	0.00
5.2.2.03	EQUIPO DE LUBRICACION	445.08	0.00	445.08	0.00
5.1.1.04	HERRAMIENTAS	77.00	0.00	77.00	0.00
5.1.1.05	EQUIPO DE COMPUTACION	339.52	0.00	339.52	0.00
5.2.2.06	GASTO DE INSTALACION	462.48	0.00	462.48	0.00
5.1.1.03	ENERGIA ELECTRICA	834.54	0.00	834.54	0.00
5.1.1.04	TELEFONIA	291.17	0.00	291.17	0.00
	SUMAN	137,571.04	137,571.04	104,730.89	104,730.89

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

4.3.6. Balance General

Al finalizar el proceso contable al mes de Junio, de la empresa Lubri-Auto 2001 durante el primer semestre del año 2011, podemos observar en el cuadro 16, que el total de los activos fue de USD 61.212,27, del cual USD 38.948,24 representa al activo fijo, mientras el activo corriente cuenta con USD 28.786,06. El grupo de pasivo sumo un total de USD 7.148,30, que se subdividió en pasivo corriente con USD 4.816,74, y las obligaciones laborales en USD 2.331,56.

Cuadro 16. Balance General de Lubri –Auto 2001 del Cantón San Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del año 2011.

Código	Cuentas	Parcial	Total
1	Activos		61.212,27
1.1	Activo corriente		28.786,06
1.1.1.01	Caja		2.214,61
1.1.1.01.01	Propietaria	2.214,61	
1.1.1.02	Bancos		12.361,40
1.1.1.02.01	Banco del pichincha	12.361,40	
1.3.8.01	Impuestos pagados por anticipados		763,09
1.3.3.01.01	IVA pagado	180,82	
1.3.8.01.02	Retenciones en la fuente de tercero	139,56	
1.3.5.01.03	Retención de IVA	442,71	
1.1.2	Cuenta por cobrar		4.455,40
1.1.2.01.05	Pronaca	596,26	
1.1.2.01.06	Majid	1.563,20	
1.1.2.01.01	Municipio de buena fe	512,72	
1.1.2.01.02	Destacamento de policía fumisa	446,77	
1.1.2.01.07	Agripac	1.354,90	
1.1.2.01.04	Provisión de cuentas incobrable	-18,45	
1.1.3.01	Inventario		8.991,56
1.1.3.01.01	Aceites	5.243,23	
1.1.3.01.06	Grasas	87,10	
1.1.3.01.02	Aditivos	11,01	
1.1.3.01.03	Filtro	2.148,40	

1.1.3.01.04	Repuestos	1.496,74	
1.1.3.01.05	Artículos de aseo	5,08	
1.2	Activo fijo		38.948,45
1.2.3.01.01	Muebles y enseres	1.336,00	
1.2.6.01.01	Equipo de computación	1.894,00	
1.2.4.01.01	Equipo de lubricación	10.658,45	
1.2.7.01.01	Herramientas	1.560,00	
1.2.1.01.01	Terreno	5.000,00	
1.2.2.01.01	Instalaciones	18.500,00	
1.3.1	Depreciación de activos fijos		-6.522,24
1.3.2.01.01	Depreciación acumulada de muebles y enseres	-93,13	
1.3.4.01.01	Depreciación acumulada de equipo de computo	-347,19	
1.3.3.01.01	Depreciación acumulada de equipo de lubricación	-517,82	
1.3.5.01.01	Depreciación acumulada de herramientas	-101,62	
1.3.1.01.01	Depreciación acumulada de instalación	-5.462,48	
	Pasivo y patrimonio		61.212,27
2	Pasivos		7.148,30
2.1	Pasivo corriente		4.816,74
2.1.2.01	Cuentas por pagar proveedores	3.453,28	
2.1.2.01	Cuentas por pagar varios	230,10	
2.1.2.01.11	Cuenta por pagar servicio básicos	225,65	
2.1.4.01.01	12% IVA cobrado	907,71	
2.1.3	Obligaciones laborales		2.331,56
2.1.3.01.04	9.35% aporte individual	120,80	
2.1.3.01.05	11.15% aporte patronal	144,60	
2.1.3.01.01	Décimo tercer sueldo	743,58	
2.1.3.01.02	Décimo cuarto sueldo	538,35	
2.1.3.01.03	Vacaciones	784,23	
3	Patrimonio		54.063,97
3.1.1.01.01	Capital	25.178,19	
3.1.2.01	Utilidad de ejercicio		
3.1.2.01.01	Utilidad años anterior	17.370,86	
3.1.2.01.02	Utilidad del ejercicio actual	11.514,92	

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

4.3.7. Estado de Resultados

El estado de resultados durante el primer semestre del año 2011, en la empresa Lubri-Auto 2001, (cuadro 17) nos dice que las ventas durante este período

contable fueron de USD 48.492,85, dando una utilidad neta de USD 11.514,92. Los gastos operacionales fueron de USD 8.546,46 y los administrativos de USD 6.109,57.

Cuadro 17. Estado de Resultados de Lubri –Auto 2001 del Cantón San

Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del año 2011.

Código	Cuenta	Parcial	Total
4	Ingresos		
4.1.1.06.01	Servicio de lubricadora		15.806,91
4.1.1.01.01	Aceite		22.454,72
4.1.1.03.01	Filtro de aceite		2.695,04
4.1.1.03.01	Filtro de combustible		2.739,13
4.1.1.03.01	Filtro de aire		748,6
4.1.1.04.01	Repuestos y grasas		1.324,97
4.1.1.01.02	Grasas		1.678,11
4.1.1.02.01	Aditivo		743,72
4.1.1.05.01	Artículos de aseo		301,65
	Total de ingresos operacionales		<u>48.492,85</u>
5	Costos		
5.1.1.01.01	Aceite	15.297,78	
5.1.1.03.01	Filtro de aceite	1.865,15	
5.1.1.03.01	Filtro de combustible	1.874,13	
5.1.1.03.01	Filtro de aire	547,43	
5.1.1.04.01	Repuestos y grasas	941,68	
5.1.1.01.02	Grasas	1.106,02	
5.1.1.02.01	Aditivo	496,61	
5.1.1.05.01	Artículos de aseo	193,1	
	Total de Costos operacionales		<u>22.321,90</u>
	Utilidad bruta		<u>26.170,95</u>
6	Gastos		
6.1	Operacionales		
6.3.3.01	Sueldo del personal	4.752,00	
6.3.3.09	Aporte patronal	529,86	
6.3.3.05	Décimo tercer sueldo	396	
6.3.3.06	Décimo cuarto sueldo	396	

6.3.3.07	Vacaciones	198	
6.3.3.12	Publicidad	734,18	
6.2.2.03	Depres. Equipo de lubricación	445,08	
6.2.2.04	Depres. Herramienta	77	
6.3.3.16	Mantenimiento de equipo	749,84	
6.3.3.15	Transporte	6	
6.3.3.13	Alimentación	262,5	
	Total de ingresos operacionales		<u>8.546,46</u>
6.1.1.	Administración		
6.1.1.01	Sueldo de administración	3.000,00	
6.1.1.06	Aporte patronal	334,5	
6.1.1.07	Décimo tercer sueldo	250,02	
6.1.1.08	Décimo cuarto sueldo	250,02	
6.1.1.12	Vacaciones	124,98	
6.1.1.13	Impuesto municipales	82,61	
6.1.1.14	Tasas	7,71	
6.1.1.17	Útiles de oficina	65,24	
6.2.2.02	Depres. Muebles y enseres	66,78	
	Depres. De equipo de computación	339,52	
6.2.2.05			
6.2.2.06	Amortización gasto de instalación	462,48	
5.1.1.03	Energía eléctrica	834,54	
5.1.1.04	Telefonía	291,17	<u>6.109,57</u>
	Utilidad del ejercicio		<u>11.514,92</u>

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

4.4. Evaluación Financiera

4.4.1. Índices Financieros.

Una vez concluido el proceso contable, es fundamental realizar una evaluación financiera para conocer y tomar decisiones de acuerdo a los resultados obtenidos durante el período contable.

**Cuadro 18. Índices Financieros de Lubri –Auto 2001 del Cantón San Jacinto
de Buena Fe, durante el primer semestre del año 2011.**

Índices Financieros	Primer Semestre 2011
Liquidez	5,98
Prueba Ácida	4,11
Capital de Trabajo	23.969,50
Endeudamiento	0,12
Rotación de Inventario	1,58
Rentabilidad sobre Capital	45,73%
Rentabilidad sobre Ventas	23,75%

Elaborado por: Vivianna Triviño Vera - 2012

4.4.1.1. Índice de Liquidez

Como observamos en el cuadro 18, la empresa Lubri-Auto 2001, tiene una liquidez de 5,98, lo que nos indica que por cada dólar que la empresa adeuda tiene USD 5,98 para saldarla.

4.4.1.2. Prueba Ácida

Este índice nos demuestra la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo, la empresa Lubri-Auto 2001 tiene USD 4,11 por cada dólar que adeuda.

4.4.1.3. Capital de Trabajo

Lubri-Auto 2001 tuvo un rendimiento de USD 23.969,50, (cuadro18), durante el primer semestre del 2011, demostrando que la empresa dispone de recursos para operar a corto plazo.

4.4.1.4. Endeudamiento

La empresa Lubri-Auto 2001, durante el primer semestre del 2011, nos demuestra que a los acreedores les pertenece el USD 0,12 de cada dólar que posee la empresa.

4.4.1.5. Rotación de Inventario

La rotación de inventario durante el primer semestre del año 2011, de la empresa Lubri-Auto 2001, fue de 1,58 veces, es decir que la mercadería rotó cada mes y medio.

4.4.1.6. Rentabilidad Financiera

La empresa Lubri-Auto 2001, durante el primer semestre del 2011, nos muestra que es rentable ante el capital, ventas y costos como lo observamos en el figura 1.

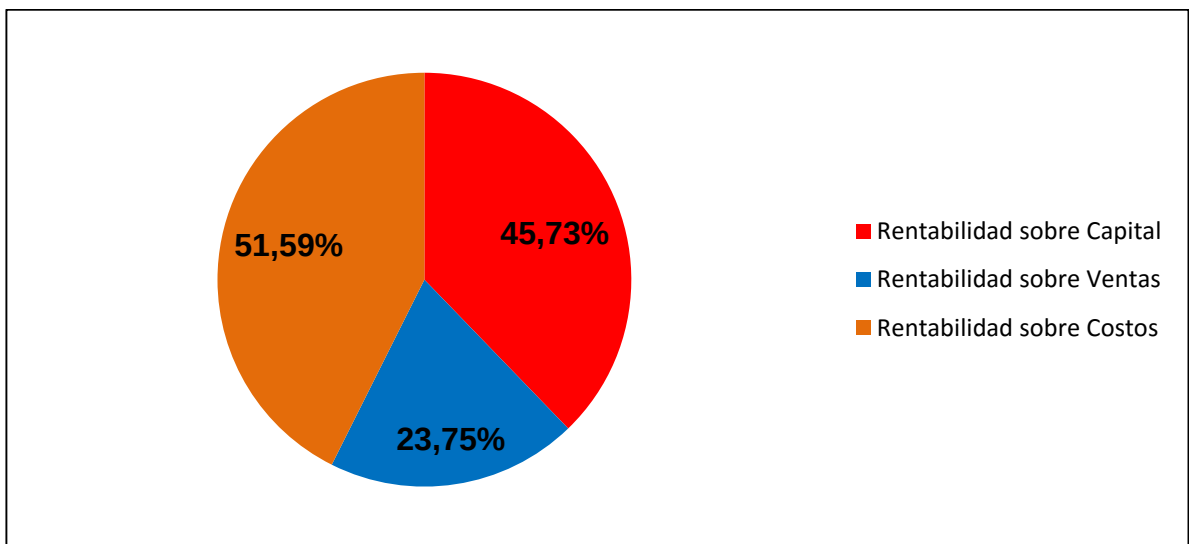


Figura 1. Índices de Rentabilidad de Lubri – Auto 2001 del Cantón San Jacinto de Buena Fe, durante el primer semestre del año 2011.

Elaborado por: Viviana Triviño Vera - 2012

4.4.1.6.01. Rentabilidad sobre Capital

La rentabilidad sobre el capital fue del 45,73% (cuadro 18 y figura 1), en la empresa Lubri-Auto 2001, durante el período contable, lo que nos muestra que la empresa es rentable y confirma la hipótesis del presente trabajo.

4.4.1.6.02. Rentabilidad sobre Ventas

Del 100% de las ventas de Lubri-Auto 2001 durante el primer semestre del 2011, el 23,75% corresponde a la rentabilidad obtenida durante el período contable. Cuadro 18 y figura 1.

4.4.1.6.03. Rentabilidad sobre Costos

La rentabilidad generada durante el semestre del 2011, sobre los costos fue del 51,59%, lo que nos muestra que la empresa Lubri-Auto es rentable. Cuadro 18 y figura 1

4.5. Discusión

La empresa es fundamental para el desarrollo de la economía de los pueblos, sea esta pequeña, mediana o grande, pero va más allá de generar economía a un país o a su propietario, lo que busca es satisfacer las necesidades del ser humano que cada día van en aumento, como lo dice **Vertice (2008)**, al decir que “el ser humano tiene una serie de necesidades que satisface con bienes y servicios. Dichas necesidades se producen dentro de un marco de escasez que determina que haya personas dispuestas a pagar dinero para conseguir estos bienes y servicios. Otras en cambio, están dispuestas a producirlos”.

La toma de decisiones debe de estar sustentada en el conocimiento de las condiciones internas y externas, para elaborar la estrategia y seguir en el mercado, **Rodríguez (2005)**, nos menciona que “la identificación de las fortalezas y debilidades de las organizaciones, así como las oportunidades y las amenazas en las condiciones externas, se consideran actividades comunes de las empresas. Lo que suele ignorarse es que la combinación de estos factores puede requerir de distintas decisiones estratégicas. La matriz FODA surgió como una respuesta a la necesidad de sistematizar esas decisiones”, con esta Matriz se realizó el diagnóstico del medio interno y externo a la empresa Lubri-Auto 2001, donde encontramos debilidades, como la falta de conocimiento de sus activos, pasivos, capital, ingresos, costos y gastos, como el resultado de no llevar una contabilidad, teniendo de fortaleza el registro y control de mercadería, además que el capital le pertenece a una sola persona y que no ha dejado de cancelar sus obligaciones tributarias, como amenazas tenemos un mercado competitivo y la crisis que se vive en el país y el mundo, y la oportunidad de que la empresa lleva seis años laborando en el mercado.

El proceso contable llevado durante el primer semestre del año 2011, en la empresa, inicia con la elaboración de un plan de cuentas donde se agruparon las cuentas necesarias, para el ingreso de las transacciones realizadas en la misma, como dice **Muñiz (2005)**, “es necesario tener una herramienta que sustente por un lado el control de los gastos e ingresos e incluso sirva para recoger los saldos de activos y pasivos que se generen en la actividad de la empresa, que llamaremos el plan de cuentas”.

El libro diario y mayor se va desarrollando de acuerdo al registro de las actividades de la empresa, **Pérez (2006)**, dice que el diario “es un libro principal y obligatorio de la contabilidad que se registra día a día todo tipo de operación relativa a la actividad económica – empresarial”, y que el libro mayor tiene “la finalidad de agrupar las operaciones por cuenta y esto se realiza según el método de la partida doble”.

Los estados financieros mostraron la situación económica de la empresa Lubri-Auto 2001, durante el período contable de seis meses, coincidiendo con **Zapata (2005)**, que define a los estados financieros como, “informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa”, estos están divididos en estado de resultados, que muestra si la empresa obtuvo utilidad o pérdida en el ejercicio contable, tal como lo dice **Sarmiento (2005)**, “establece el resultado económico (pérdidas o Ganancias) del ejercicio contable y el balance general, donde se presenta la situación financiera de la empresa al momento de culminar un período, como lo indica **Estupiñan, Estupiñan (2008)**, quien nos dice que “reporta la estructura de recursos de la empresa de sus principales cuentas”.

Los indicadores financieros nos mostraron la liquidez, el capital de trabajo, la rotación del inventario, su capacidad de endeudamiento y la rentabilidad que se obtuvo en el ejercicio económico de la empresa, estos nos dan la confianza al momento de tomar decisiones, coincidiendo con **Sarmiento (2005)**, quien indica que “se consideran una herramienta financiera, que sirve para evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas”, con los resultados obtenidos en los índices financieros, se confirmó la hipótesis: “La implementación del proceso contable determina que la actividad económica de la empresa Lubri – Auto 2001 es rentable”.

CAPÍTULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En conclusión a los resultados obtenidos se expresa lo siguiente:

- Conocer las fortalezas tales como control de mercadería y tener un solo propietario; oportunidades entre ellas permanencia en el mercado; debilidades como la falta de libros contables y un mercado competitivo como amenaza, permitió implementar un proceso contable en la empresa Lubri-Auto 2001, acorde a las necesidades de la entidad.
- El plan de cuentas se elaboró al iniciar el ejercicio contable, con ello se procedió a registrar en los libros contables los movimientos financieros de la empresa y que servirá para seguir llevando la contabilidad en la empresa.
- El proceso contable permitió conocer el valor real de cada cuenta, la empresa tiene un activo corriente de USD 28.212,27, inventario por USD 8.991,50, un activo fijo de USD 38.948,45 con un pasivo de USD 7.148,30, con esto se cumplió con el objetivo de diagnosticar la situación financiera de la empresa Lubri-Auto 2001
- Los índices Financieros nos indicaron que, la liquidez fue de 5,98; el índice de endeudamiento a 0,12 y la rentabilidad sobre las ventas fue de 23,75%. Es decir que la empresa Lubri-Auto 2001 tiene Liquidez, su endeudamiento es mínimo y tiene una muy buena rentabilidad sobre las ventas. Al finalizar el período contable obtuvimos una rentabilidad de USD 11.514,92 con lo que confirmamos la hipótesis planteada de implementar un proceso contable en la entidad demostraría que es rentable.

5.2. Recomendaciones

Conocer las necesidades de la empresa Lubri-Auto 2001 en materia contable, es fundamental para asegurar su permanencia en el mercado.

Aplicar el proceso contable le da una mejor visión de la situación económica de la empresa y la apertura de créditos financieros, en el momento que llegará a necesitarlo. Por el hecho de no estar obligada a llevar contabilidad, no quiere decir que no sea necesario conocer el estado de la entidad.

Registrar constantemente los movimientos económicos de la empresa Lubri-Auto 2001 le permitirá tomar mejores decisiones, al momento de decidir el futuro de la empresa, por ello se recomienda seguir llevando el proceso contable en la misma y contratar a alguien que se encargue de llevar la contabilidad.

Elaborar estrategias para atraer al cliente, a pesar de ser una empresa que cuenta con una buena liquidez y rentabilidad, no está de más mejorar esos índices.

CAPITULO VI
6 BIBLIOGRAFÍA

Aching, Cesar. (2006). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. España. Pp. 100

Aguirre, José. (2005). Sistema de Control. Colombia. Pp. 56

Alcarria, Jaime. (2005). Contabilidad Financiera. España. Pp. 91

Asencio y Vázquez. (2009). Empresa e Iniciativa Emprendedora. España. Pp 26

Ávila, Marcelo. (2007). Introducción a la Contabilidad. México. Pp. 17

Besley, Scott y Brigham, Eugene. (2008). Fundamentos de la Administración. Catorceava edición. México. Pp. 132

Caballero, Gonzalo. (2007). Análisis y Evaluación de Balance. España. Pp. 11

De Margarida, Juan. (2008). Practitum Contable. España. Pp. 472

Elizondo, Arturo. (2006). Proceso Contable Cuatro. México. Pp. 4 - 230

Tamayo, Eugenio y Escobar, Luis. (2008). Contabilidad. España. Pp. 28-30

Estupiñan, Rodrigo y Estupiñan, Orlando. (2006). Análisis Financiero y de Gestión. Segunda edición. Colombia. Pp. 3- 5, 136, 485

Fernández, Luis y Casado, Manuel. (2008). Contabilidad Financiera para Directivos. Quinta Edición. España. Pp. 31

Galindo, Jose. (2005). Los Costes y la Contabilidad Financiera en la Empresa. España. Pp. 132-134

Gimeno, Juan. Rubio, Santiago y Tamayo Pedro. (2006). Economía. España. Pp. 396

Horngren, Charles. Harrison, Walter y Lamber, Linda. (2005). Contabilidad. Quinta edición. México. Pp. 51, 127

Jaume, Tomás. Oriol Amat y Merce, Esteve. (2005). Como analizar las entidades financieras a sus clientes. España. Pp. 144

Lizcano, Jesús. (2005). Contabilidad Financiera. España. Pp. 10, 40

Mata, Julio y De la Peña, Alberto. (2007). Contabilidad Financiera. España. Pp. 34 - 38

Martínez, Rafael. (2009). Manuel de Contabilidad PYMES. España. Pp.22

Montesinos, Vicente. (2007). Introducción a la Contabilidad Financiera: un enfoque internacional. Quinta Edición. España. Pp. 79, 420

Metzger, Michael y Donaire, Víctor. (2007). Gerencia Estrategia de Mercadeo. México. Pp. 25-27

Muniz, Luis. (2005). Como Implantar un Sistema de Control de Gestión en la Práctica. España. Pp. 107- 110

Naciones Unidas. (2007). Pp 40

Oliveras, Ester. Bagur, Llorenç y Soldevila, Pilar. (2008). Contabilidad General. Segunda Edición. España. Pp. 58

Omeñaca, Jesús. (2009). Contabilidad General. Onceava Edición. España. Pp. 23

Orial, Amat. (2008). Estados Financieros. España. Pp. 16 - 18

Pérez, Rosario. (2006). Técnicas Contables. México. Pp. 56 - 58

Pombo, Rey. (2010). Contabilidad General. Segunda edición. Madrid – España. Pp. 5 - 9

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. On line, consultado el 25 de mayo del 2011. <http://www.derechoecuador.com>.

Rodríguez, Joaquín. (2006). Administración. España. Pp. 23 – 25, 54, 138

Rojas, Francisco. (2005). Como se Hace un Plan Estratégico: Teoría del Marketing Estratégico. Cuarta edición. Pp. 21

Romero, Javier. (2010). Principios de Contabilidad. Segunda edición. México. Pp. 35

Sánchez, Oscar. (2009). Análisis Contable y Financiero. España. Pp. 79

Sarmiento, Rubén. (2005). Contabilidad General. Décima edición. Quito – Ecuador. Pp. 1, 5, 16, 20, 74, 78, 80, 84, 245, 251

Sebastini, Gustavo. (2008). Contabilidad y Finanzas. México. Pp. 18

Varó, Jorge. (2010). Contabilidad. CFGM de gestión administrativa. España. Pp. 104

Vázquez, Beatriz. (2010). Empresas y Administración. México. Pp. 73

Vertice. (2008). Contabilidad Básica. España. Pp. 1, 41

Zapata, Pedro. (2005). Contabilidad General. Quinta edición. Quito - Ecuador. Pp. 15, 37 – 39, 73, 74, 87

CAPÍTULO VII

7 ANEXOS

7.1. Anexo: Ruc de la empresa Lubri – Auto 2001

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES		 ...le hace bien al país!	
NUMERO RUC:	1205223629001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	TRIVIÑO VERA VIVIANNA MARICELA				
NOMBRE COMERCIAL:	LUBRI - AUTO 2001				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	NUMERO:				
FEC. NACIMIENTO:	06/08/1984	FEC. ACTUALIZACION:	24/02/2011		
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	15/01/2004	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:			
FEC. INSCRIPCION:	15/01/2004	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:					
ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES EN LUBRICADORA					
DOMICILIO TRIBUTARIO:					
Provincia: LOS RIOS Cantón: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: 7 DE AGOSTO Número: S/N Referencia: DIAGONAL AL RESTAURANTE LOS GIRASOLES Teléfono: 052951047					
DOMICILIO ESPECIAL:					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:					
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS					
Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)					
Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	1		
JURISDICCION:	\ REGIONAL LITORAL SUR \ LOS RIOS	CERRADOS:	1		
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS			
Usuario:	RRCP011010	Lugar de emisión:	QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 24/02/2011 09:29:50		
Página 1 de 2					

7.2. Anexo: Entrevista a la propietaria



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: conocer la temática referente al proceso contable en la empresa Lubri – Auto 2001.

1. ¿Realiza usted algún control contable en su empresa?

No

2. ¿Cómo es la forma que usted controla la salida y entrada del inventario?

Con anotaciones donde se controla la mercadería

3. ¿Lleva contabilidad en su actividad comercial?

No

4. ¿Cuánto tiempo tiene su empresa en el mercado local?

Seis años

5. ¿Por qué Ud., no lleva contabilidad?

Porque no soy obligada a llevar contabilidad

6. ¿Cómo cree usted que sería la forma adecuada de controlar a su empresa?

Registrando todo lo que se realiza

7. ¿El local donde funciona su empresa es propio?

Si

8. ¿Qué tipo de productos ofrece?

Lubricantes, filtros, repuestos y servicio de lubricación.

9. ¿Cuántos proveedores maneja su empresa?

Alrededor de seis

10. ¿Ofrece mercadería a crédito?

A ciertos clientes

11. ¿Compra a crédito su mercadería y cuál es el plazo?

Algunas

12. ¿Realiza sus declaraciones al SRI?

Si estoy al día

13. ¿Cree usted que un proceso contable le daría información necesaria para su empresa?

Si, ya que conocería cual es mi capital real en la empresa

14. ¿Cuántos empleados tiene?

Cuatro trabajadores

7.3. Anexo: Declaración del impuesto a la renta 2010 de Lubri–Auto 2001.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 1205223629001
 RAZON SOCIAL: TRIVIÑO VERA VIVIANA MARICELA
 IMPUESTO: FORMULARIO 102A - Impuesto a la Renta Personas Naturales (No obligados a llevar contabilidad)
 PERIODO FISCAL: 01/2010 (mm/yyyy)

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
102	AÑO FISCAL -----	2010
198	No. ID SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL -----	1205223629
201	RUC -----	1205223629001
202	RAZÓN SOCIAL -----	TRIVIÑO VERA VIVIANA M
481	Ingresos - Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos -	68,746.25
491	Gastos deducibles - Actividades empresariales con registro de ingresos y eg	47,205.27
529	SUBTOTAL INGRESOS EN RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL -----	68,746.25
539	SUBTOTAL GASTOS DEDUCIBLES EN RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL -----	47,205.27
549	RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	21,540.98
569	SUBTOTAL BASE GRAVADA -----	21,540.98
573	Gastos personales - Alimentación -----	3,231.15
579	SUBTOTAL DEDUCCIONES -----	3,231.15
580	TOTAL GASTOS PERSONALES -----	3,231.15
832	Base imponible gravada -----	18,309.83
839	Total impuesto causado -----	938.97
842	Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado -----	938.97
846	Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal -----	45.26
859	SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR -----	893.71
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	893.71
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	893.71
999	TOTAL PAGADO -----	893.71

Firma Representante Legal

C.I. 1205223629

Firma Contador (a)

C.I.

7.4. Anexo: Libro diario “Lubri-Auto 2001” Enero 2011

CUENTA	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
		-1		
		CAJA		
1.1.1.01.01	1-ene-11	MARICELA TRIVIÑO	100,00	
		BANCOS		
1.1.1.02.01	1-ene-11	BANCO DEL PICHINCHA	1.364,25	
1.3.8.01.01	1-ene-11	IVA PAGADO	849,49	
1.3.8.01.02	1-ene-11	RETENCIONES EN LA FUENTE DE TERCERO	45,26	
1.3.8.01.03	1-ene-11	RETENCION DE IVA	34,45	
1.1.2.01.04	1-ene-11	PRONACA	1.203,64	
1.1.2.01.01	1-ene-11	MUNICIPIO DE BUENA FE	615,05	
1.1.2.01.02	1-ene-11	DESTACAMENTE DE POLICIA FUMISA	86,45	
1.1.2.01.05	1-ene-11	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLE	-18,45	
1.1.3.01.01	1-ene-11	ACEITES	12.240,55	
1.1.3.01.06	1-ene-11	GRASAS	280,00	
1.1.3.01.02	1-ene-11	ADITIVOS	525,50	
1.1.3.01.03	1-ene-11	FILTRO	4.997,62	
1.1.3.01.04	1-ene-11	REPUESTOS	1.176,42	
1.1.3.01.05	1-ene-11	ARTICULOS DE ASEO	13,40	
1.2.3.01.01	1-ene-11	MUEBLES Y ENSERES	1.336,00	
1.2.6.01.01	1-ene-11	EQUIPO DE COMPUTACION	1.894,00	
1.2.4.01.01	1-ene-11	EQUIPO DE LUBRICACION	7.145,00	
1.2.7.01.01	1-ene-11	HERRAMIENTAS	1.500,00	
1.2.1.01.01	1-ene-11	TERRENO	5.000,00	
1.2.2.01.01	1-ene-11	INSTALACIONES Y ESTRUCTURAS	18.500,00	
1.3.2.01.01	1-ene-11	DEPRECIAC. ACUMUL. DE MUEBLES Y ENSERES		26,35
1.3.5.01.01	1-ene-11	DEPRECIAC. ACUMUL. DE EQ. DE COMPUTO		34,65
1.3.3.01.01	1-ene-11	DEPRECIAC. ACUMUL. DE EQ. DE LUBRICACION		43,46
1.3.6.01.01	1-ene-11	DEPRECIAC. ACUMUL. DE HERRAMIENTAS		24,62
1.3.1.01.01	1-ene-11	DEPRECIAC. ACUMUL. DE INSTALAC. Y ESTRUC.		5.000,00
2.1.2.01	1-ene-11	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		3.598,46
2.1.2.01.11	1-ene-11	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		465,25

2.1.4.01.01	1-ene-11	12% IVA COBRADO	1.653,91
2.1.3.01.04	1-ene-11	9.35% APOORTE INDIVIDUAL	98,46
2.1.3.01.05	1-ene-11	11.15% APOORTE PATRONAL	101,24
2.1.3.01.01	1-ene-11	DECIMO TERCER SUELDO	97,56
2.1.3.01.02	1-ene-11	DECIMO CUARTO SUELDO	564,25
2.1.3.01.03	1-ene-11	VACACIONES	461,25
2.4.1.01.01	1-ene-11	CAPITAL	25.178,19
2.4.2.01.01	1-ene-11	UTILIDAD AÑOS ANTERIOR P/ REGISTRAR ASIENTO DE APERTURA	21.540,98
-2			
1.1.2.01.01	4-ene-11	MUNICIPIO CANTON BUENA FE	737,13
5.1.1.01.01	4-ene-11	ACEITES	375,15
5.1.1.03.01	4-ene-11	FILTRO DE ACEITE	131,20
5.1.1.03.01	4-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	85,15
5.1.1.04.01	4-ene-11	REPUESTOS	46,15
5.1.1.01.02	4-ene-11	GRASAS	20,50
2.1.4.01.01	4-ene-11	12% IVA COBRADO Reg. Fct. 4106 del Municipio de Buena Fe valor a cancelar en 15 días	78,98
-3			
4.1.3.01.01	4-ene-11	ACEITES	251,35
4.1.3.01.03	4-ene-11	FILTRO DE ACEITE	87,90
4.1.3.01.05	4-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	57,05
4.1.3.01.06	4-ene-11	REPUESTOS	30,92
4.1.3.01.08	4-ene-11	GRASAS	13,74
1.1.1.01.01	4-ene-11	ACEITES	251,35
1.1.1.03.01	4-ene-11	FILTRO DE ACEITE	87,90
1.1.1.03.03	4-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	57,05
1.1.1.04.01	4-ene-11	REPUESTOS	30,92
1.1.1.01.02	4-ene-11	GRASAS Reg. Costo de Fct. Nº 4106 del Municipio de de Buena Fe	13,74
-4			
1.1.2.01.03	4-ene-11	PROYECTO BABA	110,64
5.1.1.01.01	4-ene-11	ACEITES	45,12
5.1.1.03.01	4-ene-11	FILTRO DE ACEITE	4,85
5.1.1.03.01	4-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	3,50
5.1.1.04.01	4-ene-11	REPUESTOS	26,56

5.1.1.01.02	4-ene-11	GRASAS		3,50
5.1.1.05.01	4-ene-11	ARTICULOS DE ASEO		15,25
2.1.4.01.01	4-ene-11	12% IVA COBRADO		11,86
		Reg. Fct. 4107 de Proyecto Baba		
		valor a cancelar en 15 días		
		-5		
4.1.3.01.01	4-ene-11	ACEITES	30,68	
4.1.3.01.03	4-ene-11	FILTRO DE ACEITE	3,30	
4.1.3.01.05	4-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	2,38	
4.1.3.01.06	4-ene-11	REPUESTOS	18,06	
4.1.3.01.08	4-ene-11	GRASAS	2,38	
1.1.1.01.01	4-ene-11	ACEITES		30,68
1.1.1.03.01	4-ene-11	FILTRO DE ACEITE		3,30
1.1.1.03.03	4-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		2,38
1.1.1.04.01	4-ene-11	REPUESTOS		18,06
1.1.1.01.02	4-ene-11	GRASAS		2,38
		Reg. Costo de Fct. N° 4107 del Proyecto		
		Baba		
		-6		
1.1.1.01.01	8-ene-11	CAJA	1.866,83	
5.1.1.01.01	8-ene-11	ACEITES		1.304,25
5.1.1.01.02	8-ene-11	GRASAS		79,30
5.1.1.03.01	8-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		130,55
5.1.1.03.01	8-ene-11	FILTRO DE ACEITE		103,56
5.1.1.02.01	8-ene-11	ADITIVO		49,15
2.1.4.01.01	8-ene-11	12% IVA COBRADO		200,02
		Reg. Venta s/Fct. 4108 al 4135 del 3 al		
		8 de		
		enero del 2011 el grupo representa a las		
		Fct.		
		de consumidores finales		
		-7		
4.1.3.01.01	8-ene-11	ACEITES	912,98	
4.1.3.01.06	8-ene-11	GRASAS	55,51	
4.1.3.01.05	8-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	91,39	
4.1.3.01.03	8-ene-11	FILTRO DE ACEITE	72,49	
4.1.3.01.02	8-ene-11	ADITIVO	34,41	
1.1.1.01.01	8-ene-11	ACEITES		912,98
1.1.1.01.02	8-ene-11	GRASAS		55,51
1.1.1.03.03	8-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		91,39
1.1.1.03.01	8-ene-11	FILTRO DE ACEITE		72,49

1.1.1.02.01	8-ene-11	ADITIVO		34,41
		Reg. El costo de Venta de las facturas del		
		4108 al 4135 consumidores finales		
		-8		
1.1.1.02.01	9-ene-11	BANCO DEL PICHINCHA	1.866,83	
1.1.1.01.01	9-ene-11	CAJA		1.866,83
		Reg. Del depósito por ventas al contado del		
		3 al 8 de Enero según papeleta 1545211		
		-9		
1.1.1.01.01	15-ene-11	CAJA	563,91	
5.1.1.01.01	15-ene-11	ACEITES		321,25
5.1.1.01.01	15-ene-11	GRASAS		8,50
5.1.1.03.03	15-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		25,35
5.1.1.03.01	15-ene-11	FILTRO DE ACEITE		85,34
5.1.102.01	15-ene-11	ADITIVO		63,05
2.1.4.01.01	15-ene-11	12% IVA COBRADO		60,42
		Reg. Venta s/Fct. 4136 AL 4158 del 10 al 15 de		
		Enero del 2011 el grupo representa a las Fct. De		
		consumidores finales		
		-10		
4.1.1.01.01	15-ene-11	ACEITES	224,88	
4.1.1.01.02	15-ene-11	GRASAS	5,95	
4.1.1.03.03	15-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	17,75	
4.1.1.05.02	15-ene-11	FILTRO DE ACEITE	59,75	
4.1.1.02.01	15-ene-11	ADITIVO	44,14	
1.1.3.01.01	15-ene-11	ACEITES		224,88
1.1.3.01.08	15-ene-11	GRASAS		5,95
1.1.3.01.05	15-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		17,75

1.1.3.01.07	15-ene-11	FILTRO DE ACEITE		59,75
1.1.3.01.02	15-ene-11	ADITIVO Reg. El costo de Venta del 10 al 15 de Enero del 2011 el grupo representa a las fct. De consumidores finales		44,14
		-11		
1.1.2.02.01	15-ene-11	ANTICIPO A EMPLEADOS	516,80	
1.1.1.02.01	15-ene-11	BANCO DEL PICHINCHA Reg. De Anticipo por la Primera quincena de Enero 2012		516,80
		-12		
1.1.1.02.01	15-ene-11	BANCO DEL PICHINCHA	563,91	
1.1.1.01.01	15-ene-11	CAJA Reg. Del depósito por ventas al contado del 10 al 15 de Enero según papeleta 1904624		563,91
		-13		
1.1.1.01.01	22-ene-11	CAJA	1.230,46	
5.1.1.01.01	22-ene-11	ACEITES		903,25
5.1.1.01.02	22-ene-11	GRASAS		12,35
5.1.1.03.03	22-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		3,25
5.1.1.03.01	22-ene-11	FILTRO DE ACEITE		31,25
5.1.1.03.02	22-ene-11	FILTRO DE AIRE		95,25
5.1.1.02.01	22-ene-11	ADITIVO		42,05
2.1.4.01.01	22-ene-11	12% IVA COBRADO Reg. Venta s/Fct. 4159 al 4178 del 17 al 22 de Enero del 2011 el grupo representa a las Fct. De consumidores finales		143,06

-14			
4.1.1.01.01	22-ene-11	ACEITES	632,28
4.1.1.01.02	22-ene-11	GRASAS	8,65
4.1.1.03.03	22-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	2,28
4.1.1.03.01	22-ene-11	FILTRO DE ACEITE	21,88
4.1.1.03.02	22-ene-11	FILTRO DE AIRE	66,68
4.1.1.02.01	22-ene-11	ADITIVO	29,44
1.1.3.01.03	22-ene-11	ACEITES	632,28
1.1.3.01.08	22-ene-11	GRASAS	8,65
1.1.3.01.05	22-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	2,28
1.1.3.01.03	22-ene-11	FILTRO DE ACEITE	21,88
1.1.3.01.04	22-ene-11	FILTRO DE AIRE	66,68
1.1.3.01.02	22-ene-11	ADITIVO	29,44
Reg. El costo de Venta del 17 al 22 de Enero del 2011 el grupo representa a las fct. De consumidores finales			
-15			
1.1.1.02.01	22-ene-11	BANCO DEL PICHINCHA	1.135,21
1.1.1.01.01	22-ene-11	CAJA	1.135,21
Reg. Del depósito por ventas al contado del 17 al 22 de Enero según papeleta 1645211			
-16			
1.1.1.01.01	22-ene-11	CAJA	749,36
1.3.8.01.02	22-ene-11	RETENCIONES DE TERCERO	7,57
1.3.5.01.03	22-ene-11	RETENCION DE IVA	90,84
1.1.2.01.01	22-ene-11	MINICIPIO CANTON BUENA FE	737,13

1.1.2.01.03	22-ene-11	PROYECTO BABA Reg. Fct. 4106-4107 Cobradas a los clientes Municipio y Proyecto Baba	110,64
		-17	
1.1.1.01.01	31-ene-11	CAJA	1.131,24
5.1.1.01.01	31-ene-11	ACEITES	684,56
5.1.1.01.02	31-ene-11	GRASAS	31,25
5.1.1.03.03	31-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	45,25
5.1.1.03.01	31-ene-11	FILTRO DE ACEITE	75,05
5.1.1.03.02	31-ene-11	FILTRO DE AIRE	52,25
5.1.1.05.01	31-ene-11	ARTICULOS DE ASEO	34,25
5.1.1.04.01	31-ene-11	REPUESTOS	81,25
5.1.1.02.01	31-ene-11	ADITIVO	24,15
2.1.4.01.01	31-ene-11	12% IVA COBRADO Reg. Venta s/Fct. 4179 al 4190 del 24 al 31 de Enero del 2011 el grupo representa a las Fct. De consumidores finales	103,23
		-18	
4.1.1.01.01	31-ene-11	ACEITES	479,19
4.1.1.01.02	31-ene-11	GRASAS	21,88
4.1.1.03.03	31-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE	31,68
4.1.1.03.01	31-ene-11	FILTRO DE ACEITE	52,54
4.1.1.03.02	31-ene-11	FILTRO DE AIRE	36,58
4.1.1.05.01	31-ene-11	ARTICULOS DE ASEO	23,98
4.1.1.04.01	31-ene-11	REPUESTOS	56,88
4.1.1.02.01	31-ene-11	ADITIVO	16,91

1.1.3.01.01	31-ene-11	ACEITES		479,19
1.1.3.01.08	31-ene-11	GRASAS		21,88
1.1.3.01.05	31-ene-11	FILTRO DE COMBUSTIBLE		31,68
1.1.3.01.03	31-ene-11	FILTRO DE ACEITE		52,54
1.1.3.01.04	31-ene-11	FILTRO DE AIRE		36,58
1.1.3.01.07	31-ene-11	ARTICULOS DE ASEO		23,98
1.1.3.01.06	31-ene-11	REPUESTOS		56,88
1.1.3.01.02	31-ene-11	ADITIVO		16,91
		Reg. El costo de Venta del 24 al 31 de Enero del 2011 el grupo representa a las Fct. De consumidores finales		
		-19		
1.1.2.01.02	31-ene-11	POLICIA DE FUMISA	175,08	
5.1.1.01.01	31-ene-11	ACEITES		109,25
5.1.1.03.01	31-ene-11	FILTRO DE ACEITE		16,30
5.1.1.04.01	31-ene-11	REPUESTOS		22,11
5.1.1.01.02	31-ene-11	GRASAS		4,50
5.1.1.05.01	31-ene-11	ARTICULOS DE ASEO		4,16
2.1.4.01.01	31-ene-11	12% IVA COBRADO		18,76
		Reg. Fct. 4191 de Proyecto Baba valor a cancelar en 15 días		
		-20		
4.1.1.01.01	31-ene-11	ACEITES	76,48	
4.1.1.03.01	31-ene-11	FILTRO DE ACEITE	11,41	
4.1.1.04.01	31-ene-11	REPUESTOS	18,06	
4.1.1.01.02	31-ene-11	GRASAS	2,38	
1.1.3.01.01	31-ene-11	ACEITES		76,48

	11			
	31-ene-			
1.1.3.01.03	11	FILTRO DE ACEITE		11,41
	31-ene-			
1.1.3.01.06	11	REPUESTOS		18,06
	31-ene-			
1.1.3.01.08	11	GRASAS		2,38
		Reg. Costo de Fct. N° 4191 del Proyecto Baba		
		-21		
	31-ene-			
5.1.1.01	11	SUELDO DE ADMINITRACION	500,00	
	31-ene-			
5.3.3.01	11	SALARIO DE PERSONAL VENTA	792,00	
	31-ene-			
1.1.2.02.01	11	ANTICIPO A EMPLEADOS		516,80
	31-ene-			
2.1.3.01.04	11	9.35% APOORTE INDIVIDUAL		120,80
	31-ene-			
1.1.1.02.01	11	BANCO DEL PICHINCHA		654,40
		Reg. De rol correspondiente a la segunda Quincena del mes de Enero		
		-22		
	31-ene-			
5.1.1.06	11	APORTE PATRONAL 11.15%	55,75	
	31-ene-			
5.3.3.09	11	APORTE PATRONAL 11.15%	88,31	
	31-ene-			
5.1.1.07	11	DECIMO TERCER SUELDO	41,67	
	31-ene-			
5.1.1.08	11	CECIMO CUARTO	41,67	
	31-ene-			
5.1.1.09	11	VACACIONES	20,83	
	31-ene-			
5.3.3.05	11	DECIMO TERCER SUELDO	66,00	
	31-ene-			
5.3.3.06	11	CECIMO CUARTO	66,00	
	31-ene-			
5.3.3.07	11	VACACIONES	33,00	
	31-ene-			
2.1.3.01.01	11	DECIMO TERCER SUELDO		107,67
	31-ene-			
2.1.3.01.02	11	CECIMO CUARTO		107,67
	31-ene-			
2.1.3.01.03	11	VACACIONES		53,83
	31-ene-			
2.1.3.01.05	11	11.15% APOORTE PATRONAL		144,06

		Reg. De provisiones pago de Beneficios Sociales correspondiente al mes	
		-23	
5.2.2.02	31-ene-11	MUEBLES Y ENSERES	11,13
5.2.2.03	31-ene-11	EQUIPO DE LUBRICACION	59,54
5.2.2.04	31-ene-11	HERRAMIENTAS	12,50
5.2.2.05	31-ene-11	EQUIPO DE COMPUTACION	52,09
5.2.2.06	31-ene-11	GASTOS DE INSTALACION	77,08
1.3.2.01.01	31-ene-11	DEPRESCIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	11,13
1.3.3.01.01	31-ene-11	DEPRESCIACION ACUM. DE LUBRICACION	59,54
1.3.6.01.01	31-ene-11	DEPRESCIACION ACUM. DE HERRAMIENTAS	12,50
1.3.5.01.01	31-ene-11	DEPRESCIACION ACUM. DE COMPUTACION	52,09
1.3.1.01.01	31-ene-11	DERESCIACION ACUMULADA DE INSTALACION	77,08
		Reg. La depreciación Acumulada del mes	
		AJUSTES	
		-1	
6.1.1.06	31-ene-11	APORTE PATRONAL 11.15%	55,75
6.3.3.09	31-ene-11	APORTE PATRONAL 11.15%	88,31
6.1.1.07	31-ene-11	DECIMO TERCER SUELDO	41,67
6.1.1.08	31-ene-11	CECIMO CUARTO	41,67
6.1.1.09	31-ene-11	VACACIONES	20,83
6.3.3.05	31-ene-11	DECIMO TERCER SUELDO	66,00
6.3.3.06	31-ene-11	CECIMO CUARTO	66,00
6.3.3.07	31-ene-11	VACACIONES	33,00
2.1.3.01.01	31-ene-11	DECIMO TERCER SUELDO	107,67
2.1.3.01.02	31-ene-11	CECIMO CUARTO	107,67
2.1.3.01.03	31-ene-11	VACACIONES	53,83

	11			
	31-ene-			
2.1.3.01.05	11	11.15% APORTE PATRONAL		144,06
		Reg. De provisiones pago de Beneficios Sociales correspondiente al mes		
		-2		
	31-ene-			
5.2.2.02	11	MUEBLES Y ENSERES	11,13	
	31-ene-			
5.2.2.03	11	EQUIPO DE LUBRICACION	59,54	
	31-ene-			
5.2.2.04	11	HERRAMIENTAS	12,50	
	31-ene-			
5.2.2.05	11	EQUIPO DE COMPUTACION	52,09	
	31-ene-			
5.2.2.06	11	GASTOS DE INSTALACION	77,08	
	31-ene-	DEPRESCIACION ACUM. DE		
1.3.2.01.01	11	MUEBLES Y ENSERES		11,13
	31-ene-	DEPRESCIACION ACUM. DE		
1.3.3.01.01	11	LUBRICACION		59,54
	31-ene-	DEPRESCIACION ACUM. DE		
1.3.6.01.01	11	HERRAMIENTAS		12,50
	31-ene-	DEPRESCIACION ACUM. DE		
1.3.5.01.01	11	COMPUTACION		52,09
	31-ene-	DERESCIACION ACUMULADA DE		
1.3.1.01.01	11	INSTALACION		77,08
		Reg. La depreciación Acumulada del mes		
		-3		
	31-ene-			
6.1.1.03	11	ENERGIA ELECTRICA	64,18	
	31-ene-			
6.1.1.04	11	TELEFONIA	35,16	
	31-ene-	CUENTA POR PAGAR SERVICIOS		
2.1.2.01.11	11	BASICOS		99,34
		Reg. Provis. De servicios básicos		
		-4		
	31-ene-			
1.1.1.02.01	12	BANCO DEL PICHINCHA	5.461,60	
	31-ene-	SERVICIO DE LUBRICADORA-		
.1.1.06.01	12	LAVADA		5.461,60
		Para Reg. Servi. De Lubric. Y Lav. Del mes		
		SUMAN	81.344,71	81.344,71