



SISTEMA DE EDUCACIONA DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO PREVIA LA OBTENCION DEL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

TEMA: IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA LA EMPRESA COMERCIAL “COMPU-CONTROL Co.,
QUITO-ECUADOR”

AUTOR: Ayala Pinto Telmo Rubén

DIRECTORA: Dra. Paquita Salazar

QUITO-ECUADOR

2011

DECLARACION EXPRESA

La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, corresponde exclusivamente al Autor del presente trabajo.

Telmo Rubén Ayala Pinto

INFORME DEL DIRECTOR DE TESIS

La presente Tesis “Implementación de un Sistema Contable para la Empresa Comercial COMPU-CONTROL Co., Quito-Ecuador” ha sido elaborada, cumpliendo los parámetros establecidos por la UTE, por el Sr. Rubén Ayala P., bajo mi asesoría.

Dra. Paquita Salazar

AGRADECIMIENTO

A mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mi en todo momento y no dudaron de mis habilidades. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Telmo Rubén Ayala Pinto

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mi familia. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora.

Telmo Rubén Ayala Pinto

TABLA DE CONTENIDOS:

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

- 1.1 Planteamiento del Problema
- 1.2 Formulación del Problema
- 1.3 Sistematización del Problema
- 1.4 Objetivos:
 - 1.4.1 General
 - 1.4.2 Específicos
- 1.5 Justificación
- 1.6 Hipótesis
 - 1.6.1 Variable Dependiente
 - 1.6.2 Variable Independiente
 - 1.6.3 Sistematización

CAPITULO II: MARCO TEORICO, REFERENCIAL

- 2.1 Marco Teórico
 - 2.1.1 Marco Referencial
- 2.2 Marco Conceptual
 - 2.2.1 Definición de Contabilidad
 - 2.2.2 Especialización de la Contabilidad
 - 2.2.3 Diferencias y Semejanzas entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad Administrativa.
 - 2.2.4 La Ecuación Contable
 - 2.2.5 Cuenta Contable
 - 2.2.6 El Plan General de Cuentas
 - 2.2.7 Proceso Contable

2.2.7.1 Libro Diario

2.2.7.2 Mayor General

2.2.7.3 Balance de Comprobación

2.2.7.4 Ajustes

2.2.7.5 Estados Financieros Básicos

- Introducción
- Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias
- Balance General o de Situación Financiera
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

2.3 Marco Legal

2.3.1 Principios Contables (PCGA)

- Ente Contable
- Equidad
- Medición de Recursos
- Período de Tiempo
- Esencia sobre la forma
- Continuidad del ente contable
- Revelación suficiente
- Estimaciones
- Uniformidad
- Realización o causación
- Acumulación
- Conservatismo
- Consistencia

- La Partida Doble
- Unidad de Medida

CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

- 3.1 Metodología de la Investigación
 - 3.1.1 Tipo de Investigación
 - 3.1.2 Principales técnicas usadas en la investigación
 - 3.1.3 Métodos de la Investigación

CAPITULO IV: SITUACION DIAGNOSTICA

- 4.1 Diagnóstico de la Investigación
- 4.2 Antecedentes de la Empresa
 - 4.2.1 Sector donde pertenece, comercial.
- 4.3 Análisis - FODA
- 4.4 Funcionamiento actual de la Contabilidad
- 4.5 Resultados

CAPITULO V: MARCO PROPOSITIVO (CASO PRACTICO)

SISTEMA CONTABLE:

- 5.1 Formatos y Formularios
- 5.2 Plan de Cuentas

- 5.3 Diario General
- 5.4 Mayor General
- 5.5 Balance de Comprobación

ESTADOS FINANCIEROS

- 5.6 Estado de Resultados
- 5.7 Balance General
- 5.8 Análisis Financiero

CAPITULO VI:

- 6.1 Conclusiones y
- 6.2 Recomendaciones

RESUMEN EJECUTIVO

La Empresa COMPU-CONTROL Co., se dedica a la comercialización de equipos de computación, la misma ha experimentado un bajo crecimiento desde su creación, lo que implica que debe mejorar la organización financiera, con un Sistema Contable Automatizado que permita clasificar y procesar sus transacciones comerciales con eficacia; para que se optimicen los recursos e incremente la eficiencia en las operaciones.

Para lograr los objetivos propuestos la tesis se ha desarrollado en 6 capítulos, a saber:

El CAPITULO I, incluye:

Antecedentes, Planteamiento del Problema, Justificación, Objetivos, Hipótesis y Variables.

El CAPITULO II, incluye:

Marco Teórico

Marco Conceptual: Definición de Contabilidad, Especialización de la Contabilidad, Clases y tipos de Cuenta, El Plan General de Cuentas, Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación y los Estados Financieros Básicos.

Marco Legal: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

El CAPITULO III, incluye:

Metodología de la Investigación, Principales Técnicas usadas en la investigación y Métodos de la Investigación.

El CAPITULO IV, incluye:

Situación Diagnóstica, Sector Económico donde pertenece, Funcionamiento actual de la Contabilidad y Análisis FODA.

El CAPITULO V, Incluye:

MARCO PROPOSITIVO (CASO PRACTICO)

SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO, con los siguientes pasos:

Formatos y Formularios, Plan de Cuentas, Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación, Estado de Resultados, Balance General y Análisis Financiero.

El CAPITULO VI, incluye:

Conclusiones y Recomendaciones.

CAPITULO I:

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1 ANTECEDENTES

Es importante contar con un Sistema Contable que permita la anotación adecuada, de las transacciones económicas efectuadas por la Empresa, para poder obtener una información clara y precisa que sirva como herramienta para la toma oportuna de decisiones.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El hecho de que la empresa tenga un origen unipersonal, en la que su propietario era el único que controlaba los movimientos económicos y comerciales; también al no estar obligada por la Ley de Régimen Tributario a llevar Contabilidad, por no llegar a los montos mínimos de Capital y de Ventas que exige dicha Ley, es lo que ha ocasionado que, no cuente con un Sistema Contable que satisfaga la necesidad de contar con información económico-financiera, que le permita la toma oportuna de decisiones.

Pero en la actualidad con el crecimiento de sus operaciones comerciales, se hace indispensable la Implementación del Sistema Contable Automatizado, que le permita cumplir eficientemente con los Organismos de Control del Estado, y a

la vez le haga más competitiva y le permita evitar sanciones, que pudieran llegar hasta el cierre de sus actividades.

La solución a este problema es la Implementación de un Sistema Contable, que facilite la toma de decisiones.

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cuénta la Empresa COMPU-CONTROL Co., no cuenta con un Sistema Contable automatizado que posibilite el registro cronológico de las operaciones comerciales de la empresa y la presentación de los Estados Financieros, para la toma oportuna de decisiones?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

Propone la implementación de un Sistema Contable para el uso de la Empresa Comercial COMPU-CONTROL Co., con la finalidad de mejorar el funcionamiento de la misma, en términos de Eficacia, Eficiencia y Economía.

1.4.2 Específicos

- 1.- Desarrollar el Diagnóstico Institucional con énfasis en el área contable
- 2.- Determinar las falencias en el área contable
- 3.- Identificar los elementos del Proceso Contable y organización interna actual

- 4.- Analizar El Proceso Contable desde la teoría
- 5.- Interpretar cada uno de los pasos a implementarse en la Empresa
- 6.- Determinar cuáles son los más aplicables a la Empresa COMPU-CONTROL
- 7.- Identificar el Sistema adecuado para la Empresa
- 8.- Diseño e implementación del Sistema Contable

1.5 JUSTIFICACION

La organización del área contable y la aplicación de un Sistema Contable adecuado impulsan la formalidad y eficiencia en el desempeño y garantizan un posicionamiento a la Empresa lo que le permitirá crecer en el mercado, así como establecer resultados que garanticen el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Es por esta razón que se hace necesario, la implementación del mencionado Sistema Contable, el mismo que permitirá un registro cronológico de las operaciones comerciales de la empresa, para luego poder analizarlas e interpretarlas; para que se conviertan en una herramienta útil para la toma de decisiones adecuadas y oportunas, así como para el cumplimiento de sus obligaciones con los Entes de Control.

Desde el punto de vista empresarial, social, financiero, organizacional y profesional; está por demás justificado la implementación del Sistema Contable propuesto.

1.6 HIPÓTESIS

La implementación y la correcta aplicación del Sistema Contable Automatizado por la Empresa COMPU-CONTROL Co., ocasionaría el cumplimiento oportuno y

eficaz de los objetivos propuestos; ya que, al no hacerlo se estaría quedando al margen de los adelantos tecnológicos y de no poder cumplir a tiempo sus obligaciones, se quedaría rezagada con respecto a la competencia, a sus clientes, proveedores y en general a su entorno.

VARIABLES

1.6.1 Variable Dependiente.- Correcta aplicación e interpretación del Sistema Contable.

Efectividad en Procesos Contables.

1.6.2 Variable Independiente.- Sistema Contable para Empresa COMPU-CONTROL Co.

1.6.3 Sistematización.- Implementación de un Sistema Computarizado de Contabilidad, con el desarrollo de su Software adecuado para la Empresa; pudiendo también adquirir un paquete de los disponibles en el Mercado, el mismo que puede ser TMAX, SAFI, MONICA, MILENIUM, etc.

CAPITULO II:

MARCO TEORICO, REFERENCIAL

2.1 MARCO TEORICO

El Sistema Contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo:

- a) Información interna de los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- b) Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

Para la implementación del Sistema Contable para la empresa COMPU-CONTROL Co., es necesario basarse en los conocimientos ya existentes, estudiados y planteados por otros autores, tratadistas de la Ciencia Contable.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Contabilidad

Definición.- Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

“Se puede conceptualizar a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”.

“La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”.

“Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las¹

¹ Bravo Valdivieso Mercedes, *Contabilidad General*, 6ta. Ed. (Quito, 2005)

informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa”.

2.2.2 Especialización de la Contabilidad

Por cuanto la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.

Se puede considerar como especializaciones, las siguientes:

1. Contabilidad de Costos
2. Contabilidad Gubernamental
3. Contabilidad Bancaria
4. Contabilidad Agropecuaria
5. Contabilidad de Seguros
6. Contabilidad Hotelera
7. Contabilidad Petrolera
8. Contabilidad Hospitalaria, etc.

Según Guajardo, Woltz y Arlen el propósito básico de la Contabilidad es proveer información financiera acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones a los diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas, clientes, empleados y público en general). En consecuencia se originan diversas ramas, de las cuales las más importantes son:

Contabilidad Financiera.- Es el Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que² realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

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

Contabilidad Fiscal.- Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: EL FISCO.

2.2.3 **Diferencias y Semejanzas entre la contabilidad financiera y la administrativa**

A pesar de que la contabilidad financiera y la administrativa emanan de un mismo sistema de información destinado a facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios, tienen diferencia y semejanzas.

² Bravo Valdivieso Mercedes, *Contabilidad General*, 6ta. Ed. (Quito, 2005)

DIFERENCIAS	
Contabilidad Financiera	Contabilidad Administrativa
. Es empleada por quienes toman decisiones externas, como los accionistas, los proveedores, los clientes, el gobierno, etc.	. Es empleada por las personas que toman decisiones internas, como los altos ejecutivos, los jefes de departamento y del personal administrativo
. Genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización	. Se enfoca en el futuro de la organización
. Es obligatoria	. Es opcional

SEMEJANZAS
. Se apoyan en el mismo sistema contable de información, las dos parten del mismo banco de datos
. Exigen responsabilidad sobre la administración de los recursos puestos en manos de los administradores: La contabilidad financiera verifica y realiza dicha labor de manera global, y la contabilidad administrativa lo hace por áreas o segmentos

2.2.4 La Ecuación Contable

Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)

A ACTIVO

P PASIVO

Pt PATRIMONIO

ACTIVO: Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

$$A = P + Pt$$

PASIVO: Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

$$P = A - Pt$$

PATRIMONIO: Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

$$Pt = A - P$$

VARIACIONES DE LA ECUACION CONTABLE:

La Ecuación contable varía en:

1. Activo
2. Activo y Pasivo
3. Activo y Patrimonio
4. Pasivo y Patrimonio³

VARIACION EN ACTIVO: Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen exclusivamente al activo de la empresa.

- Apertura de una cuenta corriente

³ Bravo Valdivieso Mercedes, *Contabilidad General*, 6ta. Ed. (Quito, 2005)

- Cobro de un documento

VARIACION EN ACTIVO Y PASIVO: Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y al pasivo de la empresa.

- Compra de muebles a crédito
- Pago de un documento

VARIACION EN ACTIVO Y PATRIMONIO: Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y patrimonio de la empresa.

- Incremento de capital en efectivo o en bienes
- Aportes para futuras capitalizaciones

VARIACION EN PASIVO Y PATRIMONIO: Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al pasivo y patrimonio de la empresa.

- Aceptación de un acreedor como socio.⁴

2.2.5 Cuenta Contable

Cuenta es un término o nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. Nombre usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de similar naturaleza originados en las transacciones comerciales del ente contable.

⁴ Bravo Valdivieso Mercedes, *Contabilidad General*, 6ta. Ed. (Quito, 2005)

Ejemplo: Todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta CAJA.

Debe.- En el debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo). Aquí se anotan los valores que incrementan el activo, los valores que representan pérdidas o gastos y la disminución del pasivo.

Haber.- En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho). Aquí se anotan los créditos o abonos, o sea los aportes de capital (Patrimonio), las deudas contraídas (Pasivos), las rentas o ganancias y la disminución de los activos.

Saldo.- Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta; si la suma del Debe es mayor que la del Haber, se tiene un saldo deudor; si la sumatoria del Haber es mayor que la del Debe, se obtiene saldo acreedor y si las sumas son iguales, el saldo será cero o nulo.

Clases o tipos de Cuentas:

Cuentas Reales.- Estas cuentas pertenecen al balance general y por su naturaleza no se cierran al finalizar un ejercicio económico, sino que su saldo al final del período se constituye en saldo inicial para el siguiente.⁵

Aquí se encuentran cuentas como Caja, Bancos, Vehículos, Cuentas por Pagar, etc.

Cuentas Temporales.- En este grupo se encuentran cuentas que representan rentas y gastos, cuentas que, por su naturaleza, al final de un ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el

⁵ Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)

patrimonio empresarial con el resultado económico; aquí se encuentran cuentas como Ventas, Ingresos por Servicios Prestados, Gastos Generales, etc.

Cuentas Mixtas.- Son cuentas formadas por una parte real y una temporal, como es el caso de los pagos y cobros anticipados, cuyo valor inicial (REAL) será modificado por efectos de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado al final de un ejercicio económico.

Clasificación de las Cuentas:

Existen diversas formas de clasificar las cuentas, las más utilizadas son:

a) Según su naturaleza:

- Personales. Ej.: Cuentas por Cobrar
- Impersonales. Ej.: Caja

b) Según el grupo al cual pertenecen:

- **Activo.** Ej.: Bancos
- **Pasivo.** Ej.: Cuentas por Pagar
- **Capital.** Ej.: Aportes de Capital
- **Gastos.** Ej.: Sueldos
- **Rentas.** Ej.: Intereses Ganados⁶

c) Por el estado financiero:

- **Balance General.** Ej.: Muebles de Oficina
- **Resultados.** Ej.: Beneficios Sociales

d) Por el Saldo:

- **Deudoras.** Ej.: Sueldos

⁶ Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill Interamericana Editores, 5ta. Ed. (México D.F.)

- **Acreedoras.** Ej.: Intereses Ganados

Cuentas del Activo.- Están representadas por todos los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una fecha determinada; estas cuentas pueden ser tangibles, como: Caja, Documentos por Cobrar, Vehículos, etc., e intangibles, como: Franquicias, Marcas, Patentes, etc.

Cuentas de Valuación del Activo.- Tienen el propósito de presentar el valor de realización de ciertas cuentas del activo al final de un ejercicio económico, mediante un ajuste que registre la disminución del costo histórico del activo. En este grupo se encuentran cuentas como Provisión para cuentas incobrables, Depreciaciones, Amortizaciones, etc.; estas cuentas se presentan en el balance general con signo negativo; por tanto, su saldo por naturaleza, es acreedor.

Cuentas del Pasivo.- Representan obligaciones y responsabilidades contraídas por la empresa con terceras personas, las mismas que en un plazo determinado deben ser honradas, pagadas o devengadas. Ej. Documentos por pagar, Ingresos cobrados por anticipado, etc.

Cuentas del Patrimonio.- Representan los aportes de los socios, los resultados obtenidos por la actividad de la empresa, y las reservas de la empresa. Ej.: Capital Social, Reserva Legal, Utilidades del Ejercicio (Del presente año o del año pasado).

Cuentas de Gastos.- Denominación aplicada a los conceptos que denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa; estos valores se relacionan con el nivel de ingresos operativos de una empresa; un

⁷ Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill Interamericana Editores, 5ta. Ed. (México D.F.)

ejemplo son los pagos de remuneraciones del sector administrativo (gasto operativo), ya que, independientemente de que las ventas aumenten o disminuyan, se deberán cumplir con estos pagos en forma periódica. Los gastos que no se relacionan con la actividad propia de la empresa se denominan no operativos; un ejemplo son los gastos navideños, o por el día del obrero.

Cuentas de Costos.- Son valores pagados para cubrir actividades indispensables para generar un ingreso operativo; estos valores se recuperan con la venta de un bien o un servicio; un ejemplo son los costos de la mercadería, materia prima, insumos.

Cuentas de Rentas.- Representan los beneficios o ganancias de una empresa; cuando éstas se generan por el giro normal del negocio, se denominan rentas operativas; por ejemplo, la venta de mercaderías para una empresa comercial. Cuando los ingresos provienen de actividades ocasionales, se denominan rentas no operativas; por ejemplo, intereses ganados en una inversión temporal.

Cuentas de Orden.- Son cuentas que por su naturaleza no afectan la situación económica ni financiera de la empresa, pero es necesario mantenerlas registradas para controlar ciertas operaciones que podrían significar derechos u obligaciones empresariales. Estas cuentas se registran al pie del balance general; en este grupo se encuentran cuentas como mercaderías en consignación, valores entregados en garantía.

2.2.6 EL PLAN GENERAL DE CUENTAS:

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”.

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Si se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

Estructura.- El plan se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:⁸

⁸Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill Interamericana Editores, 5ta. Ed. (México D.F.)

Primer Nivel.- El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, así:

. Situación financiera:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

. Situación económica:

- Cuentas de resultados deudoras (Gastos)
- Cuentas de resultados acreedoras (Rentas)

. Situación potencial:

- Cuentas de Orden

Segundo Nivel.- El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, así:

. El Activo se desagrega bajo el criterio de liquidez:

- Activo Corriente
- Activo Fijo o Propiedad, Planta y Equipo
- Diferidos y Otros Activos

. El Pasivo, se desagrega bajo el criterio de temporalidad:

- Pasivo Corriente (Corto Plazo)
- Pasivo Fijo (Largo Plazo)
- Diferidos y Otros Pasivos

. El Patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:

- Capital
- Reservas

- Superávit de Capital
- Resultados

. Las Cuentas de resultados deudoras (Gastos) se desagregan así:

- Operacionales
- No Operacionales
- Extraordinarias

. Las Cuentas de resultados acreedoras (Rentas) se desagregan así:

- Ingresos Operacionales
- Ingresos no Operacionales
- Extraordinarios

. Las cuentas de orden se desagregan en:

- Deudoras
- Acreedoras

EL CODIGO DE CUENTAS.- 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 al nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar. En el campo administrativo, la codificación sustituye los datos.⁹

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

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill Interamericana Editores, 5ta. Ed. (México D.F.)⁹

Con la codificación de cuentas se obtienen 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 indicará que forma parte del Activo.

- Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

El código de cuentas se debe acoger a las siguientes características:

- Ser flexible: Capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.
- Ser amplio: Capacidad de la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.
- Ser funcional: Capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

SISTEMAS DE CODIFICACIÓN.-

- **Alfabético:** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico:** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico:** Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto:** Es el que utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

METODOS DE CODIFICACION.-

- **Método serial simple:** Se deben ordenar los datos bajo algún criterio; luego se les asigna un número, comenzando por el uno (1), respetando la serie numérica. Este método no permite una clasificación jerarquizada.
- **Método serial simple saltado:** Ordenando los datos bajo algún criterio, se salta o interrumpe la serie, con el objeto de intercalar en el futuro nuevos datos. Tampoco permite jerarquizar los datos.¹⁰
- **Método serial en bloques:** Establece un tipo de agrupamiento y de jerarquía al determinar límites, respetando la serie numérica, para el grupo o la categoría. Generalmente, el límite está dado por el (0).

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)¹⁰

Ejemplo:

1-10	Activo
1-20	Pasivo
1-30	Patrimonio

- **Método de Dígitos Finales:** Frente a cualquier composición que tenga el dígito, sólo aquellos ubicados a la derecha del mismo son los que realmente constituyen el código. Este método sirve para disimular la información.

Ejemplo:

Se utiliza para precios de venta, así:

25101
32102
43103

- **Método decimal puntuado:** Establece la jerarquización de los datos. Este método es práctico, fácil de entender y descifrar. Este es el método más utilizado en la práctica contable, por ser fácil, integrador y generalizador.

Ejemplo:

Grupo	Subgrupo	Cuenta Mayor	Cuenta Auxiliar
1.	1.1.	1.1.01	1.1.01.003

Cuando se entra un una jerarquía inferior, se respeta el código de la jerarquía mayor.

2.2.7 Proceso Contable

2.2.7.1 Libro Diario

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

El registro se realiza mediante ASIENTOS, a lo que se denomina también JORNALIZACION.¹¹

- ASIENTOS CONTABLES

Asiento.- Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de Partida Doble.

Todo asiento contiene:

1. Fecha
2. Cuenta o cuentas deudoras
3. Cuenta o cuentas acreedoras

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)¹¹

4. Explicación del asiento y el comprobante que originó la jurnalización

CLASIFICACION DE LOS ASIENTOS:

1. Simples
2. Compuestos
3. Mixtos

Asientos Simples.- Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.

Fecha	BANCOS	XXXX
	CAJA	XXXX

V/ Papeleta de Depósito No.

Asientos Compuestos.- Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Fecha	COMPRAS	XXXX
	IVA EN COMPRAS ¹²	XXXX
	CAJA	XXXX
	DESCUENTO EN COMPRAS	XXXX

V/ Factura No.

Asientos Mixtos.- Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

Fecha	CAJA	XXXX
	VENTAS	XXXX
	IVA VENTAS	XXXX

V/ Factura No.

- Principio Partida Doble (Convenio Cargo y Abono – Debe y Haber)

Este principio rige en la mecánica contable desde su establecimiento por el monje italiano Fray Luca Pacioli que estableció el principio de la «partida doble», que dice:

No hay deudor sin acreedor. (No hay partida sin contrapartida).
 A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.

En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.

Cuando se produce un movimiento en una cuenta, se realizará un cargo (un apunte en el Debe), o un abono (un apunte en el Haber), dependiendo del efecto que ese movimiento produce en su valor. Es decir, es necesario considerar si el movimiento produce un aumento o una disminución del valor de la cuenta.

EMPRESA COMPU-CONTROL					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
FOLIO No. 1					
FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-1-				
Ene. 8	CAJA CUENTAS POR COBRAR Cliente C Ref. Para registrar cobro cuenta pendiente		700,00	700,00	700,00
	-2-				
Ene. 9	MUEBLES DE OFICINA EQUIPO DE OFICINA BANCOS DOCUMENTOS POR PAGAR Ref. Para registrar compra			1.120,00 2.000,00	1.560,00 1.560,00
	-3-				
Ene. 10	CUENTAS POR COBRAR CAJA VENTAS Ref. Para registrar la venta Fact. 003			2.000,00 10.000,00	12.000,00

2.2.7.2 Mayor General

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

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

El Libro Mayor tendrá tantas cuentas como número de CUENTAS utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el "PLAN O CATALOGO DE CUENTAS".

DISEÑO:

EMPRESA COMERCIAL "AB" LIBRO MAYOR

CUENTA:

CÓDIGO:

Fecha		Detalle	No. Asiento	Debe	Haber	Saldo

COMPU-CONTROL					
LIBRO MAYOR PRINCIPAL					
Cuenta: BANCOS					
Código					
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. AS.	DEBE	HABER	SALDO
2004					
Enero 11	Apertura cuenta de ahorros	2	50.000,00		50.000,00
Enero 12	Compra factura No. 42	3		1.500,00	48.500,00
Enero 15	Publicidad y propaganda	4		1.000,00	47.500,00
Enero 19	Pago arriendo mes enero	6		800,00	46.700,00
Enero 20	Compra factura No. 45	7		250,00	46.450,00
Enero 28	Depósito nota No. 102	9	6.900,00		53.350,00
Enero 31	Pago sueldos	10		353,53	52.996,47

LIBROS AUXILIARES. Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivida en los Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las¹³ SUBCUENTAS e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y por Pagar.

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)¹³

EMPRESA						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
Subcuenta: xxxxxxxx			Cuenta: xxxxxxxx			
Código: xxxxx			Código: xxxxx			
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

2.2.7.3 Balance de Comprobación

Permite **resumir** la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en Libro Mayor, a la vez que permite **comprobar** la exactitud de los mencionados registros.

Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

FORMAS DE PRESENTACION:

1. Balance de Comprobación de Sumas
2. Balance de Comprobación de Saldos
3. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

EMPRESA

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

FECHA

No.	Cuentas	Código	SUMAS		SALDOS	
				Haber	Debe	Haber

14

2.2.7.4 Ajustes

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

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

Acumulados

Diferidos

Depreciaciones

Amortizaciones

Consumos

Provisiones

Regulaciones

Otros Ajustes

Los ajustes se journalizan en el Libro Diario y se procede a la respectiva mayorización.¹⁵

AJUSTES ACUMULADOS			
	DETALLE	DEBE	HABER
Fecha	<p style="text-align: center;">-----X-----</p> <p>GASTO SUELDOS</p> <p style="text-align: center;">SUELDOS .ACUMULADOS POR PAGAR</p> <p>VI. para registrar el sueldo correspondiente a</p>	xxx	xxx
Fecha	<p style="text-align: center;">-----X-----</p> <p>COMISIONES ACUMULADAS POR COBRAR</p> <p style="text-align: center;">RENTA o INGRESO COMISIONES</p> <p>VI. para registrar la comisión correspondiente a</p>	xxx	xxx
AJUSTES DIFERIDOS			
Fecha	<p style="text-align: center;">-----X-----</p> <p>GASTO PUBLICIDAD</p> <p style="text-align: center;">PUBLICIDAD PAGADA POR ADELANTADO</p> <p>VI. para registrar publicidad correspondiente a</p>	xxx	xxx
Fecha	<p style="text-align: center;">-----X-----</p> <p>ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADO</p> <p style="text-align: center;">RENTA o INGRESO ARRIENDOS</p> <p>VI. para registrar arriendo correspondiente a</p>	xxx	xxx
AJUSTE DE AMORTIZACIONES			
Fecha	<p style="text-align: center;">-----X-----</p> <p>AMORTIZACIÓN DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN</p> <p style="text-align: center;">AMORTIZACIÓN DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN</p> <p>VI para registrar la amortización correspondiente a</p>	xxx	
16			xxx

AJUSTE DE DEPRECIACIONES			
	DETALLE	DEBE	HABER
Fecha	<p>-----X-----</p> <p>DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES</p> <p>VI. para registrar la depreciación correspondiente a.....</p>	xxx	xxx
AJUSTE DE CONSUMOS (SUMINISTROS)			
Fecha	<p>-----X-----</p> <p>CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA ÚTILES DE OFICINA</p> <p>VI para registrar el consumo de útiles correspondiente a....</p>	xxx xxx	xxx
AJUSTE DE PROVISIONES			
Fecha	<p>-----X-----</p> <p>CUENTAS INCOBRABLES PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES</p> <p>VI. Para registrar la provisión correspondiente a ...</p>	xxx	xxx

2.2.7.5 Estados Financieros Básicos

Introducción

El ciclo contable se realiza actualmente de manera expedita y segura con la ayuda de la computadora que, a través de programas genéricos o específicos, procesa la información automáticamente; es decir, el contador sólo tiene que definir las partidas afectadas y digitar los valores que correspondan a las cuentas, y el programa automatizado de contabilidad se encargará de mayorizar, emitir el balance de comprobación e incluso emitir los estados financieros. Esta fabulosa ayuda, que simplifica tareas y reduce significativamente el tiempo de proceso, debe ser aprovechada por el contador quien, en compensación, pondrá toda su atención en los ajustes contables, es decir, en depurar y analizar los saldos de las cuentas, a tal punto que éstas puedan:

- Reflejar razonablemente la situación económico-financiera.
- Ser verificables y comprobables bajo cualquier óptica y prueba.

Cuando se tenga absoluta seguridad sobre la idoneidad de los saldos contables, se puede empezar a preparar los informes contables, mejor conocidos como estados financieros.

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período 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.¹⁷

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 deberán analizar y estudiar los estados financieros mediante los métodos de análisis que miden, comparan y ponderan hechos.

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

Los estados financieros sirven para:

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

Limitación de los balances Los estados financieros no son exactos ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto sucede porque las operaciones se registran bajo juicios personales y principios de contabilidad que permiten optar por

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)¹⁷

diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación monetaria de las operaciones. La moneda, por otra parte, no conserva su poder de compra y, con el paso del tiempo, puede perder su significado en las transacciones de carácter permanente en economías con una actividad inflacionaria importante.

De aquí se desprende que los estados financieros no representan valores absolutos; por tanto, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero sí proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables. La utilidad o pérdida definitiva no se conoce sino hasta el momento de la venta o liquidación de la empresa.

Características cualitativas de los estados financieros A fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- *Comprensibilidad.* Calidad esencial, que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aún a usuarios que no tengan cultura contable.
- *Relevancia.* La información que proporcionan debe permitir a los usuarios detectar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.
- *Confiabilidad.* Las cifras que correspondan a los conceptos deben ser suficientemente confiables y razonables.
- *Comparabilidad.* Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder

adquisitivo, bajo métodos de consistencia.

Usuarios de los estados financieros.- Las personas a quienes les interesan los estados financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- *Accionistas y propietarios.* Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga; básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- *Administradores.* Los administradores de una empresa, quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.
- *Acreedores y acreedores potenciales.* A los primeros, con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para ¹⁸ sus créditos, sobre todo si éstos son a largo plazo. A los segundos, para evaluar el riesgo del crédito que se propone.
- *Inversionistas potenciales.* Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión.

Reglas de presentación.- En la presentación de cualquier estado financiero, se deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas reglas generales y son:

1. Nombre de la empresa

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)¹⁸

2. Título del estado financiero
3. Fecha en la que se presenta la información
4. Márgenes individuales que debe conservar cada grupo y clasificación
5. Cortes de subtotales y totales claramente indicados
6. Moneda en que se expresa el estado

Deberá cuidarse que la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quienes serán los lectores de los estados financieros.

Clases de estados financieros Existen dos clases de estados financieros, a saber:

1. Los que miden la situación económica:
 - a) Estado de resultados o de Pérdidas
 - b) Estado de ganancias retenidas o de Superávit

2. Los que miden la situación financiera:
 - c) Balance general o Estado de situación financiera
 - d) Estado de flujo del efectivo
 - e) Estado de evolución del patrimonio

Por el momento, se estudiarán y ejemplificarán los estados básicos a) y c).

Estado de resultados o de pérdidas y ganancias

El Estado de resultados 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 período determinado.

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

Partes y formas de presentación del estado

- *Encabezamiento*. Contendrá nombre de la empresa, nombre del estado y período al que corresponde (ejemplo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 200X) y denominación de la moneda en que se presenta.
- *Texto*. Parte sustancial que presenta todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de ir estableciendo los tipos de utilidad o pérdida (ejemplo: Utilidad operacional).
- *Firmas de legalización*. En la parte inferior se insertan la firma y rúbrica del gerente y del contador.

Usualmente se presenta en forma vertical; a pedido de la gerencia, se puede detallar o resumir, de tal manera que se puede hablar de presentación:

- a) Analítica
- b) Resumida o condensada

Universidad Tecnológica Equinoccial

EMPRESA

ESTADO DE RESULTADOS - \$ DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX

RENTAS OPERACIONALES

Servicios prestados

(-) GASTOS OPERACIONALES

De administración¹⁹

Sueldos

Beneficios sociales

Servicios básicos

De ventas

Publicidad

=Utilidad operacional (o pérdida)

± RENTAS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Arriendos ganados **XXX**

Pérdidas ocasionales **XXX**

- UTILIDAD DEL EJERCICIO XXX

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)¹⁹

Balance general o de situación financiera

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: Estado de situación financiera, Balance general o Estado de activos, pasivos y patrimonio.

Partes y formas de presentación del Estado de situación financiera

- *Encabezamiento.* Contendrá nombre de la empresa, nombre del estado, la fecha de corte o cierre del Balance (Ej. 31 de diciembre del 200X) y denominación de la moneda en que se presenta.
- *Texto del estado.* Es la parte esencial que presenta las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero certero y objetivo.
- *Firmas de legalización.* En la parte inferior del Estado se deberán insertar la firma y rúbrica del contador y del gerente.

Las formas de presentación más usuales del Estado de situación financiera son las siguientes:

a) *En forma de cuenta.* Es la presentación más usual; se muestra el Activo al lado izquierdo; el Pasivo y el Patrimonio, al lado derecho.

**EMPRESA
ESTADO SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X**

ACTIVO		PASIVO	
<i>Corriente</i>	xxx	<i>Corriente</i>	xxx
Caja General	xxx	Cuentas por pagar	xxx
Bancos	xxx	IESS por pagar	<u>xxx</u>
Inventarios	<u>xxx</u>	<i>Largo plazo</i>	xxx
No corriente	xxx	Hipotecas por pagar	xxx
<i>Fijo o prop. planta y equipo</i>	xxx	TOTAL PASIVOS	xxx
Muebles de oficina	xxx	PATRIMONIO	xxx
(-) Dep. Acumulada	(xxx)	Capital social	xxx
<i>Otros</i>	xxx	Reserva Legal	xxx
Gastos de constitución	<u>xxx</u>	Utilidad del Ejercicio	<u>xxx</u>
(-) Amortiz. Acumul.	(xxx)		
TOTAL ACTIVO²⁰	xxx	TOTAL PASIVO + PATRIM.	<u>xxx</u>

(Firma)
GERENTE

(Firma)
CONTADOR

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁰

c) *A manera de informe.* Se presenta en forma vertical: primero el Activo, luego el Pasivo y por último el Patrimonio.

EMPRESA: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AI 31 DE DICIEMBRE DE 200X

ACTIVO

Corriente

Caja General	XXX
Bancos	XXX
Inventarios	XXX

No corriente

Fijo o prop. planta y equipo

Muebles de oficina	XXX
(-) Deprec. Acumulada	

<i>Otros</i>	<u>XXX</u>
--------------	------------

Gastos de constitución

(-) Amortiz. Acumulada

TOTAL ACTIVO **XXX**

PASIVO

Corriente

Cuentas por pagar	
IESS por pagar	XXX
	XXX

<i>Largo plazo</i> Hipotecas por pagar	XXX
---	-----

PATRIMONIO

Capital social	
Reserva Legal	<u>XXX</u>
Utilidad del Ejercicio	

TOTAL PAS + PATRIMONIO **XXX**

(Firma)
Gerente

(Firma)
Contador

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Las normas contables recomiendan la preparación de un estado de propósito general que puede ser difundido ampliamente, denominado Evolución del patrimonio o Cambios en la situación patrimonial y el estado de propósito específico, denominado Ganancias retenidas, que es el complemento perfecto del primer estado citado.

Aunque la gerencia dispone de información a través de la lectura del Estado de resultados, Balance General y Flujo de efectivo, no cuenta con datos más explícitos sobre el origen, cambios y situación presente de las cuentas patrimoniales, sobre cuya base pudieran proponer al directorio o a la junta le accionistas ciertas acciones, como:

Ampliar el Patrimonio a través de aumentos de capital.

Reducirlo a través de adquisiciones de acciones propias o pago de dividendos.

Consolidar varias partidas en una sola cuenta, como una forma de capitalización.

Este informe contable principal es preparado al fin del período, con el propósito de demostrar, en forma objetiva, los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable.²¹

²¹ Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)

Las aportaciones de capital, la constitución de reservas, las utilidades retenidas, etc., reflejan la fuente de financiamiento más significativa e importante de una empresa.

Los accionistas, como legítimos propietarios de los valores patrimoniales, desean ser atendidos prioritariamente con información relativa a sus intereses; para tal fin, se ha diseñado un estado que presenta datos relevantes sobre los cambios en el Patrimonio, asunto que les interesa sobremanera; además, sirve para conciliar y vincular los resultados económicos con el Patrimonio.

En consecuencia, el propósito es informar a los accionistas el valor actual de sus aportes de capital, sobre cuya base podrán decidir su ampliación o contracción, o el destino de las utilidades, el direccionamiento de éstas con propósitos estratégicos del negocio.

Concretamente, se refiere a las cuentas que conforman el patrimonio, incluidos los resultados del pasado (utilidades retenidas) y las utilidades del presente ejercicio.

Si a la lectura del Estado de evolución se integran los datos explícitos del Estado de ganancias retenidas, entonces la información toma más relevancia y sus datos ayudarán a comprender claramente la situación patrimonial.

El Estado de ganancias retenidas y el Estado de evolución del patrimonio son complementarios, ya que el Estado de evolución es global, en tanto que el Estado de ganancias retenidas se refiere al origen o destino de las utilidades.²²

²² Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)

Formas de presentación Horizontal.

Tipo matriz, con el siguiente esquema:

EMPRESA						
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO						
		DEL	AL	DE200X		
<hr/>						
N	CUENTAS	SALDOS INICIALES	CAPITAL	RESERVA	UTILID. RETEN.	SALDO FINAL
1	Capital					
2	Reservas					
3	Utilidades retenidas					
4	Otros					

b) Vertical. Tipo informe con el siguiente esquema:

EMPRESA X					
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIOS : DEL					
		AL	DE200X		
<hr/>					
CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTSÜD. RETEN.	UTIUD. EJERC.	RESERVA ESTATUT.
Saldo inicial					
- Declaración dividen.					
- Capitalización					
= Saldos antes de utilid.					
+ Utilidades 200X					
- Aplicaciones					
Saldo 31-12-200X					

Ejemplo 1

Utilizando la forma horizontal, se proponen los siguientes datos, a fin de preparar el Estado de evolución.

- Al 1 de enero/2010, los saldos son los siguientes:

Capital acciones \$12.000,0

Reserva legal 1.800,00

Donaciones de capital 4.000,00

Utilidades retenidas 3.000,00

- Durante el presente año, el resultado fue una pérdida por \$4.300,00, la misma que será conocida, tratada y resuelta en la junta de socios del próximo marzo del 2010.

Sin embargo, durante el 2010, la junta decidió:

- Distribuir utilidades anteriores por \$1.000
- Capitalizar la diferencia (\$2.000), decisión que se está tramitando en la Superintendencia de Compañías.

Desarrollo

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
2010-04-30	-X-		
	UTILIDADES RETENIDAS DIVIDENDOS	3.000,00	
	DIVIDENDOS POR PAGAR		1.000,00
	APORTES FUTUR. CAPITAL.		2.000,00

- Registro de las decisiones de la junta de socios, abril de 2010

COMPU-CONTROL Co.							
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO							
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DIC. DE 2010							
N	Cuentas	Saldo inicial	Capital	Aporte Fut. Cap.	Utilid. Reten.	Divid.	Saldo final
1	Capital acciones	12.000,00					12.000,00
2	Reserva legal	1.800,00					1.800,00
3	Donaciones de capital	4.000,00					4.000,00
4	Utilidades reteñid.	3.000,00		(2.000,00)		(1.000,00)	0
5	Pérdida ejercicio 2010	0					(4.300,00)
6	Aporte futuras	0			2.000,00		2.000,00
	Capital.						
	SUMAN	20.800,00					15.500,00

b) Estado de evolución, presentación horizontal.

La forma de presentación horizontal requiere una lectura de izquierda a derecha de tal manera 'que, a partir del saldo al inicio del período, se deben sumar aquellos valores que en su línea se i presenten, o restarle aquellas cantidades que se presenten entre paréntesis (). Por ejemplo:

Capital acciones: inicia con un saldo de \$12.000,00; no se presentan valores en la línea correspondiente, por lo que el saldo al 31-12 es de \$12.000,00.

Utilidades retenidas: al 1 de enero, inicia con el saldo de \$3.000,00; se deben restar \$1.000,00 cedidos a favor de dividendos declarados. Así mismo, se restarán los \$2.000,00 restantes cedidos a favor de Aportes futuras capitalizaciones, quedando la cuenta del ejemplo con saldo cero. Aportes futuras capitalizaciones:

partió con saldo cero, pero recibió de la cuenta Utilidades retenidas la cantidad de \$2.000,00, por lo que el saldo al 31-12 es \$2.000,00.²⁴

Ejemplo 2

La empresa COMPU-CONTROL Co., presenta los datos, a fin de que se le prepare el Estado de evolución por el año que terminó el 31-12-2010.

- AM de enero/2004, los saldos eran los siguientes:

Capital acciones \$30.000,00

Reserva legal 5.000,00

Utilidades retenidas 4.000,00

- Durante 2010, se tomaron las siguientes decisiones:

a) Las utilidades retenidas se distribuirán en efectivo.

b) Además, la junta decidió capitalizar la reserva legal, trámite que concluyó en noviembre de 2010.

c) El ejercicio arrojó una utilidad líquida luego de impuestos de \$4.800,00; de ésta

- 10% se destinó a reserva legal
- 10% se destinó a reserva estatutaria
- La diferencia se transfiere a ganancias retenidas

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁴

Desarrollo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2004	-X-		
Abril 15	UTILIDADES RETENIDAS DIVIDENDOS POR PAGAR	4.000,00	4.000,00
Nov. 18	-X-		
	RESERVA LEGAL	5.000,00	
	CAPITAL SOCIAL		5.000,00
Dic. 31	-X-		
	UTILIDADES DEL EJERCICIO	4.800,00	
	RESERVA LEGAL		480,00
	RESERVA ESTATUTARIA		480,00
	UTILIDADES RETENIDAS		3.840,00

Estado de evolución; véase la siguiente forma vertical de presentación:²⁵

COMPU-CONTROL Co.					
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILID. RETEN.	UTILID. EJERC.	RESERVA ESTATUÍ
Saldo inicial - Declaración dividen. - Capitalización	30.000,00	5.000,00	4.000,00 (4.000,00)		
= Saldos antes de útil.	35.000,00	0	0	0	0
+ Utilidades 2004 - Aplicaciones - Transferencias Saldo 31 -12-04	35.000,00	480,00 480,00	3.840,00 3.840,00	4.800,00 (960,00) (3.840,00) 0	480,00 480,00

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁵

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.

Propósitos del Estado de flujo del efectivo

- Proveer información sobre los ingresos y desembolsos del efectivo de la empresa, a fin de ayudar a inversionistas, proveedores de bienes, servicios y dinero a evaluar la posición del efectivo empresarial.
- Evaluar la habilidad para generar dinero a través de sus operaciones normales.
- Evaluar el potencial de pago de obligaciones, dividendos y las necesidades de financiamiento externo.²⁶

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁶

- Evaluar los efectos de la posición financiera de la empresa en cuanto a transacciones, financiamiento y de inversiones.
- Determinar las razones de las diferencias entre la utilidad y el flujo neto por actividades de operación.

En síntesis, el propósito general del Estado de flujo del efectivo es informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez.

Un estudio técnico realizado sobre una muestra importante de empresas determinó que éstas; encontraban dificultades para establecer de forma precisa el efectivo circulante utilizando los datos de los estados financieros tradicionales, debido principalmente a dos hechos contables:

1. La afectación al Estado de resultados y al Balance general de ciertas operaciones que no implican movimiento del efectivo; por ejemplo: depreciaciones, amortizaciones, compensaciones entre cuentas de activo con pasivos vinculados, etc.
2. La información contenida en los estados financieros tradicionales ayuda satisfactoriamente a describir e identificar la situación económico-financiera de la empresa, pero no proporciona datos más relevantes sobre la dinámica del efectivo durante el período.

Por tal razón, la Junta de Normas Contables y Financieras (FASB) dispuso, mediante declaraciones Nos. 95, 102 y 104, que las empresas deben preparar y presentar obligatoriamente un estado que muestre el movimiento del efectivo que ingresa y sale de las arcas del negocio, a través de una lista ordenada de las fuentes de ingresos de efectivo y los

usos del mismo. Sólo las organizaciones sin ánimo de lucro (fondos de²⁷ jubilación, montepíos, cesantías y otros similares) que revelan su información conforme con las disposiciones del FASB 35 están exentas de la presentación del mencionado estado. En Ecuador, este novedoso y práctico informe financiero que reemplaza al Estado de cambios en la posición financiera, entró en vigencia a partir de 1999, conforme consta en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 3.

Resumen normativo de las FASB 95, 102, 104; NIC 7 y NEC 3

La NEC 3 y la correspondiente NIC 7, determinan las condiciones, procedimiento y alcance para preparar este estado de flujo como parte de los estados financieros para todas las empresas, incluso bancos, financieras, mutualistas y compañías de seguros.

La normativa requiere que en el Estado de flujo del efectivo se clasifiquen los recaudos y pagos, según surjan de actividades de operación, inversión y financiamiento, y provee definiciones para cada una de estas categorías.

Así mismo, exhorta a las empresas a reportar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación, mostrando directamente las principales clases de recaudos y pagos de efectivo; esta forma se denomina método directo. Si se utiliza este método se requiere conciliación, entre la utilidad neta y el monto de efectivo provisto o utilizado por las actividades de operación.

A las empresas que prefieran no presentar los recaudos y pagos de efectivo, se les solicita reportar indirectamente el monto de efectivo neto provisto o usado por las actividades de operación, conciliándolo con la utilidad neta; esta forma se conoce como método indirecto o de reconciliación.

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁷

En cualquier método, se debe eliminar el efecto de todas las disminuciones y acumulaciones en los resultados por pagos de efectivo de operaciones de años anteriores.

Las normas establecen además que en este Estado se reporte el equivalente en moneda nacional para los flujos de efectivo en moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio a la fecha de los cobros o pagos de efectivo. El efecto de la tasa de cambio sobre el efectivo convertido en moneda extranjera, se reporta como una partida por separado en la conciliación entre los saldos de efectivo y los equivalentes de efectivo al comienzo y al final del estado.

Así mismo, solicita que la información sobre las actividades de inversión y financiamiento que no generen recaudos o pagos de efectivo, al comienzo y al final del mencionado estado, se presenten por separado en las denominadas notas aclaratorias.

Usos y usuarios del Estado de flujo del efectivo

a) *Uso interno:*

- *Gerentes, presidentes, ejecutivos, directores y administradores.* Les servirá como base para tomar decisiones en lo que respecta a la proyección del movimiento del efectivo; estos usuarios podrán corregir a futuro los desfases entre lo planificado (que consta en el presupuesto de caja) y lo realmente ejecutado, podrán prever nuevas inversiones, mantener o cambiar las políticas de comercialización o las crediticias, tomar medidas para disminuir gastos, etc.

- *Accionistas.* Les ayuda a evaluar la capacidad de gestión de la gerencia y a tomar decisiones de mayor trascendencia respecto al uso futuro del disponible excedente o deficitario.²⁸

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁸

- *Unidades asesoras y auxiliares.* Les permite emitir recomendaciones más claras y objetivas, y brindar sugerencias para el control del flujo del efectivo cuyo movimiento debería estar acorde con las previsiones realizadas.
- *Encargados del control de los créditos.* Les ayuda a evaluar lo que efectivamente se cobró y lo que se debía haber cobrado, las obligaciones que se adquirieron y los desembolsos efectuados para atender estas obligaciones dentro de los plazos acordados.

b) Uso externo:

- *Organismos de control.* Les ayuda a determinar si es necesaria su intervención, puesto que, como sabemos, la utilidad reflejada en el Estado de resultados puede ser interesante; sin embargo, pudiera no ser sinónimo de liquidez o solvencia y más bien presente una situación crítica de iliquidez que está poniendo en riesgo la estabilidad de la empresa.
- *Proveedores.* Les permite conocer cuánto se ha movido en las actividades operacionales, ya sea por adquisición de mercaderías, transporte, seguros, etc.; el valor que se canceló, lo que quedó pendiente al inicio y al final del año, obteniendo así una base razonable para determinar si negocian o no con la empresa.
- *Empresas bancarias.* Les posibilitará analizar el movimiento del crédito concedido y el cumplimiento de las obligaciones; con este estudio definirán su decisión de conceder o no nuevas líneas de crédito.

Esta descripción genérica de los usos del Estado de flujo del efectivo nos ayuda a identificar la importancia del mismo; sin embargo, podrá ser más

²⁹preciso juzgar la situación económica y financiera real si se establecen parámetros de análisis específicos para cada clase de usuario.

Relación con los estados financieros tradicionales

El Estado de flujo del efectivo se relaciona íntimamente con el Estado de resultados y con el Estado de Situación, ya que toma los datos de éstos y los integra lógicamente, originando información; valiosa que no se puede obtener mediante la lectura de los estados financieros tradicionales.

El Estado de pérdidas y ganancias informa sobre el resultado de la gestión, pero no muestra cuál es la corriente del efectivo. Los Estados de situación financiera comparativos aumentan de manera significativa esa información, la cual, sin embargo, sigue siendo incompleta. En cambio, el Estado de Flujo del efectivo requiere que toda esta rica información se seleccione, se clasifique y se resuma, de manera que tenga un sentido más dinámico en función de la liquidez.

En ocasiones, se tiende a confundir el Estado de resultados con el Estado de flujo del efectivo; este último resume las operaciones de la empresa, las cuales abarcan ingresos y egresos de caja^ es decir, las fuentes y los usos del efectivo son la materia de este estado, en tanto que las ventas o. ingresos realizados y los costos y gastos devengados durante el período contable constituyen la materia del Estado de resultados.

Además, se observa que la utilidad neta del período no representa el importe de aumento neto en la caja, debido a que algunas partidas que aparecen en el Estado de resultados o en el Estado de flujo del efectivo se incluyen en uno, mas no en el otro.

Requerimientos técnicos poro elaborar el Estado de flujo del efectivo

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)²⁹

La NEC 3 y la NIC 7 establecen que los saldos de caja, Bancos, Fondos de caja chica e inversiones inmediatas se presenten en el Estado de situación formando una sola partida que se denomina Efectivo y Equivalentes; por tanto, es necesario definir estos conceptos.

- *Efectivo*: recursos monetarios disponibles, controlados contablemente a través de las cuentas Caja, Caja chica, Fondo rotativo y Bancos.
- *Equivalentes de efectivo*: recursos financieros de alta liquidez que presentan un mínimo riesgo, de cambio en su valor nominal y que se pueden convertir en disponible en un plazo original de tres meses o menos (91 días). Por ejemplo, las colocaciones en bancos viables, en pólizas, certificados, depósitos a plazo, reepos, miniberns, etc.

Clasificación del flujo por actividades La normatividad contable establece la necesidad de clasificar los movimientos del efectivo en tres grupos de actividades de operación, inversión y financiamiento.

a) *Actividades de operación*

Comprenden tanto la producción o compra y venta de bienes, así como la recepción y uso de bienes y servicios fundamentales destinados a la operación del negocio. En este grupo tenemos las siguientes transacciones:

- Entradas
- *Venta de bienes, producidos o comprados, y servicios; incluso los*

*cobros y descuentos de los documentos de clientes.*³⁰

- *Recepción de préstamos operacionales, venta de cartera de clientes y préstamos de accionistas.*
- *Recepción de intereses sobre préstamos operacionales otorgados y por inversiones financieras (empresas relacionadas).*
- *Recepción de recursos monetarios producto de reclamos de seguros, reclamos legales y otras recepciones que no surjan de transacciones definidas como provenientes de actividades de inversión y financiamiento.*
- **Salidas**

Adquisición de mercaderías o materias primas y servicios, incluso los pagos a proveedores, como abono a las cuentas pendientes o recargos por pagos vencidos.

- *Pago de remuneraciones a empleados, obreros y funcionarios, incluso regalías y bonificaciones.*
- *Desembolsos por servicios especializados y generales que permitan y faciliten la operación de la empresa.*
- *Pago al fisco por impuestos, contribuciones, multas y otros gravámenes.*
- *Entrega de donaciones y ayudas económicas; pagos en efectivo para transar juicios y reintegros de transacciones no definidas como actividades de inversión o financiamiento.*

b) Actividades de inversión

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)³⁰

Comprenden las operaciones de concesión y cobro de préstamos financieros, como la adquisición o la venta de instrumentos de deuda o paquetes accionarios, la colocación y cancelación de títulos valores en el sistema financiero, la compra o la venta de planta, equipos, vehículos y, en general, activos permanentes. En este grupo tenemos las siguientes operaciones:

- Entradas
- *Recepción de los préstamos y cobro de instrumentos de deuda de otras entidades; se excluyen los intereses generados (puesto que se presentan como provenientes de actividades de operación).*
- *Venta de acciones y participaciones de sociedades y venta de bienes y derechos permanentes, como terrenos, edificios, vehículos, muebles, derechos de autor, etc; incluye el diferencial del costo y el precio de venta (utilidad/pérdida).*

- Salidas
- *Desembolsos para colocar en bancos y para adquirir instrumentos de deuda de otras empresas (que no sean equivalentes de caja).*
- *Desembolsos por la adquisición de acciones y obligaciones de sociedades.*
- *Pagos realizados al adquirir bienes y derechos calificados como activos fijos*

d) Actividades de financiamiento

Incluye la obtención de nuevos recursos de los accionistas y la recompra de acciones/participaciones; así mismo, comprenden la obtención y pago de obligaciones a largo plazo. El costo financiero, representado como dividendos, también se debe incluir en este grupo. Entre las

³¹operaciones más importantes tenemos:

- *Entradas*
- Venta de acciones o participaciones de propia emisión.
- Valores recibidos por la venta de títulos de obligación, bonos empresariales, préstamos hipotecarios, etc.
- *Salidas*
- Pago de dividendos y otras retribuciones a accionistas o socios, incluidos los desembolsos para readquirir acciones o participaciones.
- Pagos de cuotas de préstamos a largo plazo y aquella porción corriente de los préstamos obtenidos por la emisión de obligaciones, bonos, etc.
- Pagos del principal (capital) a acreedores que han extendido el plazo.

Reporte del flujo por el acumulado o por el neto En el Estado de flujo del efectivo resulta más relevante y útil presentar las partidas por los montos acumulados durante el período, que por sus valores acumulados. Sin embargo, en determinadas partidas y conceptos de poca significación o cuya naturaleza no gravita en la importancia del estado, se puede presentar por el neto; además, la norma permite que los bancos, las compañías financieras y las cooperativas de ahorro revelen los flujos netos de sus depósitos a plazo, la liquidación de depósito, los préstamos a clientes y sus respectivas cobranzas.

El grupo de cuentas o transacciones que se pueden presentar por el neto son:

Los activos y pasivos con alta rotación y con un vencimiento de tres meses o menos

- Compra y venta de propiedades
- Préstamos por tarjetas de crédito
- Depósitos de clientes en bancos
- Préstamos por cobrar o pagar a clientes y proveedores, respectivamente
- Arreglo de líneas de crédito

Información necesaria para preparar el estado Dado su carácter de informe altamente dinámico, el Estado de flujo del efectivo requiere datos contenidos en:

- El Estado de resultados, hasta la utilidad neta del período.
- El Estado de situación financiera comparativo (en cada partida del balance; se presenta el saldo inicial y final del período y se establecen las variaciones).
- Las notas explicativas a los estados financieros tradicionales.
- Adicionalmente, se deberá disponer de una lista de las operaciones que no son de efectivo y que fueron registradas en el período.

Fuente y aplicación de efectivo

El efectivo constituye el "paso obligado" de casi todas las transacciones que efectúa la empresa en el tiempo, en unos casos proveyendo y en otros usando este valioso recurso.

Nota. La naturaleza de ciertas transacciones especiales, que no demandan, ni demandarán, ni generarán ingresos en efectivo a futuro, marcan las excepciones a la regla de "paso obligado"; por ejemplo:

- Depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas del activo, pasivo y del patrimonio³²
- Compensaciones entre activos con pasivos, pasivos con patrimonio y activos con patrimonio
- Aumentos del activo fijo con abono a cuentas patrimoniales. Ejemplo: donaciones de capital
- Disminuciones del activo, sin contracción. Ejemplo: donaciones otorgadas

Estas transacciones y los efectos se deben redactar en notas explicativas.

A continuación se presenta la tabla de fuentes y usos de efectivo, que responde a la Naturaleza de las cuentas; se deben excluir aquellas transacciones y partidas que no Usan o generan dinero.

PARTIDAS	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
	FUENTE U ORIGEN	USO O APLICACIONES
Rentas	X	X
Costo y gastos		
• Activos incrementan		X
• Se reducen	X	
Pasivos y patrimonio		
• Se incrementan	X	X

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)³²

Explicaciones

- Las rentas, entre éstas las ventas, arriendos e intereses ganados, producirán hoy o mañana una recepción de efectivo; por tanto, son fuente.
- Los gastos y costos, entre otros las compras de mercaderías, remuneraciones y servicios básicos, requerirán o usarán dinero hoy o mañana; por tanto, son aplicaciones; no incluyen depreciaciones y similares.
- Los activos, al incrementar, usan efectivo. Ejemplo: la adquisición de una computadora hará que la cuenta de equipo se incremente, pero, a la vez, para pagar requerirá usar el efectivo.
- Los activos, cuando se reducen, originan efectivo. Ejemplo: al inicio del período, la empresa tenía mercaderías por \$5.000,00; al finalizar el período no hay existencias, lo que lleva a presumir que éstas se vendieron, por lo que se recibió dinero, o pronto se recibirá.³³
- El pasivo (igual que el patrimonio), cuando se incrementa, es fuente; ejemplo: si usted requiere dinero de urgencia, como no dispone de él, acude al banco a solicitar un préstamo; en el momento de concretar la operación, el saldo del pasivo se incrementará, pero a cambio usted recibirá el dinero que necesita.
- El patrimonio (igual que el pasivo), cuándo se reduce, usa efectivo. Ejemplo: la empresa paga dividendos a sus accionistas por \$3.000,00; obviamente, los dividendos se toman de las utilidades, que es una cuenta patrimonial; al efectuar el pago, el efectivo se disminuye.

Vinculación de las cuentas Los hechos económicos responden a estructuras y coyunturas debidamente interrelacionadas; por ejemplo, una venta se da porque alguien necesita de un bien y siempre habrá quién disponga de él; la forma de pago se acuerda así: si el comprador

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)³³

está dispuesto a pagar de contado, puede exigir un descuento; si el vendedor lo acepta, entonces la operación se perfecciona, pero si el comprador propone pago a futuro, por supuesto que ya no exigirá descuento; más bien el vendedor podría establecer un recargo, que al ser aceptado por el comprador la operación se perfecciona; sin embargo, se pueden presentar derivaciones; por ejemplo:

- Si el comprador expresa inconformidad con el bien, se producirá una devolución.
- Si el comprador no paga en la fecha acordada, se originará la renegociación de la deuda.

Métodos de presentación

La norma señala dos métodos a través de los cuales se pueden presentar el Estado del efectivo y equivalentes: método directo y método indirecto.

a) Método directo

Este método es más explícito al estimar el flujo de caja que se ha obtenido de las actividades de operación. Presenta la información relativa al flujo del efectivo, en cuatro partes:

Flujo del efectivo de operación: relaciona el efectivo que ingresa de los clientes y el que egresa por pago a proveedores en general y a empleados.

La diferencia entre esta relación representará el flujo neto de caja provisto (o usado) de las operaciones propias del giro normal del negocio.

La diferencia de esta relación representará el flujo neto de caja proveniente (o usado) de las operaciones de inversión.

Flujo del efectivo por inversiones: relaciona los ingresos provenientes de la venta de instrumentos de deuda, del cobro de préstamos, de la redención de colocaciones financieras y la venta de activos fijos; con los egresos por pagos de la deuda, la adquisición de instrumentos, las colocaciones financieras y la

Sector C

- *Flujo del efectivo por financiamiento:* relaciona los ingresos producto de la venta de acciones y obligaciones a largo plazo, con los egresos producto de la adquisición de acciones de la propia empresa, pago de dividendos, pago de obligaciones y otros préstamos contratados con anterioridad.

La diferencia de esta correspondencia representará el flujo neto de caja proveniente (o usado) de operaciones de financiamiento.

Sector D

- *Conciliación de la utilidad neta y del flujo neto de operaciones:* en apartado final, se presentará la relación entre la utilidad neta del período con operaciones que no demandan movimiento de efectivo, pero que sí afectan los resultados así como las variaciones de las cuentas del activo y pasivo corrientes que evidentemente modifican la situación financiera, hasta hacerlos coincidir con el neto de caja provista (o usada) por actividades de operación.

b) Método indirecto

Este método resta un poco de información sobre el origen y aplicación de efectivo proveniente de actividades de operación; sin embargo, cumple con el objetivo de llegar a determinar el flujo neto obtenido o usado por actividades de operación, a través de la conciliación con la utilidad neta.

El método indirecto presenta en tres partes la información relativa al flujo:

- *Conciliación de la utilidad neta y del flujo neto de operaciones:* llega de manera indirecta a determinar el flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación. En el método directo, constituye el sector D.
- *Flujo del efectivo por inversiones:* relaciona los ingresos provenientes de la venta de instrumentos de deuda, del cobro de préstamos, de la redención de colocaciones financieras y la venta de activos fijos; con los

egresos por pagos de la deuda, la adquisición de instrumentos, las colocaciones financieras y la compra de activos fijos.³⁴

La diferencia de esta relación representará el flujo neto de caja proveniente (o usado) de las operaciones de inversión.

- *Flujo del efectivo por financiamiento:* relaciona los ingresos producto de la venta de acciones y obligaciones a largo plazo, con los egresos producto de la adquisición de acciones de la propia empresa, pago de dividendos, pago de obligaciones y otros préstamos contratados con anterioridad.

La diferencia de esta correspondencia representará el flujo neto de caja proveniente (o usado) de operaciones de financiamiento.

A continuación se presenta el esquema del Estado.

COMPU-CONTROL Co.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)
Del 1 al 30 de noviembre de 2010

Zapata Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Mc Graw-Hill, 5ta. Ed. (México D.F.)³⁴

Universidad Tecnológica Equinoccial

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes	30.150,00	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(27.600,00)</u>	
Efectivo proveniente de operaciones	2.550,00	
Intereses recibidos	200,00	
Dividendos recibidos	200,00	
Intereses pagados	(270,00)	
Impuesto a la renta	<u>(900,00)</u>	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	1.780,00	
ingresos por liquidación del seguro contra		
Terremoto	<u>180,00</u>	
Efectivo neto por actividades operativas		1.960,00
2.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de subsidiaria X, neto del efectivo		
adquirido	(550,00)	
Adquisición de propiedades, planta y equipo		
	<u>(350,00)</u>	
Procedente de venta de equipo	20,00	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(880,00)
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Proveniente de emisión y venta de acciones	250,00	
Proveniente de préstamos a largo plazo	250,00	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(90,00)	
Dividendos Pagados	(1.200,00)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(790,00)
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto del efectivo y sus equivalentes		290,00
Efectivo y sus equivalentes al principio del		
Período		<u>120,00</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período US\$		<u>700,00</u>

Gerente

Contador

COMPU-CONTROL Co.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)
DEL 1 AL 30 DE NOVIEMBRE 2010

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Utilidad neta antes del impuesto y partida extraordinaria	3.350,00	
Ajustes por:		
Depreciación	450,00	
Pérdida en cambio	<u>40,00</u>	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de Cambios en el capital de trabajo	3.840,00	
Aumento en cuentas por cobrar a clientes y otros	(500,00)	
Disminución en inventarios	1.050,00	
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	(1.740,00)	
Disminución en gastos acumulados	<u>(870,00)</u>	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	1.780,00	
Producto de liquidación del seguro contra terremoto	<u>180,00</u>	
 Efectivo neto por actividades operativas		 1.960,00
2.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición subsidiaria X, neto del efectivo adquirido	(550,00)	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(350,00)	
Ingreso por venta de equipo	<u>20,00</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(880,00)
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Proveniente de emisión y venta de acciones	250,00	
Proveniente de préstamos a largo plazo	250,00	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	<u>(90,00)</u>	
Dividendos pagados	(1.200,00)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(790,00)
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes		290,00
Efectivo y sus equivalentes al principio del período		<u>120,00</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período US\$		<u>700,00</u>

f) Gerente

f) Contador

Cierre o clausura del ciclo contable

El propósito de clausurar el ejercicio económico y cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados.

Es necesario efectuar dos actividades secuenciales importantes:

1. Presentación y entrega de los estados financieros. Es decir, poner en conocimiento de los directivos, ejecutivos y otros usuarios los resultados que constan en los estados contables.
2. Cierre de cuentas de resultados. Cierre de aquellas cuentas cuya naturaleza transitoria obliga al contador a dejar en saldo cero (0), es decir, en la misma cantidad con la que comenzaron.

2.3 MARCO LEGAL

2.3.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Ente Contable

El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

Equidad

La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

Medición de Recursos

La Contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

Período de Tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Las actividades continuas de la empresa son segmentadas con el fin de que la correspondiente información pueda ser preparada y presentada periódicamente.

Esencia sobre la forma

La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento, aun cuando la forma legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos.

Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal. No obstante, en ocasiones la esencia y la forma pueden diferir y los profesionales contables hacen énfasis más en la esencia que en la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de mejor manera la actividad económica expuesta.

Continuidad del ente contable

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

Revelación suficiente

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Esta información debe buscar la divulgación de todos los hechos de importancia; por tal motivo, utilizará notas a los estados financieros y revelará hechos subsecuentes.

Estimaciones

Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades completas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

Uniformidad

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable. No hay que olvidar que el concepto de la uniformidad permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los estados financieros.

Realización o causación

El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos son vendidos o los servicios son prestados, siendo ésta la base de medición del principio de realización.

Acumulación

La determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que éstos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos de efectivo.

Para la determinación de la utilidad neta periódica y de la situación financiera, es imprescindible el registro de estos cambios. Esta es la esencia de la contabilidad en base al método de acumulación.

Conservatismo

La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, se apegue a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- No sobrestimar activos ni subestimar pasivos.
- No anticipar ingresos ni eliminar gastos.
- Registrar y presentar hechos objetivos.
- Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.

Consistencia

Para los usos de la información contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

La Partida Doble

Constituye el principio generalmente aceptado más práctico, útil y conveniente para producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: **NO HABRA DEUDOR SIN ACREEDOR Y VICEVERSA.**

Este principio tiene dos enunciados:

- Toda cuenta, sin excepción, se debe considerar personificada: a una cuenta se le considerará una persona, pero en forma abstracta. Por esta consideración, hablaremos de cuentas deudoras y cuentas acreedoras.
- En toda transacción mercantil no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor. Toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entrega valores.
- En toda operación, la suma deudora debe coincidir exactamente con la suma acreedora. Cada operación debe ser considerada independientemente de otra, incluso cuando intervengan las mismas cuentas.

Unidad de medida

En el Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad financiera, en el Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

CAPITULO III:

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1.1 Tipo de investigación

El diseño de este estudio es explicativo- correlacional y observacional.

3.1.2 Las principales técnicas usadas en la investigación son:

- **Entrevistas.-** Se realizara entrevista a Contadores y Auditores, lo que fue de mucha utilidad en la investigación propuesta.
- **Revisión de archivos y documentos.-** Se revisó archivos de la Superintendencia de Compañías, libros de Contabilidad y Auditoría, Las Leyes de Régimen Tributario Interno, la Ley Compañías, Ley de Contadores, etc.
- **Trabajo de Campo.-** Se realizó trabajo de campo en la empresa COMPU-CONTROL Co., seleccionada con el tema investigado.

3.1.3 Métodos de la investigación

Método Inductivo.- Se utilizó este método para el punto de partida que es el problema, mediante la observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar a conclusión general.

Método Deductivo.- Se aplicó este método para explicar la teoría, partiendo de la observación de fenómenos generales con el propósito de llegar a hechos particulares.

Método de Análisis.- Se utilizó este método en la revisión de archivos y documentos de la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, textos de Contabilidad y Auditoría.

Método de Síntesis.- Se aplicó este método para la Redacción del documento Final, del Sistema de Contabilidad propuesto.

Método Estadístico.- Se utilizó este método en el procesamiento y distribución de los datos.

Método de Observación Científica.- Este método se utilizó durante toda la investigación, especialmente durante el trabajo de campo.

Método Comparativo.- Se usó este método para comparar los resultados con otros Sistemas de empresas comerciales similares.

Los datos mediante métodos estadísticos, para mostrar la significancia de los resultados.

Tratamiento de la información (tabulación, codificación, graficación)

CAPITULO IV:
SITUACION DIAGNOSTICA

4.1 Diagnóstico de la Investigación

La empresa COMPU-CONTROL Co., domiciliada en Quito-Ecuador, carece de un Proceso Contable Adecuado, lo que genera, que no se tome las medidas adecuadas y oportunas; así como el pago puntual y sin errores de las obligaciones tributarias.

4.2 Antecedentes de la Empresa

Compu-Control Co., en una empresa unipersonal, con cinco años en el mercado que comercializa, productos relacionados con la tecnología y el Software, se encuentra ubicada en la ciudad de Quito y está en etapa de crecimiento sostenido, por lo que se hace necesario el tener un Sistema Contable Adecuado para el cumplimiento de sus obligaciones y la oportuna toma de decisiones.

4.2.1 Sector donde pertenece, comercial.

EMPRESA.- Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

Por su naturaleza se clasifican en:

- Industriales
- Comerciales y
- De servicios.

Industriales.- Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en Productos Terminados o Elaborados.

COMPU-CONTROL Co., pertenece al **Sector Comercial**, porque se dedica a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediaria entre productores y consumidores.

De Servicios.- Son aquellas empresas que se dedican a la venta de servicios de toda índole a la sociedad.

4.3 Análisis **FODA**

Método de investigación empleado: Observación

Para hacer el análisis del funcionamiento actual de la Contabilidad de la Empresa, fue necesario hacer varias observaciones en el campo; para lo que se contó con la colaboración de los Directivos de la Empresa.

FORTALEZAS:

- Experiencia en Contabilidad
- Tienen asignados los recursos para la implementación del Sistema Contable
- Los Directores desean innovar y ponerse al día con los adelantos tecnológicos
- Se hizo un estudio del COSTO-BENEFICIO, para saber si al sistematizar los procesos, se mejora la eficiencia y bajan los costos
- Con estos cambios se mejora los procedimientos y la reputación de la empresa mejora

OPORTUNIDADES:

- Actualmente se cuenta con acceso al internet, que es una herramienta indispensable para el mejoramiento de las actividades empresariales
- La influencia y posibles fusiones o alianzas estratégicas con otras empresas mejoraría significativamente los procesos de la empresa
- La empresa tiene que estar al día con las nuevas regulaciones tributarias y laborales; adecuando su Sistema Administrativo-Contable

DEBILIDADES

- Anteriormente no disponían de un Contador con experiencia y liderazgo, para implementar los cambios necesarios
- El no tener un Sistema Contable Adecuado, les hacía perder competitividad
- La reputación de la compañía no era de lo mejor por no estar al día con los adelantos tecnológicos

AMENAZAS

- Con las nuevas regulaciones tanto tributarias, comercio exterior, laborales, etc., la empresa está en peligro de incumplirlas y por tanto ser objeto de sanciones por los organismos competentes. (SRI, Ministerio de Relaciones Laborales, Aduanas, etc.)
- La competencia cuenta con los adelantos tecnológicos, se ha convertido en una verdadera amenaza para la compañía.

4.4 Funcionamiento actual de la Contabilidad

La contabilidad actualmente funciona deficientemente y no proporciona la información adecuada para la toma de decisiones; para explicar tal situación he desarrollado el FODA, detallado anteriormente.

CAPITULO V:

MARCO PROPOSITIVO.- CASO PRÁCTICO:

5.1 FORMATOS Y FORMULARIOS

FACTURA COMERCIAL



Compu - Control Co.

Bolivia OE4-88 y Av. Universitaria
Telfs.: 2521 782 · 3214 744 · Telefax: 3214 860
Cel.: 098 302 671
E-mail: compucontrol@andinanet.net

*Computadores, Impresoras, Fax e Infocus
Programas Contabilidad
Instalación Redes, Mantenimiento
Suministros y más!
Asesoramiento Contable, Tributario
y Financiero*

R.U.C. 1707309728001

FACTURA

S001-001- 0004636

Aut. SRI. 1110168993

**Fecha de Autorización: 03 Octubre 2011
TELMO RUBÉN AYALA PINTO**

CLIENTE: _____ RUC: _____
DIRECCIÓN: _____ TELF.: _____
FECHA: _____
FORMA DE PAGO: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
Debo y pagaré a la orden del Sr. TELMO RUBÉN AYALA PINTO, incondicionalmente en esta ciudad en la que se demanda la suma de U.S. \$ Fijada en el total de esta factura. Y sin protesto cancelaré, en caso de mora, la tasa máxima establecida por el emisor.			
			SUBTOTAL
			SUBTOTAL IVA 0 %
			I.V.A. %
			TOTAL U.S. \$
	
Aceptada Cliente		Firma de Responsabilidad	

Imprenta "Elen Graphics" Rosa Elena Estévez Benavides · Aut. 1828
R.U.C.: 1700954611001 · Telf.: 2543-708 · Del 0004601 AI 0005100

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 03 OCTUBRE 2012
Original Adquirente · Copia Amarilla: Emisor

COMPU-CONTROL Co.

COMPROBANTE DE EGRESO

No. _____

NOMBRE: _____ FECHA: _____

CONCEPTO: _____

BANCO: _____ CUENTA: _____

CHEQ. No. _____

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
TOTAL US\$			

ELABORADO POR:	APROBADO POR:	RECIBI CONFORME:
		CC / RUC

COMPU-CONTROL Co.

COMPROBANTE DE INGRESO No. _____

FECHA: _____ VALOR US\$

NOMBRE: _____

CONCEPTO: _____

CHEQUE No. TARJETA: VOUCHER #
 BANCO : EFECTIVO :

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	TOTAL US\$		

ELABORADO POR:	APROBADO POR:	BENEFICIARIO
		CC / RUC

5.2 PLAN DE CUENTAS
SISTEMA DE INVENTARIO "CUENTA MULTIPLE"

COMPU-CONTROL Co.

PLAN DE CUENTAS

CODIGO DE LA CUENTA NOMBRE DE LA CUENTA
=====

1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01	CAJA GENERAL
1.1.1.1.02	VALORES A EFECTIVIZAR
1.1.1.1.03	CAJA CHICA
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01	CLIENTES
1.1.2.1.02	CTAS.POR COBRAR SOCIOS
1.1.2.1.03	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1.1.2.1.04	ANTICIPOS A LOS EMPLEAD
1.1.2.1.05	ANTICIPOS A COMISIONES
1.1.2.1.06	CHEQUES PROTESTADOS

1.1.2.1.98	PRESTAMOS VARIOS
1.1.2.1.99	PROVS. CTAS. INCOBRAB.
1.1.2.2.	PRESTAMOS A SOCIOS
1.1.2.2.01	SOCIO A
1.1.2.3.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.3.01	SEÑOR A
1.1.2.4.	DEPOSITOS EN GARANTIA
1.1.2.4.01	BANCO
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIOS
1.1.3.1.01	MATERIA PRIMA
1.1.3.1.02	MATERIALES
1.1.3.1.03	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.1.04	PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.2.	ACTIVOS EN TRANSITO
1.1.3.2.01	IMPORTACIONES EN TRANS.
1.1.3.2.02	OTROS
1.1.4.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.4.1.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1.01	DIVIDENDO IMP. RENTA
1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%
1.1.4.1.03	RETENCION EN LA FTE. 2%
1.1.4.1.05	IVA CREDITO TRIBUTARIO
1.1.4.1.06	SEGUROS PREPAGADOS
1.1.4.1.07	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.1.4.1.08	PUBLI KARTON
1.1.4.1.09	GALLO VICTOR

1.1.4.1.10	TUBOPLAST
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLES
1.2.1.1.01	TERRENOS
1.2.1.2.	DEPRECIABLES
1.2.1.2.01	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1.2.1.2.02	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS
1.2.1.2.03	MAQUINARIA
1.2.1.2.04	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA
1.2.1.2.05	EQUIPOS VARIOS
1.2.1.2.06	DEPREC. ACUM. EQP. VARIOS
1.2.1.2.07	HERRRAMIENTAS
1.2.1.2.08	DEPREC. ACUM. HERRAMIEN
1.2.1.2.09	MUEBLES Y ENCERES PLANTA
1.2.1.2.10	DEPREC. ACUM. MYE PLANTA
1.2.1.2.11	VEHICULOS
1.2.1.2.12	DEPREC. ACUM. VEHICULOS
1.2.1.2.13	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.2.14	DEPRC. ACUM. EQP. DE OFC.
1.2.1.2.15	MUEBLES Y ENCERES OFICINA
1.2.1.2.16	DEPREC. ACUM. MYE DE OFC.
1.2.1.2.17	EQUIPOS DE COMPUTACION
1.2.1.2.18	DEPREC. ACUM. EQP. DE COM
1.2.2.	ACTIVOS DIFERIDOS
1.2.2.1.	CARGOS DIFERIDOS
1.2.2.1.01	AMORTIZACIONES

1.2.2.2.	INTANGIBLES
1.2.2.2.01	PATENTES Y MARCAS
1.2.2.2.02	AMORT. ACUM. PATENT Y MAR
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.01	DEPOSITO EN GARANTIA
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO
2.1.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1.01	SOCIOS
2.1.1.1.02	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.1.1.1.03	ACREEDORES POR VARIOS
2.1.1.1.04	SUELDOS POR PAGAR
2.1.1.1.05	ANTICIPO CLIENTES
2.1.1.1.08	PROVEEDORES NACIONALES
2.1.1.1.09	PROVEEDORES DEL EXTERIOR
2.1.1.1.10	ARRIENDOS ACUM POR PAGAR
2.1.1.1.12	FONDO DEL PERSONAL
2.1.1.1.99	OTROS
2.1.1.2.	PARTICIP. UTILID. 15%
2.1.1.3.	CRED. INST. FINANC. C/P
2.1.1.3.01	BANCO CONSOLIDADO
2.1.1.4.	PROVISION INTERESES
2.1.1.4.01	INTER. BANCO PACIFICO
2.1.1.4.02	INTER. BANCO FOMENTO
2.1.1.5.	DEUDAS AL FISCO
2.1.1.5.01	IMP. RENTA EMPRESA

2.1.1.5.02	IMP. RENTA EMPLEADOS
2.1.1.5.03	I.V.A
2.1.1.5.04	RETENC. EN LA FTE. 1%
2.1.1.5.05	RETENC. EN LA FTE. 2%
2.1.1.5.07	RETENC. EN LA FTE. 8%
2.1.1.5.08	RETENC. EN LA FTE. 10%
2.1.1.5.09	OTROS
2.1.1.6.	DEUDAS DEL IESS
2.1.1.6.01	APORTES
2.1.1.6.02	PRESTAMOS
2.1.1.6.03	FONDOS DE RESERVA
2.1.1.7.	PROVISIONES SOCIALES
2.1.1.7.01	PROVIS.13ER SUELDO
2.1.1.7.02	PROVIS.14TO SUELDO
2.1.1.7.04	PROVIS. VACACIONES
2.1.1.8.	OTRAS PROVISIONES
2.1.1.8.01	PROVIS. OTROS GTOS IMPT
2.1.1.8.02	PROVIS. DIFEREN CAMBIAR
2.1.1.9.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.9.01	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	PASIVO A LARGO PLAZO
2.2.1.1.	PRESTAMOS BANCARIOS
2.2.1.1.01	BANCO CONSOLIDADO
2.2.2.	OTROS PASIVOS NO CORRIENT
2.2.2.01	APORTES SOCIOS RECAPITAL
2.2.2.09	REEXPRESION MON. DIFERIDA

- 2.3. OTROS PASIVOS
 - 2.3.01 VALORES EN GARANTIA
- 3. PATRIMONIO
 - 3.1. CAPITAL
 - 3.1.01 CAPITAL SOCIAL
 - 3.1.02 APORTE FUTURA CAPITALIZAC
 - 3.2. RESERVAS
 - 3.2.01 RESERVA LEGAL
 - 3.2.02 RESERVA FACULTATIVA
 - 3.2.03 OTRAS RESERVAS
 - 3.3. APORTE FUTURA CAPITALIZAC
 - 3.3.01 RESERVA REVA. PATRIMONIO
 - 3.3.02 REEXPRESION MONETARIA
 - 3.3.03 APORTE FUTURA CAPITALIZAC
 - 3.4. RESULTADOS
 - 3.4.01 UTIL/PERD/ACUM. EJ/ANTER
 - 3.4.02 UTILIDAD/PERDIDA EJERCIC.
- 4. INGRESOS
 - 4.1. INGRESOS OPERACIONALES
 - 4.1.1. VENTAS NETAS
 - 4.1.1.01 VENTAS BRUTAS
 - 4.1.1.02 DEVOLUCIONES EN VENTAS
 - 4.1.1.03 DESCUENTO EN VENTAS
 - 4.1.1.04 VENTAS BRUTAS TARIFA 0%
 - 4.1.2. VENTAS NETAS MERCADERIAS
 - 4.1.2.01 VENTAS BRUTAS
 - 4.1.2.02 DEVOLUCIONES EN VENTAS

4.1.2.03	DESCUENTO EN VENTAS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	INTER. INVERS. TEMPOR.
4.2.02	REINTEGRO DE GASTOS
4.2.03	GANAC. DIFR. CAMBIARIO
4.2.09	OTROS INGRESOS
5.	EGRESOS
5.1.	COSTO DE PRODC Y VENTAS
5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.1.	COSTO VENTAS MERCADERIAS
5.1.1.1.01	INV.INC/FINAL MERCADERIA
5.1.1.1.02	COMPRAS NACIONALES
5.1.1.1.03	IMPORTACIONES
5.1.1.1.04	DEVOLUCIONES EN COMPRAS
5.1.1.1.05	DESCUENO EN COMPRAS
5.1.1.2.	COSTO VENTAS PROD PROPIOS
5.1.1.2.01	INV.INC/FINAL MAT. PRIMA
5.1.1.2.02	INV.INC/FINAL PRODC. PROC
5.1.1.2.03	INV.INC/FINAL PROD. TERM
5.1.1.2.04	COMPRAS NACLS. MAT.PRIMA
5.1.1.2.05	IMPORTACIONES MAT. PRIMA
5.1.1.2.06	COMPRAS NAC. PROD. TERMIN
5.1.1.2.07	DEVOLUCIONES EN COMPRAS
5.1.1.2.10	COSTO DE VENTAS
5.1.2.	COSTO DE PRODUCCION
5.1.2.1.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.1.01	NOMINA DE FABRICA

5.1.2.1.02	SERVICIOS OCASIONALES
5.1.2.1.03	HORAS EXTRAS
5.1.2.1.04	ALIMENTACION Y COMISARIAT
5.1.2.1.05	COMPENS. BONIF. TRANSP.
5.1.2.1.06	APORTE PATRONAL
5.1.2.1.07	FONDO DE RESERVA
5.1.2.1.08	13ER SUELDO
5.1.2.1.09	14TO SUELDO
5.1.2.1.11	VACACIONES
5.1.2.1.12	VIATICOS
5.1.2.1.13	MOVILIZACION
5.1.2.1.14	INDEMNIZACIONES Y DESHAC
5.1.2.1.16	CAPACITACION
5.1.2.1.17	AGAZAJOS Y AGUINALDOS
5.1.2.1.20	OTROS
5.1.2.2.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.2.2.01	SUELDOS
5.1.2.2.02	SERVICIOS OCASIONALES
5.1.2.2.03	HORAS EXTRAS
5.1.2.2.04	ALIMENTACION REFRIGERIOS
5.1.2.2.05	COMPENS.BONF. Y TRANSPORT
5.1.2.2.06	APORTE PATRONAL
5.1.2.2.07	FONDOS DE RESERVA
5.1.2.2.08	DECIMO 3ER SUELDO
5.1.2.2.09	DECIMO 4TO SUELDO
5.1.2.2.11	VACACIONES
5.1.2.2.12	VIATICOS

5.1.2.2.13	MOVILIZACION
5.1.2.2.20	OTROS
5.1.2.3.	GASTOS DE FABRICACION
5.1.2.3.01	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.1.2.3.03	SERVICIOS BASICOS PRODC
5.1.2.3.04	ARRIENDO PLANTA
5.1.2.3.05	MANT. MAQUINARIA/EQUIPO
5.1.2.3.06	MANTEN. EQUIPO DE OFICINA
5.1.2.3.07	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE
5.1.2.3.08	DEPREC. MAQUIN Y HERRAMI
5.1.2.3.09	ROPA DE TRABAJO
5.1.2.3.10	HERRAMIENTAS FUNGIBLES
5.1.2.3.11	ANALISIS Y PRUEBAS
5.1.2.3.12	DEPRECIACION MUBL Y ENC
5.1.2.3.13	FLETES
5.1.2.3.14	ALIMENTACION Y COMISARIAT
5.1.2.3.15	LEGALIZACIONES VARIAS
5.1.2.3.16	CUOTAS Y CONTRIBUCIONES
5.1.2.3.17	SUMINISTROS DE OFICINA
5.1.2.3.18	SERVICIOS DE VIGILANCIA
5.1.2.3.19	DEPREC. EDIF. E INSTALAC
5.1.2.3.21	MANTENIMIENTO PLANTA
5.1.2.3.22	AGASAJOS Y AGUINALDOS
5.1.2.3.99	OTROS GASTOS FABRICACION
5.2.	GASTOS DE OPERACION
5.2.1.	GASTOS DE VENTAS
5.2.1.01	SUELDOS

5.2.1.02	COMISIONES
5.2.1.04	ALIMENTACION Y COMISAT
5.2.1.05	HORAS EXTRAS
5.2.1.06	APORTE PATRONAL
5.2.1.07	FONDOS DE RESERVA
5.2.1.08	13ER SUELDO
5.2.1.09	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.11	VACACIONES
5.2.1.12	GASTOS VIAJES Y VIATICOS
5.2.1.13	MOVILIZACION
5.2.1.14	SERVICIOS BASICOS VENTAS
5.2.1.15	COMISIONES DE TERCEROS
5.2.1.16	MANTENIM. LOCALES
5.2.1.17	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.1.18	FLETES Y TRANSPORTES
5.2.1.19	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE
5.2.1.20	ATENCION CLIENTES
5.2.1.21	LEGALIZACIONES VARIAS
5.2.1.22	DEPRECIACION DEP. VENTAS
5.2.1.24	CUOTAS Y CONTRIBUCIONES
5.2.1.25	IMPUESTOS FISCALES
5.2.1.26	UNIFORMES
5.2.1.27	CAPACITACION AL PERSONAL
5.2.1.28	SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.1.29	LICITACIONES Y CONCURSOS
5.2.1.30	SERVICIOS OCASIONALES
5.2.1.31	AGAZAJOS Y AGUINALDOS

5.2.1.33	SERVICIOS OCASIONALES
5.2.1.34	SEGUROS
5.2.1.35	IMDEMNIZACIONES Y DESAHUC
5.2.1.99	OTROS GASTOS DE VENTAS
5.2.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.2.01	SUELDOS
5.2.2.02	SERVICIOS OCASIONALES
5.2.2.03	HORAS EXTRAS
5.2.2.04	ALIMENTACION Y COMISART
5.2.2.05	COMPENS. BONIF.TRANSF
5.2.2.06	APORTE PATRONAL
5.2.2.07	FONDOS DE RESERVA
5.2.2.08	13ER SUELDO
5.2.2.09	14TO SUELDO
5.2.2.11	VACACIONES
5.2.2.12	VIATICOS
5.2.2.13	MOVILIZACION
5.2.2.14	SERVICIOS BASICOS ADMINT
5.2.2.15	MANTENIMIENTO VEHICULOS
5.2.2.16	CONTRIBUCIONES/DONACIONES
5.2.2.17	DEPRECIACION ADMINISTRAC
5.2.2.18	AGAZAJOS Y AGUINALDOS
5.2.2.19	SUMINISTROS OFICINA
5.2.2.20	PUBLIC Y MAT. CONSULTA
5.2.2.21	CABLES, TELEX, FAX
5.2.2.22	LIMPIEZA OFICINA
5.2.2.23	MANT. REPAC. EQP. DE OFC.

5.2.2.24	LEGALIZACIONES VARIAS
5.2.2.25	IMPUESTOS FISCALES
5.2.2.26	IMPUESTOS MUNICIPALES
5.2.2.27	ARRIENDO OFICINAS
5.2.2.28	HONORARIOS PROFESIONALES
5.2.2.29	MANTENIMIENTO LOC. OFICIN
5.2.2.30	CORREOS Y TIMBRES
5.2.2.31	GASTOS DE REPRESENTACION
5.2.2.32	SUBSIDIO RESPONSABILIDAD
5.2.2.33	ANUNCIOS DE PRENSA
5.2.2.34	ADECUACIONES SEGUIDAS
5.2.2.35	UTILES DE ASEO
5.2.2.36	SERVICIOS DE VIGILANCIA
5.2.2.99	OTROS GASTOS
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.3.01	INTERESES BANCARIOS
5.2.3.02	COMISIONES BANCARIAS
5.2.3.03	IMPUESTAS OPER. BANCARIAS
5.2.3.04	GASTOS BANCARIOS
5.2.3.05	OTROS BANCARIOS
5.3.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.3.01	PERDIDA VENTAS DE ACTIVOS
5.3.02	PERDIDA DIFR. CAMBIARIO
5.3.05	OTROS GASTOS

5.3

DIARIO GENERAL

COMPU-CONTROL Co.

DIARIO GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
-----------	--------	--------	------	-------

=====

DOCUMENTO No. A001 FECHA 31/01/10

CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	46.61	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	52531.85	
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		46945.05
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		5633.41
TOTAL DOCUMENTO No.A001			52578.46	52578.46

DOCUMENTO No. A002 FECHA 28/02/10

CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	45.37	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	105524.82	
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		94259.10
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		11311.09
TOTAL DOCUMENTO No.A002			105570.19	105570.19

DOCUMENTO No. A003 FECHA 31/03/10

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	30.89	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	44958.05	
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		40168.70
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		4820.24
TOTAL DOCUMENTO No.A003			44988.94	44988.94

DOCUMENTO No. A004		FECHA 30/04/10		
CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	58.09	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	50551.17	
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		45186.84
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		5422.42
TOTAL DOCUMENTO No.A004			50609.26	50609.26

DOCUMENTO No. A005		FECHA 31/05/10		
CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	435.65	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	93609.35	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		83968.75
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		10076.25
TOTAL DOCUMENTO No.A005			94045.00	94045.00
DOCUMENTO No. A006		FECHA 30/06/10		
CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	364.64	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	82651.55	
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		74121.60
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		8894.59
TOTAL DOCUMENTO No.A006			83016.19	83016.19
DOCUMENTO No. A007		FECHA 31/07/10		
CD	1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 1%	123.36	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	39978.69	
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		35805.40
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		4296.65
TOTAL DOCUMENTO No.A007			40102.05	40102.05

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. A008			FECHA 31/08/10		
CD	1.1.4.1.02		RETENCION EN LA FTE. 1%	22.18	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL	17140.23	
CD	4.1.1.01		VENTAS BRUTAS		15323.58
CD	2.1.1.5.03		I.V.A		1838.83
TOTAL DOCUMENTO No.A008				17162.41	17162.41
DOCUMENTO No. A009			FECHA 30/09/10		
CD	1.1.4.1.02		RETENCION EN LA FTE. 1%	0.00	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL	17746.78	
CD	4.1.1.01		VENTAS BRUTAS		15845.34
CD	2.1.1.5.03		I.V.A		1901.44
TOTAL DOCUMENTO No.A009				17746.78	17746.78
DOCUMENTO No. A010			FECHA 31/10/10		
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL	31683.89	

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	1.1.4.1.02		RETENCION EN LA FTE. 1%	32.59	
CD	4.1.1.01		VENTAS BRUTAS		28318.29
CD	2.1.1.5.03		I.V.A		3398.19
TOTAL DOCUMENTO No.A010				31716.48	31716.48

DOCUMENTO No. A011			FECHA 30/11/10		
CD	1.1.4.1.02		RETENCION EN LA FTE. 1%	24.60	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL	32320.18	
CD	4.1.1.01		VENTAS BRUTAS		28879.27
CD	2.1.1.5.03		I.V.A		3465.51
TOTAL DOCUMENTO No.A011				32344.78	32344.78

DOCUMENTO No. A012			FECHA 31/12/10		
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL	43813.23	
CD	1.1.4.1.02		RETENCION EN LA FTE. 1%	14.25	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	4.1.1.01	VENTAS BRUTAS		39667.39
CD	2.1.1.5.03	I.V.A		4160.09
TOTAL DOCUMENTO No.A012			43827.48	43827.48

DOCUMENTO No. B001		FECHA 31/01/10		
CD	5.1.1.2.04	COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	76985.74	
CD	2.1.1.5.03	I.V.A	9238.28	
CD	2.1.1.5.04	RETENC. EN LA FTE. 1%		591.27
CD	2.1.1.5.05	RETENC. EN LA FTE. 2%		327.17
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		85305.58
TOTAL DOCUMENTO No.B001			86224.02	86224.02

DOCUMENTO No. B002		FECHA 28/02/10		
CD	5.1.1.2.04	COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	59997.49	
CD	2.1.1.5.03	I.V.A	7199.70	
CD	2.1.1.5.04	RETENC. EN LA FTE. 1%		388.52
CD	2.1.1.5.05	RETENC. EN LA FTE. 2%		398.56

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		66312.91
			TOTAL DOCUMENTO No.B002	67197.19	67197.19

DOCUMENTO No. B003			FECHA 31/03/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	43135.40	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	5176.25	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		327.36
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		208.00
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		47776.29
			TOTAL DOCUMENTO No.B003	48311.65	48311.65

DOCUMENTO No. B004			FECHA 30/04/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	29765.79	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	3571.89	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		261.98
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		22.78

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
=====				
CD	2.1.1.5.07	RETENC. EN LA FTE. 8%		194.40
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		32858.52
		TOTAL DOCUMENTO No.B004	33337.68	33337.68

DOCUMENTO No. B005 FECHA 31/05/10

CD	5.1.1.2.04	COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	68373.07	
CD	2.1.1.5.03	I.V.A	8204.77	
CD	2.1.1.5.04	RETENC. EN LA FTE. 1%		480.10
CD	2.1.1.5.05	RETENC. EN LA FTE. 2%		424.73
CD	2.1.1.5.07	RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		75575.81
		TOTAL DOCUMENTO No.B005	76577.84	76577.84

DOCUMENTO No. B006 FECHA 30/06/10

CD	5.1.1.2.04	COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	62198.76	
----	------------	---------------------------	----------	--

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	7463.85	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		441.61
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		336.47
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		68787.33
TOTAL DOCUMENTO No.B006				69662.61	69662.61

DOCUMENTO No. B007			FECHA 31/07/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	47354.80	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	5682.58	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		325.12
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		272.53
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		52342.53
TOTAL DOCUMENTO No.B007				53037.38	53037.38

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. B008			FECHA 31/08/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT.PRIMA	33017.89	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	3962.15	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		256.62
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		122.82
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		36503.40
TOTAL DOCUMENTO No.B008				36980.04	36980.04

DOCUMENTO No. B009			FECHA 30/09/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	19797.01	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	2375.64	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		148.93
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		73.78
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		21852.74
TOTAL DOCUMENTO No.B009				22172.65	22172.65

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. B010			FECHA 31/10/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	29340.19	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	3520.82	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		199.02
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		164.48
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%		97.20
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		32400.31
TOTAL DOCUMENTO No.B010				32861.01	32861.01
DOCUMENTO No. B011			FECHA 30/11/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	42388.99	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	5086.68	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		331.83
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		184.10
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		46959.74
TOTAL DOCUMENTO No.B011				47475.67	47475.67

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
=====					
DOCUMENTO No.		B012	FECHA 31/12/10		
CD	5.1.1.2.04		COMPRAS NACLS. MAT. PRIMA	38970.76	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	4676.49	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%		293.15
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%		193.12
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		43160.98
TOTAL DOCUMENTO No.B012				43647.25	43647.25

DOCUMENTO No. C001 FECHA 31/01/10

CD	5.2.2.01		SUELDOS	1836.60	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1861.30	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	657.73	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		407.26
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	223.15	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	153.79	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	407.26	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		4732.57
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	27.22	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	244.96	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	145.40	
CD	5.2.1.28		SUMINISTROS DE OFICINA	162.00	
CD	5.2.2.15		MANTENIMIENTO VEHICULOS	63.64	
CD	5.1.2.3.21		MANTENIMIENTO PLANTA	10.93	
CD	5.2.1.18		FLETES Y TRANSPORTES	249.00	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	191.00	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	75.80	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGI	22.40	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		1192.35
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	75.06	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		217.50
			TOTAL DOCUMENTO No.C001	6549.68	6549.68

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. C002			FECHA 28/02/10		
CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	588.07	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	374.05	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	41.56	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LU	145.35	
CD	5.2.2.23		MANT. REPAC. EQP. OFICINA	260.00	
CD	5.1.2.3.10		HERRAMIENTAS FUNGLES	33.75	
CD	5.2.1.18		FLETES Y TRANSPORTES	163.00	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	22.40	
CD	5.2.2.19		SUMINISTROS OFICINA	4.98	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.1.2.3.21	MANTENIMIENTO PLANTA	17.71	
CD	5.1.2.3.05	MANT. MAQUINARIA/EQUIPO	40.00	
CD	5.1.2.1.04	ALIMENTACION Y COMISARIATO	81.00	
CD	5.1.2.3.03	SERVICIOS BASICOS	78.43	
CD	2.1.1.6.01	APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		6221.57
CD	5.2.2.07	FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07	FONDO DE RESERVA	113.27	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		255.71
TOTAL DOCUMENTO No.C002			6896.70	6896.70

DOCUMENTO No. C003 FECHA 31/03/10

CD	5.2.2.01	SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01	NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03	HORAS EXTRAS	269.01	
CD	2.1.1.6.01	APORTES		419.42

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	368.15	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	40.90	
CD	5.2.1.18		FLETES Y TRANSPORTES	370.00	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	100.00	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	259.70	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	81.37	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		5860.40
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C003				6559.69	6559.69

DOCUMENTO No. C004 FECHA 30/04/10

CD	5.2.2.01	SUELDOS	1982.20
----	----------	---------	---------

|

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	141.11	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	0.00	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	0.00	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	262.00	
CD	5.1.2.3.21		MANTENIMIENTO PLANTA	21.92	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	79.50	
CD	5.2.3.04		GASTOS BANCARIOS	35.77	
CE	5.2.1.12		GASTOS VIAJES Y VIATICOS	731.32	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		5642.89
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
			TOTAL DOCUMENTO No. C004	6342.18	6342.18
DOCUMENTO No. C005			FECHA 31/05/10		
CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	269.01	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	257.36	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	28.60	
CD	5.2.1.18		FLETES Y TRANSPORTES	60.00	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	44.80	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	137.65	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.1.2.3.03	SERVICIOS BASICOS	66.40	
CE	5.1.2.3.05	MANT. MAQUINARIA/EQUIPO	364.69	
CD	5.2.1.19	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	41.20	
FC	5.1.2.3.21	MANTENIMIENTO PLANTA	9.52	
FC	5.2.2.24	LEGALIZACIONES VARIAS	19.39	
CD	2.1.1.6.01	APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		5669.89
CD	5.2.2.07	FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07	FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C005			6369.18	6369.18

DOCUMENTO No. C006 FECHA 30/06/10

CD	5.2.2.01	SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01	NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03	HORAS EXTRAS	246.28	
CD	2.1.1.6.01	APORTES		419.42

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.2.2.06	APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06	APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03	SERVICIOS BASICOS	293.71	
CD	5.2.2.14	SERVICIOS BASICOS	32.63	
CD	5.2.2.15	MANTENIMIENTO VEHICULOS	72.68	
CD	5.1.2.3.18	SERVICIOS DE VIGILANCIA	44.80	
CD	5.1.2.1.04	ALIMENTACION Y COMISARIATO	140.85	
CE	5.1.2.3.05	MANT. MAQUINARIA/EQUIPO	22.18	
CD	5.2.1.19	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	218.00	
CD	5.2.2.19	SUMINISTROS OFICINA	65.00	
CD	2.1.1.6.01	APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		5507.40
CD	5.2.2.07	FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07	FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C006			6206.69	6206.69

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. C007			FECHA 31/07/10		
CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	95.63	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	219.14	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	24.35	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	44.80	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	135.70	
CE	5.1.2.3.05		MANT. MAQUINARIA/EQUIPO	119.66	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	242.25	
CD	5.2.2.19		SUMINISTROS OFICINA	30.00	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		5282.80

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C007				5982.09	5982.09

DOCUMENTO No. C008 FECHA 31/08/10

CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	16.88	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	192.35	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	21.37	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	142.00	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
FC	5.2.2.19		SUMINISTROS OFICINA	51.00	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		4794.87
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
			TOTAL DOCUMENTO No.C008	5494.16	5494.16

DOCUMENTO No. C009

FECHA 30/09/10

CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	67.59	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	119.75	

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	13.31	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	44.80	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	295.50	
CE	5.2.2.24		LEGALIZACIONES VARIAS	11.20	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	138.00	
CD	5.2.2.19		SUMINISTROS OFICINA	337.40	
CE	5.2.2.23		MANT. REPAC. EQP.OFICINA	40.50	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		5439.32
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C009				6138.61	6138.61

DOCUMENTO No. C010 FECHA 31/10/10

CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	0.00	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	127.18	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	14.13	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	22.40	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	78.00	
CE	5.2.2.24		LEGALIZACIONES VARIAS	560.00	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	336.30	
CE	5.2.2.23		MANT. REPAC. EQP.OFICINA	75.00	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		5584.28
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C010				6283.57	6283.57

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. C011			FECHA 30/11/10		
CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	0.00	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	183.45	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	20.38	
CD	5.1.2.3.18		SERVICIOS DE VIGILANCIA	44.80	
CD	5.1.2.1.04		ALIMENTACION Y COMISARIATO	114.00	
CE	5.2.2.19		SUMINISTROS OFICINA	48.00	
CD	5.2.1.19		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.00	
CE	5.2.2.15		MANTENIMIENTO VEHICULOS	848.27	
CD	2.1.1.6.01		APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		5640.17

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.2.2.07		FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07		FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C011				6339.46	6339.46

DOCUMENTO No. C012			FECHA 31/12/10		
CD	5.2.2.01		SUELDOS	1982.20	
CD	5.1.2.1.01		NOMINA DE FABRICA	1915.50	
CD	5.1.2.1.03		HORAS EXTRAS	0.00	
CD	2.1.1.6.01		APORTES		419.42
CD	5.2.2.06		APORTE PATRONAL	240.84	
CD	5.1.2.1.06		APOTE PATRONAL	232.73	
CD	5.1.2.3.03		SERVICIOS BASICOS	223.22	
CD	5.2.2.14		SERVICIOS BASICOS	24.80	
CD	5.2.1.18		FLETES Y TRANSPORTES	40.00	

Universidad Tecnológica Equinoccial

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	5.1.2.1.04	ALIMENTACION Y COMISARIATO	136.50	
CE	5.2.2.23	MANT. REPAC. EQP. OFICINA	25.00	
CD	5.2.1.19	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	442.00	
CD	5.2.2.08	13ER SUELDO	789.26	
CD	5.1.2.1.08	13ER SUELDO	2131.01	
CD	2.1.1.6.01	APORTES	419.42	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		8183.06
CD	5.2.2.07	FONDOS DE RESERVA	142.44	
CD	5.1.2.1.07	FONDO DE RESERVA	137.43	
CD	1.1.1.1.01	CAJA GENERAL		279.87
TOTAL DOCUMENTO No.C012			8882.35	8882.35

DOCUMENTO No. D001 FECHA 30/06/10

CD	1.1.3.1.01	MATERIA PRIMA	74970.61	
CD	1.1.3.2.01	IMPORTACIONES EN TRANSITO		74970.61
TOTAL DOCUMENTO No.D001			74970.61	74970.61

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP	NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. D002			FECHA 31/12/10		
CD	5.1.2.3.08		DEPREC. MAQUIN Y HERRAMIENTAS	1648.98	
CD	1.2.1.2.04		DEPREC. ACUM. MAQUINARIA	1648.98	
CD	5.2.2.17		DEPRECIACION ADMINISTRACION	461.82	
CD	1.2.1.2.18		DEPREC. ACUM. EQP. COMPUTO	461.82	
CD	1.1.4.1.05		IVA CREDITO TRIBUTARIO	940.39	
CD	2.1.1.5.03		I.V.A	940.39	
CD	2.1.1.5.04		RETENC. EN LA FTE. 1%	4111.56	
CD	2.1.1.5.05		RETENC. EN LA FTE. 2%	2825.62	
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		6937.18
CD	1.1.1.1.01		CAJA GENERAL		82287.01
CD	2.1.1.5.07		RETENC. EN LA FTE. 8%	874.80	
CD	2.1.1.1.01		SOCIOS	83161.81	
TOTAL DOCUMENTO No.D002				93150.18	93150.18

DOCUMENTO No. E001			FECHA 31/12/10		
CD	5.1.1.2.01		INV.INC/FINAL MAT. PRIMA	445850.00	

DIARIO GENERAL

INFORME GENERAL

TP NUMERO	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
CD	1.1.3.1.01	MATERIA PRIMA		445850.00
CD	5.1.1.2.03	INV.INC/FINAL PROD. TERM.	355750.00	
CD	1.1.3.1.04	PRODUCTOS TERMINADOS		355750.00
CD	1.1.3.1.01	MATERIA PRIMA	515820.61	
CD	5.1.1.2.01	INV.INC/FINAL MAT.PRIMA		515820.61
CD	1.1.3.1.04	PRODUCTOS TERMINADOS	367325.00	
CD	5.1.1.2.03	INV.INC/FINAL PROD.TERM.		367325.00
TOTAL DOCUMENTO No.E001			1684745.61	1684745.61
			-----	-----
TOTALES		US\$...	3,162,103.77	3,162,103.77
			=====	=====

5.4 MAYOR GENERAL

Universidad Tecnológica Equinoccial

COMPU-CONTROL Co. /2010
FECHA : 31/12/10

PAGINA : 1

MAYOR GENERAL INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE !	HABER !	SALDO
CODIGO : 1.1.1.1.01			NOMBRE : CAJA GENERAL		SALDO ANTERIOR ---->	0.00
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		4,732.57	-4,732.57
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		1,192.35	-5,924.92
31/01/10	A001	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	52,531.85		46,606.93
31/01/10	B001	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		85,305.58	-38,698.65
31/01/10	C001	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERAVA		217.50	-38,916.15
28/02/10	C002	CD	PAGO GASTOS DEL MES		6,221.57	-45,137.72
28/02/10	A002	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	105,524.82		60,387.10
28/02/10	B002	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		66,312.91	-5,925.81
28/02/10	C002	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERAVA		255.71	-6,181.52
31/03/10	C003	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,860.40	-12,041.92
31/03/10	A003	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	44,958.85		32,916.13
31/03/10	B003	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		47,776.29	-14,860.16
31/03/10	C003	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-15,140.03
30/04/10	C004	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,642.89	-20,782.92
30/04/10	A004	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	50,551.17		29,768.25
30/04/10	B004	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		32,858.52	-3,090.27
30/04/10	C004	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-3,370.14
31/05/10	C005	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,669.89	-9,040.03
31/05/10	A005	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	93,609.35		84,569.32
31/05/10	B005	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		75,575.81	8,993.51
31/05/10	C005	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	8,713.64
30/06/10	C006	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,507.40	3,206.24
30/06/10	A006	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	82,651.55		85,857.79
30/06/10	B006	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		68,787.33	17,070.46
30/06/10	C006	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	16,790.59
31/07/10	C007	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,282.80	11,507.79
31/07/10	A007	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	39,978.69		51,486.48
31/07/10	B007	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		52,342.53	-856.05
31/07/10	C007	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-1,135.92
31/08/10	C008	CD	PAGO GASTOS DEL MES		4,794.87	-5,930.79
31/08/10	A008	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	17,140.23		11,209.44
31/08/10	B008	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		36,503.40	-25,293.96
31/08/10	C008	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-25,573.83
30/09/10	C009	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,439.32	-31,013.15
30/09/10	A009	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	17,746.78		-13,266.37
30/09/10	B009	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		21,852.74	-35,119.11
30/09/10	C009	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-35,398.98
31/10/10	C010	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,584.28	-40,983.26
31/10/10	A010	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	31,683.89		-9,299.37
31/10/10	B010	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		32,400.31	-41,699.68
31/10/10	C010	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-41,979.55
30/11/10	C011	CD	PAGO GASTOS DEL MES		5,640.17	-47,619.72
30/11/10	A011	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	32,320.18		-15,299.54
30/11/10	B011	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		46,959.74	-62,259.28
30/11/10	C011	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-62,539.15
11/12/10	C012	CD	PAGO GASTOS DEL MES		8,183.06	-70,722.21
11/12/10	B012	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		43,160.98	-113,883.19
11/12/10	C012	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA		279.87	-114,163.06
11/12/10	B002	CD	PAGO RETENCIONES EN LA FTE. A 202010		6,937.18	-121,100.24

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 2

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE !	! HABER !	SALDO
31/12/10	D002	CD	P.REGISTRAR EN SUS RESPECTIVAS CTAS	82,207.01		-30,813.23
31/12/10	A012	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	43,813.23		5,000.00
TOTAL CAJA GENERAL				674,776.00	689,776.00	5,000.00
CODIGO : 1.1.3.1.01			NOMBRE : MATERIA PRIMA		SALDO ANTERIOR ---->	445,850.00
30/06/10	D001	CD	TRANSF. IMPORTACIONES EN TRANSITO	74,970.61		520,820.61
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE		445,850.00	74,970.61
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE	515,820.61		590,791.22
TOTAL MATERIA PRIMA				590,791.22	445,850.00	590,791.22
CODIGO : 1.1.3.1.04			NOMBRE : PRODUCTOS TERMINADOS		SALDO ANTERIOR ---->	355,750.00
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE		355,750.00	0.00
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE	367,325.00		367,325.00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS				367,325.00	355,750.00	367,325.00
CODIGO : 1.1.3.2.01			NOMBRE : IMPORTACIONES EN TRANS.		SALDO ANTERIOR ---->	74,970.61
30/06/10	D001	CD	TRANSF. IMPORTACIONES EN TRANSITO		74,970.61	0.00
TOTAL IMPORTACIONES EN TRANS.				0.00	74,970.61	0.00
CODIGO : 1.1.4.1.02			NOMBRE : RETENCION EN LA FTE. 1%		SALDO ANTERIOR ---->	22,754.19
31/01/10	A001	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	46.61		22,800.80
28/02/10	A002	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	45.37		22,846.17
31/03/10	A003	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	30.89		22,877.06
30/04/10	A004	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	58.09		22,935.15
31/05/10	A005	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	435.65		23,370.80
30/06/10	A006	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	364.64		23,735.44
31/07/10	A007	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	123.36		23,858.80
31/08/10	A008	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	22.18		23,880.98
30/09/10	A009	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		0.00	23,880.98
31/10/10	A010	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	32.59		23,913.57
30/11/10	A011	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	24.60		23,938.17
31/12/10	A012	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES	14.25		23,952.42
TOTAL RETENCION EN LA FTE. 1%				1,198.23	0.00	23,952.42
CODIGO : 1.1.4.1.05			NOMBRE : IVA CREDITO TRIBUTARIO		SALDO ANTERIOR ---->	10,789.58
31/12/10	D002	CD	TRANSFERENCIA DEL PASIVO	940.39		11,729.97
TOTAL IVA CREDITO TRIBUTARIO				940.39	0.00	11,729.97
CODIGO : 1.2.1.2.04			NOMBRE : DEPREC. ACUM. MAQUINARIA		SALDO ANTERIOR ---->	-10,263.48
31/12/10	D002	CD	DEPREC. 10% ANUAL MAQUINARIA		1,648.98	-11,912.46
TOTAL DEPREC. ACUM. MAQUINARIA				0.00	1,648.98	-11,912.46
CODIGO : 1.2.1.2.10			NOMBRE : DEPREC. ACUM. EQP. DE CON		SALDO ANTERIOR ---->	-928.25
31/12/10	D002	CD	DEPREC. 33% ANUAL EQ. COMPUTACION		461.82	-1,390.07
TOTAL DEPREC. ACUM. EQP. DE CON				0.00	461.82	-1,390.07

Universidad Tecnológica Equinoccial

COMPU-CONTROL Co. /2010
FECHA : 31/12/10

PAGINA : 3

MAYOR GENERAL INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE !	! HABER !	SALDO
CODIGO : 2.1.1.1.01			NOMBRE : SOCIOS		SALDO ANTERIOR ---->	-907,370.42
31/12/10	0002	CD	P.REGISTRAR EN SUS RESPECTIVAS CTAS		83,161.81	-990,532.23
TOTAL SOCIOS				0.00	83,161.81	-990,532.23
CODIGO : 2.1.1.5.03			NOMBRE : I.V.A		SALDO ANTERIOR ---->	0.00
31/01/10	A001	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		5,633.41	-5,633.41
31/01/10	B001	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	9,238.28		3,604.87
28/02/10	A002	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		11,311.09	-7,706.22
28/02/10	B002	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	7,199.70		-506.52
31/03/10	A003	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		4,820.24	-5,326.76
31/03/10	B003	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	5,176.25		-150.51
30/04/10	A004	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		5,422.42	-5,572.93
30/04/10	B004	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	3,571.89		-2,001.04
31/05/10	A005	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		10,076.25	-12,077.29
31/05/10	B005	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	8,204.77		-3,872.52
30/06/10	A006	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		8,894.59	-12,767.11
30/06/10	B006	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	7,463.85		-5,303.26
31/07/10	A007	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		4,296.65	-9,599.91
31/07/10	B007	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	5,682.58		-3,917.33
31/08/10	A008	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		1,838.83	-5,756.16
31/08/10	B008	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	3,962.15		-1,794.01
30/09/10	A009	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		1,901.44	-3,695.45
30/09/10	B009	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	2,375.64		-1,319.81
31/10/10	A010	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		3,398.19	-4,718.00
31/10/10	B010	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	3,520.82		-1,197.18
30/11/10	A011	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		3,465.51	-4,662.69
30/11/10	B011	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	5,006.68		423.99
31/12/10	B012	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES	4,676.49		5,100.48
31/12/10	0002	CD	TRANSFERENCIA AL ACTIVO		940.39	4,160.09
31/12/10	A012	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES		4,160.09	-0.00
TOTAL I.V.A				66,159.10	66,159.10	-0.00
CODIGO : 2.1.1.5.04			NOMBRE : RETENC. EN LA FTE. IZ		SALDO ANTERIOR ---->	-359.20
31/01/10	B001	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		591.27	-950.47
28/02/10	B002	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		388.52	-1,338.99
31/03/10	B003	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		327.36	-1,666.35
30/04/10	B004	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		261.98	-1,928.33
31/05/10	B005	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		480.10	-2,408.43
30/06/10	B006	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		441.61	-2,850.04
31/07/10	B007	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		325.12	-3,175.16
31/08/10	B008	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		256.62	-3,431.78
30/09/10	B009	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		148.93	-3,580.71
31/10/10	B010	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		199.82	-3,779.73
30/11/10	B011	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		331.83	-4,111.56
31/12/10	B012	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		293.15	-4,404.71
31/12/10	0002	CD	PAGO RETENCIONES EN LA FTE. A202010	4,111.56		-293.15
TOTAL RETENC. EN LA FTE. IZ				4,111.56	4,045.51	-293.15

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 4

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	!	DEBE !	HABER !	SALDO
CODIGO : 2.1.1.5.05			NOMBRE : RETENC. EN LA FTE. Z2			SALDO ANTERIOR ---->	-290.20
31/01/10	B001	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			327.17	-617.37
28/02/10	B002	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			398.56	-1,015.93
31/03/10	B003	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			208.00	-1,223.93
30/04/10	B004	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			22.78	-1,246.71
31/05/10	B005	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			424.73	-1,671.44
30/06/10	B006	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			336.47	-2,007.91
31/07/10	B007	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			272.53	-2,280.44
31/08/10	B008	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			122.82	-2,403.26
30/09/10	B009	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			73.78	-2,477.04
31/10/10	B010	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			164.48	-2,641.52
30/11/10	B011	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			184.10	-2,825.62
31/12/10	B012	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			193.12	-3,018.74
31/12/10	B002	CB	PAGO RETENCIONES EN LA FTE. A202010		2,825.62		-193.12
TOTAL RETENC. EN LA FTE. Z2					2,825.62	2,728.54	-193.12
CODIGO : 2.1.1.5.07			NOMBRE : RETENC. EN LA FTE. B2			SALDO ANTERIOR ---->	0.00
28/02/10	B002	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-97.20
30/04/10	B004	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			194.40	-291.60
31/05/10	B005	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-388.80
30/06/10	B006	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-486.00
31/07/10	B007	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-583.20
31/08/10	B008	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-680.40
30/09/10	B009	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-777.60
31/10/10	B010	CB	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES			97.20	-874.80
31/12/10	B002	CB	PAGO RETENCIONES EN LA FTE. A202010		874.80		0.00
TOTAL RETENC. EN LA FTE. B2					874.80	874.80	0.00
CODIGO : 2.1.1.6.01			NOMBRE : APORTES			SALDO ANTERIOR ---->	-285.31
31/01/10	C001	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			407.26	-692.57
31/01/10	C001	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		407.26		-285.31
28/02/10	C002	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
28/02/10	C002	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
31/03/10	C003	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
31/03/10	C003	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
30/04/10	C004	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
30/04/10	C004	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
31/05/10	C005	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
31/05/10	C005	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
30/06/10	C006	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
30/06/10	C006	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
31/07/10	C007	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
31/07/10	C007	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
31/08/10	C008	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
31/08/10	C008	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
30/09/10	C009	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
30/09/10	C009	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-285.31
31/10/10	C010	CB	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 5

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	!	DEBE !	HABER !	SALDO
31/10/10	C010	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-205.31
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-205.31
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES			419.42	-704.73
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		419.42		-205.31
TOTAL APORTES					5,020.00	5,020.00	-205.31
CODIGO : 4.1.1.01			NOMBRE : VENTAS BRUTAS			SALDO ANTERIOR ---->	0.00
31/01/10	A001	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			46,945.05	-46,945.05
28/02/10	A002	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			94,259.10	-141,204.15
31/03/10	A003	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			40,160.70	-181,372.85
30/04/10	A004	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			45,106.84	-226,559.69
31/05/10	A005	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			83,960.75	-310,528.44
30/06/10	A006	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			74,121.60	-384,650.04
31/07/10	A007	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			35,805.40	-420,455.44
31/08/10	A008	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			15,323.58	-435,779.02
30/09/10	A009	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			15,845.34	-451,624.36
31/10/10	A010	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			20,318.29	-479,942.65
30/11/10	A011	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			20,879.27	-500,821.92
31/12/10	A012	CD	CONTABILIZ. VENTAS DEL MES			39,667.39	-540,409.31
TOTAL VENTAS BRUTAS					0.00	540,409.31	-540,409.31
CODIGO : 5.1.1.2.01			NOMBRE : INV.INC/FINAL NAT. PRIMA			SALDO ANTERIOR ---->	0.00
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE	445,850.00			445,850.00
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE			515,820.61	-69,970.61
TOTAL INV.INC/FINAL NAT. PRIMA					445,850.00	515,820.61	-69,970.61
CODIGO : 5.1.1.2.03			NOMBRE : INV.INC/FINAL PROD. TERM			SALDO ANTERIOR ---->	0.00
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE	355,750.00			355,750.00
31/12/10	E001	CD	P.TRANSFERIR EL INV INICIAL AL C/VE			367,325.00	-11,575.00
TOTAL INV.INC/FINAL PROD. TERM					355,750.00	367,325.00	-11,575.00
CODIGO : 5.1.1.2.04			NOMBRE : COMPRAS NACLS. NAT.PRIMA			SALDO ANTERIOR ---->	0.00
31/01/10	B001	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		76,985.74		76,985.74
28/02/10	B002	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		59,997.49		136,983.23
31/03/10	B003	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		43,135.40		180,118.63
30/04/10	B004	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		29,765.79		209,884.42
31/05/10	B005	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		60,373.07		270,257.49
30/06/10	B006	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		62,198.76		340,456.25
31/07/10	B007	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		47,354.80		387,811.05
31/08/10	B008	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		33,017.89		420,828.94
30/09/10	B009	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		19,797.01		440,625.95
31/10/10	B010	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		29,340.19		469,966.14
30/11/10	B011	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		42,300.99		512,355.13
31/12/10	B012	CD	CONTABILIZ. COMPRAS DEL MES		30,970.76		551,325.89
TOTAL COMPRAS NACLS. NAT.PRIMA					551,325.89	0.00	551,325.89

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-LUNIKUL LD. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 6

MAYOR GENERAL INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	! TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE !	! HABER !	SALDO
CODIGO : 5.1.2.1.01			NOMBRE : NOMINA DE FABRICA	SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,861.30		1,861.30
28/02/10	C002	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		3,776.80
31/03/10	C003	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		5,692.30
30/04/10	C004	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		7,607.80
31/05/10	C005	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		9,523.30
30/06/10	C006	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		11,438.80
31/07/10	C007	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		13,354.30
31/08/10	C008	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		15,269.80
30/09/10	C009	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		17,185.30
31/10/10	C010	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		19,100.80
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		21,016.30
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,915.50		22,931.80
TOTAL NOMINA DE FABRICA				22,931.80	0.00	22,931.80
CODIGO : 5.1.2.1.03			NOMBRE : HORAS EXTRAS	SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	657.73		657.73
28/02/10	C002	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	588.07		1,245.80
31/03/10	C003	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	269.01		1,514.81
30/04/10	C004	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	141.11		1,655.92
31/05/10	C005	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	269.01		1,924.93
30/06/10	C006	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	246.28		2,171.21
31/07/10	C007	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	95.63		2,266.84
31/08/10	C008	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	16.88		2,283.72
30/09/10	C009	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	67.59		2,351.31
31/10/10	C010	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		0.00	2,351.31
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		0.00	2,351.31
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES		0.00	2,351.31
TOTAL HORAS EXTRAS				2,351.31	0.00	2,351.31
CODIGO : 5.1.2.1.04			NOMBRE : ALIMENTACION Y CONISARIAT	SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONSUMO DEL MES	191.00		191.00
28/02/10	C002	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	81.00		272.00
31/03/10	C003	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	259.70		531.70
30/04/10	C004	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	79.50		611.20
31/05/10	C005	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	137.65		748.85
30/06/10	C006	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	140.85		889.70
31/07/10	C007	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	135.70		1,025.40
31/08/10	C008	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	142.00		1,167.40
30/09/10	C009	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	295.50		1,462.90
31/10/10	C010	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	78.00		1,540.90
30/11/10	C011	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	114.00		1,654.90
31/12/10	C012	CD	ALMUERZOS DEL PERSONAL	136.50		1,791.40
TOTAL ALIMENTACION Y CONISARIAT				1,791.40	0.00	1,791.40
CODIGO : 5.1.2.1.06			NOMBRE : APOTE PATRONAL	SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	153.79		153.79

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 7

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU.	! TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE	! HABER	! SALDO

28/02/10	C002	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		386.52
31/03/10	C003	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		619.25
30/04/10	C004	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		851.98
31/05/10	C005	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		1,084.71
30/06/10	C006	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		1,317.44
31/07/10	C007	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		1,550.17
31/08/10	C008	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		1,782.90
30/09/10	C009	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		2,015.63
31/10/10	C010	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		2,248.36
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		2,481.09
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	232.73		2,713.82

TOTAL APOTE PATRONAL				2,713.82	0.00	2,713.82

CODIGO : 5.1.2.1.07		NOMBRE : FONDO DE RESERVA		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	75.06		75.06
28/02/10	C002	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	113.27		188.33
31/03/10	C003	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		325.76
30/04/10	C004	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		463.19
31/05/10	C005	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		600.62
30/06/10	C006	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		738.05
31/07/10	C007	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		875.48
31/08/10	C008	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		1,012.91
30/09/10	C009	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		1,150.34
31/10/10	C010	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		1,287.77
30/11/10	C011	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		1,425.20
31/12/10	C012	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	137.43		1,562.63

TOTAL FONDO DE RESERVA				1,562.63	0.00	1,562.63

CODIGO : 5.1.2.1.08		NOMBRE : 13ER SUELDO		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/12/10	C012	CD	PAGO DECIMO TERCER SUELDO	2,131.01		2,131.01

TOTAL 13ER SUELDO				2,131.01	0.00	2,131.01

CODIGO : 5.1.2.3.03		NOMBRE : SERVICIOS BASICOS PRODC		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	EEQ S.A., PAGO PLLA.LUZ ENERO/10	27.22		27.22
31/01/10	C001	CD	CONSUMO DEL MES	75.00		103.02
28/02/10	C002	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	374.05		477.07
28/02/10	C002	CD	ENRAP-Q, CONSUMO AGUA POTABLE	78.43		555.50
31/03/10	C003	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	368.15		923.65
31/03/10	C003	CD	ENRAP-Q, CONSUMO AGUA POTABLE	81.37		1,005.02
30/04/10	C004	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA		0.00	1,005.02
31/05/10	C005	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	257.36		1,262.38
31/05/10	C005	CD	ENRAP-Q, CONSUMO AGUA POTABLE	66.40		1,328.78
30/06/10	C006	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	293.71		1,622.49
31/07/10	C007	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	219.14		1,841.63
31/08/10	C008	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	192.35		2,033.98
30/09/10	C009	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	119.75		2,153.73
31/10/10	C010	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	127.18		2.280.91

Universidad Tecnológica Equinoccial

COMPU-LUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 8

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE !	! HABER !	SALDO
30/11/10	C011	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	183.45		2,464.36
31/12/10	C012	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTICA	223.22		2,687.58
TOTAL SERVICIOS BASICOS PRODC				2,687.58	0.00	2,687.58
CODIGO : 5.1.2.3.05		NOMBRE : MANT. MAQUINARIA/EQUIPO		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
28/02/10	C002	CD	OSCAR CAJAS	40.00		40.00
31/05/10	C005	CE 006650	EUROTEC CIA. LTDA., FACT.04093	364.69		404.69
30/06/10	C006	CE 10009	SURMAQ, FACT. 10009	22.18		426.87
31/07/10	C007	CE	VARIOS DEL MES	119.66		546.53
TOTAL MANT. MAQUINARIA/EQUIPO				546.53	0.00	546.53
CODIGO : 5.1.2.3.08		NOMBRE : DEPREC. MAQUIN Y HERRAMI		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/12/10	D002	CD	DEPREC. 10% ANUAL MAQUINARIA	1,648.98		1,648.98
TOTAL DEPREC. MAQUIN Y HERRAMI				1,648.98	0.00	1,648.98
CODIGO : 5.1.2.3.10		NOMBRE : HERRAMIENTAS FUNCIONALES		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
28/02/10	C002	CD	COMPU SOLUCIONES, FACT. 0426	33.75		33.75
TOTAL HERRAMIENTAS FUNCIONALES				33.75	0.00	33.75
CODIGO : 5.1.2.3.18		NOMBRE : SERVICIOS DE VIGILANCIA		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	SEPRINUM	22.40		22.40
28/02/10	C002	CD	SEPRINUM, FACT. 4009	22.40		44.80
31/03/10	C003	CD	SEPRINUM, CONREPSA REEMBOLSO	100.00		144.80
31/05/10	C005	CD	SEPRINUM, FC-4380-4199	44.80		189.60
30/06/10	C006	CD	SEPRINUM, FC-0388-0505	44.80		234.40
31/07/10	C007	CD	SEPRINUM, FC-0388-0505	44.80		279.20
30/09/10	C009	CD	SEPRINUM, FC-0772-0920	44.80		324.00
31/10/10	C010	CD	SEPRINUM, FC-01060	22.40		346.40
30/11/10	C011	CD	SEPRINUM, FC-01407-1255	44.80		391.20
TOTAL SERVICIOS DE VIGILANCIA				391.20	0.00	391.20
CODIGO : 5.1.2.3.21		NOMBRE : MANTENIMIENTO PLANTA		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONSUMO DEL MES	10.93		10.93
28/02/10	C002	CD	ACEROS NG, FACT. 19375	17.71		28.64
30/04/10	C004	CD	VARIOS DEL MES	21.92		50.56
31/05/10	C005	FC 0145095	LABORATORIO TECNICO	9.52		60.08
TOTAL MANTENIMIENTO PLANTA				60.08	0.00	60.08
CODIGO : 5.2.1.12		NOMBRE : GASTOS VIAJES Y VIATICOS		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
30/04/10	C004	CE 006602	DESKUBRA VIAJES S.A. F-33320-053	731.32		731.32
TOTAL GASTOS VIAJES Y VIATICOS				731.32	0.00	731.32
CODIGO : 5.2.1.10		NOMBRE : FLETES Y TRANSPORTES		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONSUMO DEL MES	249.00		249.00

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUMINUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 9

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE !	! HABER !	SALDO
28/02/10	C002	CD	FLETES DEL MES	163.00		412.00
31/03/10	C003	CD	FLETES DEL MES	370.00		782.00
31/05/10	C005	CD	FLETES DEL MES	60.00		842.00
31/12/10	C012	CD	FLETES DEL MES	40.00		882.00
TOTAL FLETES Y TRANSPORTES				882.00	0.00	882.00
CODIGO : 5.2.1.19		NOMBRE : COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONSUMO DEL MES	145.40		145.40
28/02/10	C002	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	145.35		290.75
30/04/10	C004	CD	CONSUMO GASOLINA Y ACITES DEL MES	262.00		552.75
31/05/10	C005	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	41.20		593.95
30/06/10	C006	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	218.00		811.95
31/07/10	C007	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	242.25		1,054.20
30/09/10	C009	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	138.00		1,192.20
31/10/10	C010	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	336.30		1,528.50
30/11/10	C011	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	10.00		1,538.50
31/12/10	C012	CD	CONSUMO GASOLINA DEL MES	442.00		1,980.50
TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE				1,980.50	0.00	1,980.50
CODIGO : 5.2.1.20		NOMBRE : SUMINISTROS DE OFICINA		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	PRODUCCIONES GRAFICAS, FACT. 7513	162.00		162.00
TOTAL SUMINISTROS DE OFICINA				162.00	0.00	162.00
CODIGO : 5.2.2.01		NOMBRE : SUELDOS		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,836.60		1,836.60
28/02/10	C002	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		3,818.80
31/03/10	C003	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		5,801.00
30/04/10	C004	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		7,783.20
31/05/10	C005	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		9,765.40
30/06/10	C006	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		11,747.60
31/07/10	C007	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		13,729.80
31/08/10	C008	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		15,712.00
30/09/10	C009	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		17,694.20
31/10/10	C010	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		19,676.40
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		21,658.60
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	1,982.20		23,640.80
TOTAL SUELDOS				23,640.80	0.00	23,640.80
CODIGO : 5.2.2.06		NOMBRE : APORTE PATRONAL		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	223.15		223.15
28/02/10	C002	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		463.99
31/03/10	C003	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		704.83
30/04/10	C004	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		945.67
31/05/10	C005	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		1,186.51
30/06/10	C006	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		1,427.35
31/07/10	C007	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		1.668.19

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 10

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	! DEBE !	! HABER !	SALDO
31/08/10	C008	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		1,909.03
30/09/10	C009	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		2,149.87
31/10/10	C010	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		2,390.71
30/11/10	C011	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		2,631.55
31/12/10	C012	CD	CONTABILIZ. ROL DE PAGOS DEL MES	240.84		2,872.39
TOTAL APORTE PATRONAL				2,872.39	0.00	2,872.39
CODIGO : 5.2.2.07		NOMBRE : FONDOS DE RESERVA		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		142.44
28/02/10	C002	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		284.88
31/03/10	C003	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		427.32
30/04/10	C004	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		569.76
31/05/10	C005	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		712.20
30/06/10	C006	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		854.64
31/07/10	C007	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		997.08
31/08/10	C008	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		1,139.52
30/09/10	C009	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		1,281.96
31/10/10	C010	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		1,424.40
30/11/10	C011	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		1,566.84
31/12/10	C012	CD	PAGO PLLA. FONDOS DE RESERVA	142.44		1,709.28
TOTAL FONDOS DE RESERVA				1,709.28	0.00	1,709.28
CODIGO : 5.2.2.08		NOMBRE : 13ER SUELDO		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/12/10	C012	CD	PAGO DECIMO TERCER SUELDO	789.26		789.26
TOTAL 13ER SUELDO				789.26	0.00	789.26
CODIGO : 5.2.2.14		NOMBRE : SERVICIOS BASICOS ADMINT		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	EEQ S.A., PAGO PLLA.LUZ ELECTRICA	244.96		244.96
28/02/10	C002	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	41.56		286.52
31/03/10	C003	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	40.90		327.42
30/04/10	C004	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA		0.00	327.42
31/05/10	C005	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	28.60		356.02
30/06/10	C006	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	32.63		388.65
31/07/10	C007	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	24.35		413.00
31/08/10	C008	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	21.37		434.37
30/09/10	C009	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	13.31		447.68
31/10/10	C010	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	14.13		461.81
30/11/10	C011	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	20.38		482.19
31/12/10	C012	CD	EEQ S.A.PAGO PLLA. LUZ ELECTRICA	24.80		506.99
TOTAL SERVICIOS BASICOS ADMINT				506.99	0.00	506.99
CODIGO : 5.2.2.15		NOMBRE : MANTENIMIENTO VEHICULOS		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/01/10	C001	CD	CONSUMO DEL MES	63.64		63.64
30/06/10	C006	CD	VARIOS DEL MES	72.68		136.32
30/11/10	C011	CE	CONAUTO, FACT. 31101	848.27		984.59
TOTAL MANTENIMIENTO VEHICULOS				984.59	0.00	984.59

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 11

MAYOR GENERAL
INFORME GENERAL

FECHA	! DOCU. !	TP NUMERO	! DESCRIPCION DEL ASIENTO	!	DEBE !	HABER !	SALDO
=====							
CODIGO : 5.2.2.17			NOMBRE : DEPRECIACION ADMINISTRAC		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/12/10	D002	CD	DEPREC. 33% ANUAL EQ. COMPUTACION		461.82		461.82

TOTAL DEPRECIACION ADMINISTRAC					461.82	0.00	461.82
CODIGO : 5.2.2.19			NOMBRE : SUMINISTROS OFICINA		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
28/02/10	C002	CD	DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y PAPELERIA		4.98		4.98
30/06/10	C006	CD	PRODUCCIONES GRAFICAS		65.00		69.98
31/07/10	C007	CD	COMPU-SOLUCIONES, FACT.09212		30.00		99.98
31/08/10	C008	FC 07805	PRODUCCIONES GRAFICAS		51.00		150.98
30/09/10	C009	CD	NEW PRINT CIA. LTDA. TRABAJOS IMPRE		337.40		488.38
30/11/10	C011	CE	PRODUCCIONES GRAFICAS, F-8174		48.00		536.38

TOTAL SUMINISTROS OFICINA					536.38	0.00	536.38
CODIGO : 5.2.2.23			NOMBRE : MANT. REPAC. EQP. DE OFC.		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
28/02/10	C002	CD	COMPU SOLUCIONES, FACT. 8426		260.00		260.00
30/09/10	C009	CE	COMPU-SOLUCIONES, FACT. 9533-2446		40.50		300.50
31/10/10	C010	CE	COMPU-SOLUCIONES, FACT. 2576		75.00		375.50
31/12/10	C012	CE	COMPU-SOLUCIONES, FACT. 2752		25.00		400.50

TOTAL MANT. REPAC. EQP. DE OFC.					400.50	0.00	400.50
CODIGO : 5.2.2.24			NOMBRE : LEGALIZACIONES VARIAS		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
31/05/10	C005	FC 72505	INGSA, TRANMITES		19.39		19.39
30/09/10	C009	CE	REGISTRO MERCANTIL		11.20		30.59
31/10/10	C010	CE	MONICA DEL ROCIO MIRANDA, P.CONTING		560.00		590.59

TOTAL LEGALIZACIONES VARIAS					590.59	0.00	590.59
CODIGO : 5.2.3.04			NOMBRE : GASTOS BANCARIOS		SALDO ANTERIOR ---->		0.00
30/04/10	C004	CD	CALTEC BURO, FACT. 105757		35.77		35.77

TOTAL GASTOS BANCARIOS					35.77	0.00	35.77
TOTALES					3,162,103.77	3,162,103.77	
=====							

5.5 BALANCE DE COMPROBACION

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Cd. /2010
FECHA : 31/12/10

PAGINA : 1

BALANCE DE COMPROBACION INFORME GENERAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE				
1.1.1.1.	CAJA				
1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	0.00	694,796.80	689,796.80	5,000.00
* TOTAL *		0.00	694,796.80	689,796.80	5,000.00
1.1.1.2.	BANCOS				
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
* TOTAL *		1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
* TOTAL *		1,000.00	694,796.80	689,796.80	6,000.00
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE				
1.1.3.1.	INVENTARIOS				
1.1.3.1.01	MATERIA PRIMA	445,850.00	590,791.22	445,850.00	590,791.22
1.1.3.1.04	PRODUCTOS TERMINADOS	355,750.00	367,325.00	355,750.00	367,325.00
* TOTAL *		801,600.00	958,116.22	801,600.00	958,116.22
1.1.3.2.	ACTIVOS TRANSITORIOS				
1.1.3.2.01	IMPORTACIONES EN TRANS.	74,970.61	0.00	74,970.61	0.00
* TOTAL *		74,970.61	0.00	74,970.61	0.00
* TOTAL *		876,570.61	958,116.22	876,570.61	958,116.22
1.1.4.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
1.1.4.1.	PAGOS ANTICIPADOS				
1.1.4.1.02	RETENCION EN LA FTE. 12	22,754.19	1,198.23	0.00	23,952.42
1.1.4.1.05	IVA CREDITO TRIBUTARIO	10,789.58	940.39	0.00	11,729.97
* TOTAL *		33,543.77	2,138.62	0.00	35,682.39
* TOTAL *		33,543.77	2,138.62	0.00	35,682.39
* TOTAL *		911,114.38	1,655,051.64	1,566,367.41	999,798.61
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS				
1.2.1.2.	DEPRECIABLES				

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUNIKUL Cd. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 2

BALANCE DE COMPROBACION INFORME GENERAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
1.2.1.2.03	MAQUINARIA	16,489.82	0.00	0.00	16,489.82
1.2.1.2.04	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA	-10,263.48	0.00	1,648.98	-11,912.46
1.2.1.2.17	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,399.44	0.00	0.00	1,399.44
1.2.1.2.18	DEPREC. ACUM. EQP. DE COM	-928.25	0.00	461.82	-1,390.07
* TOTAL *	DEPRECIABLES	6,697.53	0.00	2,110.80	4,586.73
* TOTAL *	ACTIVOS FIJOS	6,697.53	0.00	2,110.80	4,586.73
* TOTAL *	ACTIVOS NO CORRIENTES	6,697.53	0.00	2,110.80	4,586.73
* TOTAL *	ACTIVO	917,811.91	1,655,051.64	1,568,478.21	1,004,385.34
2.	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO				
2.1.1.1.	CUENTAS POR PAGAR				
2.1.1.1.01	SOCIOS	-907,370.42	0.00	83,161.81	-990,532.23
* TOTAL *	CUENTAS POR PAGAR	-907,370.42	0.00	83,161.81	-990,532.23
2.1.1.5.	DEUDAS AL FISCO				
2.1.1.5.03	I.V.A	0.00	66,159.10	66,159.10	0.00
2.1.1.5.04	RETENC. EN LA FTE. 12	-359.20	4,111.56	4,045.51	-293.15
2.1.1.5.05	RETENC. EN LA FTE. 22	-290.20	2,825.62	2,728.54	-193.12
2.1.1.5.07	RETENC. EN LA FTE. 82	0.00	874.80	874.80	0.00
* TOTAL *	DEUDAS AL FISCO	-649.40	73,971.08	73,807.95	-486.27
2.1.1.6.	DEUDAS DEL IESS				
2.1.1.6.01	APORTES	-285.31	5,020.80	5,020.80	-285.31
* TOTAL *	DEUDAS DEL IESS	-285.31	5,020.80	5,020.80	-285.31
* TOTAL *	PASIVO A CORTO PLAZO	-908,305.13	78,991.96	161,990.64	-991,303.81
* TOTAL *	PASIVO CORRIENTE	-908,305.13	78,991.96	161,990.64	-991,303.81
* TOTAL *	PASIVO	-908,305.13	78,991.96	161,990.64	-991,303.81
3.	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-1,400.00	0.00	0.00	-1,400.00
* TOTAL *	CAPITAL	-1,400.00	0.00	0.00	-1,400.00
3.4.	RESULTADOS				

COMPU-CONTROL Co. /2010
FECHA : 31/12/10

PAGINA : 3

BALANCE DE COMPROBACION INFORME GENERAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
3.4.01	UTIL/PERD/ACUM. EJ/ANTER	-14,560.78	0.00	0.00	-14,560.78
3.4.02	UTILIDAD/PERDIDA EJERCIC.	6,454.00	0.00	0.00	6,454.00
* TOTAL *	RESULTADOS	-8,106.78	0.00	0.00	-8,106.78
* TOTAL *	PATRIMONIO	-9,506.78	0.00	0.00	-9,506.78
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTAS NETAS				
4.1.1.01	VENTAS BRUTAS	0.00	0.00	548,489.31	-548,489.31
* TOTAL *	VENTAS NETAS	0.00	0.00	548,489.31	-548,489.31
* TOTAL *	INGRESOS OPERACIONALES	0.00	0.00	548,489.31	-548,489.31
* TOTAL *	INGRESOS	0.00	0.00	548,489.31	-548,489.31
5.	EGRESOS				
5.1.	COSTO DE PRODC Y VENTAS				
5.1.1.	COSTO DE VENTAS				
5.1.1.2.	COSTO VENTAS PRODC PROPIOS				
5.1.1.2.01	INV.INC/FINAL MAT. PRIMA	0.00	445,850.00	515,820.61	-69,970.61
5.1.1.2.03	INV.INC/FINAL PRODC. TERM	0.00	355,750.00	367,325.00	-11,575.00
5.1.1.2.04	COMPRAS NACLS. MAT.PRIMA	0.00	551,325.89	0.00	551,325.89
* TOTAL *	COSTO VENTAS PRODC PROPIO	0.00	1,352,925.89	883,145.61	469,780.28
* TOTAL *	COSTO DE VENTAS	0.00	1,352,925.89	883,145.61	469,780.28
5.1.2.	COSTO DE PRODUCCION				
5.1.2.1.	MANO DE OBRA DIRECTA				
5.1.2.1.01	NOMINA DE FABRICA	0.00	22,931.80	0.00	22,931.80
5.1.2.1.03	HORAS EXTRAS	0.00	2,351.31	0.00	2,351.31
5.1.2.1.04	ALIMENTACION Y COMISARIAT	0.00	1,791.40	0.00	1,791.40
5.1.2.1.06	APOTE PATRONAL	0.00	2,713.82	0.00	2,713.82
5.1.2.1.07	FONDO DE RESERVA	0.00	1,562.63	0.00	1,562.63
5.1.2.1.08	13ER SUELDO	0.00	2,131.01	0.00	2,131.01
* TOTAL *	MANO DE OBRA DIRECTA	0.00	33,481.97	0.00	33,481.97
5.1.2.3.	GASTOS DE FABRICACION				
5.1.2.3.03	SERVICIOS BASICOS PRODC	0.00	2,687.58	0.00	2,687.58
5.1.2.3.05	MANT. MAQUINARIA/EQUIPO	0.00	546.53	0.00	546.53

Universidad Tecnológica Equinoccial

CUMPU-CUMIKUL Co. /2010

FECHA : 31/12/10

PAGINA : 4

BALANCE DE COMPROBACION INFORME GENERAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
5.1.2.3.00	DEPREC. MAQUIN Y HERRAMI	0.00	1,640.98	0.00	1,640.98
5.1.2.3.10	HERRAMIENTAS FUNGIBLES	0.00	33.75	0.00	33.75
5.1.2.3.10	SERVICIOS DE VIGILANCIA	0.00	391.20	0.00	391.20
5.1.2.3.21	MANTENIMIENTO PLANTA	0.00	60.00	0.00	60.00
<hr/>					
* TOTAL *	GASTOS DE FABRICACION	0.00	5,360.12	0.00	5,360.12
<hr/>					
* TOTAL *	COSTO DE PRODUCCION	0.00	38,850.09	0.00	38,850.09
<hr/>					
* TOTAL *	COSTO DE PRODC Y VENTAS	0.00	1,391,775.98	883,145.61	508,630.37
<hr/>					
5.2.	GASTOS DE OPERACION				
<hr/>					
5.2.1.	GASTOS DE VENTAS				
5.2.1.12	GASTOS VIAJES Y VIATICOS	0.00	731.32	0.00	731.32
5.2.1.18	FLETES Y TRANSPORTES	0.00	882.00	0.00	882.00
5.2.1.19	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	0.00	1,980.50	0.00	1,980.50
5.2.1.28	SUMINISTROS DE OFICINA	0.00	162.00	0.00	162.00
<hr/>					
* TOTAL *	GASTOS DE VENTAS	0.00	3,755.82	0.00	3,755.82
<hr/>					
5.2.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION				
5.2.2.01	SUELDOS	0.00	23,640.00	0.00	23,640.00
5.2.2.06	APORTE PATRONAL	0.00	2,872.39	0.00	2,872.39
5.2.2.07	FONDOS DE RESERVA	0.00	1,709.28	0.00	1,709.28
5.2.2.08	13ER SUELDO	0.00	789.26	0.00	789.26
5.2.2.14	SERVICIOS BASICOS ADMINI	0.00	506.99	0.00	506.99
5.2.2.15	MANTENIMIENTO VEHICULOS	0.00	984.59	0.00	984.59
5.2.2.17	DEPRECIACION ADMINISTRAC	0.00	461.82	0.00	461.82
5.2.2.19	SUMINISTROS OFICINA	0.00	536.38	0.00	536.38
5.2.2.23	MANT. REPAC. EDP. DE OFC.	0.00	400.50	0.00	400.50
5.2.2.24	LEGALIZACIONES VARIAS	0.00	590.59	0.00	590.59
<hr/>					
* TOTAL *	GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00	32,492.60	0.00	32,492.60
<hr/>					
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.3.04	GASTOS BANCARIOS	0.00	35.77	0.00	35.77
<hr/>					
* TOTAL *	GASTOS FINANCIEROS	0.00	35.77	0.00	35.77
<hr/>					
* TOTAL *	GASTOS DE OPERACION	0.00	36,284.19	0.00	36,284.19
<hr/>					
* TOTAL *	EGRESOS	0.00	1,428,860.17	883,145.61	544,914.56
<hr/>					
	TOTAL FINAL	-0.00	3,162,103.77	3,162,103.77	-0.00

5.6 ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Resultados

COMPU-CONTROL Co. /2010

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/10 HASTA 31/12/10

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS NETAS 548,489.31

TOTAL INGRESOS OPERACIONALES 548,489.31

INGRESOS NO OPERACIONALES

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES 0.00

TOTAL INGRESOS 548,489.31

=====

(-) EGRESOS

COSTO DE PRODC Y VENTAS

Universidad Tecnológica Equinoccial

COSTO DE VENTAS	469,780.28	
COSTO DE PRODUCCION	38,850.09	

TOTAL COSTO DE PRODC Y VENTAS		508,630.37
GASTOS DE OPERACION		
GASTOS DE VENTAS	3,755.82	
GASTOS DE ADMINISTRACION	32,492.60	
GASTOS FINANCIEROS	35.77	

TOTAL GASTOS DE OPERACION		36,284.19
GASTOS NO OPERACIONALES		

TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	0.00	
TOTAL EGRESOS		544,914.56
		=====
UTILIDAD DEL PERIODO	US\$	3,574.75
		=====

GERENTE

CONTADOR

5.7 **Balance General**

COMPU-CONTROL Co. /2010

BALANCE GENERAL AL 31/12/10

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:

ACTIVO DISPONIBLE 6,000.00

ACTIVO REALIZABLE 958,116.22

OTROS ACTIVOS CORRIENTES 35,682.39

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 999,798.61

ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS FIJOS 17,889.26

(-) DEPRECIACION ACUMULADA (13,302.53)

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 4,586.73

OTROS ACTIVOS

TOTAL OTROS ACTIVOS 0.00

TOTAL ACTIVO US\$ 1,004,385.34

=====

COMPU-CONTROL Co. /2010

BALANCE GENERAL AL 31/12/10 PERIODO 01

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO A CORTO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR -990,532.23

DEUDAS AL FISCO -486.27

DEUDAA DEL IESS -285.31

TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO -991,303.81

PATRIMONIO

CAPITAL -1,400.00

RESULTADOS -8,106.78

RESULTADO DEL PERIODO -3,574.75

TOTAL PATRIMONIO -13,081.53

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO US\$ -1,004,385.34

=====

GERENTE

CONTADOR

5.8

ANALISIS FINANCIERO

ANALISIS VERTICAL

Métodos de reducción de estados financieros a porcentajes

Consiste en convertir todas las cuentas del activo y del pasivo y capital a porcentajes para analizar el porcentaje invertido en cada una de ellas y determinar el nivel de inversión en cada cuenta.

En relación al Estado de Resultados, las ventas representan el 100%. Esto permite determinar cuál es la distribución de los costos. El primer rubro, que se constituye en una fuga de dinero, es el costo de la mercadería vendida. Luego se pierden los gastos de operación, posteriormente, los intereses y finalmente, el impuesto sobre la renta.

COMPU-CONTROL Co.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVOS	MONTO	MONTO	%	PASIVOS	MONTO	MONTO	%
				PASIVOS CORRIENTES	0		0.00%
ACTIVOS CORRIENTES			0.00%	Sobregiros bancarios	0		0.00%
Caja	5000		0.50%	Obligaciones bancarias	0		0.00%
Bancos	1000		0.10%	Proveedores	0		0.00%
Ctas. Por cobrar a clientes	0.00		0.00%	Otras obligaciones	990532.23		98.62%
Otras cuentas por cobrar	35682.39		3.55%	Anticipos recibidos	0		
Inventario producción terminada	367325		36.57%	Prestaciones sociales	285.31		0.03%
Inventario producción en proceso	0		0.00%	Impuestos por pagar	486.27		0.05%
Inventario materias primas	590791.22		58.82%				
Otras inversiones							
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		999798.61		TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO		991303.81	

Universidad Tecnológica Equinoccial

ACTIVOS FIJOS	0	0	0.00%	PASIVOS A LARGO PLAZO	0	0	0.00%
Vehículos	0	0	0.00%	Obligaciones bancarias largo plazo	0	0	0.00%
(-) Depreciación acumulada	0	0	0.00%	Otras cuentas	0		0.00%
VALOR TOTAL VEHICULOS	0			TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	0		0.00%
Equipos de Computación	1399.44			TOTAL PASIVOS		991303.81	
(-) Depreciación acumulada	1390.07			PATRIMONIO			
VALOR TOTAL Equipos de Computación		9.37	0.00%	Capital	1400		0.14%
Máquinas y equipos	16489.82			Utilidades acumuladas	8106.78		0.81%
(-) Depreciación acumulada	11912.46			Utilidades del último período	3574.75		0.36%
VALOR TOTAL MAQUINAS/EQUIPOS		4577.36	0.46%	Valorizaciones			
Casas y edificios							
(-) Depreciación acumulada							
VALOR TOTAL CASAS Y EDIFICIOS		0	0.00%	TOTAL PATRIMONIO		13081.53	
Terrenos		0	0.00%				
TOTAL ACTIVOS FIJOS		4586.73					
Activos diferidos							
TOTAL OTROS ACTIVOS				TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS		1004385.34	100.00%			1004385.34	100.00%

ESTADO DE RESULTADOS

COMPU-CONTROL Co.

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DIC/2010**

CONCEPTO	MONTO	MONTO	PORCENTAJE
VENTAS		548489.31	100.00%
(-) Costo de bienes vendidos		508630.37	92.73%
= Utilidad bruta		39858.94	
(-) Gastos de Operación		36284.19	
Gastos de venta	3755.82		0.68%
Gastos de Administración	32492.6		5.92%
Gastos Financieros	35.77		0.01%
= Utilidad bruta de operación		3574.75	0.65%
(-) Depreciaciones	0		
sobre vehículos	0		0.00%
sobre mobiliario y equipo			
= Utilidad neta de operación		3574.75	
(-) Gastos financieros		0	
= Utilidad antes de impuestos		3574.75	
(-) Impuesto sobre la renta (24%)		857.94	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		2716.81	
(-) Utilidad retenida		8106.78	
= Utilidad repartida		10823.59	

ANALISIS DE INDICES O RAZONES FINANCIERAS

Razones de Liquidez:

Comparan la suma de recursos invertidos en la organización (activos) que pueden ser rápidamente convertidos en efectivo, con obligaciones (pasivo) que también deben ser cubiertas rápidamente en efectivo.

De esta forma comparamos recursos, que de acuerdo a nuestras definiciones anteriores, se agrupan en el Activo Circulante, con obligaciones que vencen en el corto plazo agrupadas en el Pasivo Circulante. Por lo tanto, comparamos el Activo Circulante con el Pasivo Circulante. Si el primero es mayor que el segundo, tenemos una indicación de que la empresa tiene recursos liquidables (convertibles en dinero) en el corto plazo para hacerle frente a sus obligaciones de corto plazo también.

Un problema surge al buscar determinar cuán mayor debe de ser el Activo Circulante en comparación con el Pasivo Circulante.

Por convención se dice que una relación de liquidez "sana" es aquella que indica que por cada quetzal en el Pasivo Circulante contamos con dos quetzales en Activo Circulante. Sin embargo en la práctica, esto dependerá más de la naturaleza de los activos y pasivos y de la usanza de la comunidad financiera y del tipo de industria en que estamos ubicados.

Respecto a la naturaleza de las partes comparadas, se debe observar cuidadosamente la capacidad de cada uno de los componentes para convertirse rápidamente en efectivo.

En algunas empresas u organizaciones, por ejemplo, los inventarios, o al menos parte de ellos, no tienen mayor posibilidad de convertirse ágilmente en efectivo dada su obsolescencia o alto grado de especialización. En otras empresas, los inventarios por el contrario, son sumamente líquidos.

$$\begin{array}{r} \text{Activos Circulantes} \\ \text{RAZON CIRCULANTE} = \frac{\text{-----}}{\text{Pasivos Circulantes}} \\ \\ \frac{999798.61}{\text{-----}} \\ \\ = 991303.81 \\ \\ = 1.01 \text{ Veces} \\ \\ \text{Promedio de la Industria} = 4.1 \text{ Veces} \end{array}$$

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \frac{\text{Activos Circulantes} - \text{Pasivos Circulantes}}{\text{Circulantes}} \\ &= \frac{999798,61 - 991303,81}{991303,81} \\ &= \$ 8494,80 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{RAZON RAPIDA O PRUEBA DEL ACIDO} &= \frac{\text{Activos Circulantes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Circulantes}} \\ &= \frac{999798,61 - 958116,22}{991303,81} \\ &= 0,04 \text{ Veces} \end{aligned}$$

$$\text{Promedio de Industria} = 2,1 \text{ Veces}$$

Razones de Administración de Activos:

Nos ayudan a **emitir un juicio preliminar sobre qué tan bien o tan mal, estamos haciendo el manejo de la empresa.**

El concepto de mayor importancia en estas medidas es el de **rotación**. Queremos saber qué tan ágiles fuimos en reciclar la inversión promedio.

La ágil rotación es importante, ya que asumimos que cada vuelta que da el ciclo nos arroja utilidades. Por otra parte, si logramos mantener una inversión reducida y darle muchas vueltas, conseguiremos un volumen de ventas o servicios que de otra manera requeriría una inversión de recursos mayor con su consecuente costo financiero.

Dentro de estas medidas, encontramos más comúnmente aquellas que miden la **rotación de activos (Inventarios)**.

$$\begin{aligned} & \text{Costo de Artículos} \\ & \text{Vendidos} \\ \text{ROTACION DE INVENTARIOS} & \\ = & \frac{\text{-----}}{\text{Inventarios}} \\ & \frac{508630.37}{958116.22} \\ & = 0.53 \text{ Veces} \end{aligned}$$

Promedio de Industria = 4.00 Veces

$$\begin{aligned} & \text{Ventas} \\ \text{ROTACION DE ACTIVOS} & \\ \text{CIRCULANTES} & \\ = & \frac{\text{-----}}{\text{Activos Fijos Netos}} \\ & \frac{548489.31}{4586.73} \\ & = 119.58 \text{ Veces} \end{aligned}$$

Promedio de Industria = 4.00 Veces

$$\begin{aligned} & \text{Ventas} \\ \text{ROTACION DE ACTIVOS} & \\ \text{TOTALES} & \\ = & \frac{\text{-----}}{\text{Activos Totales}} \\ & \frac{548489.31}{1004385.34} \\ & = 0.55 \text{ Veces} \\ \text{Promedio de Industria} & = 2.1 \text{ Veces} \end{aligned}$$

Medidas de Rentabilidad o Razones de Rentabilidad:

Quien compromete recursos -propios o ajenos- a invertirlos en una actividad empresarial, espera un rédito o rendimiento acorde con el riesgo que ha asumido y con otras oportunidades de inversión identificables en el entorno.

El primer paso será por lo tanto, obtener un indicador que nos permita establecer el rédito o rendimiento obtenido; el segundo será comparar ese rendimiento con un patrón objetivo para poder calificarlo.

Comúnmente encontramos dos tipos de medidas para establecer el rendimiento sobre la inversión en el corto plazo.

La rentabilidad es el resultado neto de un gran número de políticas y decisiones. Las razones hasta aquí estudiadas revelan ciertos puntos interesantes acerca de la manera en que la organización opera, pero las razones de rentabilidad dan las respuestas finales de la eficacia con que la organización está siendo administrada.

Margen de utilidad sobre ventas

El margen de utilidad sobre ventas, calculado **dividiendo el ingreso neto después de impuestos entre las ventas, de las ventas netas.**

MARGEN NETO DE UTILIDAD SOBRE LAS VENTAS	Utilidad Neta
=	-----
	Ventas
	3574.75
=	-----
	548489.31
=	0.00651745
=	0.65%
Promedio de Industria	
=	4.70%

**RENDIMIENTO DE LOS
ACTIVOS TOTALES (RAT)**

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Utilida Neta}}{\text{Activos Totales}} \\ &= \frac{3574.75}{1004385.34} \\ &= 0.00355914 \\ &= 0.36\% \end{aligned}$$

Promedio de Industria

$$= 12.60\%$$

**RENDIMIENTO DEL
CAPITAL
CONTABLE COMUN (RCC)**

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Utilidad Neta Disponible para Accionistas Comunes}}{\text{Capital Contable Común}} \\ &= \frac{2716.81}{1400.00} \\ &= 1.94 \text{ Veces} \end{aligned}$$

Promedio de Industria

$$= 17.2 \text{ Veces}$$

CAPITULO VI:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Mediante el proceso de la Tesis se logró cumplir el objetivo específico que fue implementar un Sistema Contable, para la empresa Compu-Control Co., estableciendo los lineamientos necesarios para que este se implante de manera correcta.

El Sistema Contable, no se hubiera desarrollado de manera satisfactoria sin el apoyo del marco teórico, que fue la guía para desarrollarlo de acuerdo a las necesidades de la Empresa.

La implementación de este Sistema hace que la empresa esté a la par con los adelantos tecnológicos, lo que la hace más competitiva y eficiente.

6.2 RECOMENDACIONES

Se recomienda la capacitación del Personal, para el uso adecuado de las herramientas tecnológicas como computadoras, software, etc., para que se logre el uso correcto del Sistema Contable y se logren los objetivos propuestos.

Se recomienda revisar la parte teórica de este manual, así como las nuevas reformas legales; para que el Sistema funcione adecuadamente durante los años venideros.

Se recomienda ir actualizando el software, de acuerdo a los cambios legales y tecnológicos; para no quedarse rezagado con la tecnología.

BIBLIOGRAFÍA:

- ZAPATA SANCHEZ, Pedro: CONTABILIDAD GENERAL, McGraw-Hill Interamericana Editores S.A., Quinta Edición, México D.F.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes: CONTABILIDAD GENERAL, Editora NUEVODIA, Sexta Edición, Quito-Ecuador, 2005.
- HORNGREN, Charles T.: INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA, Prentice Hall, séptima edición, México, 2000.
- SCOTT BESLEY - BRIGHAM, Eugene F.: FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA, McGraw-Hill, Decimosegunda Edición, México, 2003.
- MARTINEZ PALACIOS, Emmanuel: CODIGO TRIBUTARIO, Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito, 1965.
- CELEDON, Paola Valeria: MANUAL DE CONTABILIDAD BASICA, Gestiópolis, Tercera Edición, 11-2004.
- MUÑOZ MERCHANTTE, Angel: CONTABILIDAD BASICA, Editorial Universitaria Ramón Areces, ESPAÑA, 2005.
- MUÑOZ MERCHANTTE, Angel: FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD, Editorial Universitaria Ramón Areces, ESPAÑA, 2004.
- MUÑOZ MERCHANTTE, Angel: PRACTICAS DE CONTABILIDAD, Editorial Universitaria Ramón Areces, ESPAÑA, 2003.
- MORENO FERNANDEZ, Joaquín: CONTABILIDAD SUPERIOR, Editorial CECSA, Segunda Edición, ECUADOR, 2002.