



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.

**INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CP.**

TEMA: SISTEMA CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
FINANCIERA PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE
BOLÍVAR TRANSRUBOL S.A. CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA
BOLÍVAR, EN EL AÑO 2016.

AUTORAS:

CANDO BÓSQUEZ EVELYN PAMELA

DURÁN PICO GRACE MARISABEL

DIRECTOR

MSC. FRANKLIN JARRÍN

PARES ACADÉMICOS

ING. JENNY BASANTEZ

DR. VLADIMIR RIVERA

GUARANDA – ECUADOR

AÑO 2016



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTION EMPRESARIAL E INFORMATICA
UNIDAD TITULACION - INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CERTIFICADO DEL DIRECTOR

A quien interese:

MSC. FRANKLIN JARRÍN, docente DIRECTOR, del PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, (Modalidad de Titulación), a petición de parte interesada.

CERTIFICA

Que las sugerencias y recomendaciones realizadas por mi persona en calidad de DIRECTOR, el día martes 13 de Diciembre del 2016, fecha en la cual se llevó a cabo la defensa del Proyecto de Investigación, denominado: "SISTEMA CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLÍVAR TRANSRUBOL S.A. CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, EN EL AÑO 2016", cuyas autoras son: CANDO BÓSQUEZ EVELYN PAMELA y DURÁN PICO GRACE MARISABEL estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CP; han sido acogidas por las autoras, por lo que presento mi aval para que se continúe con el trámite posterior correspondiente.

Esto cuanto puedo certificar.

Guaranda, 06 de Enero del 2017

F) 
MSC. FRANKLIN JARRÍN
DIRECTOR

AUTORÍA DE TRABAJO

Nosotras, CANDO BÓSQEZ EVELYN PAMELA y DURÁN PICO GRACE MARISABEL, declaramos ser autoras del presente trabajo y eximimos expresamente a la Universidad Estatal de Bolívar y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

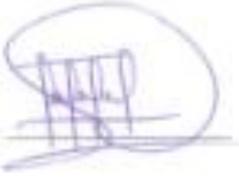


Cando Bósquez Pamela
C.I. 020233580-8



Durán Pico Grace
C.I. 020231627-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Dr. Marcelo Venegas PRESIDENTE		<u>2016-12-13</u>
Ing. Franklin Jarrín DIRECTOR		<u>15-12-2016</u>
Ing. Jersey Basantez PAR ACADÉMICO 1		<u>13-12-2016</u>
Dr. Vladimir Rivera PAR ACADÉMICO 2		<u>13-12-2016</u>

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación en primera instancia a Dios por haberme dado sabiduría e inteligencia para poder desempeñarme en cada una de mis actividades estudiantiles y a mis padres por ser el pilar fundamental en mi vida ya que gracias al apoyo incondicional tanto económico como moral he podido llegar a cumplir mis metas y objetivos propuestos, a mi amiga y a la vez compañera Grace que hicimos de esta una experiencia de las más especiales en nuestras vidas.

CANDO BÓSQUEZ EVELYN PAMELA

Dedico este trabajo de investigación primero a Dios por darme un minuto más de vida y permitir desarrollarme en mi vida profesional dándome inteligencia y fortaleza, luego agradezco a mis padres y a mi familia que supieron llenarme de valores y principios y gracias a ellos he podido superarme, a mi amiga y a la vez compañera Pamela que hicimos de esta una experiencia de las más especiales en nuestras vidas.

DURÁN PICO GRACE MARISABEL

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a la Universidad Estatal de Bolívar, en especial a la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática que nos abrieron sus puertas en cuyos salones nos hemos formado y se siguen formando Ingenieros en Contabilidad y Auditoría C.P.

Expresar también nuestro agradecimiento al MSC. Franklin Jarrín quien nos brindó su apoyo en el trabajo de investigación y supo guiarnos en el mismo, a la Ing. Jenny Basantez y al Dr. Vladimir Rivera, pares académicos quienes con sus consejos nos orientaron para que nuestro proyecto se lo realice de la mejor manera.

De la misma manera a la Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL S.A. por habernos brindado la información necesaria para poder culminar con nuestra investigación.

CANDO BÓSQEZ EVELYN PAMELA

DURÁN PICO GRACE MARISABEL

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA.....	II
CERTIFICADO DEL DIRECTOR	¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA DE TRABAJO	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
ÍNDICE GENERAL.....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS Y GRÁFICOS	IX
RESUMEN EJECUTIVO	X
ABSTRACT (SUMMARY)	XI
INTRODUCCIÓN	1
REVISIÓN DE LA LITERATURA	3
MÉTODOS	46
RESULTADOS.....	48
DISCUSIÓN	57
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
APÉNDICE.....	61

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 PLAN DE CUENTAS.....	3
FIGURA 2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	8
FIGURA 3 LIBRO DIARIO.....	10
FIGURA 4 MAYORIZACIÓN	14
FIGURA 5 BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	36
FIGURA 6 HOJA DE TRABAJO	37
FIGURA 7 ESTADO DE RESULTADOS.....	39
FIGURA 8 BALANCE GENERAL	40
FIGURA 9 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	42
FIGURA 10 NOTAS EXPLICATIVAS.....	43

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

1. ¿CÓMO EVALUARÍA LA GESTIÓN DE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA?.....	49
2. ¿CADA QUE TIEMPO LES DAN A CONOCER LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA?.	50
3. ¿HA TENIDO USTED INCONVENIENTES AL MOMENTO DE SOLICITAR INFORMACIÓN CONTABLE DE LA COMPAÑÍA?	51
4. ¿CONOCE SI LA COMPAÑÍA DISPONE DE UN SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO (EXCEL)?.....	52
5. ¿USTED CREE QUE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE MEJORARÁ LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA?	53
6. ¿ESTÁ DE ACUERDO CON LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE AUTOMATIZADO (EXCEL) EN LA COMPAÑÍA?	54

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realizó mediante un estudio de campo dirigido a la Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL S.A., descubriendo como problema el deficiente sistema contable en la gestión administrativa financiera de la Compañía, haciendo que la información que se genera actualmente no sea oportuna; que la contabilidad se proyecte solamente con miras a cumplir con las obligaciones fiscales a final del año; que la planeación financiera de la empresa no sea óptima, ya que al no existir información oportuna se crean nuevas fuentes de información razón por la cual se plantea la siguiente hipótesis ¿La implementación del sistema contable automatizado contribuirá a la gestión administrativa financiera de la Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL S.A cantón Guaranda, provincia Bolívar, en el año 2016? la cual es comprobada mediante el Chi-cuadrado obteniendo como resultado la factibilidad de implementar un sistema contable automatizado ya que no es complejo y nos ayuda a obtener información más confiable y oportuna.

Para alcanzar el objetivo propuesto se realizó un estudio de fondo utilizando métodos y técnicas de investigación tales como encuestas; como conclusión se verificó que según la contabilidad empírica llevada por la contadora dio como resultado déficit y el descubrimiento fue que al aplicar el sistema contable automatizado propuesto se encontró superávit del ejercicio.

La información contable ayudará al gerente y a sus directivos a una mejor toma de decisiones, a plantear políticas gerenciales a largo plazo y sobre todo a cumplir con obligaciones legales como la entrega de documentación financiera a la Superintendencia de Compañías al Servicio de Rentas Internas y otros.

ABSTRACT (SUMMARY)

This research was performed by a field study led to the Company Heavy Transport Routes Bolivar TRANSRUBOL S.A., discovering as a problem the lack of an automated accounting system making the information generated currently not timely; that accounting is projected only in order to comply with tax obligations at the end of the year; the financial planning of the company is not optimal, since the absence of timely information new sources of information why the following hypothesis arises ¿What is the impact the lack of an accounting system automated administrative financial management created the Company Transports Heavy Routes of Bolívar TRANSRUBOL SA town Guaranda, Bolívar province in 2016? which is proven by Chi-square resulting in the feasibility of implementing an automated accounting system because it is not complex and helps us get more reliable and timely information.

To achieve the objective a background study using methods and research techniques such as surveys, interviews were conducted; conclusion was verified that according to the empirical records kept by the accountant led to deficits and result was the discovery that applying the proposed automated accounting system found surplus for the exercise.

The accounting information will help the manager and their managers to better decision-making, to raise management long-term policies and especially to meet legal obligations such as providing financial documentation to the Superintendency of Companies to the Internal Revenue Service.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es el elemento más importante en toda empresa porque nos permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa, tomar decisiones con precisión, conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.

El sistema contable debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando el giro del negocio y su estrategia competitiva que permita estandarizar procesos por ende debe presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación y sirva para tomar decisiones adecuadas, permitiendo conocer la situación económica financiera real; información que debe ser analizada, clasificada, registrada en libros correspondientes: Diario, Mayor, Auxiliares, etc, y resumida en estados financieros para realizar los diferentes análisis.

Nuestro sistema contable permite que la empresa prepare y determine de forma eficaz y concluyente todos los estados contables, teniendo acceso real y directo a los resultados financieros de las actividades comerciales en un plazo de tiempo definido.

La inexistencia de un sistema contable automatizado hace que la información que se genera actualmente no sea oportuna; que la contabilidad se proyecte solamente con miras a cumplir con las obligaciones fiscales a final del año; que la planeación financiera de la empresa no sea óptima, ya que al no existir información oportuna se crean nuevas fuentes de información.

Para la obtención de buenos resultados se hace necesaria la implementación de un sistema contable automatizado que ayude a la gestión administrativa a una mejor

toma de decisiones y puedan realizarse proyecciones en beneficio y competitividad de la Compañía.

Teniendo como objetivo principal diseñar un sistema contable automatizado el mismo que se sustentará en la elaboración de un plan de cuentas regido a la actividad económica de la Compañía TRANSRUBOL S.A y a la aplicación de un proceso contable desde su Estado de Situación Financiera (Inicial), Libro Diario, Mayorización, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estado de Situación Financiera (Final); y Estado de Resultados.

Con lo expuesto anteriormente se planteó a los socios las preguntas que abalice nuestro trabajo de investigación las mismas que son:

¿Conoce si la Compañía dispone de un Sistema Contable Automatizado (Excel)?

¿Usted cree que la implementación de un Sistema Contable Automatizado (Excel) mejorará la administración financiera de la Compañía?

En el contexto de la investigación se realizó el trabajo de campo acudiendo a mantener una reunión con el gerente para realizar un diagnóstico de la factibilidad de nuestro proyecto verificando si este ayudaría a una mejor toma de decisiones, después del dialogo mantenido fue aceptada la propuesta, la misma que se realizó desde el 28 de Julio hasta el 3 de Octubre del presente año en las oficinas de la Compañía.

Esta investigación nos permitió conocer técnicamente el resultado de la gestión administrativa financiera llevada por los directivos de la Compañía TRANSRUBOL S.A., sirviendo como ayuda para el sistema propuesto, fortaleciendo sus conocimientos mediante capacitaciones del uso adecuado del mismo, despejando sus dudas, para evitar así la dependencia con terceros.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Se utilizó teorías que aportaron significativamente como son la científica porque se parte inicialmente de una necesidad que se convierte en un problema siendo este “El deficiente sistema contable en la gestión administrativa financiera de la Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL S.A. cantón Guaranda, Provincia Bolívar, en el año 2016”, y esto se debe a que la información generada actualmente no es oportuna ni confiable; que la contabilidad no es razonada ya que no se basan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y esto dificulta determinar el resultado del ejercicio económico.

Método Descriptivo porque mediante esta se da a conocer el objeto de estudio SISTEMA CONTABLE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLÍVAR TRANSRUBOL S.A. CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, EN EL AÑO 2016., es decir se describe cual es la actitud y comportamiento de los socios con respecto a la implementación del sistema propuesto.

Método explicativo, pues aquí se detalla el caso práctico efectuado en la Compañía TRANSRUBOL S.A.

PLAN DE CUENTAS

FIGURA 1



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO
RUTAS DE BOLIVAR "TRANSRUBOL"
S.A

PLAN DE CUENTAS	
COD.	CUENTAS
1.	ACTIVOS
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1	Disponible
1.1.1.1	Caja
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.
1.1.1.2.02	Coop. Mushuc Runa
1.1.1.2.03	Banco Pichincha
1.1.1.3	Crédito Tributario
1.1.1.4	Inversiones Temporales
1.1.1.4.01	Coop. San Pedro Ltda.
1.1.1.4.02	Coop. Mushuc Runa
1.1.1.4.03	Banco Pichincha
1.1.1.5	Cuentas por Cobrar
1.1.1.5.01	Socios
1.1.1.6	Anticipo Remuneración Mensual Unificada
1.1.1.6.01	Contadora
1.1.1.7	Suministros de Oficina
1.1.1.8	IVA Compras
1.1.1.10.	Anticipo IR Retenido
1.1.1.10.01	Impuesto a la Renta
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Equipo de Cómputo
1.2.1.02	Muebles de Oficina
1.2.1.02.01	Mobiliario
1.2.1.03	Equipo de Oficina
1.2.1.03.01	Equipo de Oficina
1.2.99.01	Depreciación Acumulada Equipo De Computo
1.2.99.02	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina

1.2.99.03	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02.	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.02.01	Sueldos por pagar
2.1.02.01.01	Sueldos
2.1.02.02	Sobretiempo por Pagar
2.1.02.03	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.02.04	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.02.05	15% Participación a empleados por pagar
2.1.02.06	Fondos de Reserva por pagar
2.1.03.	IESS por Pagar
2.1.03.01	IESS
2.1.03.02	Aporte personal por pagar
2.1.03.03	Aporte patronal por pagar
2.1.03.04	Ley de Discapacidad
2.1.04.	Obligaciones Tributarias por Pagar
2.1.04.05	Retención en la Fuente IR por pagar
2.1.04.10	Retención en la Fuente IVA por pagar
2.1.05	Servicios Básicos por Pagar
2.1.05.01	Energía Eléctrica
2.1.05.02	Agua Potable
2.1.06	Arriendos por Pagar
2.1.06.01	Arriendos
2.1.07	Obligaciones Patronales
2.1.07.01	15% Participación trabajadores
2.1.07.02	22% Impuesto a la Renta
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital Social
3.1.02	Aporte Socios
3.2.	RESERVAS
3.2.1	Reservas
3.3.	RESULTADO DE EJERCICIOS
3.3.01	Utilidad del Ejercicio Vigente
3.3.02	Perdida del ejercicio Vigente
3.3.03	Resultados de Ejercicios Anteriores

3.3.04	Utilidad Neta
3.3.05	Utilidad antes de impuesto
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS DE SOCIOS
4.1.01.	Cuotas para Gastos Administrativos
4.1.02	Cuotas de socios
4.1.03	Multas
4.2	Ingresos Financieros
4.2.01	Intereses
5.	GASTOS
5.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.01.	Gastos Servicios Básicos
5.1.01.01	Energía Eléctrica
5.1.01.02	Agua
5.1.02.	Gasto Remuneración Mensual Unificada
5.1.02.01	Sueldos y Salarios
5.1.04.	Gastos Beneficios Sociales
5.1.04.01	Décimo tercer sueldo
5.1.04.02	Décimo cuarto sueldo
5.1.04.03	Vacaciones
5.1.04.04	Fondos de Reserva
5.1.05.	Gasto Aporte Patronal (11,15%)
5.1.05.01	Aporte patronal 11.15%
5.1.05.02	Aporte personal 9.45%
5.1.05.03	Ley de Discapacidad
5.1.06.	Gastos Útiles de Aseo
5.1.07.	Gastos Copias y Reproducciones
5.1.08.	Gastos Suministros de Oficina
5.1.09.	Mantenimiento y Reparación
5.1.09.01	Equipo de Oficina
5.1.09.02	Equipo de Cómputo
5.1.09.03	Muebles de Oficina
5.1.10	Capacitaciones
5.1.10.01	Capacitaciones socios
5.1.11	Gasto Asuntos Sociales
5.1.11.01	Asuntos Sociales
5.1.12	Gasto Arriendo
5.1.12.01	Arriendo

5.1.13	Depreciación Equipo De Computo
5.1.14	Depreciación Muebles de Oficina
5.1.15	Depreciación Equipo de Oficina

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FIGURA 2

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR "TRANSRUBOL" S.A



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 01 DE OCTUBRE 2016

		NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
1.	ACTIVOS	43.680,78				
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		42.830,78			
1.1.1	Disponible			42.830,78		
1.1.1.1	Caja				100,00	
1.1.1.1.02	Caja Chica					100,00
1.1.1.2	Bancos				23.970,34	
1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda. Anticipo Rem. Mens.					23.970,34
1.1.1.6	Unificada				13,44	
1.1.1.6.01	Contadora					13,44
1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				18.747,00	
1.1.1.5.01	Socios					18.747,00
1.2.	NO CORRIENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		850,00			
1.2.1	EQUIPO			850,00		
1.2.1.02	Muebles de Oficina				550,00	
1.2.1.02.01	Mobiliario					550,00
1.2.1.03	Equipo de Oficina				300,00	
1.2.1.03.01	Equipo de Oficina					300,00
	TOTAL ACTIVOS	43.680,78				
2.	PASIVOS	119,68				
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		119,68			

2.1.03.	IESS por Pagar		119,68
2.1.03.03	Aporte patronal por pagar	<u> </u>	119,68
	TOTAL PASIVOS	<u> 119,68 </u>	
3.	PATRIMONIO	43.561,10	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	38.100,00	
3.1.01	Capital Social		38.100,00
3.3.	RESULTADO DE EJERCICIOS	5.461,10	
3.3.03	Resultados de Ejercicios Anteriores	<u> </u>	5.461,10
	TOTAL PATRIMONIO	<u> 43.561,10 </u>	
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	<u> 43.680,78 </u>	

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A
ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

LIBRO DIARIO

FIGURA 3



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR
"TRANSRUBOL" S.A
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE 2016

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2016		1				
	1.1.1.1	Caja			100,00	
	1.1.1.1.02	Caja Chica		100,00		
	1.1.1.2	Bancos			23.970,34	
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		23.970,34		
	1.1.1.6	Anticipo Rem. Mens. Unificada			13,44	
	1.1.1.6.01	Contadora		13,44		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar			18.747,00	
	1.1.1.5.01	Socios		18.747,00		
	1.2.1.02	Muebles de Oficina			550,00	
	1.2.1.02.01	Mobiliario		550,00		
	1.2.1.03	Equipo de Oficina			300,00	
	1.2.1.03.01	Equipo de Oficina		300,00		
	2.1.03.	IESS por Pagar				119,68
	2.1.03.01	IESS		119,68		
	3.1.	CAPITAL SOCIAL				38.100,00
	3.1.01	Capital Social		38.100,00		
	3.3.	RESULTADO DE EJERCICIOS				5.461,10
	3.3.03	Resultados de Ejercicios Anteriores		5.461,10		
		R/V Por inicio de actividades				
01/10/2016		2				
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar			1.060,00	
	1.1.1.5.01	Socios		1.060,00		
	4.1.	INGRESOS DE SOCIOS				1.060,00
	4.1.01.	Cuotas para Gastos Administrativos		265,00		
	4.1.02	Cuotas de socios		795,00		
		R/V POR CUOTAS POR RECAUDAR DE 53 SOCIOS OCTUBRE				
05/10/2016		3				
	1.1.1.2	Bancos			60,00	

	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		60,00		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				60,00
	1.1.1.5.01	Socios		60,00		
		R/V Por pago de 3 mensualidades por la Sra. Nanci Escobar				
05/10/2016		4				
	1.1.1.2	Bancos			20,00	
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		20,00		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				20,00
	1.1.1.5.01	Socios		20,00		
		R/V Por pago de 1 mensualidad por el Sr. Abel Chileno				
07/10/2016		5				
	1.1.1.2	Bancos			100,00	
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		100,00		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				100,00
	1.1.1.5.01	Socios		100,00		
		R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Agustin Manobanda				
10/10/2016		6				
	1.1.1.2	Bancos			40,00	
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		40,00		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				40,00
	1.1.1.5.01	Socios		40,00		
		R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Modesto Hinojosa				
17/10/2016		7				
	1.1.1.2	Bancos			175,00	
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		175,00		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				175,00
	1.1.1.5.01	Socios		175,00		
		R/V Por pago de mensualidades por la Sra. Flor Chariguaman				
21/10/2016		8				
	1.1.1.2	Bancos			210,00	
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		210,00		
	1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				210,00
	1.1.1.5.01	Socios		210,00		
		R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Angel Rea Quishpe				
25/10/2016		9				
	1.1.1.2	Bancos			177,14	

	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		177,14		
	4.2	Ingresos Financieros				177,14
	4.1.01.	Intereses		177,14		
		R/V Por interés ganado del mes de septiembre a octubre				
31/10/2016		10				
	5.1.02.	Gasto Remuneración Mens. Unificada			387,98	
	5.1.02.01	Sueldos y Salarios		387,98		
	5.1.04.	Gastos Beneficios Sociales			111,33	
	5.1.04.01	Décimo tercer sueldo		32,33		
	5.1.04.02	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	5.1.04.04	Fondos de Reserva		32,33		
	5.1.04.03	Vacaciones		16,17		
	5.1.05.	Gasto Aporte Patronal (11,15%)			43,25	
	2.1.02.	Beneficios Sociales por Pagar				111,33
	2.1.03.	IESS por Pagar				80,68
	2.1.03.03	Aporte patronal por Pagar		43,25		
	2.1.03.02	Aporte personal por Pagar		36,66		
	2.1.03.04	Ley de Discapacidad		0,77		
	1.1.1.2	Bancos				350,55
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		350,55		
		R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre				
31/10/2016		11				
	5.1.14	Depreciación Muebles de Oficina			2,25	
	5.1.13	Depreciación Equipo de Computo			4,13	
	1.2.99.03	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina				2,25
	1.2.99.02	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina				4,13
		R/V Para registrar la depreciación de equipo de oficina y muebles de oficina				
31/10/2016		12				
	2.1.03.	IESS por Pagar			200,36	
	2.1.03.01	IESS		119,68		
	2.1.03.03	Aporte patronal por pagar		43,25		
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar		36,66		
	2.1.03.04	Ley de Discapacidad		0,77		

	1.1.1.2	Bancos				200,36
	1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.		200,36		
		R/V Para registrar pago IESS				
		TOTAL		92.377,10	46.272,22	46.272,22

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A
 ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

LIBRO MAYOR

FIGURA 4



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR
"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

CUENTA: Caja CODIGO: 1.1.1.1 AÑO: 2016
N° 1

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1 R/V Por inicio de actividades	100,00		100,00
			100,00	-	100,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR
"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

CUENTA: Caja Chica CODIGO: 1.1.1.1.02 AÑO: 2016
N° 2

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1 R/V Por inicio de actividades	100,00		100,00
			100,00	-	100,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA:		Bancos		CODIGO: 1.1.1.2		AÑO: 2016	
						N° 3	
FECHA 2016	REF	DESCRIPCION		DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	23.970,34		23.970,34	
Octubre	5	3	R/V Por pago de 3 mensualidades por la Sra. Nanci Escobar	60,00		24.030,34	
Octubre	5	4	R/V Por pago de 1 mensualidad por el Sr. Abel Chileno	20,00		24.050,34	
Octubre	7	5	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Agustin Manobanda	100,00		24.150,34	
Octubre	10	6	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Modesto Hinojosa	40,00		24.190,34	
Octubre	17	7	R/V Por pago de mensualidades por la Sra. Flor Chariguaman	175,00		24.365,34	
Octubre	21	8	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Angel Rea Quishpe	210,00		24.575,34	
Octubre	25	9	R/V Por interes ganado del mes de septiembre a octubre	177,14		24.752,48	
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre		350,55	24.401,93	
Octubre	31	12	R/V Para registrar pago IESS		200,36	24.201,57	
						24.201,57	
				24.752,48	550,91	24.201,57	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: Coop. San Pedro Ltda.

CODIGO: 1.1.1.2.01

N° 4

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	23.970,34		23.970,34
Octubre	5	3	R/V Por pago de 3 mensualidades por la Sra. Nanci Escobar	60,00		24.030,34
Octubre	5	4	R/V Por pago de 1 mensualidad por el Sr. Abel Chileno	20,00		24.050,34
Octubre	7	5	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Agustin Manobanda	100,00		24.150,34
Octubre	10	6	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Modesto Hinojosa	40,00		24.190,34
Octubre	17	7	R/V Por pago de mensualidades por la Sra. Flor Chariguaman	175,00		24.365,34
Octubre	21	8	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Angel Rea Quishpe	210,00		24.575,34
Octubre	25	9	R/V Por interés ganado del mes de septiembre a octubre	177,14		24.752,48
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre		350,55	24.401,93
Octubre	31	12	R/V Para registrar pago IESS		200,36	24.201,57
				24.752,48	550,91	24.201,57



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Anticipo Rem. Mens. Unificada

CODIGO: 1.1.1.6

N° 5

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	13,44	-	13,44
				13,44	-	13,44



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Contadora

CODIGO: 1.1.1.6.01

N° 6

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	13,44	-	13,44
				13,44	-	13,44



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: Cuentas por Cobrar

CODIGO: 1.1.1.5

N° 7

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	18.747,00		18.747,00
Octubre	1	2	R/V POR CUOTAS POR RECAUDAR DE 53 SOCIOS OCTUBRE	1.060,00		19.807,00
Octubre	5	3	R/V Por pago de 3 mensualidades por la Sra. Nanci Escobar		60,00	19.747,00
Octubre	5	4	R/V Por pago de 1 mensualidad por el Sr. Abel Chileno		20,00	19.727,00
Octubre	7	5	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Agustin Manobanda		100,00	19.627,00
Octubre	10	6	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Modesto Hinojosa		40,00	19.587,00
Octubre	17	7	R/V Por pago de mensualidades por la Sra. Flor Chariguaman		175,00	19.412,00
Octubre	21	8	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Angel Rea Quishpe		210,00	19.202,00
				19.807,00	605,00	19.202,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA:		Socios		CODIGO:	1.1.1.5.01	N°	8
FECHA 2016	REF	DESCRIPCION		DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	18.747,00		18.747,00	
Octubre	1	2	R/V POR CUOTAS POR RECAUDAR DE 53 SOCIOS OCTUBRE	1060		19.807,00	
Octubre	5	3	R/V Por pago de 3 mensualidades por la Sra. Nanci Escobar		60	19.747,00	
Octubre	5	4	R/V Por pago de 1 mensualidad por el Sr. Abel Chileno		20	19.727,00	
Octubre	7	5	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Agustin Manobanda		100	19.627,00	
Octubre	10	6	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Modesto Hinojosa		40	19.587,00	
Octubre	17	7	R/V Por pago de mensualidades por la Sra. Flor Chariguaman		175	19.412,00	
Octubre	21	8	R/V Por pago de mensualidades por el Sr. Angel Rea Quishpe		210	19.202,00	
				19.807,00	605	19.202,00	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Muebles de Oficina

CODIGO: 1.2.1.02

N° 9

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	550,00	-	550,00
					-	550,00
				550,00	-	550,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Mobiliario

CODIGO: 1.2.1.02.01

N° 10

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	550,00	-	550,00
					-	550,00
				550,00	-	550,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Equipo de Oficina CODIGO: 1.2.1.03 N° 11

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	300,00	-	300,00
				-	300,00	
			300,00	-	300,00	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Equipo de Oficina CODIGO: 1.2.1.03.01 N° 12

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades	300,00	-	300,00
				-	300,00	
			300,00	-	300,00	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: IESS por Pagar **CODIGO:** 2.1.03. **N°** 13

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1 R/V Por inicio de actividades	-	119,68	119,68
Octubre	31	10 R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre		80,68	200,36
Octubre	31	12 R/V Para registrar pago IESS	200,36		(200,36)
					-
			200,36	200,36	-



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: IESS **CODIGO:** 2.1.03.01 **N°** 14

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1 R/V Por inicio de actividades	-	119,68	119,68
Octubre	31	12 R/V Para registrar pago IESS	119,68		(119,68)
					-
			119,68	119,68	-



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A

MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

CODIGO: 3.1.

N° 15

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades		38.100,00	38.100,00
				-	38.100,00	38.100,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A

MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Capital Social

CODIGO: 3.1.01

N° 16

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	1	R/V Por inicio de actividades		38.100,00	38.100,00
				-	38.100,00	38.100,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA:		RESULTADO DE EJERCICIOS	CODIGO:	3.3.	N°	17
FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1 R/V Por inicio de actividades	0	5.461,10	5.461,10	
			0		5.461,10	
			0	5.461,10	5.461,10	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA:		Resultados de Ejercicios Anteriores	CODIGO:	3.3.03	N°	18
FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	1 R/V Por inicio de actividades	-	5.461,10	5.461,10	
			-		5.461,10	
			-	5.461,10	5.461,10	



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: INGRESOS DE SOCIOS

CODIGO: 4.1.

N° 19

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	2	R/V POR CUOTAS POR RECAUDAR DE 53 SOCIOS OCTUBRE	1.060,00	1.060,00
			-	1.060,00	1.060,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Cuotas para Gastos Administrativos

CODIGO: 4.1.01.

N° 20

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	1	2	R/V POR CUOTAS POR RECAUDAR DE 53 SOCIOS OCTUBRE	265,00	265,00
			-	265,00	265,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Cuotas de socios

CODIGO: 4.1.02

N° 21

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	1	2	R/V POR CUOTAS POR RECAUDAR DE 53 SOCIOS OCTUBRE	-	795,00	795,00
				-	795,00	795,00



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Ingresos Financieros

CODIGO: 4.2

N° 22

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Octubre	31	9	R/V Por interés ganado del mes de septiembre a octubre	-	177,14	177,14
				-	177,14	177,14



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Intereses CODIGO: 4.2.01 N° 23

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	9 R/V Por interés ganado del mes de septiembre a octubre	-	177,14	177,14
			-	177,14	177,14



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Deprec. Muebles de Oficina CODIGO: 5.1.14 N° 24

FECHA 2016	REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	11 R/V Para registrar la depreciación de equipo de oficina y muebles de oficina	2,25	-	(2,25)
			-	-	(2,25)
			2,25	-	2,25



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

CUENTA: Deprec. Eq. De Computo **CODIGO:** 5.1.13 **AÑO:** 2016
N° 25

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	11	R/V Para registrar la depreciación de equipo de oficina y muebles de oficina	4,13	-	4,13
				-	-	(4,13)
				4,13		4,13



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

CUENTA: Deprec. Acumulada Equipo de Oficina **CODIGO:** 1.2.99.03 **AÑO:** 2016
N° 26

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	11	R/V Para registrar la depreciación de equipo de oficina y muebles de oficina		2,25	2,25
						2,25
					2,25	2,25



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

CUENTA: Depreciación Acumulada Muebles de Oficina **CODIGO:** 1.2.99.02 **AÑO:** 2016
N° 27

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	11	R/V Para registrar la depreciación de equipo de oficina y muebles de oficina		4,13	4,13
						4,13
					4,13	4,13



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

CUENTA: Gasto Remuneración Mensual Unificada **CODIGO:** 5.1.02. **AÑO:** 2016
N° 28

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	387,98		387,98
				387,98		387,98



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: Sueldos y Salarios

CODIGO: 5.1.02.01

N° 29

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	387,98		387,98
				387,98		387,98



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: Gastos Beneficios Sociales

CODIGO: 5.1.04.

N° 30

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	111,33		111,33
				111,33		111,33



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Décimo tercer sueldo

CODIGO: 5.1.04.01

N° 31

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	32,33		32,33
				32,33	-	32,33



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016

CUENTA: Décimo cuarto sueldo

CODIGO: 5.1.04.02

N° 32

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	30,5		30,50
				30,5	-	30,5



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

CUENTA:		Fondos de Reserva	CODIGO:	5.1.04.04	AÑO:	2016
					N°	33
FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	32,33		32,33
				32,33	-	32,33



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

CUENTA:		Vacaciones	CODIGO:	5.1.04.03	AÑO:	2016
					N°	34
FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	16,17		16,17
				16,17	-	16,17



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	43,25	-	43,25
						-
				43,25	-	43,25

CUENTA: Gasto Aporte Patronal (11,15%) **CODIGO:** 5.1.05. **AÑO:** 2016
N° 35



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLÍVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	-	111,33	111,33
				-		111,33
				-	111,33	111,33

CUENTA: Beneficios Sociales por Pagar **CODIGO:** 2.1.02. **AÑO:** 2016
N° 36



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: Aporte patronal por pagar **CODIGO:** 2.1.03.03 **N°** 37

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	-	43,25	43,25
Octubre	31	12	R/V Para registrar pago IESS	43,25		-
				43,25	43,25	-



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

**"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN**

AÑO: 2016

CUENTA: Aporte personal por pagar **CODIGO:** 2.1.03.02 **N°** 38

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	-	36,66	36,66
Octubre	31	12	R/V Para registrar pago IESS	36,66		-
				36,66	36,66	-



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR

"TRANSRUBOL" S.A
MAYORIZACIÓN

AÑO: 2016
N° 39

CUENTA: Ley de Discapacidad

CODIGO: 2.1.03.

FECHA 2016		REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Octubre	31	10	R/V Por pago de sueldo correspondiente al mes de octubre	-	0,77	0,77
Octubre	31	12	R/V Para registrar pago IESS	0,77		-
				0,77	0,77	-

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

FIGURA 5



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR
"TRANSRUBOL" S.A
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016

Nº	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Caja	100,00	-	100,00	
2	Bancos	24.752,48	550,91	24.201,57	
3	Anticipo Rem. Mens. Unificada	13,44	-	13,44	
4	Cuentas por Cobrar	19.807,00	605,00	19.202,00	
5	Muebles de Oficina	550,00	-	550,00	
6	Equipo de Oficina	300,00	-	300,00	
7	IESS por Pagar	200,36	200,36		-
8	CAPITAL SOCIAL	-	38.100,00		38.100,00
9	RESULTADO DE EJERCICIOS	-	5.461,10		5.461,10
10	INGRESOS DE SOCIOS	-	1.060,00		1.060,00
11	Ingresos Financieros	-	177,14		177,14
12	Deprec. Muebles de Oficina	2,25		2,25	
13	Deprec. Eq. De Computo	4,13		4,13	
14	Deprec. Acumulada Equipo de Oficina		2,25		2,25
15	Deprec. Acumulada Muebles de Oficina		4,13		4,13
16	Gasto Remuneración Mens. Unificada	387,98		387,98	
17	Gastos Beneficios Sociales	111,33		111,33	
18	Gasto Aporte Patronal (11,15%)	43,25	-	43,25	
19	Beneficios Sociales por Pagar	-	111,33		111,33
	TOTAL	46.272,22	46.272,22	44.915,95	44.915,95

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

HOJA DE TRABAJO

FIGURA 6



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR
"TRANSRUBOL" S.A
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016**

Nº	CUENTA	SUMAS		SALDOS		ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIAS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
1	Caja	100,00	-	100,00				100,00	
2	Bancos	24.752,48	550,91	24.201,57				24.201,57	
3	Anticipo Rem. Mens. Unificada	13,44	-	13,44				13,44	
4	Cuentas por Cobrar	19.807,00	605,00	19.202,00				19.202,00	
5	Muebles de Oficina	550,00	-	550,00				550,00	
6	Equipo de Oficina	300,00	-	300,00				300,00	
7	IESS por Pagar	200,36	200,36		-				-
8	CAPITAL SOCIAL	-	38.100,00		38.100,00				38.100,00
9	RESULTADO DE EJERCICIOS	-	5.461,10		5.461,10				5.461,10
10	INGRESOS DE SOCIOS	-	1.060,00		1.060,00		1.060,00		
11	Ingresos Financieros	-	177,14		177,14		177,14		
12	Deprec. Muebles de Oficina	2,25		2,25		2,25			
13	Deprec. Eq. De Computo	4,13		4,13		4,13			

14	Deprec. Acumulada Equipo de Oficina	-	2,25		2,25				2,25
15	Deprec. Acumulada Muebles de Oficina	-	4,13		4,13				4,13
16	Gasto Remuneración Mens. Unificada	387,98		387,98		387,98			
17	Gastos Beneficios Sociales	111,33		111,33		111,33			
18	Gasto Aporte Patronal (11,15%)	43,25	-	43,25		43,25			
19	Beneficios Sociales por Pagar	-	111,33		111,33				111,33
	SUBTOTAL	46.272,22	46.272,22	44.915,95	44.915,95	548,94	1.237,14	44.367,01	43.678,81
20	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE (U)					688,20			
	TOTAL					1237,14	1237,14		
						688,20			
21	15% Participación Trabajadores						103,23		103,23
22	22% Impuesto a la Renta						128,69		128,69
23	Utilidad Neta						456,28		456,28
	TOTALES					1.925,34	1.925,34	44.367,01	44.367,01

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

ESTADO DE RESULTADOS

FIGURA 7



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR
"TRANSRUBOL" S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016**

CODIGO	CUENTAS	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3
4.	INGRESOS	1.237,14		
4.1.	INGRESOS DE SOCIOS		1.060,00	
4.1.01.	Cuotas para Gastos Administrativos			265,00
4.1.02	Cuotas de socios			795,00
4.2	Ingresos Financieros		177,14	
4.2.01	Intereses			177,14
5.	GASTOS	548,94		
5.1.02.01	Sueldos y Salarios			387,98
5.1.04.	Gastos Beneficios Sociales			111,33
5.1.05.	Gasto Aporte Patronal (11,15%)			43,25
5.1.14	Depreciación Muebles de Oficina			2,25
5.1.15	Depreciación Equipo de Oficina			4,13
3.3.01	Utilidad del Ejercicio Vigente	688,20		
2.1.07.01	15% Participación Trabajadores	103,23		
3.3.05	Utilidad Antes de Impuesto	584,97		
2.1.07.02	22% Impuesto a la Renta	128,69		
3.3.04	Utilidad Neta	456,28		

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FIGURA 8



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR "TRANSRUBOL" S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016

CODIGO	CUENTAS	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
1.	ACTIVOS	44.360,63				
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		43.517,01			
1.1.1	Disponible			43.517,01		
1.1.1.1	Caja				100,00	
1.1.1.1.02	Caja Chica					100,00
1.1.1.2	Bancos				24.201,57	
1.1.1.2.01	Coop. San Pedro Ltda.					24.201,57
1.1.1.5	Cuentas por Cobrar				19.202,00	
1.1.1.5.01	Socios					19.202,00
1.1.1.6	Anticipo Rem. Mens. Unificada				13,44	
1.1.1.6.01	Contadora					13,44
1.2.	NO CORRIENTES		843,62			
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			843,62		
1.2.1.02	Muebles de Oficina				547,75	
1.2.1.02.01	Mobiliario					550,00
1.2.99.02	Deprec. Acumulada Muebles de Oficina					2,25
1.2.1.03	Equipo de Oficina				295,87	
1.2.1.03.01	Equipo de Oficina					300,00
1.2.99.03	Deprec. Acumulada Equipo de Oficina					4,13
	TOTAL ACTIVOS	44.360,63				
2.	PASIVOS	343,25				
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		343,25			
2.1.02.	Beneficios Sociales por Pagar				111,33	
2.1.07.02	15% Participación Trabajadores				103,23	

2.1.07.02	22% Impuesto a la Renta				128,69	
	TOTAL PASIVOS	343,25				
3.	PATRIMONIO	44.017,38				
3.1.	CAPITAL SOCIAL		38.100,00			
3.1.01	Capital Social					38.100,00
3.3.	RESULTADO DE EJERCICIOS		5.917,38			
3.3.04	Utilidad Neta					456,28
3.3.03	Resultados de Ejercicios Anteriores					5.461,10
	TOTAL PATRIMONIO	44.017,38				
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	44.360,63				

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FIGURA 9



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE
BOLIVAR "TRANSRUBOL" S.A
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO DIRECTO
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016**

ACTIVIDADES OPERACIONALES		
(+)	DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR	605,00
(-)	PAGO A PROVEEDORES Y PERSONAL	548,94
(=)	EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	56,06
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+)	INTERESES COBRADOS	177,14
(=)	FLUJOS NETOS DEL EFECTIVO EN ACT INVERSION	177,14
(=)	TOTAL ACTIVIDADES OPERACIONALES E INVERSION	231,23
(+)	EFFECTIVO INICIAL	24.070,34
(=)	TOTAL EFECTIVO	<u>24.301,57</u>

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO RUTAS DE BOLIVAR TRANSRUBOL S.A

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

NOTAS EXPLICATIVAS

FIGURA 10

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RUTAS DE BOLIVAR "TRANSRUBOL" S.A

NOTAS EXPLICATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016



NOTAS EXPLICATIVAS	
<p>La Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL, constituida mediante escritura pública registrada en la Notaría Primera del Cantón Ambato, representada por la Dra. Helen Rubio Lécaro con fecha 13 de abril del 2005, cuyo domicilio principal es en la Parroquia Urbana de Guanujo, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, República del Ecuador.</p>	
<p>La Compañía TRANSRUBOL S.A., tiene como objeto principal realizar el transporte de carga pesada, propia para su comercialización o de terceros de manera preferente por vía terrestre con sus géneros, productos en todas su ramas, etc.</p>	
<p>Se utiliza la cuenta Bancos desglosada en Banco Pichincha, Coop. San Pedro y Coop Mushuc Runa denominadas subcuentas.</p>	
<p>El método utilizado para depreciaciones fue el método lineal o de línea recta el mismo que se basa en determinación de cuotas proporcionales iguales, fijas o constantes en función de la vida útil.</p>	
<hr/> GERENTE	<hr/> CONTADORA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN FINANCIERA

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{43.517,01}{343,25} = \$126,78$$

Significa que por cada dólar que la Compañía adeuda a corto plazo dispone de \$ 126,78 para pagar dicha deuda. Generalmente en base a este índice las instituciones financieras suelen evaluar la capacidad de pago para otorgar un préstamo, se dice que la situación económica financiera de la empresa es buena cuando la relación es una cantidad mayor a \$2,00

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 43.517,01 - 343,25 = \$43.173,76$$

Significa que la liquidez de operación y la protección hacia los acreedores a corto plazo es de \$ 43.173,76

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{\text{PASIVO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{343,25}{44.360,63} = 0,01$$

Significa que el 1% de la Compañía corresponde a los acreedores.

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{38.100,00}{44.360,63} = 0,86$$

Significa que el 86% de la Compañía corresponde a los socios.

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS}}{\text{CAPITAL (O PATRIMONIO)} \times 100}$$

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{688,20}{38.100 \times 100} = 1,81$$

Significa que el porcentaje de utilidad antes de participación e impuestos con relación al capital o patrimonio es de 1,81% es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios.

$$\text{APALANCAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{APALANCAMIENTO TOTAL} = \frac{343,25}{38.100,00} = 0,01 = 1\%$$

Significa que por cada dólar de patrimonio (propiedad de la Compañía) adeuda \$ 0,01 es decir que las deudas son del 1%

MÉTODOS

La investigación realizada tiene un enfoque cuantitativo, pues se realiza un estudio económico para la implementación del sistema contable automatizado (Excel) en la Compañía TRANSRUBOL S.A. del cantón Guaranda, es decir se determinó el nivel de aceptación de nuestra propuesta.

Para esto se utilizó el método inductivo el cual permite analizar la información que se vaya a obtener, donde se estipula las diversas temáticas concernientes al argumento de la investigación referida al establecimiento de los respectivos estudios de factibilidad. Además se utilizó el método deductivo ya que va de lo general a lo específico. Este comienza dando paso a los datos en cierta forma válidos, para llegar a una deducción a partir de un razonamiento de forma lógica o suposiciones; o sea se refiere a un proceso donde existen determinadas reglas y procesos donde gracias a su asistencia, se llegan a conclusiones finales, es decir de lo general a lo particular.

El estudio se aplicó a los socios de la Compañía TRANSRUBOL S.A, del cantón Guaranda en el año 2016, conformado por 53 asociados.

Se realizó encuestas a 53 socios de la Compañía TRANSRUBOL S.A mediante un cuestionario que contiene preguntas especialmente diseñadas y pensadas, para de esta manera conocer cuáles son sus necesidades y dificultades al no contar con un sistema contable automatizado.

Debido a que el universo es finito, no se calculó ninguna muestra, por lo que trabajamos con todo el universo, con la finalidad de obtener información necesaria para el desarrollo de nuestra investigación.

Después de haber aplicado las respectivas encuestas a los socios de la Compañía TRANSRUBOL S.A, se realizó el siguiente proceso:

-  Recopilación de datos
-  Análisis e interpretación de resultados

El análisis de los datos recolectados de las encuestas es de gran utilidad ya que nos permite conocer sus necesidades, entre los problemas encontrados es el deficiente sistema contable automatizado lo cual dificulta obtener información oportuna.

Se utilizó el diseño específico puesto que se basó en la estructura a seguir en la investigación ejerciendo el control de la misma a fin de encontrar resultados confiables y su relación con los interrogantes surgidos de la hipótesis.

Para la investigación de campo se contactó primero al Gerente, luego de haberle comentado nuestra propuesta y realizarle visitas continuas esperamos a que fuera comentado con los demás socios, después de esto procedimos a tener una reunión con los directivos en la que nos informaban que estaban gustosos de que se realice un proyecto de investigación y más aún si este era para mejoras de su Compañía.

El proyecto fue realizado en las instalaciones de la Compañía las mismas que permitieron recolectar información fundamental para identificar lo mencionado, no se contó en su totalidad con el aporte de los encuestados por motivos de no asistir a la reunión planificada motivo por el cual decidimos visitarles en sus respectivos domicilios teniendo por parte de ellos una buena aceptación ya que conocían acerca del tema.

Una vez obtenida la información necesaria se realizó el procesamiento de datos el cual permitió comprobar la factibilidad de implementar un sistema contable automatizado.

RESULTADOS

Después de haber aplicado las encuestas respectivas obtuvimos como resultado que sus socios están de acuerdo con que se implemente el sistema contable automatizado (Excel).

Encuesta Aplicada a los socios de la Compañía De Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL S.A.

Objetivo: Obtener información veraz de la economía actual de la Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar TRANSRUBOL S.A.

1. ¿Cómo evaluaría la gestión de la actual administración de la Compañía?

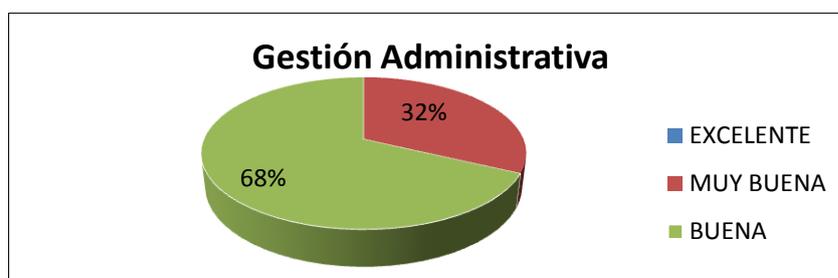
TABLA 1

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE		
MUY BUENA	17	32%
BUENA	36	68%
REGULAR		
MALA		
TOTAL	53	100%

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

GRÁFICO 1



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

Análisis e interpretación

Por cada socio que sostiene que la gestión de la actual administración es muy buena se identifica dos socios aproximadamente que aducen que es buena.

La escala calificada de la administración actual de la Compañía identifica un nivel aceptable lo que genera un cumplimiento básico de las actividades y carece de elementos que propicie el crecimiento

2. ¿Cada que tiempo les dan a conocer la información financiera de la Compañía?

TABLA 2

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ANUAL	53	100%
SEMESTRAL		
TRIMESTRAL		
MENSUAL		
NUNCA		
TOTAL	53	100%

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

GRÁFICO 2



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

Análisis e interpretación

La totalidad de los socios sostiene que la información financiera es anualmente.

Los socios indican que no se exige reuniones mensuales para rendición de cuentas obstaculizando el conocimiento de las actividades y movimientos realizados en la empresa.

3. ¿Ha tenido usted inconvenientes al momento de solicitar información contable de la Compañía?

TABLA 3

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si		
No	53	100%
TOTAL	53	100%

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

GRÁFICO 3



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

Análisis e interpretación

Cada socio manifiesta que al momento de solicitar información no han surgido inconvenientes.

La información solicitada por los socios es básica, mientras que las actividades realizadas por sus directivos se dan mediante rendición de cuentas de forma anual.

4. ¿Conoce si la Compañía dispone de un Sistema Contable Automatizado (Excel)?

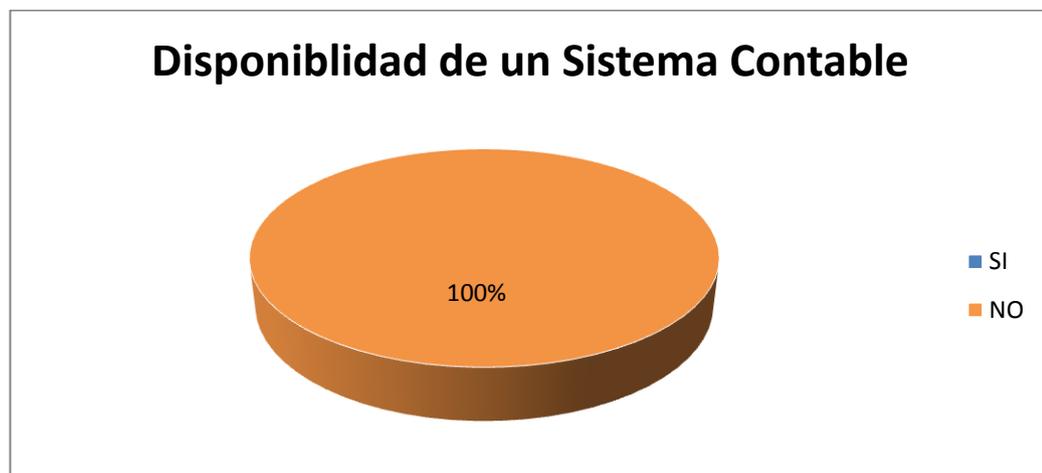
TABLA 4

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si		
No	53	100%
TOTAL	53	100%

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

GRÁFICO 4



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

Análisis e interpretación

La totalidad de socio sostiene que no disponen de un sistema contable automatizado (Excel), sus registros son manuales.

El deficiente sistema contable hace que no se tenga la información adecuada del uso y manejo de los recursos económicos-financieros, lo cual no permite tomar decisiones o hacer los correctivos necesarios en el momento oportuno y adecuado, que requieran las empresas.

5. ¿Usted cree que la implementación de un Sistema Contable Automatizado (Excel) mejorará la administración financiera de la Compañía?

TABLA 5

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	46	87%
No	7	13%
TOTAL	53	100%

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

GRÁFICO 5



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

Análisis e interpretación

Se identifica siete socios aproximadamente que apoyan la iniciativa de implementar un sistema contable automatizado (Excel) ya que mejorará la gestión administrativa financiera.

La implementación de un sistema contable automatizado (Excel) permitirá establecer y determinar con exactitud la utilidad o la pérdida que genera la Compañía y obtener los informes finales que servirán como base y sustento para la gestión y crecimiento de la misma.

6. ¿Está de acuerdo con la implementación de un Sistema Contable Automatizado (Excel) en la Compañía?

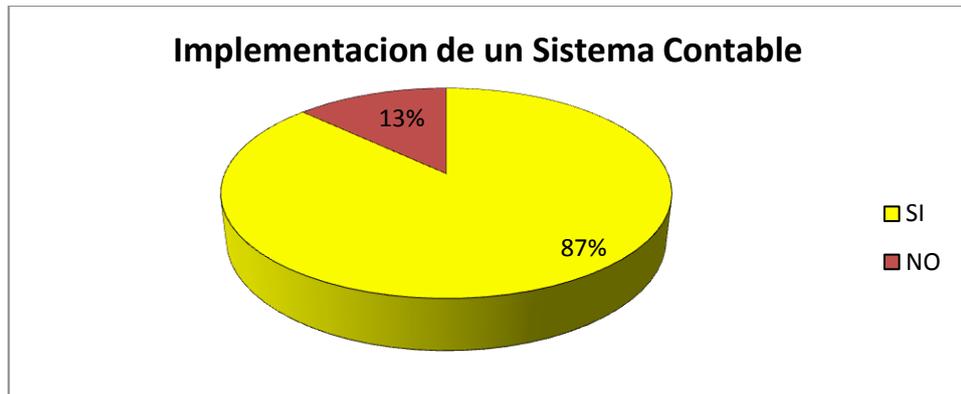
TABLA 6

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	46	87%
No	7	13%
TOTAL	53	100%

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

GRÁFICO 6



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑIA TRANSRUBOL S.A.

ELABORADO POR: GRACE DURAN Y PAMELA CANDO

Análisis e interpretación

Siete socios aproximadamente están de acuerdo con la implementación de un sistema contable automatizado (Excel) porque contribuirá con el desarrollo de la entidad.

La implementación de un sistema contable automatizado (Excel) ayudará a los accionistas en el desarrollo, uso y manejo de los recursos económicos.

Con la obtención de informes finales se mostrará dónde y cómo se ha invertido el dinero y los compromisos contraídos; además ayudará a tomar decisiones.

COMPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS

El método estadístico utilizado para la comprobación de la hipótesis fue el **CHI CUADRADO (X^2)**, por ser una prueba que permite medir aspectos cuantitativos y cualitativos de las respuestas que se obtuvieron en las encuestas aplicadas, medir la relación que existe entre las dos variables de la hipótesis en estudio.

Para aceptar o rechazar esta hipótesis se tomaron en cuenta la pregunta número cuatro y seis de las encuestas realizadas.

Preguntas:

4. **¿Conoce si la Compañía dispone de un Sistema Contable Automatizado (Excel)?**

5. **¿Usted cree que la implementación de un Sistema Contable Automatizado (Excel) mejorará la administración financiera de la Compañía?**

Tabla de Resultados

PREGUNTAS	4	6	TOTAL
SI	0	46	46
NO	53	7	60
TOTAL	53	53	106

Frecuencia Observada

RESPUESTAS	V.I.	V.D.	TOTAL
SI	53	46	99
NO	0	7	7
TOTAL	53	53	106

Frecuencia Esperada

RESPUESTAS	V.I.	V.D.	TOTAL
SI	49.5	49.5	99
NO	3.5	3.5	7
TOTAL	53	53	106

Tabla de Contingencia

O	E	Fo-Fe	(Fo-Fe) ²	$X^2 = \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$
53	49.5	3.5	12.25	0.24747
46	49.5	-3.5	12.25	0.24747
TOTAL				0.49494

Chi-Cuadrado Calculado.

$X^2 = 0.00$

Grado de libertad

Gl: $(f-1)(c-1)$

$(2-1)(2-1)$

$(1)(1)$

Gl: 1

Nivel de confianza=0.05

Chi-Cuadrado Tabla.

$X^2_t = 3.84$

$X^2_c = 0.49 > X^2_t = 3.84$

De acuerdo a estos resultados pudo comprobarse que el chi-cuadrado calculado es mayor que el chi-cuadrado tabla, por lo cual se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula.

DISCUSIÓN

Luego de haber culminado con la presentación de los resultados sobre la implementación del sistema contable automatizado (Excel) aplicado en la Compañía TRANSRUBOL S.A. se obtiene lo siguiente:

- ✚ La implementación del sistema contable automatizado (Excel) permitirá controlar técnicamente los ingresos y egresos de la Compañía TRANSRUBOL S.A. para evitar errores en sus movimientos económicos.
- ✚ Permite a los socios conocer la importancia de llevar contabilidad aplicando el proceso contable para una mejor toma de decisiones.
- ✚ El sistema será ágil, dinámico y proporcionará información de manera rápida y oportuna a sus socios optimizando el tiempo mediante la obtención de información confiable.

Además una vez realizada la implementación del sistema contable automatizado (Excel) aplicado en la Compañía TRANSRUBOL S.A. los socios están interesados en adecuar este sistema para tener una mejor gestión administrativa financiera por lo que:

- ✚ Es recomendable realizar capacitaciones a sus socios acerca del uso del sistema contable automatizado (Excel).
- ✚ Se recomendaría que se dé a conocer cada mes los estados financieros ya que con esta nueva herramienta contable se tendrá una información diaria.
- ✚ Se recomienda cumplir con las políticas establecidas dentro de la institución.

La información obtenida en la investigación ha cumplido con el objetivo planteado como se puede observar en la aplicación del sistema, también se comprobó la

realidad de la problemática planteada la que ha venido acarreado desde años anteriores por no darle la suficiente importancia por parte de los socios.

El Sistema Contable Automatizado, es una parte integral de la administración financiera de la Compañía que comprende todo el proceso de las operaciones financieras desde la entrada de las transacciones, su registro, clasificación, resumen, control y evaluación hasta la fase de interpretación de resultados, mediante la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (s.f.). Obtenido de <http://www.finanzas.com/aula-accionista/20130724/cedulas-hipotecarias-2415759.html>.
- (IASB), C. d. (DICIEMBRE de 2003). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.
- 7ma Económicas, A. N. (1965). PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS. MAR DEL PLATA.
- ALCARIAS, J. (2009). Contabilidad financiera I.
- ALCARRIA, J. (2012). Introduccion a la contabiidad (Primera ed.). S/N.
- ÁLVAREZ, F. (2012).
- ANZOLA, S. (2010). Administracion de pequeñas empresas. México: Mc Graw Hill.
- BRAVO, M. (2011). Contabilidad General (Decima ed.). Quito: Nuevo Dia.
- BRAVO, M. (2011). Contabilidad General (Décima ed.). Bogotá: s/e.
- CATACORA, F. (2007). Introduccion a la Contabilidad General.
- COMPAÑIAS, S. D. (2014). LEY DE COMPAÑIAS.
- CONGRESO NACIONAL. (5 de NOVIEMBRE de 1999). Ley de Compañías del Ecuador. Obtenido de <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2283-ley-de-compa%C3%B1as-vigente-en-el-ecuador>
- DONELL, K. y. (2009). Administración. España: McGraw-Hill.
- EDARGUZ. (11 de 08 de 2011). Excel basico. Obtenido de <https://cursoexcelbasico.wordpress.com/2011/08/11/hello-world/>
- HARGADON, B. (2007). Principios de Contabilidad.
- LAWRENCE J, G. (2012). Principios de Administracion Financiera.
- MADDOCK. (2007). Administración. (M. Jensen, Ed.) México. Manizales. (2009).
- MORGADO. (Enero de 2010). <http://docplayer.es>. Recuperado el 3 de Agosto de 2015, de <http://docplayer.es//2277187-Lic-juana-m-morgado-c-contabilidad-i-enero-2-010.html>
- MUNCH, L. (2010). Administración, gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. (P. M. Rosas, Ed.) Mexico.
- MUÑIZ. (s.f.).

- NACIONAL, A. (17 de NOVIEMBRE de 2004). LEY ORGANICA DE REGIMÉN TRIBUTARIO INTERNO REG OF SUPL 463. LEY ORGANICA DE REGIMÉN TRIBUTARIO INTERNO REG OF SUPL 463. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR.
- NACIONAL, A. (20 de OCTUBRE de 2008). CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR REG OF 449. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR.
- NACIONAL, A. (29 de MARZO de 2015). LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL REG OF 415. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR.
- NACIONAL, C. (5 de NOVIEMBRE de 1999). <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2283-ley-de-compa%C3%B1as-vigente-en-el-ecuador>.
- NACIONAL, C. (25 de NOVIEMBRE de 1999). LEY DE COMPAÑIAS REG OFICIAL 326. LEY DE COMPAÑIAS REG OFICIAL 326. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR.
- PONCE, A. R. (2004). Administración Moderna. (G. Noriega, Ed.) México: Limusa.
- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS. (1965). MAR DEL PLATA.
- SÁNCHEZ, A. (2009). Gestión Financiera. Mexico.
- SARMIENTO, R. (2009). Contabilidad General. Quito: Impresiones Andinos.
- SARMIENTO, R. (2009). CONTABILIDAD GENERAL. CUENCA: IMPRESOS ANDINOS.
- SINISTERRA, G. (2011). CONTABILIDAD, SISTEMA DE INFOMACION PARA LAS ORGANIZACIONES. BOGOTA: McGrawHill Educación.
- VITÁCORA. (Octubre de 2009). Tipos de Sistemas Contables. El Salvador, San Salvador.
- WARREN, D. (2010). Contabilidad Financiera. Mexico: Cengage Learning Editores, SA de CV.
- www.micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/. (s.f.).
- ZAPATA, P. (2011). Contabilidad General con Base en las NIIF (SEPTIMA ed.).

APÉNDICE

Para el sistema contable automatizado aplicado a la Compañía de Transportes Pesado Rutas de Bolívar "TRANSRUBOL" S.A. se realizó con la ayuda de la herramienta informática Excel 2013 la misma que se dejara como evidencia en archivo digital.