

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR.

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA.

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

"TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P."

TEMA:

"SISTEMA CONTABLE PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., DE LA PARROQUIA LA ASUNCIÓN, CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2011".

AUTORAS:

ROMERO BORJA DIANA ELIZABETH.

MONAR YÁNEZ FÁTIMA DORILA.

DIRECTORA DE TESIS:

ING. SONIA GARCÍA.

PARES ACADÉMICOS:

ING. EDGAR VELASTEGUÍ. **MSC. GONZALO JARRÍN.**

Guaranda, Noviembre 2011.

II. DEDICATORIA.

Dedico este Proyecto de Tesis en primer lugar a Dios, porque ha estado conmigo en cada paso que he dado, cuidando y dándome fortaleza para continuar y en segundo lugar a mis padres, esposo e hija, quienes a lo largo de mi vida Universitaria han velado por mi bienestar siendo un apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Diana.

Ha sido el omnipotente, quien ha permitido que la sabiduría dirija y guíe mis pasos. Ha sido el todopoderoso, quien ha iluminado mi sendero cuando más oscuro ha estado.

Ha sido el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, dedico primeramente mi trabajo a Dios.

De igual forma, a mis padres por ser el pilar fundamental en mi vida, quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino como persona y de igual manera como profesional.

Fátima.

III. AGRADECIMIENTO.

A la Universidad Estatal de Bolívar y a sus catedráticos que nos impartieron en las aulas todos sus conocimientos y mostraron también sus valores permitiendo así una formación integral en nosotras y en varios de sus alumnos por eso mil gracias a ustedes vuestros maestros.

A nuestra Directora y Pares Académicos, por creer en nosotras y brindarnos sus sabios conocimientos y el apoyo desinteresado y oportuno para la culminación de nuestra investigación.

A nuestras Familias, amig@s importantes en nuestras vidas y como no serlo en ésta una de nuestras etapas más importantes, muchas gracias por estar siempre allí en el momento y tiempo exactos.

Y, desde luego, llegamos al final de esta investigación gracias a Dios; al invaluable apoyo e inspiración que generaron nuestros padres, a quienes siempre tenemos presentes.

Diana y Fátima.

AUTORÍA NOTARIADA.

Razón de Protocolización: Doy fe que el presente **"TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP."** Tema: **"SISTEMA CONTABLE PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., DE LA PARROQUIA LA ASUNCIÓN, CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2011";** se encuentra protocolizado en la Notaría a mi cargo, a pedido de DIANA ELIZABETH ROMERO BORJA Y FÁTIMA DORILA MONAR YÁNEZ.

De fecha 21 de Noviembre del año 2011, conforme a las fojas útiles presentadas, en caso necesario me remito a él.

Diana Romero B. Fátima Monar Y.

IV. TABLA DE CONTENIDOS.

CONTENIDO	PÁGINAS
PORTADA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA	IV
AUTORÍA NOTARIADA	V
TABLA DE CONTENIDOS	VI
LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS	VII
LISTA DE ANEXOS	VIII
RESUMEN EJECUTIVO EN ESPAÑOL	IX
SUMMARY	X
INTRODUCCIÓN	XI

CAPITULO I

Pág.

TEMA……..……..2

ANTECEDENTES...……..3

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.…….…….…….4

JUSTIFICACIÓN…….5

OBJETIVOS…….…….…….....6

Objetivo General…….……..6

Objetivos Específicos…….……...……6

MARCO TEÓRICO…….…….……...7

Marco Teórico Referencial.…….……..……..7

Marco Georeferencial……10

Marco Teórico Conceptual…….……..……..11

Teoría Científica……...……..15

Sistema Contable……...…….……15

Desarrollo del Sistema Contable…….15

Principios Básicos……...……17

Principios Esenciales……...……...19

Agrupaciónde los Hechos Económicos……...……..23

Bienes de Larga Duración…….…..24

Informes Obligatorios…….24

Requisitos de los Informes…….…26

Cuenta Contable……..27

El Plan de Cuentas y Códigos de Cuentas (Estructura)……..…28

Sistema de Codificación…….……33

Métodos de Codificación…….…...…33

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)…….…….34

Ley de Compañías……..35

HIPÓTESIS……38

VARIABLES.....39

Variable Independiente……...39

Variable Dependiente…….39

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES…….40

METODOLOGÍA……..43

Métodos……..43

Tipos de Investigación……43

Técnicas e Instrumentos para la Obtención de Datos……44

Universo y Muestra…….44

CRONOGRAMA……45

BIBLIOGRAFÍA……47

CAPITULO II.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

Tabulación, Presentación e Interpretación de Resultados……...50

Comprobación de la Hipótesis……61

Conclusiones…….…..62

Recomendaciones……...63

CAPITULO III.

LA PROPUESTA

Título……..65

Introducción…….……..66

Justificación……67

Objetivos...…….....68

Fundamentación Teórica……69

Lineamientos Estratégicos……..71

Organigrama Estructural…….72

Organigrama Funcional……..73

Desarrollo del Proceso Contable...……..74

Políticas Contables……..74

Plan de Cuentas de la Compañía…….76

Dinámica de Cuentas……..79

Diseño de Formato de Libros……..86

Reportes Contables…….93

Formato de Documentos…….94

Técnicas de Archivo……...96

Desarrollo del Sistema Contable en el Período de un mes…….97

Plan Operativo de la Propuesta…….113

Resultados Esperados……....114

Conclusiones…….....114

Recomendaciones…….115

VII. LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS.

Cuadro y Gráfico Nº 1: Conoce Ud. si la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A emite comprobante por cada cuota cancelada por parte de sus accionistas…….….48

Cuadro y Gráfico Nº 2: Cree Ud. que los recursos económicos deben ser manejados bajo un Sistema Contable ……...……..49

Cuadro y Gráfico Nº 3: La aplicación contable que Ud. realiza en sus registros es técnicamente estructurada…….....51

Cuadro y Gráfico Nº 4: La información contable y financiera que obtiene actualmente es confiable y oportuna……53

Cuadro y Gráfico Nº 5: Los reportes contables que obtiene actualmente le permiten tomar decisiones adecuadas……..….55

Cuadro y Gráfico Nº 6: Utiliza algún medio para proteger la información contable…….…….57

Cuadro y Gráfico Nº 7: Conoce Ud. cuál es el grado de rentabilidad y crecimiento de la Compañía en la actualidad…….59

Cuadro y Gráfico Nº 8: La Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., utiliza un modelo contable para el registro de sus operaciones……..61

Cuadro y Gráfico Nº 9: Conoce Ud. si la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A cuenta con los servicios de un Profesional en Contabilidad para el registro de sus operaciones……..……..….63

Cuadro y Gráfico Nº 10: Cree Ud. que la Implementación de un Sistema Contable beneficiará a la Compañía……...65

VIII. LISTA DE ANEXOS.

Anexo I: Encuesta dirigida a la Directiva de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A……..117

Anexo II: Ficha de Observación……..119

Anexo III: Recibo…….120

Anexo IV: Comprobante de Retención……121

Anexo V: Técnicas de Archivo……....122

Anexo VI: Acciones Suscritas…….123

IX. RESUMEN EJECUTIVO EN ESPAÑOL.

La Compañía de Transportes Livianos “Señor del Buen Suceso” C. A., no cuenta con un sistema contable que le permita controlar los ingresos y egresos de sus recursos económicos y así establecer de manera clara y transparente cual es la verdadera situación económica de la misma; por tal motivo se hizo necesario realizar el presente trabajo de investigación en el que utilizamos los métodos: histórico comparado y el método descriptivo; las técnicas para la obtención de datos como: la entrevista y la observación; los tipos de investigación: descriptiva, explicativa y propositiva.

La aplicación de la entrevista fue dirigida hacia los tres directivos, luego de haber realizado una observación estructurada, de la Compañía de Transportes Livianos “Señor del Buen Suceso” C. A., donde nos facilitaron información importante como, el desconocimiento sobre el manejo y administración de los recursos económicos de la misma, lo cual se hizo necesario realizar esta investigación, y a la vez proponer la implementación de un sistema contable que les permita manejar adecuadamente sus recursos.

La propuesta está constituida por la implementación de un modelo Sistema Contable en la Compañía de Transportes “Señor del Buen Suceso” C. A. de la Parroquia La Asunción, con sus debidas políticas contables, plan de cuentas, dinámica de cuentas, formatos de libros, y la aplicación del sistema contable en un periodo de un mes y la presentación de resultados en el mismo periodo.

La Implementación de este Sistema Contable ayudará al registro de sus transacciones diarias efectuadas, así como también a suministrar información confiable y oportuna, que revele la situación económica de la Compañía, y de esta manera los Directivos puedan tomar las mejores decisiones y presentar los reportes financieros a la Intendencia de Compañías.

X. SUMMARY.

Light Transport Company "Lord of Good Fortune" C. A., does not have an accounting system that allows you to control the inflow and outflow of economic resources and establish a clear and transparent what the real economic situation of the same, for this reason it became necessary to make this work research in which we use the methods: comparative historical and descriptive method, techniques for obtaining information such as interview and observation, types of research: descriptive, explanatory and purposeful.

The application of the interview was directed towards the three directors, after making a structured observation of Light Transport Company "Lord of Good Fortune" C. A., which provided us with important information such as, lack of knowledge about the management and administration of financial resources of the same, which it was necessary to conduct this research, while proposing the implementation of an accounting system that allows them to properly manage their resources.

The proposal consists of the implementation of a model accounting system in the Transport Company "Lord of Good Fortune" C. A. Parish of the Assumption, with its proper accounting policies, chart of accounts, dynamic analysis, book formats, and implementation of accounting system in a period of one month and the results presented in the same period.

Implementation of this accounting system will help to record your daily transactions made, as well as providing reliable and timely information that reveals the economic situation of the Company, and so managers can make better decisions and provide financial reports to the Inspectorate of Companies.

XI. INTRODUCCIÓN.

Este proyecto de investigación, tiene como finalidad dar a conocer tanto a accionistas como a directivos de la compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A. los recursos que ingresan o egresan diariamente para desarrollar las diversas actividades que ésta debe afrontar mediante la Implementación de un Sistema Contable.

Si bien los Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., se dedican a administrar sus ingresos los cuales los obtienen de las aportaciones mensuales que realizan, pero la falta de conocimiento y experiencia en materia contable y financiera influyen en su adecuada administración ya que están sujetos a tomar un sinnúmero de decisiones importantes en la vida diaria para el desarrollo de la Compañía, lo cual es imposible de realizar sin una guía apropiada que ayude a cumplir con este propósito.

La implantación del Sistema Contable en la Compañía permitirá que los recursos económicos sean bien operados, estableciendo y determinando con exactitud la utilidad o la pérdida que genera en un período contable.

El presente trabajo que trata sobre la Implementación de un Sistema Contable para el manejo de los Recursos Económicos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., está compuesto por tres capítulos que contienen lo siguiente:

Capítulo Uno: Tema, Antecedentes, Formulación del Problema, Justificación, Objetivos, Marco Teórico (Referencial, Georeferencial, Conceptual y Teoría Científica), Hipótesis, Operacionalización de Variables, Metodología, Universo y Muestra, Cronograma, Bibliografía.

Capítulo Dos: Análisis e Interpretación de Resultados, Tabulación, presentación e interpretación de resultados, Comprobación de la Hipótesis, Conclusiones y Recomendaciones.

Capítulo Tres: La Propuesta, Título, Introducción, Justificación, Objetivos, Fundamentación Teórica, Desarrollo de la Propuesta, Plan Operativo de la Propuesta, Resultados Esperados, Conclusiones y Recomendaciones.

Con el desarrollo y aplicación del presente trabajo de investigación esperamos que el manejo de los recursos económicos de la compañía searealizado de una manera técnica y ayude a tomar las mejores decisiones para el bienestartanto de accionistas como de la Compañía en general.

CAPÍTULO I

1. TEMA.

"SISTEMA CONTABLE PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., DE LA PARROQUIA LA ASUNCIÓN, CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2011".

2. ANTECEDENTES.

En una época extremadamente competitiva los riesgos de quedarse y desaparecer son cada vez mayores; esto lo han entendido perfectamente los empresarios y los emprendedores en potencia, es por esta razón que uno de los procesos que ha merecido especial atención y experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir, información que usa el gerente en la toma de decisiones.

La Compañía no registra las transacciones que realiza, es decir, que los gastos e inversiones realizadas no son anotadas ni contabilizadas, desconociendo la utilidad o pérdida en un período dado.

La falta de conocimientos en materia de contabilidad, se refleja en la deficiente distribución de dinero que ingresa o egresa diariamente para desarrollar las diversas actividades que debe afrontar y operar la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

El presente estudio pretende aportar un análisis teórico-práctico de la importancia de la información económico-financiera en las empresas, así como del protagonismo que los sistemas de información están asumiendo al ser herramientas que facilitan la labor gerencial. El objetivo del presente trabajo es poner de manifiesto la contribución de los sistemas contables, por ser el encargado de recopilar de forma resumida la información de la Compañía.

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cómo incide la Implementación de un Sistema Contable en la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., de la Parroquia La Asunción, en el manejo de los Recursos Económicos?

4. JUSTIFICACIÓN.

Para el empresario o emprendedor el establecer y desarrollar una empresa, promueve a conseguir beneficios, preocupaciones e incógnitas y no es para menos, dado el provecho económico y los riesgos que estos proyectos pueden significar. Las empresas son la fuente donde se puede obtener recursos para vivir honestamente, por tal motivo, es importante tener resultados al final de un período económico y se obtendrá implantando el sistema contable para saber la situación económica de las empresas y así poder hacer los correctivos necesarios en el momento oportuno, tomar decisiones acertadas y útiles para el engrandecimiento de las mismas.

Una empresa bien estructurada y sistemática debe registrar todos sus movimientos económicos financieros con un orden lógico para poder obtener oportunamente la información de la situación económica de la empresa he aquí la importancia de que toda empresa pública o privada aplique modelos contables en los cuales se explique todos los gastos e ingresos incurrido en el desarrollo de las actividades diarias.

La Implantación del Sistema Contable en la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., permitirá que los recursos económicos sean bien operados, estableciendo y determinando con exactitud la utilidad o la pérdida que genera la misma.

Una adecuada aplicación del sistema contable va a garantizar el éxito futuro dentro de la institución y crear un ambiente en el que se innove o despierte la creatividad para que los directivos o accionistas planteen diferentes alternativas que faciliten el manejo del dinero dentro de la Compañía para su engrandecimiento.

5. OBJETIVOS.

5.1 General.

Implementar un Sistema Contable en la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., de la Parroquia La Asunción, que permita optimizar el manejo de los recursos económicos para una mayor eficacia de sus actividades.

5.2 Específicos.

- Fundamentar científicamente los Sistemas Contables.
- Formular un Sistema Contable adecuado a las necesidades y problemas encontrados en la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso".
- Suministrar información contable, confiable y oportuna, que revele la situación económica de la Compañía.
- Determinar las principales deficiencias en el manejo contable de los recursos económicos para de esta manera poder reducirlas.
- Aplicar un modelo de Sistema Contable previamente seleccionado.

6. MARCO TEÓRICO.

6.1 Marco Teórico Referencial.

La Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., es una Entidad Autónoma, de Derecho Privado y sujeta a sus propios Organismos de Gobierno como a las Leyes de Tránsito y Transporte Terrestre entre otras. Está domiciliada en la Parroquia La Asunción, Cantón Chimbo, Provincia Bolívar.

De acuerdo a los Estatutos Sociales de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A**.**

CAPÍTULO PRIMERO DEL NOMBRE NACIONALIDAD.- DOMICILIO.- OBJETO Y DURACIÓN DE LA COMPAÑÍA.- ARTÍCULO UNO.- Con el nombre de Compañía de Transportes Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., Constituyese esta compañía anónima, de nacionalidad ecuatoriana, cuyos actos se someten a las leyes ecuatorianas y a los presentes y estatutos. ARTÍCULO DOS.- La compañía tiene su domicilio principal en la Parroquia La Asunción del Cantón San José de Chimbo en la Provincia de Bolívar, República del Ecuador. ARTÍCULO TRES.- La compañía tiene por objetos: 1.- La prestación de servicio de transportes de carga liviana en la Parroquia La Asunción del Cantón San José de Chimbo en la Provincia de Bolívar, conforme a la autorización de los competentes organismos de Tránsito 2.- La planificación y ejecución de toda actividad de transportes de carga liviana en la Parroquia La Asunción, y de esta a cualquier parte del país. ARTÍCULO CUARTO.- PLAZO DE DURACIÓN.- La compañía tiene un plazo de duración de CINCUENTA AÑOS contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil, sin perjuicio de lo aquí determinado, la Compañía podrá aumentar o disminuir el plazo estipulado por resolución de la Junta General de Accionistas y luego cumplir con los requisitos establecidos en la Ley.

CAPÍTULO SEGUNDO DEL CAPITAL SOCIAL Y DE LAS PARTICIPACIONES. ARTÍCULO CINCO.- El capital social de la compañía es de UN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, divididas en mil acciones, cada una de estas acciones son de valor de un dólar. ARTÍCULO SEIS.- DE LAS ACCIONES.- La compañía entregará a cada accionista títulos de

acciones por el número de acciones que les corresponde de acuerdo a su aporte. ARTÍCULO SIETE.- Si se acordare el aumento de capital social, los socios tendrán derechos de preferencia para suscribirlo en proporción a sus acciones. ARTÍCULO VEINTISIETE.- La compañía en todo lo relacionado con el tránsito y transporte terrestre, se someterá a la Ley de Tránsito vigente y a sus reglamentos, y, a las regulaciones que sobre esta materia dictaren los organismos competentes. CUARTA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL.- El capital social con el que se constituye la Compañía Transportes Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., es de UN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, ha sido suscrito y pagado en su totalidad, los mismos que han sido aportados por 20 socios, valor que ha sido depositado en dinero en efectivo en la CUENTA INTEGRACIÓN DE CAPITAL, DEL BANCO SUDAMERICANO**.**

6.1.2 Descripción Parroquial.

Tipo de Zona:	Rural.
Localización:	A 3 Km. aproximadamente del cantón San José De Chimbo.
Distancia desde el cantón:	5 minutos.
Habitantes por casa:	5 personas por casa.
Tipo de Suelo:	Terreno irregular apto para la agricultura.
Clima:	Frío y seco con una temperatura promedio. 13ºc Aproximadamente.
Tipo de Vivienda:	Mixto.

6.1.3 Instituciones Públicas, Privadas y Organizaciones que existen en la Parroquia.

- Escuela "Coronel José García" (zona urbana).

- Escuela “Victor Manuel Arregui” (zona urbana).
- Colegio Nacional “La Asunción” (zona urbana).
- Jardín de Infantes “Julia Bazante” (zona urbana).
- Escuela “San Martín” Churubamba.
- Escuela “Ricaurte” Chaquiragra.
- Escuela “Pedro Moncayo” Tuzo alto.
- Escuela “Francia” El Rodeo.
- Escuela “Benjamín Quijano Del Pozo” Tanizahua Grande.
- Escuela “Ayamaqui” La Moyan.
- Escuela “Rafael Tirso Poveda” Tanizahua Chico.
- Jardín de Infantes “Señor del Buen Suceso” Pimbulo.
- Jardín de Infantes “La Esperanza” Tanizahua Grande.
- Junta Parroquial.
- Destacamento Rural De Policías.
- Subcentro de salud.
- Casa Parroquial.
- Tenencia Política.
- Registro Civil.
- Asociación de Agricultores “15 de noviembre”.
- Asociación de Agricultores “Susanga”.
- Asociación de Desarrollo Comunitario Señor del Buen Suceso.

- Club social, cultural y deportivo "Buen Suceso".
- Andinatel.

6.1.4 Instituciones Privadas.

- Compañía de Trasportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.
- Banda de Músicos.

6.1.5 Marco Georeferencial.

UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN :

"Sistema contable para el manejo de los recursos económicos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A. De la Parroquia La Asunción, Cantón Chimbo, Provincia Bolívar, año 2011"

La Asunción



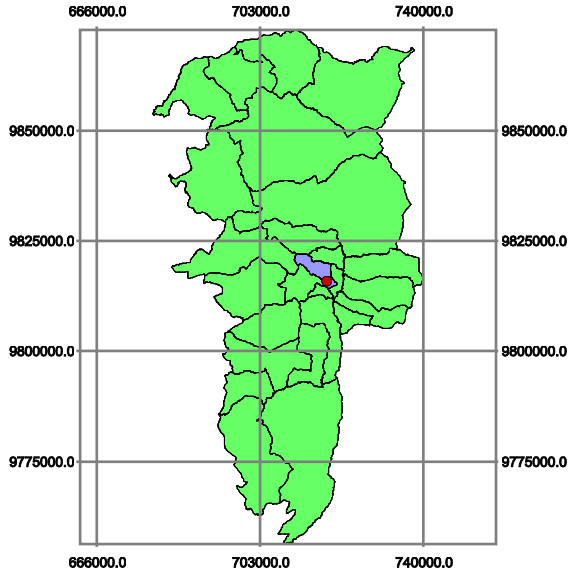
N

E

Leyenda

- Cancha de uso múltiple
- Parque central de La Asunción
- Compañía de transportes livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.
- Vias de La Asunción

Bolívar



Autores: Monar Yánez Fátima Dorila
Romero Borja Diana Elizabeth

Director: Ing. García Sonia

Ubicación Geográfica: Lon= -79° 2' 21''
Lat= -1° 39' 53''

Fuente de datos: CIE de la FCAGEI

Fecha: Agosto de 2011

Información base:
INSTITUTO GEOGRÁFICO MILITAR
CARTOGRAFÍA COLABORATIVA CIUDAD CHIMBO

Sistema de referencia: WGS84 Zona 17 Sur

Escala: 40 0 40 80 120
1:3039
Metros

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática

Infraestructura de Datos Espaciales de la UEB

Realizado por:
Sr. David Morocho. Sr. Danilo Mejía.
Ing. Mónica Bonilla. Ing. Maricela Espín.

6.2 Marco Conceptual.

- **Ajuste:** Es el registro de una transacción contable que tiene por objeto corregir un error; contabilizar una acumulación; dar de baja en libros una partida; hacer una provisión para cuentas incobrables; considerar una depreciación u otro motivo similares.[1]

- **Asiento:** Son anotaciones realizadas con la finalidad de reflejar un hecho o una operación contable.[2]

- **Balance:** Es la **confrontación entre el activo y el pasivo** de una **empresa** para conocer el estado de los negocios. El balance ofrece un **estado de la situación patrimonial** en un momento determinado.[3]

- **Capital:** Desde el punto de vista de la contabilidad, el capital se define como la suma de propiedades de un individuo o una corporación, en un momento dado, a diferencia de los ingreso de esas propiedades a lo largo del tiempo. Una empresa de negocios tendrá, por tanto, una cuenta de capital (normalmente denominada balance), que refleja los activos de la empresa en un determinado momento, y una cuenta de ingresos que refleja los flujos de activos y pasivos durante un período determinado de tiempo.

- **Compañía:** Sociedad o reunión de varias personas unidas para un mismo fin, generalmente industrial o comercial.

- **Contabilidad:** Proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que las personas interesadas puedan evaluar la situación de la entidad.

- **Contingente:** Puede suceder o no suceder. Su existencia depende de otro.

[1] http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=AJUSTE.

[2] http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/1_el_asiento_contable.htm.

[3] http://www.definicion.de/balance.

- **Contraprestación:** Obligación que contrae una parte contratante por la prestación recibida.

- **Cuenta: Es el elemento básico y fundamental de cualquier contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o la personal de cada individuo, constituyéndose además en el principal registro en el cual se anotan los aumentos y disminuciones que puede sufrir algún valor, concepto activo, pasivo o capital contable como resultado de las operaciones que va realizando la empresa, negocio o persona, según corresponda**.[4]

- **Debe:** Nombre que se da al lado izquierdo de una cuenta del libro mayor. Nombre que se da a la columna de cifras en la que se anotan los cargos. Lado contrario al "haber" de una cuenta.

- **Depreciación.** Pérdida del valor que sufre un activo fijo por su uso, el paso del tiempo o la aparición de activos más eficientes.[5]

- **Economía.** Recta de administración de los bienes. Ciencia social que estudia los procesos de producción, distribución, comercialización y consumo de bienes y servicios. Los economistas estudian cómo alcanzan en este campo sus objetivos los individuos, los distintos colectivos, las empresas de negocios y los gobiernos.

- **Estadística:** Rama de las matemáticas que se ocupa de reunir, organizar y analizar datos numéricos y que ayuda a resolver problemas como el diseño de experimentos y la toma de decisiones.

- **Haber:** Nombre que se da a la columna en la que se anotan las partidas de abono de una cuenta. Lado contrario al "debe" de una cuenta. Columna en la que se anotan los ingresos de un negocio, de una empresa o de una persona.[6]

- **Información cuantitativa:** Datos expresados numéricamente.

---

[4] http://www.definicionabc.com/economia/cuenta.php.

[5] ÁMEZ, Fernando. Diccionario d Contabilidad y Finanzas Madrid, Editorial Grupo Cultural, 392.

[6] http://www.definicion.org/haber.

- **Obligación:** Instrumento de deuda a largo plazo asentado en el balance general a su valor a la par, el cual es pagadero a su vencimiento.

- **Oferta:** Número de unidades de un determinado bien o servicio.

- **Patrimonio:** bienes propios adquiridos por cualquier título. Designa el conjunto de bienes y derechos que componen el activo de una propiedad. En definitiva, por patrimonio se entiende el conjunto de relaciones económicas activas y pasivas a una persona física o jurídica, y que se encuentra al servicio de sus fines.[7]

- **Personas jurídicas:** Los establecimientos, sociedades, agremiaciones o seres colectivos, a los cuales se les da individualmente un nombre, y que son capaces de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de su representante legal.

- **Personas naturales:** los individuos de la especie humana considerados capaces de ejercer derechos y contraer obligaciones.

- **Presupuesto:** Instrumento de planeación y control realizado sobre bases estadísticas para proyectar resultados.

- **Razón financiera:** Relación entre dos cantidades tomada en los estados financieros, presentada en forma reducida.

- **Rendimiento financiero:** Producto o utilidad que se obtiene de una inversión.

- **Saldo:** Es la diferencia entre la suma de movimientos deudores y la suma de movimientos acreedores de una cuenta. Si el movimiento deudor es mayor, la cuenta tendrá un saldo deudor; contrariamente, si el movimiento acreedor es mayor, el saldo será acreedor.[8]

- **Sistema:** Conjunto de reglas o principios sobre una materia racionalmente enlazados entre sí.

[7] http://www.definicion.org/diccionario.

[8] h ttp://www.definicion.org/saldo.

- **Sistema Contable:** Es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.

- **Sistema de contabilidad:** Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.[9]

- **Sociedad comercial:** Asociación de personas naturales o jurídicas dedicadas a una actividad comercial de la que se persigue un núcleo o ganancia que se reparte entre los socios, de acuerdo con la proporción de sus aportes y con la naturaleza de la sociedad.

- **Teneduría de libros:** Se refiere a la elaboración de los registros contables, por lo que es lo que permite obtener los datos, ajustados a dichos principios contables, utilizados para evaluar la situación y obtener la información financiera relevante de una entidad.

- **Transacción:** Trato, convenio, negocio.[10]

[9] http: //www.es.wikipedia.org/wiki/sistemas.

[10] http:77www.definicion.org/diccionario.

6.3 Teoría Científica.

6.3.1 Sistema Contable.

El Sistema de Contabilidad parte de la organización empresarial y comprende el proceso de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de la compañía expresadas en términos financieros, desde la entrada original a los registros de contabilidad, hasta el informe sobre ellas, la interpretación y consolidación contable; comprende, además, los documentos, los registros y archivos de las transacciones.

Su finalidad es establecer, poner en operación y mantener la empresa, un sistema específico, de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, tanto patrimoniales como presupuestarias e incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados.

6.3.2 Desarrollo del Sistema Contable.

Normativa de Contabilidad.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.[11]

Principios Básicos.

- ✓ Ente Contable.
- ✓ Equidad.
- ✓ Medición de recursos.
- ✓ Periodo de tiempo.
- ✓ Esencia sobre la forma.
- ✓ Contabilidad del ente contable.
- ✓ Medición en términos monetarios.

[11] BRAVO, mercedes. Contabilidad General Ecuador, Quito, Nuevodia, 2007.

- ✓ Estimaciones.
- ✓ Acumulación.
- ✓ Precio de intercambio.
- ✓ Juicio o criterio.
- ✓ Uniformidad.
- ✓ Clasificación y contabilización.
- ✓ Significatividad.

Principios Esenciales.

- ✓ Determinación de los resultados.
- ✓ Ingresos y realización.
- ✓ Registro inicial.
- ✓ Registro inicial de activos y pasivos.
- ✓ Realización.
- ✓ Reconocimiento de Costos y Gastos.
- ✓ Asociación de causa y efecto.
- ✓ Distribución sistemática y racional.
- ✓ Reconocimiento inmediato.
- ✓ Aplicación de los principios de reconocimiento de Costos y Gastos.[12]
- ✓ Efectos de los principios de Registro inicial, realización y reconocimiento de Costos y Gastos.

[12] FOWLER, newton, Contabilidad Financiera. Enfoque moderno Edit Limusa, 1997.

- ✓ Unidad de medida.
- ✓ Conservatismo.
- ✓ Énfasis en los resultados.

6.3.3 Principios Básicos.

Las siguientes constituyen las características contables básicas que deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

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.[13]

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 base 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 valores económicos y por tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupe por lo tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

Período de Tiempo: La contabilidad financiera posee información acerca de las actividades económicas de una compañía 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 otro 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.

[13] ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos Editorial McGraw Hill, 2007.

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, aún cuando la forma legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos.

Contabilidad 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.

Medición En Términos Monetarios: La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos.

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.

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.

Precio de Intercambio: Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

Juicio o Criterio: La estimación imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante clasificación del uso o criterio del personal contable.

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.

Clasificación y Contabilización: Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que pueda ser comprobable o verificable.

Significatividad: Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

6.3.4 Principios Esenciales.

Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden.

Determinación de los Resultados: En contabilidad financiera, la determinación de los resultados, es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un período contable determinado. Los ingresos de un ejercicio generalmente se determinan en forma independiente, mediante la aplicación de los principios del reconocimiento de ellos, en base a la relación que existe entre el costo histórico y el correspondiente ingreso determinado independientemente.

Ingresos y Realización: Los ingresos, en términos contables, constituyen aumentos brutos en los activos o disminuciones brutas en los pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo principios de contabilidad, como resultado de las actividades un ente contable que causan cambios en el patrimonio de sus propietarios.

Registro Inicial: El principio para el registro inicial de los activos y pasivos es fundamental en la contabilidad financiera porque determina:

a. La información que debe registrarse en el proceso contable.

b. El momento de registro.
c. Las cantidades a las cuales se registran los activos, pasivos y cuentas de resultados.

Registro Inicial de Activos y Pasivos: Los activos y pasivos generalmente se registran inicialmente sobre la base de hechos a través de los cuales la empresa adquiere recursos o incurren en obligaciones en su relación con otras entidades. Los activos y pasivos son registrados por el precio de intercambio.

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

Reconocimiento de Costos y Gastos: Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Asociación de Causa y Efecto: Algunos costos y gastos se reconocen como tales sobre la base de una presumible asociación directa con ingresos específicos. La mayoría de costos y gastos están relacionados a un ingreso particular y se reconocen como tales acompañados del reconocimiento del ingreso, por ejemplo, las comisiones sobre venta y el costo de los productos vendidos ~, servicios prestados.

Distribución Sistemática y Racional: En ausencia de un medio directo para relacionar la asociación de causa y efecto, algunos costos se asocian como gastos de períodos específicos, sobre la base de distribuir costos en forma sistemática y racional entre los períodos en los cuales se obtienen los beneficios.

Reconocimiento Inmediato: Algunos costos se asocian como gastos en el período contable corriente cuando:

Los costos incurridos durante el período no proporcionan beneficios futuros discernibles.

Los costos registrados como activos en períodos anteriores ya no proporcionarán beneficios futuros.

La distribución de los costos, sobre la base de asociación como ingresos corrientes, o sobre varios períodos contables no sirve para ningún propósito útil.

La aplicación de este principio de reconocimiento inmediato de costos y gastos ocasiona el cargo a resultados de muchos costos incurridos en el periodo en el que fueron pagados o cuando los pasivos para pagarlos fueron acumulados.

Aplicación de los Principios de Reconocimiento de Costos y Gastos.

Al aplicar estos principios, los costos y gastos deben analizarse para determinar si pueden estar asociados con los ingresos corrientes sobre la base de causa y efecto. Si no, debe aplicarse una distribución sistemática y racional. Si ni la asociación de causa y efecto, ni la distribución sistemática y racional pueden aplicarse, los costos se reconocen como gastos en el período en el cual fueron incurridos o en el que se produce una pérdida. Dificultades prácticas en medición y aplicación consistente en su tratamiento a través del tiempo, son factores importantes para la determinación apropiada del principio de reconocimiento de costos y gastos.

Efectos de los Principios de Registro Inicial, Realización y Reconocimiento de Costos y Gastos.

El efecto principal de estos principios, es que la medición de activos, pasivos y cuentas de resultados de un ente contable. Se basa primordialmente en sus intercambios.

Los recursos y obligaciones que resultan de contratos suscritos no son generalmente registrados como activos y pasivos hasta que una de las partes, por lo menos parcialmente, cumpla con su compromiso.

Unidad de Medida: En el Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores. Es la unidad de medida para la contabilidad financiera El registro de los activos y pasivos y los cambios en ellos, en términos de un denominador financiero común, es requisito

previo para la ejecución de las operaciones.

Conservatismo: Con mucha frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente de significativa incertidumbre.

Usualmente, los gerentes, inversionistas y contadores prefieren ante posibles errores la medición, seguir una política de subestimación, en lugar de la utilidad neta y los activos netos. Esto ha conducido a la convención del Conservatismo, la cual es expresada en ciertas reglas adoptadas, tales como las reglas por las cuales los inventarios deben ser determinados al valor más bajo de costo o de mercado y que deben reconocerse las pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme de artículos para inventarios.

Énfasis en los Resultados.- En los últimos años, los hombres de negocios, usuarios de estados financieros y contadores han asistido continuamente en la importancia de la utilidad neta y esa tendencia ha afectado el énfasis de la contabilidad financiera. En consecuencia, es necesario insistir en una apropiada determinación del resultado neto a pegar que se pueda producir alguna deficiencia en el balance general como efecto de la aplicación de un método contable generalmente aceptado.

Partida Doble.

La Partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medio de cargos y abonos los aumentos y/o disminuciones o efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del Balance; manteniéndose la igualdad numérica entre las partidas deudoras y acreedoras, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el capital. (A= P+ C).

Principios de la Partida Doble:

El Sistema de la Partida Doble, como tal, tiene sus propios principios que norman su funcionamiento, y son los siguientes:

- ✓ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- ✓ Toda a la persona que recibe debe a la persona que da o entrega.
- ✓ Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.

- ✓ Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora.

6.3.5 Agrupación de los Hechos Económicos.

Alcance.

Esta norma determina el criterio de agrupación de los hechos económicos, para su registro en la contabilidad.

Tipo de Movimiento.

Los hechos económicos en el proceso de contabilización, serán identificados con una de las siguientes opciones:

- Movimiento de apertura.
- Movimiento financiero.
- Movimiento de ajuste.
- Movimiento de cierre.

Movimiento de Apertura.

Corresponde a la identificación de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, al inicio de cada ejercicio contable.

Movimiento Financiero.

Corresponde a la identificación de los hechos económicos con impacto inmediato o futuro en las disponibilidades monetarias. En el proceso de contabilización es requisito básico la concurrencia de cuentas de los grupos de Activos Operacionales.

Movimiento de Ajuste.

Corresponde a la identificación de las transacciones de ajuste económicos por regularizaciones, actualizaciones o traspasos originados en procesos de depreciación, revalorización de activos, consumo de existencias, acumulación de costos u otros movimientos de igual naturaleza.

Movimiento de Cierre.

Corresponde a la identificación de los ajustes técnicos originados en el cierre y traspaso de saldos de algunas cuentas al término del ejercicio contable. Los flujos generados por este tipo de movimientos se excluyen en los procesos de generación de reportes contables.

Corrección de Errores.

La rectificación de errores contables se realizará utilizando el procedimiento de revisión, que invalida los flujos de las cuentas aplicadas a partir de la fecha de registro de la corrección. Se identificará con similar tipo de movimientos al de la transacción original.

6.3.6 Bienes de Larga Duración.

Alcance.

Esta norma establece los criterios para el reconocimiento, valuación, erogaciones capitalizables, baja y control de los bienes de larga duración, excepto la pérdida de los mismos.

Aspectos Generales.

Para determinar los valores de contabilización de los bienes de larga duración, se tendrán en cuenta los siguientes conceptos:

- Costo de adquisición, comprende el precio de compra más los gastos inherentes a la misma.
- Valor de donación, comprende el asignado para su correspondiente registro, incluyendo los gastos realizados para ser puestos en condiciones de operación.
- Valor contable comprende el costo de adquisición o de donación, más los incrementos o disminuciones durante la vida útil del bien.
- Valor en libros, comprende el valor contable menos la depreciación acumulada.

Valoración.

Las inversiones en bienes de larga duración deberán contabilizarse al precio de compra, incluyendo los derechos de importación, fletes, seguros instalación, impuestos no reembolsables, más cualquier valor directamente atribuible para poner el bien en condiciones de operación y cumplir el objetivo para el cual fue adquirido. Los descuentos o rebajas comerciales se deducirán del costo de adquisición.

Los gastos de financiamiento de las inversiones en bienes de larga duración formarán parte del costo del bien, en la medida que sean devengados durante el período previo a su entrada en funcionamiento. Los gastos incurridos con posterioridad al período antes indicado, serán reconocidos como gastos de gestión.

Erogaciones Capitalizables.

Las adicionales, mejoras y reposiciones vitales destinadas a aumentar la vida útil estimada, la capacidad productiva, o el valor de los bienes de larga duración, deberán registrarse como erogaciones capitalizables del bien. Los costos asignados a las partes o piezas que se reemplacen o sustituyan, deberán disminuirse del valor contable del bien.

Las reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil estimada o la capacidad productiva de los bienes de larga duración, deberán registrarse como erogaciones capitalizables del bien. Los gastos en reparaciones ordinarias, producto del mantenimiento y conservación de la capacidad de usos del bien, deberán registrarse como gastos de gestión.

Disminución y Baja de Bienes de Larga Duración.

La venta, permuta, entrega como parte de pago, donación, exclusión de inventario u otra forma de traspaso de dominio de los bienes de larga duración, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y de la depreciación acumulada. La diferencia que se produzca entre los valores antes indicados constituirá el costo del bien y se contabilizará en la cuenta respectiva.

Informes Obligatorios.

En el ámbito público es obligatorio preparar y presentar a la Superintendencia de Compañías, Servicio de rentas Internas y otros organismos que requieren los siguientes Estados financieros y sus anexos:

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Superávit Utilidades retenidas.
- Estado de Flujo del Efectivo.
- Estado de Cambios en la Posición Financiera.

6.3.7 Requisitos de los Informes.

Alcance.

Esta norma establece los criterios a observar en la preparación de los informes.

Balance General.

El balance general será preparado con los saldos del informe presentado y aprobado en el ejercicio contable del año anterior, su saldo se desglosará en aquellas que corresponda a su naturaleza y característica.

Estado de Resultados.

El estado de resultados será preparado con los saldos del informe presentado ya probado en el ejercicio contable del año anterior.

Estado de Superávit Utilidades Retenidas.

El Estado de superávit utilidades retenidas será distribuido acorde lo establecido en el acta constitutiva y de acuerdo lo establecido en la legislación laboral y financiera ecuatoriana.

Estado de Flujo de Efectivo.

El estado de flujo de efectivo será preparado con los saldos de cada una de las cuentas que se establezcan en el balance general.

Estado de Cambios en la Posición Financiera.

El estado de cambios en la posición financiera; determinará los cambios habidos en cada una de las cuentas de los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

Notas a los Estados.

En los estados básicos será requisito incorporar notas explicativas respectos de situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la información proporcionada o en los resultados obtenidos.

6.3.8 Cuenta Contable.

Definición.

Cuenta Contable es el nombre o denominación que se usa en la Contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos o disminuciones de acuerdo a su naturaleza y clasificación.

Condiciones para denominar una Cuenta.

El nombre o denominación de una cuenta que asigna el contador de la empresa o negocio, a un grupo de bienes, valores, obligaciones, hechos servicios se requieren de las siguientes exigencias.

1. El nombre de la cuenta debe ser explicito, es decir que su denominación debe entender y apreciar la naturaleza de la cuenta Ejemplo: Bancos, Arriendos, etc.

2. El nombre de la cuenta debe ser completo, con el fin de evitar dudas o malas interpretaciones Ejemplo: Bancos Moneda Nacional, Arriendos Ganados, etc.

Clasificación.

Las más utilizadas son:

Según su naturaleza.

Personales	Ej. Cuentas por Cobrar
Impersonales	Ej. Caja

Según al grupo que pertenecen.

Activos	Ej. Bancos.
Pasivos	Ej. Documentos por Pagar.
Patrimonio	Ej. Aportes de Capital.
Gastos	Ej. Arriendo.
Rentas	Ej. Intereses Ganados.

Por el estado financiero.

Balance general	Ej. Muebles y Enseres.
Estado de Resultados	Ej. Beneficios Sociales.

Por el saldo.

Deudoras	Ej. Sueldos.
Acreedoras	Ej. Intereses Ganados.

6.3.9 El Plan de Cuentas y Códigos de Cuentas.[14]

Definición.

15 GARCÍA Casella, luís., Sistema de Información Contable, el Problema del Uso de Modelos en Contabilidad, 199.

Es la lista de cuentas ordenadas e identificadas metódicamente, de manera específica para un mejor manejo, que sirve de base al sistema contable para el logro de sus fines.

Importancia.

El plan de cuentas es un manual de consulta que sirve para ordenar y clasificar las cuentas para la presentación de los Estados Financieros.

Estructura.

El plan de cuentas debe ser analítico, claro de acuerdo con las necesidades para el cual fue creada. Se lo realiza de acuerdo a un estudio previo, que le permita conocer sus metas, y además debe reunir las siguientes características:

1. Sistematización en el ordenamiento.
2. Flexibilidad para aceptar nuevas cuentas.
3. Homogeneidad en los agrupamientos practicados.
4. Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Por otro lado el plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales para ello se presenta en los siguientes niveles.

Nivel Superior.[15]

El Grupo.- Esta dado por las siguientes situaciones.



[15] http://html.rincondelvago.com/plan-unico-de-cuentas-en-ecuador.html

Activos.- Son aquellos bienes que tienen una alta probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y se pueda gozar de los beneficios económicos que el bien otorgue.

Pasivos.- Es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa, institución o individuo.

Patrimonio.- Se considera patrimonio al conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona, física o jurídica.



Cuentas de Resultado Deudora (Gasto).- Es una salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio.

Cuentas de Resultado Acreedora (Rentas).- Cualquier forma de ingreso.



Cuentas Contingentes.

Cuentas de Orden.[16]

Segundo Nivel.

a. **El Activo.-** Se desagrega bajo el criterio de liquidez.

Activo circulante o corriente.- Son los derechos, Bienes materiales o créditos que están destinados a la operación mercantil o procedente de ésta, que se tienen en operación de modo más o menos continuo y que, como operaciones normales de una negociación pueden venderse, transformarse, convertirse en efectivo, darse en pago de cualquier clase de Gastos u obligaciones.

[16] http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-cuentas-orden/cuentas-orden-definicion-marco-conceptual.

Activo Fijo o propiedad, planta y Equipo.- Son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal). Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de fabricación y venta de los productos.

Diferido y otros activos.- Está integrado por valores cuya posibilidad de recuperar está condicionada habitualmente, por la duración del Tiempo, es el caso de inversiones realizadas por la Empresa y que en un lapso se convertirán en Gastos. Se pueden mencionar en este concepto los Gastos de Instalación, las primas de seguro, etc.

b. El Pasivo.- Se desagrega bajo el criterio de temporabilidad.

Pasivo corriente o a corto plazo.- Obligaciones que una sociedad espera liquidar en el transcurso del ciclo normal de explotación.

Pasivo Fijo o a largo plazo.- Deudas u obligaciones que son exigibles en un plazo mayor de un año, a partir de la fecha de su contratación. La delimitación entre pasivo a mediano plazo y a largo plazo no es precisa.

Diferido y otros pasivos.- Clasificación de las obligaciones donde se incluyen los adeudos, cuya aplicación corresponde a los resultados del o de los ejercicios futuros a la fecha del balance que los contenga.

c. El Patrimonio.- Se desagrega bajo el criterio de inmovilidad.

Capital.- Es un factor de producción constituido por inmuebles, maquinaria o instalaciones de cualquier género, que, en colaboración con otros factores, principalmente el trabajo y bienes intermedios, se destina a la producción de bienes de consumo, de servicios y de conocimiento.

Reservas.- Son retenciones o retención de Utilidades de una Empresa con cargo a resultados (reserva de Pasivo) o cargo a Utilidades por aplicar (Reservas de Capital) con el objeto de fortalecer el Patrimonio de la misma.

d. Las Cuentas de Resultado Deudoras (Gastos).- Se desagregan así:

Operacionales.- Es el dinero que una empresa **o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega.** Entre los más comunes podemos citar los siguientes: pago por el alquiler del local o la oficina en la cual está asentada, pago de salarios a sus empleados y compra de suministros.

No Operacionales.- Son los gastos que hace la empresa en otras cosas que no son la actividad principal de la empresa, por ejemplo si una empresa de transportes se gasta una cantidad de dinero en papelería es un gasto no operacional, ya que ésta no es su actividad principal.

Extraordinarias.- A veces, en el desarrollo de las actividades empresariales aparecen pérdidas de carácter irreversible que afectan al inmovilizado material, inmaterial y a las inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas. Estas pérdidas deben ser reconocidas por aplicación del principio de prudencia, en el momento en el que sean conocidas.

e. Las Cuentas de Resultados Acreedoras (Rentas).- Se desagregan así:

Ingresos Operativos.- Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios, así como los dividendos, participaciones y demás ingresos por concepto de intermediación financiera, siempre y cuando se identifique con el objeto social principal del ente económico.

Ingresos No Operativos.- Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la venta ocasional de ciertos bienes que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones, tales como de materia prima, materiales de desecho, envases y empaques y productos en remate.

Extraordinarios.- Ingresos de cuantía significativa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia.

f. Las Cuentas de Orden y Contingentes .- Se desagregan en:

Deudoras.- Es aquella que presenta saldo deudor, es decir, en la que la suma de las partidas anotadas en el debe es mayor que las anotadas en el haber.

Si nos referimos a una cuenta de un cliente en una Entidad de depósito al indicar que se encuentra deudora se informa de que el mismo adeuda dinero a la entidad.

Acreedoras.- Es aquella que presenta saldo acreedor, es decir, en que la suma de las partidas anotadas en el haber es mayor que las anotadas en el debe.
Si nos referimos a una cuenta de un cliente en una Entidad de depósito, al indicar que se encuentra acreedora, se informa de que en la misma hay fondos, a la vista o a plazo, según la clase de cuenta, a favor del titular de la cuenta.

g. Características.

Ser flexible.- Capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ITEMS.

Ser Amplio.- Capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.

Ser Funcional.- Capacidad de funcionar a través de cualquier medio.

6.3.10 Sistema de Codificación.

Cuando se asigna a cada cuenta un código por una o varias letras.

Es la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

Es la asignación de códigos, en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.

Es la utilización indiferente o simultáneamente de números, letras o la abreviatura.[17]

6.3.11 Métodos de Codificación.

Método Simple.- Se debe asignar un número, respetando la serie cronológica este método no permite una clasificación jerárquica.

[17] ROJAS Ramírez, Alfonso A. Sistema de Información Contable Sistemas Contables y Nuevas Necesidades de Información, Revista leguis del Contador, 50.

Método Simple Saltado.- Es aquel que se ordena los datos bajo criterio salta o interrumpe con el objeto de interpretar en un futuro nuevos datos. Tampoco permite jerarquizar los datos.

Método En Bloque.- Establece un tipo de agrupamiento y de jerarquía al determinar limites respectivos en serie numérica generalmente el limite esta dado por el (0)[18]. **Ejemplo:**

1 - 10 ACTIVO.

1 - 20 PASIVO.

1 - 30 PATRIMONIO.

Método De Dígitos Finales.- Son aquellos que están a la derecha, y constituyen realmente el código. Este método sirve para disminuir la información. Ejemplo:

Se utiliza para precios de venta. 25 101 32 102 43 103

Método Decimal Punteado.- Este método es práctico, fácil de entender y descifrar este método es el más utilizado en la práctica contable.

Ejemplo:

Grupo	Sub. Grupo	Cta. Mayor Gral.	Cta. Mayor Aux.
1.	1.1.	1.1.01.	
1.	1.1.	1.1.02.	1.1.02.05

En el momento que se entra en una jerarquía inferior, se respeta el código de la jerarquía mayor.

6.4 Normas Internacionales De Información Financiera (Niif).

[18] ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General, sexta edición, Editorial McGraw Hill,60, 2007.

Establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general. Las NIIF se construyen tomando en cuenta el Marco Conceptual, que tiene como objetivo facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF, sobre la base de una estructura teórica única, para resolver las cuestiones de tratamiento contable.

Las NIIF se encuentran diseñadas para ser aplicadas en todas las entidades con fines de lucro.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

6.5 Ley De Compañías.

De la Fundación de la Compañía.

ART. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

ART. 147.- Ninguna compañía anónima podrá constituirse sin que se halle suscrito totalmente su capital y pagado en una cuarta parte, por lo menos. Para que pueda celebrarse la escritura pública de fundación o de constitución definitiva, según el caso, será requisito haberse depositado la parte pagada del capital social en una institución bancaria, en el caso de que las aportaciones fuesen en dinero.

La compañía anónima no podrá subsistir con menos de dos accionistas, salvo las compañías cuyo capital total o mayoritario pertenezca a una entidad del sector público.

En los casos de la constitución simultánea, todos los socios fundadores deberán otorgar la escritura de fundación y en ella estará claramente determinada la suscripción íntegra del capital social.

De los Balances.

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este parágrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos.

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control.

Art. 300.- Si la Superintendencia de Compañías estableciere que los datos y cifras constantes en el balance y en los libros de contabilidad de una compañía no son exactos o contienen errores comunicará al representante legal y a los comisarios de la compañía respectiva las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente de Compañías, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo.[19]

[19] http://www.uaf.gob.ec/index.php/normativa/normativa-nacional/doc_details/45-4-ley-de-companias

7. HIPÓTESIS.

La aplicación de un Sistema Contable, mejorará el manejo de los Recursos Económicos e instrumentará la toma de decisiones de la Compañía de Transportes Livianos" Señor del Buen Suceso" C.A."

8. VARIABLES.

8.1 Variable Independiente.

Aplicación de un Modelo de Sistema Contable.

8.2 Variable Dependiente.

Mejorará el manejo de los Recursos Económicos.

9. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO
INDEPENDIENTE Aplicación de un Modelo de Sistema Contable.	Es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los movimientos económicos que afectan a la misma.	Principios. Reglas. Conocimiento.	Modelo. Información Contable.	¿Conoce Ud. Si la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., emite comprobante por cada cuota cancelada por parte de sus accionistas? ¿Cree Ud. Que los recursos económicos deben ser manejados bajo un sistema contable? ¿La Aplicación Contable que usted realiza en sus registros es técnicamente estructurada?	Entrevista. Observación.

				¿La información Contable y Financiera que obtiene actualmente es confiable y oportuna? ¿Los reportes contables que obtiene actualmente le permiten tomar decisiones adecuadas?	
DEPENDIENTE Mejorará el manejo de los Recursos Económicos.	Son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de una empresa.	Movimiento Económico. Proceso Productivo. Actividad Comercial.	Manejo. Distribución.	¿Utiliza algún medio para proteger la información contable? ¿Conoce usted cuál es el grado de rentabilidad y crecimiento de la Compañía en la actualidad? ¿La Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., utiliza un modelo contable para el registro de sus operaciones? ¿ Conoce Ud. Si la Compañía de Transporte Liviano "Señor del	Entrevista. Observación.

				Buen Suceso” C.A., cuenta con los servicios de un profesional en contabilidad para el registro de sus operaciones? ¿Cree Ud. Que la Implementación de un Sistema Contable beneficiará a la Compañía?	

10. METODOLOGÍA.

10.1 Métodos.

Método Histórico Comparado.

Será utilizado para conocer la situación de la compañía "Señor del Buen Suceso" C.A., en años anteriores, es decir se conoce como llevan la Contabilidad lo cual nos ayudará a establecer cómo se ha estado manejando los ingresos y gastos, de esta manera el pasado nos servirá para comprender el presente y poder encaminar de mejor manera nuestro proyecto.

Método Descriptivo.

Se lo va a utilizar en la descripción de hechos y fenómenos actuales es decir vamos a describir la deficiente manera que tienen los socios y directivos en la distribución del dinero que ingresa o egresa diariamente de las actividades que se realizan en la Compañía.

10.2 Tipos de Investigación.

Descriptiva.

La presente investigación será de carácter descriptivo ya que se va a describir aquellos rasgos que identifican la actitud tanto de los directivos como de los socios de la compañía respecto de la creatividad para plantear diferentes alternativas que faciliten el manejo del dinero.

Explicativa.

Se va a explicar en qué consiste el sistema contable y la utilidad que brindará a la compañía su utilización, dándole la oportunidad de conocer el beneficio real que la implementación del Sistema Contable genera.

Propositiva.

Mediante esta investigación buscaremos una solución para que los ingresos sean utilizados de una manera adecuada llevando el registro sistemático e íntegro de todas las operaciones que se realizan en la compañía lo cual ayudará a optimizar los recursos. La investigación propositiva es aquella que busca investigar un propósito determinado o indeterminado.

10.3 Técnicas e instrumentos para la obtención de datos.

En nuestra investigación para acceder a la información primaria utilizaremos las siguientes técnicas**:**

- **Entrevista:** La**s** misma que es aplicada a los Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A. ya que es una técnica que utilizaremos para la obtención de datos importantes para nuestro Proyecto.

- **La Observación.-** Vamos a utilizar la Observación Estructurada ya que es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso para tomar información y registrarla para su posterior análisis. En este caso observaremos la manera remota de cómo registran sus actividades económicas.

10.4 Universo y Muestra.

El Universo está constituido por tres (3) personas que conforman la Directiva de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., por lo que la Entrevista se lo realizará a todo este Universo.

11.CRONOGRAMA.

Nº	ACTIVIDADES	TIEMPO																																			
		MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE		
1	Sistematización Científica e Informática.				x																																
2	Primera revisión del Proyecto.					x	x	x																													
3	Metodología de la Investigación.										x	x																									
4	Revisión del Tema de Tesis.												x	x																							
5	Tutorías con Directores														x	x																				
6	Presentación del Proyecto.																x	x																		
8	Sistematización Informática.																		x																	

9	Revisión de Capítulos.																						x	x													
10	Presentación del Primer Borrador.																									x	x										
11	Pre-defensas de Trabajos.																												x	x							
12	Defensas de trabajo de Graduación.																																				x

12. BIBLIOGRAFÍA.

- ÁMEZ, Fernando. Diccionario d Contabilidad y Finanzas Madrid, Editorial Grupo Cultural, 392.
- BRAVO, mercedes. Contabilidad General Ecuador, Quito, Nuevo día, 2007.
- FOWLER, newton, Contabilidad Financiera. Enfoque moderno Edit Limusa, 1997.
- GARCÍA Casella, luís., Sistema de Información Contable, el Problema del Uso de Modelos en Contabilidad, 199.
- HORNGREN, charlest (Contabilidad) México, Edit universidades pearsoned, 640, 2003
- ROJAS Ramírez, Alfonso A. Sistema de Información Contable Sistemas Contables y Nuevas Necesidades de Información, Revista legis del Contador, 50.
- ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General, sexta edición, Editorial McGraw Hill, 60, 2007.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos Editorial McGraw Hill, 2007.

12.1 Referencias Web.

- http://html.rincondelvago.com/plan-unico-de-cuentas-en-ecuador.html
- http://www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=AJUSTE.
- http://www.definicion.de/balance.
- http://www.definicion.org/diccionario.
- http://www.definicion.org/haber.

- http://www.definicion.org/saldo.
- http://www.definicionabc.com/economia/cuenta.php.
- http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/1_el_asiento_contable.htm.
- http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-cuentas-orden/cuentas-orden-definicion-marco-conceptual.
- http://www.uaf.gob.ec/index.php/normativa/normativa-nacional/doc_details/45-4-ley-de-companias
- http:77www.definicion.org/diccionario.

CAPÍTULO II.

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR.

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA.

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

OBJETIVO.- Conocer la opinión de los Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., sobre la Implementación de un Sistema Contable para el beneficio de la misma.

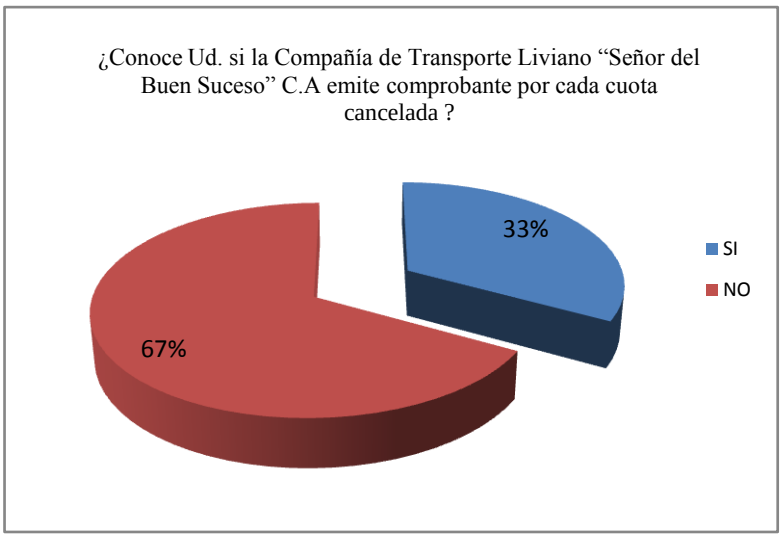
Pregunta Nº 1.

¿Conoce Ud. si la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A emite comprobante por cada cuota cancelada por parte de sus accionistas?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A
ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 1.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A
ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- Como podemos observar en la encuesta realizada a la Directiva de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., un mayor porcentaje no conoce si la Compañía emite comprobantes por cada cuota cancelada, mientras que un menor porcentaje dice que entrega comprobante. Por lo tanto se considera necesario proporcionar a cada uno de los Accionistas y Directivos la información necesaria sobre los documentos que emite la Compañía.

Pregunta Nº 2.

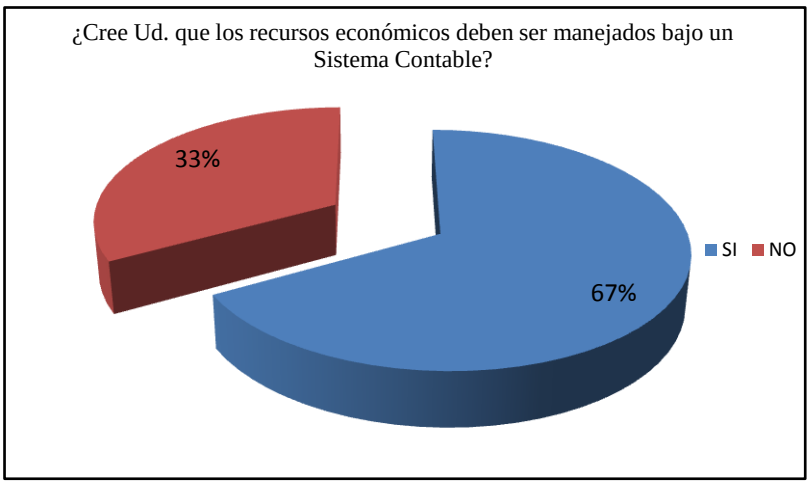
¿Cree Ud. que los recursos económicos deben ser manejados bajo un Sistema Contable?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 2.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- El mayor porcentaje de los encuestados cree que los recursos económicos deben ser manejados bajo un Sistema Contable, mientras que la minoría cree lo contrario. Por lo tanto es necesario promover la importancia que tiene un Sistema Contable dentro de una Compañía que maneja recursos económicos de varias personas y los beneficios que éste traerá.

Pregunta Nº 3.

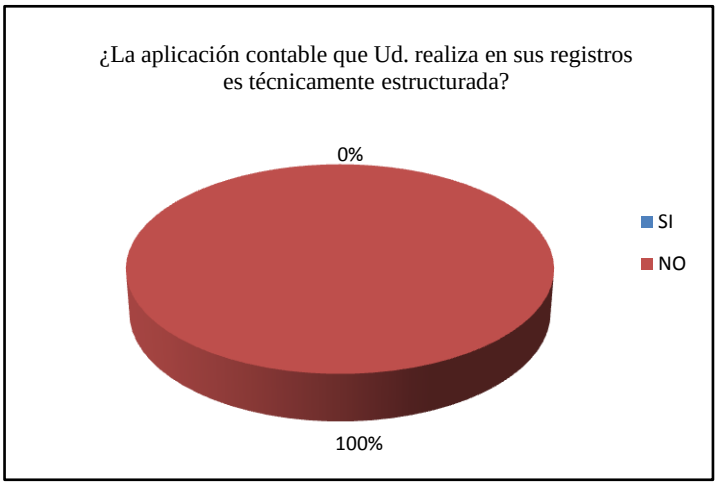
¿La aplicación contable que Ud. realiza en sus registros es técnicamente estructurada?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 3.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En su totalidad los encuestados afirman no llevar registros contables con una estructura técnicamente realizada.

Por la observación que hemos realizado en esta Institución nos dimos cuenta de que en realidad no existe registros contables con este tipo de estructura es decir que la Contabilidad que ellos realizan es de una manera empírica y rudimentaria.

Por esta razón se hace necesaria e indispensable la elaboración de un Sistema Contable con la finalidad de llevar todos sus registros de manera clara y ordenada.

Pregunta Nº 4.

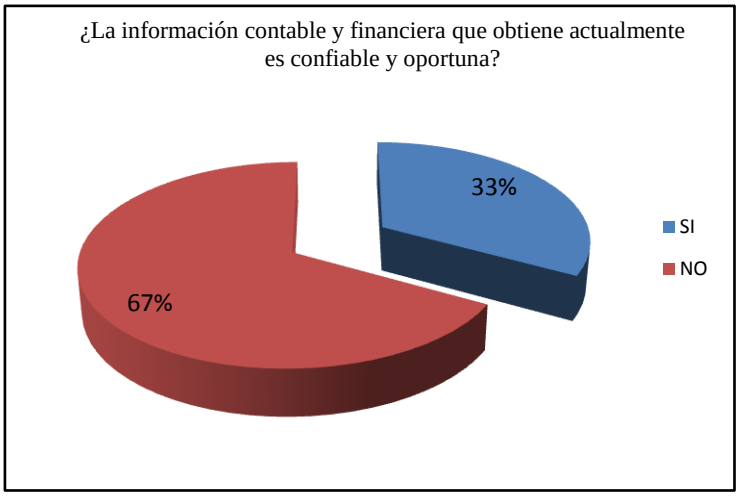
¿La información contable y financiera que obtiene actualmente es confiable y oportuna?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 4.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En esta pregunta pudimos destacar que en su mayoría los miembros de la Directiva concuerdan en que la información contable y financiera que obtiene actualmente no es confiable, mientras que un menor porcentaje piensa que su información si lo es. De acuerdo a la Observación de Campo que realizamos podemos afirmar que la información obtenida diariamente en la actualidad no es confiable. Porque los documentos que obtienen no son confiables ya que no cuentan con un Sistema adecuado en su Compañía.

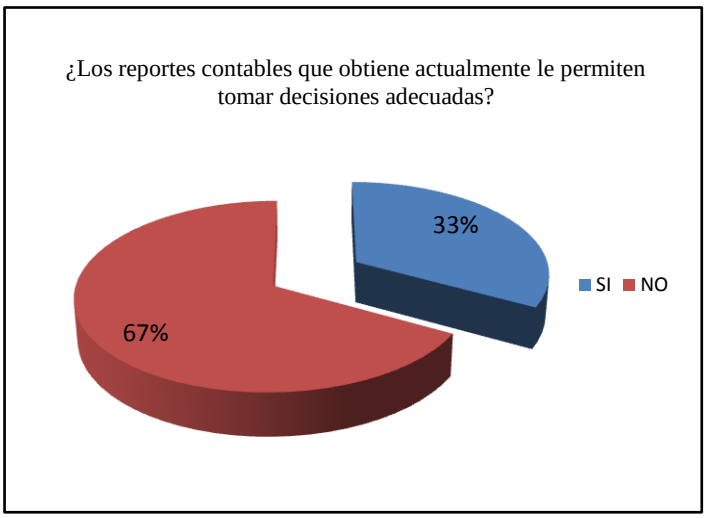
Pregunta Nº 5.

¿Los reportes contables que obtiene actualmente le permiten tomar decisiones adecuadas?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A
ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 5.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A
ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En su gran mayoría los encuestados concuerdan en que los reportes contables que obtienen actualmente no les permite tomar decisiones adecuadas mientras que un menor porcentaje cree que si lo permiten, por esta razón destacamos en que se debe implementar el Sistema Contable para que de ésta manera otorgar una información clara y oportuna para que sus Directivos puedan decidir de la mejor manera lo que deben realizar para beneficio de la Compañía.

Pregunta Nº 6.

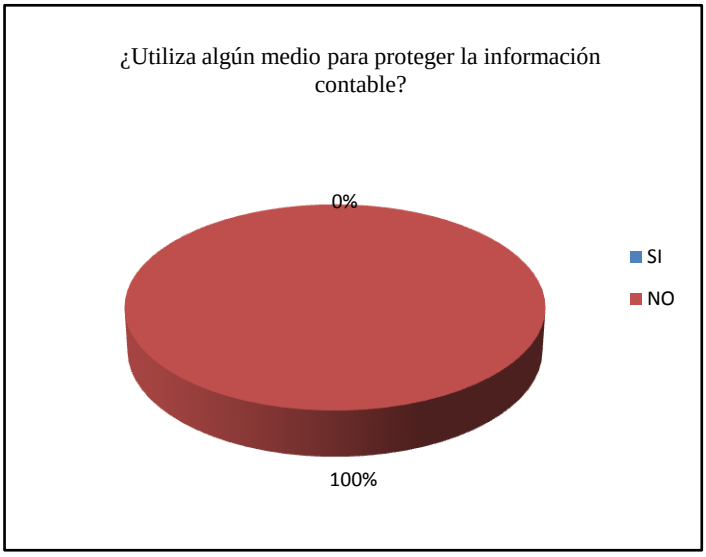
¿Utiliza algún medio para proteger la información contable?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 6.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En su totalidad los encuestados coinciden en que no utilizan ningún medio para proteger la información contable, lo cual pudimos comprobar mediante la Observación que realizamos en el lugar donde realizan su proceso contable, por tal motivo es recomendable adquirir inmediatamente el equipo básico para este propósito, como puede ser equipo de computación, equipo de oficina y demás suministros.

Pregunta Nº 7.

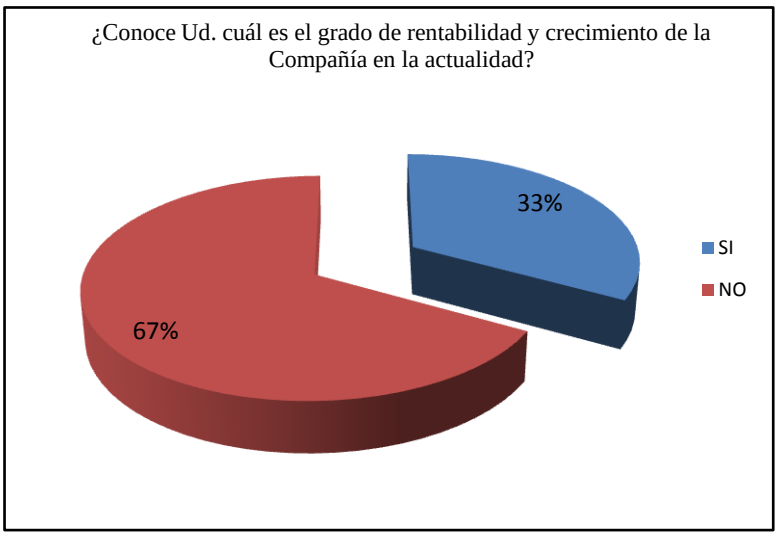
¿Conoce Ud. cuál es el grado de rentabilidad y crecimiento de la Compañía en la actualidad?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 7.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En esta pregunta la mayoría de encuestados afirma que no se conoce cuál es el grado de rentabilidad, mientras que un menor porcentaje dice que si la conoce, en esta situación es necesario la elaboración del Sistema Contable para poder emitir balances y de esta manera conocer en grado de Rentabilidad y crecimiento da la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., actualmente.

Pregunta Nº 8.

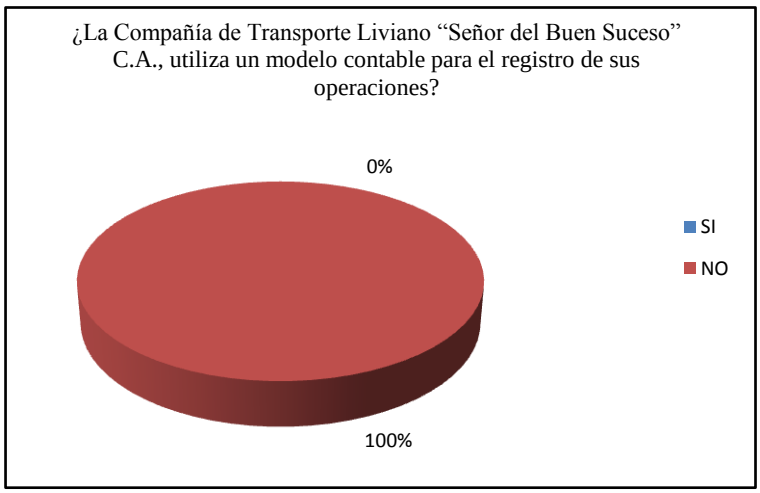
¿La Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., utiliza un modelo contable para el registro de sus operaciones?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 8.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En su totalidad los Directivos afirman no utilizar un modelo contable para el registro de sus operaciones en ese caso es necesario crearlo con la finalidad que cumpla la actividad de registrar todas las operaciones y de esta manera tener en orden toda su información económica y financiera.

Pregunta Nº 9.

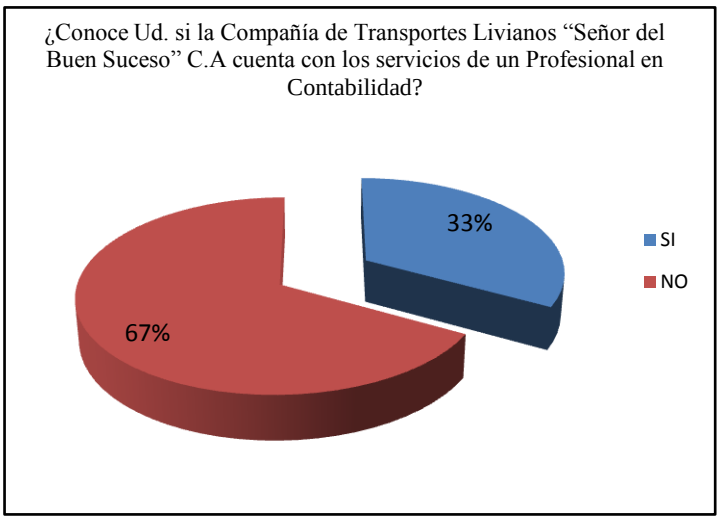
¿Conoce Ud. si la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A cuenta con los servicios de un Profesional en Contabilidad para el registro de sus operaciones?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 9.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- Según la mayoría de encuestados la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A no cuenta con los servicios profesionales de un Contador para que registre sus operaciones, mientras que una minoría afirma que si lo tienen, mediante la Observación que realizamos comprobamos lo que dijeron la mayoría de encuestados es realidad es decir que no cuentan con un Profesional para realizar todas sus actividades contables, en esta situación se hace necesario contratarlo con la finalidad de registrar toda la información en forma clara y ordenada para cuando sea necesario.

Pregunta Nº 10.

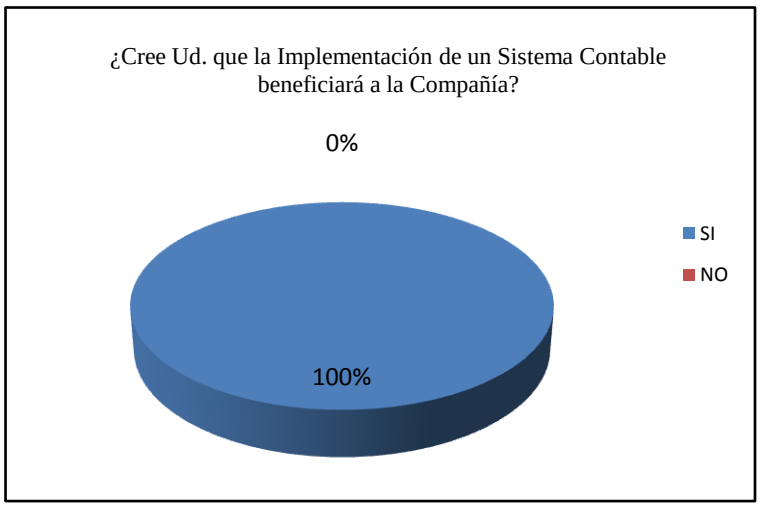
¿Cree Ud. que la Implementación de un Sistema Contable beneficiará a la Compañía?

VARIABLES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	**3**	**100%**

FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

Gráfico Nº 10.



FUENTE: Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A

ELABORADO POR: Diana Romero y Fátima Monar.

ANÁLISIS.- En su totalidad los Directivos de la Compañía creen que la implementación de un Sistema Contable beneficiará enormemente a la Compañía, por lo tanto es indispensable la aplicación del mismo.

2.2 Comprobación de la Hipótesis.

La Encuesta se realizó a los Directivos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., conformada por tres personas, la cual contenía 10 preguntas.

ALTERNATIVAS	
SI	10
NO	20

Formulación de la Hipótesis.

El Sistema Contable, superará el inadecuado manejo de los Recursos Económicos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.

Decisión.

De acuerdo a lo que podemos observar en el gráfico anterior nos damos cuenta que según las respuestas de los Directivos Institucionales nuestra Hipótesis si responde con las necesidades de la Compañía, es decir que con la Implementación del Sistema Contable si se superará el inadecuado manejo de los Recursos Económicos realizados actualmente.

2.3 Conclusiones y Recomendaciones.

Conclusiones.

1. Se puede concluir que la mayoría de los miembros de la Directiva de la Compañía, no conocen si la misma emite comprobantes por cada cuota cancelada la cual se la realiza mes a mes.
2. Los encuestados de la Compañía creen que los recursos económicos deben ser manejados bajo un Sistema Contable para mayor seguridad de su información.
3. Los miembros de la Directiva de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., afirman no llevar registros contables con una estructura técnicamente realizada.
4. Los miembros de la Directiva concuerdan en que la información contable y financiera que obtiene actualmente no es confiable.
5. Los reportes contables que obtienen actualmente no les permite tomar decisiones adecuadas para beneficio de la Institución ya que esta es ineficaz.
6. La Compañía no utiliza ningún medio para proteger la información contable y financiera que obtienen diariamente.
7. No se conoce cuál es el grado de rentabilidad y crecimiento de la Compañía.
8. La Compañía no utiliza un modelo contable para el registro de sus operaciones.
9. La Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A no cuenta con los servicios profesionales de un Contador.
10. En su totalidad los Directivos de la Compañía creen que la Implementación de un Sistema Contable beneficiará enormemente a la misma.

Recomendaciones.

1. Se considera necesario que cada uno de los Accionistas y Directivos tengan la información necesaria sobre los documentos que emite la Compañía.
2. Es indispensable promover la importancia que tiene un Sistema Contable dentro de una Compañía que maneja recursos económicos de varias personas y los beneficios que éste traerá.
3. Se considera importante la implementación de un Sistema Contable con la finalidad de llevar todos sus registros de manera clara, precisa y ordenada.
4. Es necesario la implementación de un Sistema Contable ya que de esta manera vamos a proporcionar una información contable confiable y oportuna.
5. Es necesario otorgar una información precisa y oportuna para que sus Directivos tengan ideas claras para la toma de decisiones adecuadas para beneficio de la Compañía.
6. Adquirir inmediatamente el equipo básico para proteger información financiera y económica que se obtiene diariamente, para tal motivo se considera un equipo de computación, equipo de oficina y demás suministros.
7. Los Directivos deben estar al tanto de todo lo que está atravesando la Compañía y determinar si está en crecimiento o no.
8. El Modelo Contable es indispensable con la finalidad que cumpla la actividad de registrar todas las operaciones y de esta manera tener en orden toda su información económica y financiera.
9. Es necesario contratar un Profesional en Contabilidad con la finalidad de tener toda la información clara precisa y ordenada para cuando sea necesario.
10. Es indispensable la implementación de un Sistema Contable ya que se va a hacer mucho más fácil obtener información de la Compañía y ayudará en la toma de decisiones por parte de los Directivos de la Compañía.

CAPÍTULO III

PROPUESTA.

3.1 TÍTULO.

"IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE SISTEMA CONTABLE EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., DE LA PARROQUIA LA ASUNCIÓN".

3.2 INTRODUCCIÓN.

El Sistema Contable que vamos a implementar es con la finalidad de mejorar el manejo de los Recursos Económicos de la Compañía de Transportes "Señor del Buen Suceso" C. A., con un buen registro de sus transacciones diarias efectuadas; ya que nos encontramos en una época extremadamente competitiva, los riesgos a quedarse y desaparecer son cada vez mayores, es por tal razón que a la contabilidad se le denomina como el punto clave para la administración y crecimiento de las Empresas, siendo esta la manera más acertada para determinar la situación económica – financiera que vive la Compañía, ya que es un medio que genera datos, reportes y balances explícitamente oportunos y confiables para el correcto funcionamiento de la misma.

Con la información que reporte dicho Sistema Contable nos permitirá administrar los Recursos Económicos de la mejor manera posible, corrigiendo todo tipo de falencias surgidas al momento de rendir informes, emitir juicios acertados para la toma de decisiones, la cual nos ayudarán a encaminar de una mejor manera hacia un excelente rumbo de vida institucional, del mismo modo a pronosticar consecuencias futuras y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como también hacia las oportunidades futuras.

3.3 JUSTIFICACIÓN.

La Compañía de Transportes Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., requiere un modelo de Sistema Contable con la finalidad de obtener información detallada acerca de sus ingresos y gastos para un mejor manejo de los mismos.

Preocupados por las principales deficiencias en el manejo contable de los Recursos Económicos proporcionamos la "Implementación de un Modelo de Sistema Contable en la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.

Las ventajas de llevar un adecuado Sistema Contable dentro de la Compañía nos ayudará a suministrar información confiable y oportuna, que revele la situación económica de la misma permitiendo tanto a Directivos como a Accionistas crear un ambiente de confianza para plantear diferentes alternativas de trabajo que se han de ajustar de acuerdo con los acontecimientos y tomen decisiones que facilite el manejo del dinero producto del aporte de los accionistas.

3.4 OBJETIVOS.

3.4.1 OBJETIVO GENERAL.

Mejorar el manejo de los Recursos Económicos a través de un Sistema Contable que facilite la toma de decisiones.

3.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- ✓ Diseñar las Políticas Contables que servirán de base para desarrollar un Sistema Contable.
- ✓ Diseñar un Plan de Cuentas y la Dinámica de Cuentas.
- ✓ Diseñar los formatos de los Libros, Documentos y Reportes Contables.
- ✓ Implementar, Desarrollar o Identificar técnicas de archivo de la Documentación Fuente.
- ✓ Desarrollar el Sistema Contable en un periodo de un mes.
- ✓ Presentar Resultados.

3.5 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

3.5.1 PASOS A DAR EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE

ANÁLISIS DE LA COMPAÑIA.

RESEÑA HISTÓRICA.

La Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., es una Entidad Autónoma, de Derecho Privado y sujeta a sus propios Organismos de Gobierno como a las Leyes de Tránsito y Transporte Terrestre entre otras. Está domiciliada en la Parroquia La Asunción, Cantón Chimbo, Provincia Bolívar, la misma que fue fundada el 23 de julio de 2003, con un total de 26 accionistas, dándose la primera reunión el 25 de mayo de 2001, donde deciden formar la Directiva de la pre – compañía la cual queda conformada de la siguiente manera: Sr. Marcelo Gavilánez, Presidente. Sr. Robel Lara, Vicepresidente. Sr. Guillermo García, Secretario. Sr. Miguel Vargas, Tesorero.

La compañía tiene un plazo de duración de CINCUENTA AÑOS contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil, sin perjuicio de lo aquí determinado, la Compañía podrá aumentar o disminuir el plazo estipulado por resolución de la Junta General de Accionistas y luego cumplir con los requisitos establecidos en la Ley

RAZÓN SOCIAL.

La Compañía se encuentra legalmente constituido con el nombre de "COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A."

UBICACIÓN.

La Compañía de transportes livianos "Señor del Buen Suceso" C.A. se encuentra ubicada en las calles Darío Morejón y Coronel García de la Parroquia La Asunción, Cantón San José de Chimbo, Provincia de Bolívar, República del Ecuador.

ACTIVIDAD ECONÓMICA.

La Compañía de transportes livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., tiene por objetos:

- ✓ La prestación de servicio de transportes de carga liviana en la Parroquia La Asunción del Cantón San José de Chimbo en la Provincia de Bolívar, conforme a la autorización de los competentes organismos de Tránsito.

PERSONAL QUE LABORA.

Las personas que se encuentran al frente de la Compañía son; Gerente, Presidente y Comisario, siendo ellos los que deben realizar todo tipo de trámites que la Compañía requiera para su normal desempeño, dichos representantes no perciben sueldo alguno ya que la Compañía no dispone de la cantidad necesaria suficiente de dinero para cancelar por sus servicios prestados.

Además cuenta con un Contador que presta sus servicios ocasionalmente dentro de la Compañía el cual si percibe Honorarios Profesionales.

EQUIPOS CON LOS QUE CUENTA.

La Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., no cuenta con equipos necesarios para realizar, salvaguardar y respaldar sus operaciones contables, por lo cual se hace necesaria la adquisición de los mismos.

CAPITAL SOCIAL ACTUAL.

Capital social de la compañía es de UN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, divididas en mil acciones, cada una de estas acciones son de valor de un dólar. DE LAS ACCIONES.- La compañía entregará a cada accionista títulos de acciones por el número de acciones que les corresponde de acuerdo a su aporte. Si se acordare el aumento de capital social, los socios tendrán derechos de preferencia para suscribirlo en proporción a sus acciones.

El capital social con el que se constituye la Compañía Transportes Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., es de UN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, ha sido suscrito y pagado en su totalidad, los mismos que

han sido aportados por 20 socios, valor que ha sido depositado en dinero en efectivo en la CUENTA INTEGRACIÓN DE CAPITAL, DEL BANCO SUDAMERICANO.

3.5.2 LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS.

MISIÓN.

Ser líderes en el servicio de transporte, comprometiéndonos a trabajar en conjunto con la Entidades Gubernamentales en beneficio de la Sociedad actual y generando rentabilidad para nuestros asociados y solidez financiera para la Compañía basándonos en principios éticos y legales.

VISIÓN.

Ser una Compañía de Transporte fuerte e independiente que brinda consistentemente un servicio excepcional hacia nuestros clientes, atendiendo profesionalmente la demanda de transporte de pasajeros que nuestra sociedad exige e impulsando el desarrollo profesional de nuestros Accionistas.

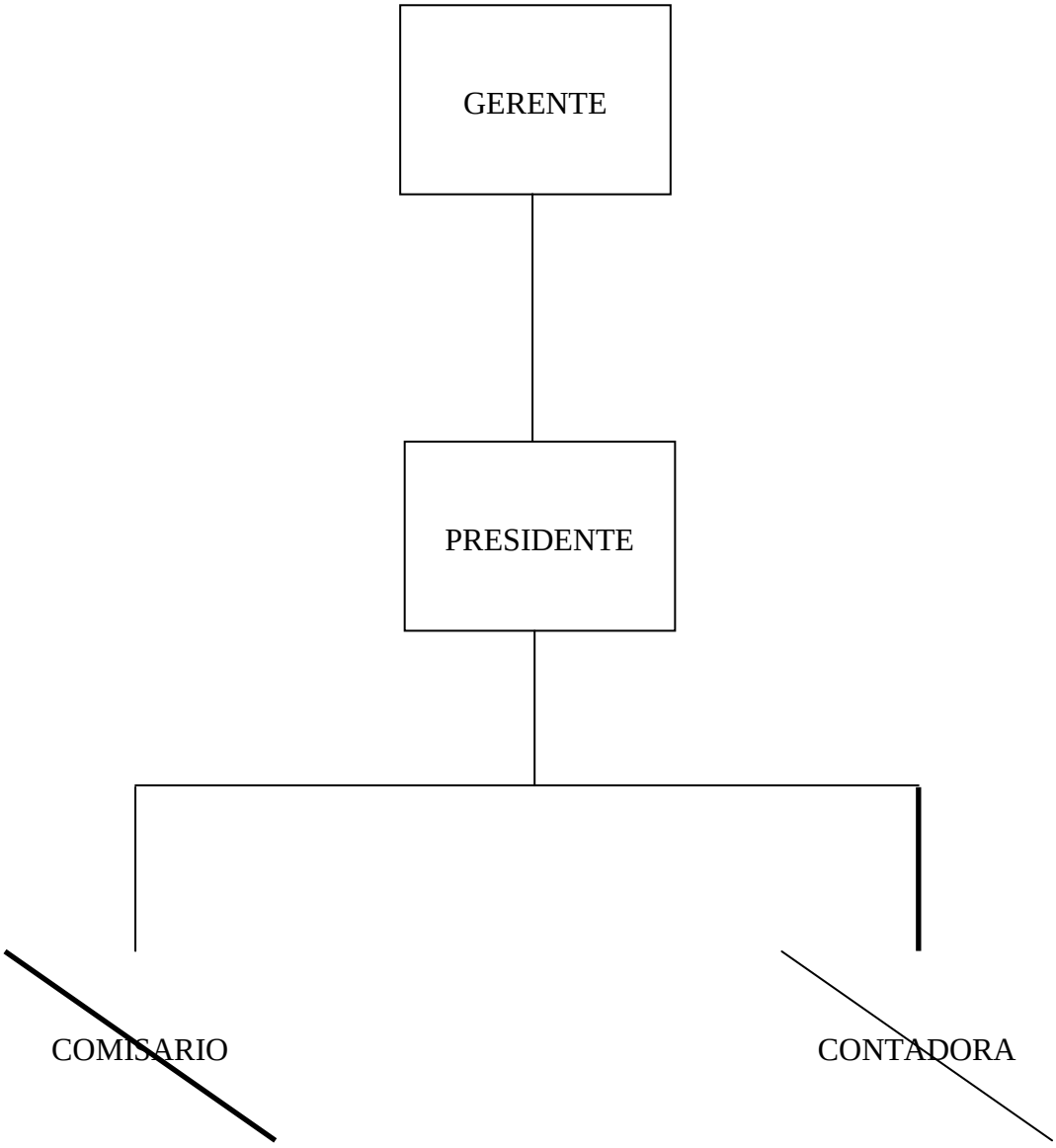
OBJETIVO DE LA COMPAÑIA.

Garantizar un servicio de transporte efectivo a nuestros clientes, manteniendo la calidad de nuestro servicio de acuerdo a sus necesidades, con la finalidad de elevar las condiciones económicas y sociales de la Compañía.

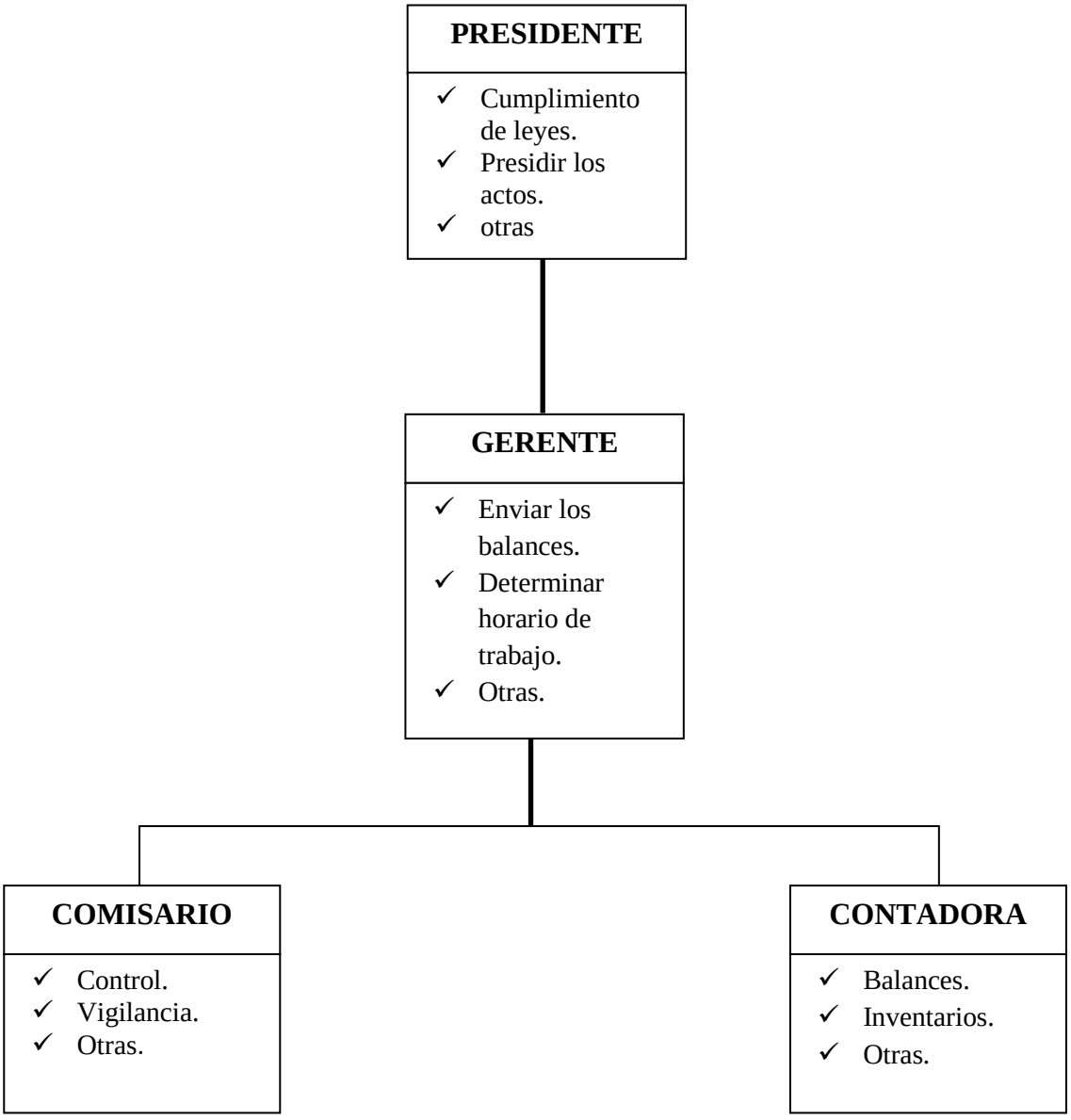
ESTRATEGIAS.

- ✓ Capacitar y motivar al personal para brindar un buen servicio o atención al cliente.
- ✓ Brindar un servicio de calidad, demostrando amabilidad y cordialidad hacia los clientes.
- ✓ Captar un mayor número de clientes, readecuando nuestros vehículos.
- ✓ Lograr una mayor cobertura de trabajo en la zona, implementando nuevos Accionistas.
- ✓ Colocar anuncios en diarios, radios o Internet.
- ✓ Participar en fiestas locales.
- ✓ Incluir nuevos servicios al cliente, que les brinden mayor comodidad y seguridad en el momento de dirigirse a su lugar de destino.

3.6 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.



3.7 ORGANIGRAMA FUNCIONAL.



3.8 DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE.

El Sistema de Contabilidad parte de la organización empresarial y comprende el proceso de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de la compañía, expresadas en términos financieros, desde la entrada original a los registros de contabilidad hasta el informe sobre ellas, la interpretación y consolidación contable; comprende, además, los documentos, los registros y archivos de las transacciones.

Su finalidad es establecer, poner en operación y mantener la empresa, un sistema específico, de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, tanto patrimoniales como presupuestarias e incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La implementación y aplicación adecuada del Sistema Contable, como alternativa a mejorar el manejo de los Recursos en la Compañía de Transporte Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., requiere de la realización de diferentes actividades, que permitan alcanzar el objetivo general de la propuesta.

3.8.1 POLÍTICAS CONTABLES.

La Compañía cuenta con las siguientes Políticas Contables:

- ✓ **Tipo de Empresa.-** Compañía Anónima.
- ✓ **Contribuyente.-** Ordinario.
- ✓ **Tarifa.-** Cero %.
- ✓ **Aportaciones.-** Se debe reglamentar las aportaciones mensuales que se realiza en la Compañía por parte de los accionistas.
- ✓ La Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., desde su nacimiento está obligada a llevar Contabilidad.

- ✓ **Inmuebles, maquinaria y equipo.**

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se depreciará mediante el Método de Línea Recta.

El Valor residual será del 10% como indica la Ley de Equidad Tributaria.

- ✓ **Pérdidas por deterioro.**

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;

d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y

e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

- ✓ **Ingresos y Gastos Financieros.**

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

- ✓ **Ingresos.**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida

- ✓ **Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido.**

Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores diferidas siguiendo el método del pasivo del balance general.

3.8.2 EL PLAN DE CUENTAS PARA LA COMPAÑIA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.,

CÓDIGO	COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS"SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A. PLAN GENERAL DE CUENTAS. SISTEMA DE CODIFICACIÓN: NUMÉRICO - DECIMAL.
1	**ACTIVOS**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01	Caja.
1.1.02	Caja chica.
1.1.03	Bancos.
1.1.04	Inversiones financieras temporales.
1.1.05	Acciones suscritas por cobrar.
1.1.06	Cuentas por cobrar.
1.1.07	Inventario de mercaderías.
1.1.08	Inventario de suministros oficina.
1.1.09	IVA-compras.
1.1.10	Anticipo impuesto a la renta.
1.1.11	Seguros prepagados.
1.1.12	Anticipo socios.
1.2	**ACTIVOS FIJOS.**
1.2.01	Edificios.
1.2.02	Equipo de oficina.
1.2.03	Muebles de oficina.
1.2.04	Equipos de computación.
1.2.05	Vehículos.
1.2.07	Maquinaria y equipo.
1.2.11	Deprec. Acum. Edificios (-).
1.2.12	Deprec. Acum. Equipo de oficina (-).
1.2.13	Deprec. Acum. Muebles de oficina (-).
1.2.14	Deprec. Acum. Equipos de computación (-).
1.2.15	Deprec. Acum. Vehículos (-).
1.2.17	Deprec. Acum. Maquinaria y equipo (-).
1.3	**DIFERIDOS Y OTROS ACTIVOS.**
1.3.01	Gastos de constitución.

1.3.02	Amortización Acum. Gastos (-).
1.3.03	Inversiones permanentes.
2	**PASIVOS.**
2.1	**PASIVOS CORRIENTES.**
2.1.01	Proveedores.
2.1.02	Sueldos por pagar.
2.1.03	Préstamos bancarios c/p.
2.1.04	Intereses bancarios c/p.
2.1.05	Arriendos precobrados.
2.1.06	Cuentas por pagar.
2.1.07	Documentos por Pagar
2.1.08	IVA – ventas.
2.1.09	Impuestos a la renta por pagar 25%.
2.1.10	Participación trabajador 5%.
2.1.11	Impuesto Retenido en la Fuente por pagar.
2.2	**PASIVOS FIJOS.**
2.2.01	Hipotecas por pagar l/p.
2.2.02	Préstamos bancarios a l/p.
2.2.03	Utilidades por realizar.
3	**PATRIMONIO.**
3.1	**CAPITAL SOCIAL.**
3.1.01	Capital acciones.
3.1.02	Integración de Capital.
3.2	**RESERVAS LEGAL.**
3.2.01	Estatutaria.
3.2.02	Especial.
3.3	**SUPERÁVIT DE CAPITAL.**
3.3.01	Donaciones de capital.
3.3.02	Reserva por exposición de la inflación.
3.4	**RESULTADOS DEL EJERCICIO.**
3.4.01	Utilidad del ejercicio actual (o pérdida).
3.4.02	Utilidad (o pérdida) de ejercicios anteriores.
4	**RENTAS.**
4.1	**OPERACIONALES.**
4.1.01	Ventas.
4.1.02	Costo de ventas (-).
4.2	**NO OPERACIONALES.**
4.2.01	Arriendos ganados.
4.2.02	Servicios prestados.

4.2.03	Donaciones recibidas.
4.2.04	Aportes Mensuales.
5	**GASTOS.**
5.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**
5.1.01	Sueldos y salarios.
5.1.02	Beneficios sociales.
5.1.03	Gastos de representación.
5.1.04	Suministros de oficina.
5.1.05	Publicidad.
5.1.06	Mantenimiento de vehículos.
5.1.07	Servicios básicos.
5.1.08	Depreciación muebles de oficina.
5.1.09	Limpieza y aseo.
5.1.10	Multas.
5.1.11	Viáticos y gastos de viajes.
5.1.12	Intereses bancario.
5.1.13	Gasto Honorarios.
5.2	**GASTOS NO OPERACIONALES.**
5.2.01	Gasto Arriendo.
5.2.02	Gasto Suministros de Oficina.

3.8.3 DINÁMICA DE CUENTAS.

CAJA.-cuenta de naturaleza deudora, corresponde registrar en el debe por ingreso de dinero por ventas al contado, financiamiento en efectivo, etc., y se registra en el haber por depósitos bancarios, pagos en efectivo a proveedores, creación de caja chica, etc.

CAJA CHICA.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por creación, incremento o reposición, y se debe registrar en el haber por ser una cuenta que permanece con saldo fijo.

BANCOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por apertura, depósito y acreditaciones, se debe registrar en el haber por egreso dinero mediante cheques y débitos bancarios.

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES.- cuenta de naturaleza deudora, se debe registrar en el debe por adquisición o adjudicación de inversiones a favor de la Empresa, se debe registrar en el haber por venta, liquidación o cumplimiento del plazo de la inversión.

ACCIONES SUSCRITAS.- cuenta de naturaleza deudora.

CUENTAS POR COBRAR.- cuenta de naturaleza deudora, se debe registrar en debe por concesión de presamos a socios y se debe registrar en el haber por cobros de créditos a socios.

INVENTARIO DE MERCADERÍAS.- cuenta de naturaleza deudora, se debe registrar en el debe por adquisición, devolución de ventas, reexpresión y se registra en el haber por venta al costo, devolución en compras y reexpresión.

INVENTARIO DE SUMINISTROS OFICINA.- cuenta de naturaleza deudora.

IVA-COMPRAS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por crédito tributario en compra de bienes y se debe registrar en el haber por devolución de compras, liquidación.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por retención de venta de bienes, servicios; se registra en el haber por declaraciones de impuesto a la renta.

SEGUROS PREPAGADOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por adquisición de seguros para la empresa, se debe registrar en el haber por vencimiento, ajuste del valor devengado.

ANTICIPO SOCIOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por abonos previos a contratos y se registra en el haber por realización del contrato y devoluciones.

EDIFICIOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por compra, donación, revalorización, reexpresión y se debe registrar en el haber por venta, canje, donación, desvalorización.

EQUIPO DE OFICINA.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por compra, donación, revalorización, reexpresión y se debe registrar en el haber por venta, baja, canje, donación.

MUEBLES DE OFICINA.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por compra, donación, revalorización, reexpresión y se debe registrar en el haber por venta, baja, canje, donación.

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por compra, donación, revalorización, reexpresión y se debe registrar en el haber por venta, baja, canje, donación.

VEHÍCULOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por compra, donación, revalorización, reexpresión y se debe registrar en el haber por venta, canje, donación, desvalorización.

MAQUINARIA Y EQUIPO.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por compra, donación, revalorización, reexpresión y se debe registrar en el haber por venta, canje, donación, desvalorización.

DEPREC. ACUM. EDIFICIOS (-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en registro, regulación por venta, canje y se debe registrar en el haber por incremento del desgaste del activo.

DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA (-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en registro, regulación por venta, canje y se debe registrar en el haber por incremento del desgaste del activo.

DEPREC. ACUM. MUEBLES DE OFICINA (-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en registro, regulación por venta, canje y se debe registrar en el haber por incremento del desgaste del activo.

DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION (-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en registro, regulación por venta, canje y se debe registrar en el haber por incremento del desgaste del activo.

DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS (-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en registro, regulación por venta, canje y se debe registrar en el haber por incremento del desgaste del activo.

DEPREC.ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO(-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en registro, regulación por venta, canje y se debe registrar en el haber por incremento del desgaste del activo.

GASTOS DE CONSTITUCIÓN.- cuenta de naturaleza deudora, se debe registrar en el debe por los gastos incurridos en la etapa operativa y se debe registrar en el haber por vencimiento del plazo de amortización.

AMORTIZACIÓN ACUM. GASTOS (-).- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error en el registro y se debe registrar en el haber por incremento de la amortización.

INVERSIONES PERMANENTES.- cuenta de naturaleza deudora.

PROVEEDORES.- cuenta de naturaleza acreedora.

SUELDOS POR PAGAR.-cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por el pago de las obligaciones y se debe registrar en el haber por servicios devengados y no pagados.

PRESTAMOS BANCARIOS C/P.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por cancelación o bono y se debe registrar en el haber por el incremento de obligaciones con bancos.

INTERESES BANCARIOS C/P.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por pago de servicios y se debe registrar en el haber falta de pago de los servicios.

ARRIENDOS PRECOBRADOS.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por vencimiento, ajustes periódicos y se debe registrar en el haber por cobros anticipado a prestación de servicios.

CUENTAS POR PAGAR.- cuenta de naturaleza acreedora, se registrar en el debe por cancelación o abono de deuda a proveedor y se debe registrar en el haber por incremento de obligaciones con proveedores.

DOCUMENTOS POR PAGAR.- cuenta de naturaleza acreedora, se registrar en el debe por cancelación o abono de deuda a proveedor y se debe registrar en el haber por incremento de obligaciones con proveedores.

IVA – VENTAS.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por devolución de ventas, liquidación y pago y se debe registrar en el haber por cobro del impuesto en ventas de bienes y servicios.

IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR 25%.-Cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por pago de las obligaciones y se debe registrar en el haber por incremento de obligaciones con el fisco.

PARTICIPACIÓN TRABAJADOR 5%.- Cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por el pago de las obligaciones y se debe registrar en el haber por el incremento de obligaciones a empleados.

IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por pago de las obligaciones y se debe registrar en el haber por retención del impuesto, compra de bienes, servicios.

HIPOTECAS POR PAGAR L/P.- Cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por pago de las obligaciones y se debe registrar en el haber por incremento de obligaciones con hipoteca.

PRESTAMOS BANCARIOS L/P.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por el pago de las obligaciones y se registra en el haber por recepción de préstamos bancarios.

UTILIDADES POR REALIZAR.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por pago de cuotas periódicas y se registra en el haber por utilidades en ventas a plazos mayores.

CAPITAL ACCIONES.- cuenta de naturaleza acreedora.

INTEGRACIÓN DE CAPITAL.- cuenta de naturaleza acreedora.

RESERVA LEGAL.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por capitalización, liquidación o devolución y se debe registrar en el haber por incremento de reserva legal.

RESERVA ESTATUTARIA.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por capitalización, liquidación o devolución y se debe registrar en el haber por incremento de reserva estatutaria.

DONACIONES DE CAPITAL.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por capitalización, liquidación o devolución y se debe registrar en el haber por incremento de las donaciones de capital.

RESERVA POR EXPOSICIÓN DE LA INFLACIÓN.- cuenta de naturaleza acreedora.

UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL (O PÉRDIDA).- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por distribución y capitalización; se debe registrar en el haber por incremento/decremento de utilidades presentes.

UTILIDAD (O PÉRDIDA) DE EJERCICIOS ANTERIORES.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por distribución y capitalización; se debe registrar en el haber por incremento/decremento de utilidades no distribuidas.

VENTAS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por devolución en ventas, regulación y cierre; se debe registrar en el haber por incremento de ventas de mercaderías.

COSTO DE VENTAS (-).- cuenta de naturaleza deudora.

ARRIENDOS GANADOS.- cuenta de naturaleza acreedora, se registra en el debe por error y cierre de rentas y se registra en el haber por incremento de arriendos ganados.

DONACIONES RECIBIDAS.- cuenta de naturaleza de acreedora, se registra en el debe por error y cierre de rentas y se registra en el haber por incremento de donaciones recibidas.

SUELDOS Y SALARIOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

BENEFICIOS SOCIALES.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

GASTOS DE REPRESENTACIÓN.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

SUMINISTROS DE OFICINA.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

PUBLICIDAD.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

SERVICIOS BÁSICOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

LIMPIEZA Y ASEO.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

MULTAS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

INTERESES BANCARIOS.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto y se registra en el haber por error y cierre de gastos.

PERDIDAS OCASIONALES.- cuenta de naturaleza deudora, se registra en el debe por incurrir en el gasto se registra en el haber por error y cierre de gastos.

3.8.4 DISEÑO DE FORMATO DE LOS LIBROS.

3.8.4.1 LOS REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL.

Los libros que prevee el Código de Comercio en los que se dejan asentadas o jornalizadas las transacciones se denominan Registros de Entrada Original y son:

- ✓ Libro Diario o Diario General
- ✓ Libro Mayor.
- ✓ Libro Mayor Auxiliar.
- ✓ Libro de Inventarios.

LIBRO DIARIO

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.
LIBRO DIARIO

Folio No.____

Fecha	Código	DETALLE	Ref.	Parcial	Debe	Haber

En el diario se registrará día por día y en el orden en que se vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga la Compañía, designando el carácter y las circunstancias de cada operación.

En conclusión la jornalización se la presenta en forma de asiento contable, en uno de los libros de entrada original (uno de ellos es el Libro Diario), aplicando el principio de Partida Doble. No habrá deudor sin acreedor por un valor igual o equivalente.

LIBRO MAYOR

Es aquel registro fundamental que se mantiene a nivel de cada cuenta según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.
LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA:
CÓDIGO:

Folio No.____

Fecha	Asto. Nº	Detalle	Debe	Haber	Saldo

Para continuar con el Proceso Contable debemos seguir con la secuencia, que es el desarrollo del Libro Mayor y lo hacemos de la siguiente manera:

Revisamos el Libro Diario del cual tomamos la primera cuenta en el asiento número uno, anotamos la fecha que consta en el diario y la glosa en el detalle del mayor, en la columna referencia anotamos el número de asiento en que se produce este movimiento. El valor lo ponemos en el debe o haber y por consiguiente el saldo que puede ser Deudor o acreedor.

LIBRO MAYOR AUXILIAR.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.
LIBRO MAYOR AUXILIAR

Folio No.____

CUENTA: **CÓDIGO:**
SUBCUENTA: **CÓDIGO:**

Fecha	Asto. Nº	Detalle	Debe	Haber	Saldo

Este libro se lo utiliza cuando tenemos cuentas auxiliares de las generales por ejemplo de la cuenta Bancos las Cuentas Auxiliares pueden ser: Banco Pichincha, Banco Sudamericano, etc.

PISTAS CONTABLES

A fin de dejar pistas para futuras revisiones, al momento de mayorizar se debe referenciar la acción así:

En el libro diario se escribirá el código en la columna referencial (alternativamente se puede situar una tarja o visto).

En el libro mayor, en cambio se referenciará el número de asiento del que se toma el movimiento.

Se aconseja que mensualmente se verifique el cumplimiento del principio de PARTIDA DOBLE y otros relacionados con la valuación, consistencia etc.; al efecto será necesario elaborar un balance de comprobación, el mismo que se preparara con los saldos de las diferentes cuentas del Libro Mayor Principal.

El propósito es comprobar la eficaz aplicación de la Partida Doble y permitir una verificación de la calidad del trabajo en los pasos antes citados: Reconocimiento - Jornalización y Mayorización.

BALANCE DE COMPROBACIÓN.

Conseguir que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, por sí constituye un avance significativo en pro del objetivo del Balance de Comprobación sin embargo, es en este preciso instante donde el criterio y conocimiento del contador debe ponerse en juego, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas o están desactualizados o incompletos, o simplemente mal determinados.[20]

DISEÑO.

El diseño que utilizaremos en la Compañía presentamos a continuación:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

A este balance se lo llama también Balance de Prueba, a través de él se establece si el traslado de los valores del libro diario general al mayor, han sido correctamente realizados. Debe existir igualdad en los débitos y créditos de las columnas sumas y a la vez coincidir con la sumatoria del libro diario.

El proceso se realiza tomando el valor de las columnas del debe de cada cuenta y trasladando al debe del balance de comprobación, igual con la suma del haber, así como trasladamos el saldo según corresponda como deudor o acreedor.

[20] FOWLER Newton, Enrique, Contabilidad financiera. Enfoque moderno, Edit Limusa, 1997.

HOJA DE TRABAJO.

Es un documento importante pero no indispensable ni obligatorio, sino un paso adicional dentro del ciclo contable. Por ser considerada como un borrador de trabajo, en esta hoja puede escribirse a lápiz

El formato consta de las siguientes partes:

- ✓ **Encabezamiento:**

Formado por la razón social, el nombre del documento y la fecha del periodo por el cual se elabora.

- ✓ **Secciones:**

  - Número de orden de las cuentas
  - Nombre de las cuentas con su código
  - Balance de comprobación con débitos y créditos
  - Balance de Ajustes con débitos y créditos
  - Balance ajustado con débitos y créditos
  - Estado de Ganancias y pérdidas con débitos y créditos
  - Balance general con débitos y créditos. A esta sección se trasladan los débitos y los créditos de las cuentas que fueron ajustadas o aparecen en el comprobante de ajustes; si se requieren nuevas cuentas, se escriben al final de la hoja de trabajo y se adicionan igualmente en el libro mayor lo mismo que en la columna anterior, debe comprobarse la igualdad entre el total de débitos y el de créditos.

DISEÑO.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.
HOJA DE TRABAJO
DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011.

		BALANCE DE COMPROBACIÓN		BALANCE DE AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. PERDIDAS Y GANANCIAS		BALANCE GENERAL	
Nº	COD. CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVO	PASIVO

3.8.5 REPORTES CONTABLES.

3.8.5.01 ESTADOS FINANCIEROS.

ESTADO DE RESULTADOS O PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

El Estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o perdida; resumen de los hechos significativos q originaron un aumento o disminución en el patrimonio durante un periodo determinado.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A. **ESTADO DE RESULTADOS** **DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011**		

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

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.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** **AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011**	
ACTIVOS	**PASIVOS**

3.8.6 FORMATO DE DOCUMENTOS.

RECIBO.- es una constancia que sirve para certificar que se ha pagado por un servicio o producto, a veces también tiene la función de control fiscal.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

Valor $..... Nº…….

Recibo de:……
La cantidad de:……
Por concepto de:……

Firma

(Ver anexo nº 3)

Este documento se lo utilizará para respaldar las aportaciones mensuales que cada uno de los accionistas realiza.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.			COMPROBANTE DE RETENCIÓN Nº 001 001 000000		
PROVEEDOR: RUC: DIRECC:			FECHA: TIPO DE COMPROBANTE: Nº		
AÑO FISCAL	**BASE IMPONIBLE**	**IMPUESTO**	**CODIGO**	**%**	**SUBTOTAL**

FIRMA

(Ver anexo nº 4)

Este comprobante se lo utiliza para retener el impuesto cuando la Compañía realice transacciones con personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

3.8.7 TÉCNICAS DE ARCHIVO PARA LA DOCUMENTACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

El archivo es el proceso de ordenar, clasificar y conservar adecuadamente los documentos en un lugar determinado a fin de localizarlos fácil y rápidamente y protegerlos de pérdidas y deterioros.

El archivo representa la memoria de un negocio o conservación de los documentos. Únicamente se guarda los documentos importantes.

Un archivo no tiene mayor valor cuando los documentos que contiene no pueden ser localizados con prontitud. Es necesario observar reglas fijas que permitan seleccionar y ordenar los títulos y de esta manera poder archivar todos los documentos adecuadamente.

De acuerdo a lo dispuesto en los párrafos anteriores, la técnica de archivo más apropiada para la Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., es la del archivador vertical ya que es el mueble más usado en las oficinas el cual puede tener de una cinco gavetas. Ocupa poco espacio y es de un material fuerte y resistente en caso de un incendio.

Tiene una gran capacidad para almacenar documentos, aproximadamente 5000. En cada uno se coloca un rótulo en el que se indica lo siguiente: letras o números, depertamento o sección. Ejemplo: ver anexo nº 5.

3.8.8 DESARROLLO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL PERIODO DE UN MES.

Proceso contable de la Compañía de Transportes livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.

Los accionistas de la Compañía de Transportes livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., inician sus actividades el día 5 de septiembre del presente año, con los siguientes datos:

La compañía cuenta con $ 550.00 en caja por concepto de aportes mensuales de los accionistas, de la misma manera posee una cuenta de ahorros en el Banco sudamericano con un capital de un mil dólares americanos ($ 1 000.00) en acciones de un dólar ($ 1.00) c/u que están suscritas de la siguiente manera: 23 accionistas con 40 acciones c/u, 2 accionistas con 30 acciones c/u y 1 accionista con 20 acciones. Ver anexo nº 6.

Además tiene Cuentas por Cobrar $ 300.00 a los accionistas por atraso de cuotas mensuales.

La Compañía tiene Cuentas pendientes por Pagar de $ 150.00 y Documentos por Pagar $ 100.00.

TRANSACCIONES.

07/09/2011.- se compra un escritorio para la oficina por $ 200.00, más IVA, según factura nº 001-001-000001232, se paga el 50% en efectivo y el otro 50% restante se paga a crédito simple.

09/09/2011.- se paga en efectivo de luz y agua la cantidad de $ 50.00, según planilla nº 00575646897.

12/09/2011.- se compra una resma de papel bond, carpetas y esferos por $ 7.00 más IVA y se cancela en efectivo, según factura nº 002-001-0005646.

16/09/2011.- se paga en efectivo por arriendo de la oficina la cantidad de $ 70.00 más IVA según factura nº 001-001-0075

23/09/2011.- se cancela honorarios al Contador la cantidad de $ 250.00 en efectivo, según factura nº 001-002-000135.

27/09/2011.- se cancela la cantidad de $ 30.00 en efectivo al Sr. Gerente para viáticos a la ciudad de Ambato a la intendencia de Compañías. Según factura nº 001-001-000453.

29/09/2011.- se cobra por aportaciones la cantidad de $ 20.00 c/u y son 26 accionistas, según recibo nº 230 al 246.

- Se realiza los ajustes por depreciación de los activos fijos.
- Se realiza depreciación por los activos de consumo.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.

AL 05 DE SEPTIEMBRE DE 2011.

ESTADO DADO EN MILES DE DÓLARES AMERICANOS.

1	**ACTIVOS**			2.	**PASIVOS**		
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**			2.1	**PASIVOS CORRIENTES**		
1.1.01	CAJA	$ 550,00		2.1.06	CTAS. POR PAGAR	$ 150,00	
1.1.03	BANCOS	$ 1.000,00		2.1.07	DCTOS POR PAGAR	$ 100,00	
1.1.06	CTAS. POR COBRAR	$ 300,00			TOTAL PASIVOS CORRIENTES		$ 250,00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		$ 1.850,00	3.	**PATRIMONIO**		
				3.1	CAPITAL	$ 600,00	
				3.1.02	INTEGRACIÓN DE CAPITAL	$ 1.000,00	
					TOTAL PATRIMONIO		$ 1.600,00
	TOTAL ACTIVOS		$ 1.850,00		**T. PASIVOS + PATRIMONIO**		$ 1.850,00

CONTADOR **GERENTE**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A

LIBRO DIARIO

Folio # 01

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER
2011		_1_			
Sep. 05	1.1.01	CAJA	1	$ 550,00	
	1.1.03	BANCOS	2	$ 1.000,00	
	1.1.06	CUENTAS POR COBRAR	3	$ 300,00	
	2.1.06	CUENTAS POR PAGAR	4		$ 150,00
	2.1.07	DOCUMENTOS POR PAGAR	5		$ 100,00
	3.1	CAPITAL	6		$ 600,00
	3.1.02	INTEGRACIÓN DE CAPITAL	7		$ 1.000,00
		V/. Registrar el Estado de Situación Inicial.			
Sep. 07		_2_			
	1.2.03	MUEBLES DE OFICINA	8	$ 200,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS	9	$ 24,00	
	1.1.01	CAJA	1		$ 112,00
	2.1.06	CUENTAS POR PAGAR	4		$ 112,00
		V/. Por compra de un escritorio, 50% a crédito y 50% de contado.			
Sep. 09		_3_			
	5.1.07	SERVICIOS BÁSICOS	10	$ 50,00	
	1.1.01	CAJA	1		$ 50,00
		V/. Por pago de agua y luz.			
Sep. 12		_4_			
	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA	12	$ 7,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS	9	$ 0,84	
	1.1.01	CAJA	1		$ 7,84
		V/. Por compra de suministros para la oficina.			
Sep. 16		_5_			
	5.2.01	GASTO ARRIENDO	12	$ 62,50	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS	9	$ 7,50	
	1.1.01	CAJA	1		$ 65,00
	2.1.11	IRF. RET. POR PAGAR	13		$ 5,00
		V/. Pago de arriendo de la oficina.			
SUMAN Y PASAN				**$ 2.201,84**	**$ 2.201,84**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A

LIBRO DIARIO

Folio # 02

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER
2011		VIENE		$ 2.201,84	$ 2.201,84
Sep. 23		_6_			
	5.1.13	GASTO HONORARIOS	14	$ 250,00	
	1.1.01	CAJA	1		$ 230,00
	2.1.11	IRF. RET. POR PAGAR	3		$ 20,00
		V/. Pago mensualidad al Contador.			
Sep. 27		_7_			
	5.1.11	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJES	15	$ 30,00	
	1.1.01	CAJA	1		$ 30,00
		V/. Por viáticos del Sr. Gerente a Ambato.			
Sep. 29		_8_			
	1.1.01	CAJA	1	$ 520,00	
	4.2.04	APORTES MENSUALES	16		$ 520,00
		V/. Por aportaciones mensuales de los accionistas.			
Sep. 29		_9a_			
	5.1.08	DEP. MUEBLES DE OFICINA.	17	$ 1,50	
	1.2.13	DEP. ACUM. MUEBLES DE OFIC.	18		$ 1,50
		V/. Depreciación de un mes de escritorio.			
Sep. 29		_10b_			
	5.2.02	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	19	$ 0,14	
	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA.	11		$ 0,14
		V/. Consumo del 2% de suministros de oficina.			
SUMA TOTAL				$ 3.003,48	$ 3.003,48

CONTADOR **GERENTE**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A

LIBRO MAYOR

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA CAJA **FOLIO Nº** 1
CÓDIGO 1.1.01

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	$ 550.00	-	$ 550.00
2011-09-07	2	Compra de escritorio.		$ 112.00	$ 438.00
2011-09-09	3	Pago de agua y luz.		$ 50.00	$ 388.00
2011-09-12	4	Compra de suministros de oficina.		$ 7.84	$ 380.16
2011-09-16	5	Arriendo de local.		$ 65.00	$ 315.16
2011-09-23	6	Pago de honorarios al Contador.		$ 230.00	$ 90.16
2011-09-27	7	Viáticos Sr. Gerente.		$ 30.00	$ 60.16
2011-09-29	8	Aportaciones mensuales.	$ 520.00		$ 580.16
SUMAS			$ 1,070.00	$ 494.84	$ 575.16

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA BANCOS **FOLIO Nº** 2
CÓDIGO 1.1.03

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	$ 1.000,00	-	$ 1.000,00
SUMAS			$ 1.000,00	$ -	$ 1.000,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA CUENTAS POR COBRAR **FOLIO Nº** 3
CÓDIGO 1.1.06

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	$ 300,00	-	$ 300,00
SUMAS			$ 300,00	$ -	$ 300,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA CUENTAS POR PAGAR **FOLIO Nº** 4
CÓDIGO 2.1.06

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	-	$ 150,00	$ 150,00
2011-09-07	2	Compra de escritorio.	-	$ 112,00	$ 112,00
SUMAS			$ -	$ 262,00	$ 262,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA DOCUMENTOS POR PAGAR **FOLIO Nº** 5
CÓDIGO 2.1.07

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	-	$ 100,00	$ 100,00
SUMAS			$ -	$ 100,00	$ 100,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA CAPITAL **FOLIO Nº** 6
CÓDIGO 3.1

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	-	$ 600,00	$ 600,00
SUMAS			$ -	$ 600,00	$ 600,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA INTEGRACIÓN DE CAPITAL **FOLIO Nº** 7
CÓDIGO 3.1.02

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-05	1	Estado de Situación Inicial.	-	$ 1 000,00	$ 1 000,00
SUMAS			$ -	$ 1000,00	$ 1000,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA MUEBLES DE OFICINA **FOLIO Nº** 8
CÓDIGO 1.2.03

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07/09/2011	2	Compra de escritorio.	$ 200,00	-	$ 200,00
SUMAS			$ 200,00	$ -	$ 200,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA IVA EN COMPRAS **FOLIO Nº** 9
CÓDIGO 1.1.09

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-07	2	Compra de escritorio.	$ 24,00	-	$ 24,00
2011-09-12	4	Compra de suministro de oficina.	$ 0,84	-	$ 24,84
2011-09-16	5	Pago arriendo de local.	$ 7,50		$ 32,34
SUMAS			$ 32,34	$ -	$ 32,34

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA SERVICIOS BÁSICOS. **FOLIO Nº** 10
CÓDIGO 5.1.07

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-09	3	Pago de agua y luz.	$ 50,00	-	$ 50,00
SUMAS			$ 50,00	$ -	$ 50,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA SUMINISTROS DE OFICINA. **FOLIO Nº** 11
CÓDIGO 5.1.04

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-12	3	Compra de suministros de oficina.	$ 7,00	-	$ 7,00
2011-09-29	b	Consumo del 2% de suministros.	-	$ 0,14	$ 6,86
SUMAS			$ 7,00	$ 0,14	$ 6,86

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA GASTO ARRIENDO. **FOLIO Nº** 12
CÓDIGO 5.2.01

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-16	5	Pago arriendo local.	$ 62,50	-	$ 62,50
SUMAS			$ 62,50	$ -	$ 62,50

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA IRF RET. POR PAGAR **FOLIO Nº** 13
CÓDIGO 2.1.11

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-16	5	Pago arriendo local.		$ 5,00	$ 5,00
2011-09-23	6	Pago de honorarios al Contador.		$ 20,00	$ 25,00
SUMAS			$ -	$ 25,00	$ 25,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA GASTO HONORARIOS **FOLIO Nº** 14
CÓDIGO 5.1.13

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-23	6	Pago de honorarios al Contador.	$ 250,00		$ 250,00
SUMAS			$ 250,00		$ 250,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA VÍATICOS Y GASTOS DE VIAJES **FOLIO Nº** 15
CÓDIGO 5.1.11

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-27	7	Pago de Viáticos al Sr. Gerente.	$ 30,00	-	$ 30,00
SUMAS			$ 30,00		$ 30,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA APORTES MENSUALES **FOLIO Nº** 16
CÓDIGO 4.2.04

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-29	8	Aportaciones mensuales de accionistas.	-	$ 520,00	$ 520,00
SUMAS			$ -	$ 520,00	$ 520,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA DEP. MUEBLES DE OFICINA. **FOLIO Nº** 17
CÓDIGO 5.1.08

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-29	a	Dep. Un mes del escritorio.	$ 1,50	-	$ 1,50
SUMAS			$ 1,50	-	$ 1,50

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA. **FOLIO Nº** 18

CÓDIGO 1.2.13

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-29	a	Dep. Un mes del escritorio.		$ 1,50	$ 1,50
SUMAS			$ -	$ 1,50	$ 1,50

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

LIBRO MAYOR PRINCIPAL

CUENTA GASTO SUMINISTROS DE OFICINA. **FOLIO Nº** 19

CÓDIGO 5.2.02

Fecha	Asto. Nº	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2011-09-29	b	Consumo del 2% de suministros.	$ 0,14	-	$ 0,14
SUMAS			$ 0,14	-	$ 0,14

CONTADOR **GERENTE**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011

Nº	COD. CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		BALANCE DE AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. PERDIDAS Y GANANCIAS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVO	PASIVO
1	1.1.01 CAJA	$ 575,16	-	-	-	$ 575,16	-	-	-	$ 575,16	-
2	1.1.03 BANCOS	$ 1.000,00	-	-	-	$ 1.000,00	-	-	-	$ 1.000,00	-
3	1.1.06 CUENTAS POR COBRAR	$ 300,00	-	-	-	$ 300,00	-	-	-	$ 300,00	-
4	5.1.04 SUMINISTRO DE OFICINA	$ 7,00	-	-	b) 0,14	$ 6,86	-	-	-	$ 6,86	-
5	1.2.03 MUEBLES DE OFICINA	$ 200,00	-	-	-	$ 200,00	-	-	-	$ 200,00	-
6	1.1.09 IVA EN COMPRAS	$ 32,34	-	-	-	$ 32,34	-	-	-	$ 32,34	-
7	2.1.06 CUENTAS POR PAGAR	-	$ 262,00	-	-	-	$ 262,00	-	-	-	$ 262,00
8	2.1.07 DOCUMENTOS POR PAGAR	-	$ 100,00	-	-	-	$ 100,00	-	-	-	$ 100,00
9	3.1 CAPITAL	-	$ 600,00	-	-	-	$ 600,00	-	-	-	$ 600,00
10	3.1.02 INTEGRACIÓN DE CAPITAL	-	$ 1.000,00	-	-	-	$ 1.000,00	-	-	-	$ 1.000,00
11	2.1.11 IRF. RET. POR PAGAR	-	$ 25,00	-	-	-	$ 25,00	-	-	-	$ 25,00
12	5.1.07 SERVICIOS BÁSICOS	$ 50,00	-	-	-	$ 50,00	-	$ 50,00	-	-	-
13	5.2.01 GASTO ARRIENDO	$ 62,50	-	-	-	$ 62,50	-	$ 62,50	-	-	-
14	5.1.13 GASTO HONORARIOS	$ 250,00	-	-	-	$ 250,00	-	$ 250,00	-	-	-
15	5.1.11 VIÁTICOS Y GAST. DE VIAJES	$ 30,00	-	-	-	$ 30,00	-	$ 30,00	-	-	-
16	4.1.04 APORTES MENSUALES.	-	$ 520,00	-	-	-	$ 520,00	-	$ 520,00	-	-
SUMAS		**$ 2.507,00**	**$ 2.507,00**	-	-	-	-	-	-	-	-
17	1.5.08 DEP. MUEBLES DE OFICINA			a) 1,50	-	-	-	$ 1,50	-	-$ 1,50	-

18	1.2.13 DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA	-	a) 1,50	-	-	-	-	-	-
19	5.2.02 GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	b) 0,14	-	$ 0,14	-	$ 0,14	-	-	-
	SUMAS	**$ 1,64**	**$ 1,64**	**$ 2.507,00**	**$ 2.507,00**	**$ 394,14**	**$ 520,00**	-	-
20	3.4.01 UTILIDAD EN EJERCICIO					$ 125,86	-		$ 125,86
	SUMAS TOTALES					**$ 520,00**	**$ 520,00**	**$2.112,86**	**$ 2.112,86**

CONTADOR **GERENTE**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011

ESTADO DADO EN CIENTOS DE DÓLARES AMERICANOS.

INGRESOS		
APORTES MENSUALES	$ 520.00	
TOTAL INGRESOS		$ 520.00
GASTOS		
SERVICIOS BÁSICOS	$ 50.00	
GASTO ARRIENDO	$ 62.50	
GASTO DE HONORARIOS	$ 250.00	
VIÁTICOS Y GAST. DE VIAJES	$ 30.00	
DEP. MUEBLES DE OFICINA	$ 1,50	
GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	$ 0,14	
TOTAL GASTOS		$ 394,14
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**$ 125,86**

CONTADOR **GERENTE**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

BALANCE GENERAL

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011

ESTADO DADO EN MILES DE DÓLARES AMERICANOS.

ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE			**$ 1.875,16**	**CIRCULANTE**			**$ 362,00**
CAJA		$ 575,16		CUENTAS POR PAGAR	$ 262,00		
BANCOS		$ 1.000,00		DOCUMENTOS POR PAGAR	$ 100,00		
CUENTAS POR COBRAR		$ 300,00					
				PATRIMONIO			**$ 1.750,86**
FIJO			**$ 237,70**	CAPITAL	$ 600,00		
MUEBLES DE OFICINA	$ 200,00	$ 198,50		INTEGRACIÓN DEL CAPITAL	$ 1.000,00		
(-) DEP. ACUM. MUEBLES DE OFIC.	$ 1,50			IRF. RET. POR PAGAR	$ 25,00		
SUMINISTROS DE OFICINA		$ 6,86		UTILIDAD EN EJERCICIO	$ 125,86		
IVA EN COMPRAS		$ 32,34					
TOTAL ACTIVO			**$ 2.112,86**	**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**			**$ 2.112,86**

CONTADOR **GERENTE**

4. PLAN OPERATIVO DE LA PROPUESTA.

Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLES
1	Socializar el trabajo con los Accionistas de la Compañía.	17 de octubre de 2011.	17 de octubre de 2011.	Autoras y Accionistas
2	Recomendar la implementación del Sistema Contable.	17 de octubre de 2011.	17 de octubre de 2011.	Autoras y Accionistas
3	Explicación sobre el Sistema Contable.	20 de octubre de 2011.	22 de octubre de 2011.	Autoras y Accionistas
4	Prueba piloto de la aplicación del Sistema Contable.	25 de octubre de 2011.	25 de noviembre de 2011.	Autoras y Accionistas
5	Aplicación definitiva Sistema Contable.	01 de diciembre de 2011	Indefinido	Gerente y Contador de la Compañía.

5. RESULTADOS ESPERADOS.

- ✓ La Implementación del Sistema Contable incide favorablemente en la administración y distribución de los recursos económicos de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.
- ✓ Que haya regulación y control tanto de los ingresos como de los gastos de la Compañía de Transportes Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.
- ✓ Que los Accionistas de Compañía de Transportes Livianos "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A., manejen adecuadamente el Sistema Contable para la determinación de su rentabilidad.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Conclusiones.

Una vez concluido el Trabajo Investigativo que consiste en el desarrollo de un Sistema Contable para el mejor manejo de los Recursos Económicos, se tiene las siguientes conclusiones:

- ✓ Esta Institución no cuenta con un Sistema Contable para el manejo de sus recursos económicos.
- ✓ El proyecto contribuyó a que la Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., defina claramente procesos contables que antes no existían.
- ✓ Según la encuesta realizada a los Directivos de la Compañía se estableció que se tiene la necesidad imperiosa de desarrollar un Sistema Contable para mejorar la Dirección y Administración de la misma.
- ✓ El entusiasmo de los Directivos por el Sistema Contable, es tal, que buscan agregar mayor funcionalidad e incluso integrar todas las operaciones departamentales en el mismo.
- ✓ La Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., no cuenta con técnicas de archivo donde puedan almacenar sus documentos e información contable.

Recomendaciones.

Ya concluido el presente estudio, se considera conveniente enunciar las siguientes recomendaciones para llevar a cabo este proyecto de manera adecuada:

- ✓ Implementación de una oficina operativa en el lugar al que pertenece la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C. A. solicitando la ayuda de fondos públicos para la adquisición de implementos necesarios.
- ✓ Adquirir equipos de oficina, para el buen desempeño de la Compañía y de esa manera garantizar el servicio a los accionistas y colectividad en general.
- ✓ Sugerir en base a la experiencia una política general para el manejo de procesos en las empresas de transporte de carga liviana.
- ✓ Es necesario realizar una capacitación en lo que se refiere al manejo y utilización del Sistema Contable de manera efectiva para todos los miembros de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A.
- ✓ Se recomienda aplicar un pequeño cuestionario a usuarios del Sistema Contable para detectar necesidades aún existentes, es decir que den su opinión en los puntos en los que se tiene que reforzar el Sistema y sus recomendaciones para poder mejorarlo.
- ✓ Se pone énfasis en los puntos como capacitación en recursos humanos a los choferes y que tengan un mantenimiento adecuado de sus unidades.

ANEXOS

ANEXO Nº 1

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

OBJETIVO: Conocer la opinión de los socios de la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A sobre la Implementación de un Sistema Contable.

1. ¿Conoce Ud. Si la Compañía de Transportes Livianos "Señor del Buen Suceso" C.A., emite comprobante por cada cuota cancelada por parte de sus accionistas?

   SI ( ) NO ( )

2. ¿Cree Ud. Que los recursos económicos deben ser manejados bajo un sistema contable?

   SI ( ) NO ( )

3. ¿La Aplicación Contable que usted realiza en sus registros es técnicamente estructurada?

   SI ( ) NO ( )

4. ¿La información Contable y Financiera que obtiene actualmente es confiable y oportuna?

   SI ( ) NO ( )

5. ¿Los reportes contables que obtiene actualmente le permiten tomar decisiones adecuadas?

SI ( ) NO ( )

6. Utiliza algún medio para proteger la información contable?

SI ( ) NO ( )

7. ¿Conoce usted cuál es el grado de rentabilidad y crecimiento de la Compañía en la actualidad?

SI ( ) NO ( )

8. ¿La Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., utiliza un modelo contable para el registro de sus operaciones?

SI ( ) NO ( )

9. ¿Conoce Ud. Si la Compañía de Transporte Liviano "Señor del Buen Suceso" C.A., cuenta con los servicios de un profesional en contabilidad para el registro de sus operaciones?

SI ( ) NO ( )

10. ¿Cree Ud. Que la Implementación de un Sistema Contable beneficiará a la Compañía?

SI ( ) NO ( )

ANEXO Nº 2.

FICHA DE OBSERVACIÓN.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.		
PREGUNTAS	**SI**	**NO**
Cuenta con un Sistema Contable		x
Registro de Transacciones		x
Movimientos Generados diariamente.		x
Equipo de cómputo para labores.		x
Conocimiento sobre su Rentabilidad		x

ANEXO Nº 3

RECIBO.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.

Valor $..20..... **Nº**…230…….

Recibo de: Marcelo Gavilánez.……..……

La cantidad de: veinte dólares americanos……..……

Por concepto de: pago de aporte mensual……

_____

Firma

ANEXO Nº 4.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES LIVIANOS "SEÑOR DEL BUEN SUCESO" C.A.	COMPROBANTE DE RETENCIÓN Nº 001 001 000000
PROVEEDOR: RUC: DIRECC:	FECHA: TIPO DE COMPROBANTE: Nº

AÑO FISCAL	**BASE IMPONIBLE**	**IMPUESTO**	**CODIGO**	**%**	**SUBTOTAL**

FIRMA

ANEXO Nº 5.

TÉCNICAS DE ARCHIVO DE LA COMPAÑÍA.



ANEXO Nº 6

ACCIONES SUSCRITAS.

REPUBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

FORMULARIO DE NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS

AÑO 2006 Nº SC.NEC.36261.2006.1

A: DATOS GENERALES: IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

RAZÓN O DENOMINACION SOCIAL	RUC	EXPEDIENTE
COMPAÑIA DE TRANSPORTES LIVIANOS SEÑOR DEL BUEN SUCESO C.A.	0 2 9 1 5 0 2 7 9 2 0 0 1	3 6 2 6 1

CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL AUTORIZADO	VALOR POR ACCIÓN/PARTICIPACIÓN
1000	0	1

B: NOMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS

Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones VALOR TOTAL
0201559085	ANGAMARCA ANGAMARCA DUVAL LIBORIO	ECUATORIANO	40
0201433901	ARMIJO GUILLIN MANUEL BENEDICTO	ECUATORIANO	40
0201316441	ARMIJO MONTEROS VICTOR ALEXANDER	ECUATORIANO	30
0200892580	CEVALLOS WILSON RAMIRO	ECUATORIANO	30
0201050796	GABILANES VERDEZOTO WILIAN EDUARDO	ECUATORIANO	40
0201776553	GARCIA BECERRA ROMEL BENITO	ECUATORIANO	40
0200652642	GARCIA CARRERA NELSON GUILLERMO	ECUATORIANO	40
0200760841	GARCIA SOLANO JOSE VICENTE	ECUATORIANO	40
0200933455	GAVILANEZ VERDEZOTO MARCELO MEDARDO	ECUATORIANO	40
0200405264	GUERRA PEÑAFIEL CESAR GERARDO	ECUATORIANO	40
0200498269	HINOJOZA SILVERIO ABRAHAN	ECUATORIANO	40
0201000221	LARA CARRERA FAUSTO ROBERTO	ECUATORIANO	40
0201115813	LARA CARRERA ROBEL NEPTALI	ECUATORIANO	40
0200803484	LARA CARRERA VINICIO JOSELITO	ECUATORIANO	40
0200952802	LLANOS ALBAN ANGEL GABRIEL	ECUATORIANO	40
0200309268	MORETA QUINTANA ANGEL GERARDO	ECUATORIANO	40
0201357498	NARANJO CAMACHO WILMER UFREDO	ECUATORIANO	40
0200940152	OLEAS MIRANDA EDWIN LEOPOLDO	ECUATORIANO	40
0200765980	QUINTANA VARGAS JOSE MATIAS	ECUATORIANO	20
0200106706	QUIROZ MORA DEIFILIO ERNESTO	ECUATORIANO	40
0200879096	SILVA MULLO JAVIER ANTONIO	ECUATORIANO	40
0200348407	VARGAS CARRERA MIGUEL ANGUEL	ECUATORIANO	40
0200360170	VARGAS CEVALLOS DIMAS RAMIRO	ECUATORIANO	40
0200442440	VASQUEZ LUIS MEDARDO	ECUATORIANO	40
0201056330	VELA MANUEL FRANCISCO	ECUATORIANO	40
0201093697	YANEZ CASTRO MARCOS AUGUSTO	ECUATORIANO	40
		TOTAL	1000