# UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

## ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

# DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO NATURISTA "VIDA SANA" DEL CANTÓN CALUMA – PROVINCIA BOLÍVAR.


**AUTORAS:**

**TRUJILLO VILLACÍS MARTHA LIVIA**

**TENECOTA VALLADARES TERESA**

**TUTOR:**

**ING. ANTONIO DÁVILA**



**GUARANDA - ECUADOR - 2012**

# UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

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

**ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

## DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO NATURISTA "VIDA SANA" DEL CANTÓN CALUMA – PROVINCIA BOLÍVAR.


**AUTORAS:**

**TRUJILLO VILLACÍS MARTHA LIVIA**

**TENECOTA VALLADARES TERESA**

**TUTOR:**

**ING. ANTONIO DÁVILA**

**PARES ACADÉMICOS:**

**ING. MARLON GARCÍA** **ING. ISABEL JAYA**



**GUARANDA - ECUADOR - 2012**

# III. DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a los seres que yo más amo, aquellos que han sido mi fortaleza, que nunca me han dejado caer, porque de una u otra manera siempre han estado a mi lado, la lucha diaria, los sueños por cumplir, solo valen la pena cuando están impulsados por amor del bueno, con una palabra, con un gesto o con un abrazo.

A mis padres Pedro y Orgelina por ser mi todo. A mis hermanos María, Rosita, Carlos, Luis y Bersabeth, por ser una familia tan maravillosa que siempre están pendientes de mí, cuento con su cariño y confianza.

A mis cuñados Rubén y Francisco, a todos ellos porque aún en los momentos más difíciles he contado con su apoyo.

A mi hija Marthita Nayeli por ser la estrellita que ilumina mi camino y por esa alegría que da a mis días. A Xavier por estar a mi lado siempre, nada tendría sentido sin el amor que día a día recibo, no hay duda que la fuerza más grande que mueve al mundo es el amor.

*Martha*

Con mucha gratitud y amor dedico este trabajo a mi gran familia, ellos me impulsaron y me llenaron de vigor siempre compartieron a mi lado todas mis aspiraciones

A mis padres Humberto y Victoria por el apoyo y el amor incondicional. A mis hermanos Tania, Angelita en especial a mi hermano Edwin quien siempre me supo acompañar en aquellos momentos difíciles en mi vida, quien con su palabras de amor, apoyo moral e incondicional para poder hoy culminar con mi carrera.

A mis hijos Josué y Dasaeth, por contagiarme de la alegría de vivir e inspiración para seguir adelante y brindarles lo mejor,

A mi esposo José Luis por el amor, la alegría, estimulo y apoyo constante que un día sembró para cosechar los frutos que con amor cultivamos, quien con su comprensión y paciencia da sentido a mi vida el terminar con mi carrera son evidencia de su gran amor.

*Jessenia*

# IV. AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por permitirme estar aquí el ha acompañado mi camino siempre, agradezco cada día sus bendiciones, por las personas que están a mi lado, son verdaderos regalos del cielo, y darme la oportunidad de llegar hasta este momento tan importante de mi vida y lograr otra meta más en mi carrera.

Doy gracias a mis padres por su cariño, comprensión y apoyo sin condiciones ni medida. A mis hermanos por ser cómplices. Con mucho cariño agradezco a mis cuñados y a toda mi familia que estuvo allí siempre. A mis amigos con los que caminé de la mano. A mis maestros por su paciencia y confianza. A mi hija que con sus sonrisas y alegría me demuestra que vale la pena vivir. A la Sra. María Leticia Salazar por su apoyo incondicional en todo momento.

*Martha*

A Dios, por ser el amigo que nunca falla y la luz que guía mi camino, a todas aquellas personas que estuvieron a mi lado en todo momento de mi vida logrando así una de mis metas.

A mis Padres, por haberme apoyado por ser la guía en mi camino y así ser una persona de bien, a mis hermanos, amigos, por brindarme sus fuerzas, amor en todo momento, a mis hijos y mi esposo que son la razón para sonreír todos los días y así poderles darles un futuro mejor.

Al los docentes de la Universidad Estatal de Bolívar, quienes supieron inculcarme el entusiasmo para continuar mis estudios; con sus sabios consejos hacen de nosotros personas útiles a la Patria.

*Jessenia*

# V. CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

El suscrito Director de Tesis Antonio Dávila**,** Docente de la Universidad Estatal de Bolívar, a petición verbal de la parte interesada.

**CERTIFICA:**

Que el proyecto de grado titulado: **"DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO NATURISTA "VIDA SANA" DEL CANTÓN CALUMA-´PROVINCIA BOLÍVAR,** presentado por las Srtas. TRUJILLO VILLACÍS MARTHA LIVIA y TENECOTA VALLADARES TERESA, Egresadas de la ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, ha sido revisado y se han acogido a las sugerencias emitidas por los pares académicos.

Una vez verificado que ha sido hecho las respectivas correcciones autorizo su presentación para los trámites legales pertinentes.

Guaranda, 28 de octubre del 2011

Ing. Antonio Dávila
**DIRECTOR DE TESIS**

# VI. AUTORÍA NOTARIADA

El presente trabajo de investigación: **"DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO NATURISTA "VIDA SANA" DEL CANTÓN CALUMA-´PROVINCIA BOLÍVAR,** es original, elaborado con nuestro esfuerzo y dedicación en calidad de estudiantes de la Universidad Estatal de Bolívar, Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, Escuela de Gestión Empresarial, Carrera De Contabilidad y Auditoría, TRUJILLO VILLACÍS MARTHA LIVIA, con cédula de identidad número 0201745411 y TENECOTA VALLADARES TERESA, con cédula de identidad número 0201488376 respectivamente, presentamos este trabajo de investigación que es original y creación nuestra.

Trujillo Villacis Martha Livia Tenecota Valladares Teresa

# VII. TABLA DE CONTENIDOS


I. PORTADA ..... II

II. DEDICATORIA ..... II

III. AGRADECIMIENTO ..... III

IV. CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR ..... IV

V. AUTORÍA NOTARIADA ..... V

VI. TABLA DE CONTENIDOS ..... VI

VII. LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS ..... VIII

VIII. LISTA DE ANEXOS ..... IX

IX. RESUMEN EJECUTIVO EN ESPAÑOL ..... X

**CAPÍTULO I**

1. TEMA ..... 1

2. ANTECEDENTES ..... 2

3. PROBLEMA ..... 5

4. JUSTIFICACIÓN ..... 6

5. OBJETIVOS ..... 9

5.1. GENERAL ..... 9

5.2. ESPECÍFICOS: ..... 9

6. MARCO TEÓRICO ..... 10

6.1. REFERENCIAL ..... 10

6.2. CONCEPTUAL ..... 12

6.3. TEORÍA CIENTÍFICA ..... 18

7. HIPÓTESIS ..... 46

8. VARIABLES ..... 47

8.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES ..... 488

9. METODOLOGÍA ..... 50

9.1. MÉTODOS ..... 50

9.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN ..... 50

9.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS 51
9.4. UNIVERSO Y MUESTRA ..... 51
9.5. PROCESAMIENTO DE DATOS ..... 51

**CAPITULO II**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS ..... 52
2.1. TABULACIÓN, PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS. ..... 52
2.2. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ..... 63
2.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ..... 65
2.3.1. CONCLUSIONES: ..... 65
2.3.2. RECOMENDACIONES: ..... 65

**CAPÍTULO III**

LA PROPUESTA ..... 66
3.1. TÍTULO ..... 67
3.2. INTRODUCCIÓN ..... 68
3.3. JUSTIFICACIÓN ..... 70
3.4. OBJETIVOS ..... 71
3.4.1. GENERAL ..... 71
3.4.2. ESPECÍFICOS ..... 71
3.5. DESARROLLO ..... 72
3.6. PLAN OPERATIVO ..... 106
3.7. RESULTADOS ESPERADOS DE LA INVESTIGACIÓN ..... 107
BIBLIOGRAFÍA ..... 108
ANEXOS ..... 110

# VIII. LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS

CUADRO Y GRÁFICO N° 1: ¿UTILIZA EL CENTRO NATURISTA EL LIBRO DIARIO?- 52

CUADRO Y GRÁFICO N° 2: ¿MANTIENE REGISTROS CONTABLES? ---------- 53

CUADRO Y GRÁFICO N° 3: ¿MANEJA COMPROBANTES DE INGRESOS Y EGRESOS? 54

CUADRO Y GRÁFICO N° 4: ¿UTILIZA Y ENTREGA FACTURAS? ---------- 55

CUADRO Y GRÁFICO N° 5: ¿INCORPORA AL SISTEMA CONTABLE LAS NOTAS DE VENTA? ---------- 56

CUADRO Y GRÁFICO N° 6: ¿ELABORA INFORMES CONTABLES PERIÓDICOS?--- 57

CUADRO Y GRÁFICO N° 7: ¿ES RENTABLE EL NEGOCIO? ---------- 58

CUADRO Y GRÁFICO N° 8: ¿EL CENTRO NATURISTA TIENE SOLIDEZ ECONÓMICA? ---------- 59

CUADRO Y GRÁFICO N° 9: ¿LOS INGRESOS SON MAYORES A LOS EGRESOS? --- 60

CUADRO Y GRÁFICO N° 10: ¿LAS FUNCIONES ESTÁN DETERMINADAS POR OBJETIVOS O METAS? ---------- 61

CUADRO Y GRÁFICO N° 11: ¿SE OPTIMIZAN LOS RECURSOS HUMANOS Y ECONÓMICOS DEL CENTRO? ---------- 62

# IX. LISTA DE ANEXOS

**ANEXO N° 1**

GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA A LA PROPIETARIA DEL CENTRO NATURISTA

**ANEXO N° 2**

FOTOS TOMADAS EN EL LUGAR DONDE SE REALIZÓ LA INVESTIGACIÓN

# X. RESUMEN EJECUTIVO EN ESPAÑOL

El Centro Naturista "Vida Sana" inicia sus actividades en la Ciudad de Caluma en enero del año 2007; en casi cinco años de existencia nunca se aplicó un Sistema Contable que le permita saber a ciencia cierta el estado en el que se encuentra, su patrimonio y si es o no rentable.

Esto, permite realizar la investigación respectiva mediante la aplicación de una encuesta a la propietaria del local que acepta proporcionar la información y se compromete aplicar el nuevo sistema a proponer, considerando que la ausencia de éste impide disponer de información oportuna, confiable y verás para poder tomar decisiones.

La inexistencia de Registros y Control Contable, hace que la propietaria no sepa cuanto tiene invertido, cuánto dinero tiene actualmente, ni el stock de productos y medicamentos disponibles.

El propósito del presente trabajo es diseñar y poner en funcionamiento un Sistema Contable o Software Contable que le permita al Centro Naturista "Vida Sana" conocer su estado financiero y tomar acciones concretas.

Si tomamos en consideración que el Sistema Contable es un conjunto de procedimientos, registros y equipos que se ponen a disposición de la microempresa en forma permanente para saber su estado y posición financiera, como para tomar correctivos o mejorarla; es sabido que constituye un arma poderosa para salir adelante.

Luego del diagnóstico realizado, se recomienda: elaborar e implementar en forma inmediata el Sistema Contable "Mónica 8.5" acorde a la actividad de venta de productos y medicamentos naturales; donde comprenda el Libro Diario, Registros

Contables, Comprobantes de Ingresos y Egresos, Facturas, Informes Contables y demás herramientas que den a saber sobre el estado financiero de la Microempresa.
Este nuevo sistema tiene muchas bondades entre las que podemos señalar: es ideal para este tipo de negocio porque factura, controla el inventario, realiza la lista de precios y solo necesita instalarlo, tener a la mano una computadora portátil o ponerlo en red, es de fácil instalación y quien opera no necesita de amplios conocimientos de contabilidad.

Cabe indicar también que este nuevo Sistema Contable crea Facturas, Inventarios, Kardex, Cuentas por Cobrar, Estado de Cuentas, Cuentas por Pagar; y, todo lo relacionado a la contabilidad para saber la situación de la microempresa minuto a minuto.

Esta propuesta ya está siendo aplicada con éxito en el Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma.

El nuevo Sistema Contable "Mónica 8.5" ha cambiado radicalmente la misión, visión y metas de la microempresa y se nota desde ya un progreso y una certeza de saber lo que se tiene en mercadería y en dinero.

El trabajo investigativo a más de demostrar la problemática, permitió encontrar la herramienta adecuada para saber a cada momento el estado financiero y tomar las decisiones correctas para mejorar el negocio.

# XI. INTRODUCCIÓN

En el mundo globalizado y mercantilizado en el que vivimos, los procesos de cambio son constantes y permanentes, más con el surgimiento de las incesantes necesidades de información, satisfechas con la informática y todos sus programas que agilitan trámites, reducen tiempos y distancias, proporcionando información en tiempo real.

Esto obliga a que todas las empresas y microempresas se modernicen para poder competir en el mercado, so pena de ser desplazadas o eliminadas del mercado.

Una de las obligaciones micro empresariales, es precisamente implementar un correcto, ágil y eficiente Sistema Contable (Software Contable) que: modernice la capacidad operativa para tomar las decisiones correctas, controlar ingresos y egresos para que se retome el concepto de costo-utilidad y se convierta en un negocio rentable, Proporcionar beneficios a los operadores del sistema contable y usuarios, convertir al Sistema Contable en más operativo, ágil, dinámico y sencillo; como también tomar las mejores decisiones.

Quien no tiene un sistema contable modernizado pierde la gran oportunidad de tomar todas las decisiones a tiempo para superar lo malo y mejorar lo bueno, para cumplir con la Ley y dar mejor atención al usuario.

Existe gran cantidad de Sistemas Contables o Software Contables que pueden ser seleccionados y adaptados a la microempresa según su finalidad y sus objetivos; uno de ellos es precisamente el "MÓNICA 8.5" que ofrece información completa, de fácil manejo, barato y de aplicación inmediata.

Los diferentes riesgos que corren nuestras microempresas y en particular la objeto de estudio es que sin contabilidad no se sabe cuánto de mercadería tienen, cuanto les costo, a qué precio van a vender, cuanto vendieron, cual es el saldo que queda, cuanto de dinero ingreso y egreso; en fin.

El no tener esta información contable imposibilita al microempresario saber si gana o pierde en el negocio, que es lo que se vende más, que es lo que hay que reponer; es decir que su negocio va a la deriva con impredecibles consecuencias.

Resulta curioso que en pleno siglo XXI, en una microempresa no exista un Libro Diario de cuentas, facturas, ni inventario actualizado de los productos que se expenden; de tal suerte que su propietario ni siquiera sabe que tiene y cuanto tiene, eso no puede continuar así, por lo que hace falta la inmediata implementación de un Sistema Contable y saber a ciencia cierta lo que pasa con su microempresa y que acciones tiene que tomar para corregir errores y/o ampliar su negocio.

Para el tratamiento de la presente investigación es necesario realizar el diagnóstico respectivo, el análisis e interpretación de resultados y elaborar la propuesta del nuevo Sistema Contable que se aplicará en el Centro Naturista "Vida Sana".

# CAPÍTULO I

## 1. TEMA

Diseño de un sistema contable para el Centro Naturista “Vida Sana” del Cantón Caluma – Provincia Bolívar.

## 2. ANTECEDENTES

Caluma fue paso obligado de comerciantes que viajaban de la Sierra-La Magdalena- hasta la Costa-Urdaneta y viceversa-está considerada como zona montañosa por su espesa vegetación de ese entonces; más conocida como "La Orilla" por cuanto los viajeros desde que llegaban al lugar llamado "San Antonio" se guiaban por la orilla del río hasta avanzar con sus productos a Ricaurte.

Se dice que el nombre "Caluma" se debe a la existencia de un grupo ancestral denominado "CALUMUS" lo que hasta hoy no ha sido comprobado pues no se han encontrado vestigios que así lo demuestren.

El 23 de Agosto de 1990, mediante Decreto Ejecutivo No.123 se crea el Cantón Caluma, llegando en ese entonces a constituirse como el sexto Cantón de la Provincia de Bolívar.

Caluma tiene una superficie de 175 kilómetros cuadrados , ubicado al occidente de la provincia Bolívar al terminar las estribaciones de la Cordillera de los Andes, en la hoya del Río Chimbo, a una altitud de 350 metros sobre el nivel del mar, con una temperatura promedio de 22ºC, lo cual hace que su clima sea tropical; está limitada al Norte por el cantón Echeandía; al Sur, la Parroquia Telimbela (Cantón Chimbo); al Este, Julio Moreno(Cantón Guaranda); y al Oeste, el Cantón Urdaneta (Provincia de los Ríos).

Debido a su ubicación geográfica y su fabuloso clima tropical, Caluma posee 2 climas, variando de frío a cálido en la parte media baja y de cálido a frío en la parte media alta, esto fortalece su economía, la misma que está basada en el cultivo de la naranja y cacao en la parte media baja y la ganadería en la parte media alta; sin embargo esto no excluye el cultivo de otros productos en menor

cantidad como papa, maíz, fréjol, habas, naranjilla, yuca, arroz, aguacate, entre otros.

La presente investigación se realizará en el Centro Naturista "Vida Sana" el mismo que se encuentra ubicado en la Ciudad de Caluma, Barrio Central, calle Elías Fierro s/n y Anastasio Fierro; dicho negocio se dedica al expendio de medicamentos naturales de los laboratorios Labmac, Mega Natural, Sifal, Natural Espace, Eligarden, Prolan entre otros.

Inició sus actividades el 15 de enero del año 2007 y hasta la presente fecha ha crecido rápidamente; pero lamentablemente sin la aplicación de un sistema contable apto para el negocio; pues al momento no existe un inventario de productos, ni control y codificación de medicamentos de las diversas casas farmacéuticas, de las que se aprovisiona.

Desde aquella fecha, hasta la presente, el manejo del negocio se ha ido complicando debido a la falta de un sistema contable que permita controlar los ingresos y egresos tanto de mercadería, como de dinero; motivo por el cual se realiza el presente trabajo.

Esto con la finalidad de realizar el diagnóstico de la problemática que ocasiona el no contar con un sistema contable que permita el correcto manejo financiero del Centro Naturista "Vida Sana", para concluir con una propuesta de diseño y aplicación de dicho sistema.

La utilización de un sistema contable acorde a las actividades que realiza el Centro Naturista ayudará al mejor control financiero que permita tomar las decisiones más adecuadas para que el negocio progrese.

Es necesario recordar que por tratarse de un negocio de medicamentos naturales, existen múltiples casas farmacéuticas con distintos productos y marcas, motivo por el cual es necesario realizar un inventario de los mismos, con sus respectivos precios de adquisición y venta al público.

De esta manera tendremos un inventario actualizado de productos, como la cantidad de ingresos y egresos de mercadería y recursos económicos del Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma; contribuyendo al desarrollo empresarial y como base de futuras investigaciones.

## 3. PROBLEMA

¿La ausencia de un sistema contable en el Centro Naturista "Vida Sana", del Cantón Caluma-Provincia Bolívar, impide disponer de información oportuna, confiable y veraz para la toma de decisiones?

# 4. JUSTIFICACIÓN

Con todas las consideraciones antes mencionadas y tomando en cuenta que las microempresas requieren necesariamente de la aplicación de un sistema contable; ya que al momento no existe registro ni control contable y por lo tanto la propietaria no sabe exactamente que medicamentos tiene en stock, cuanto ha vendido y por lo tanto tampoco conoce si ha ganado o ha perdido en su negocio.

Otro de los graves problemas es que al no existir la información contable necesaria, resulta difícil el pago de los impuestos al SRI y del cumplimiento de la Ley; lo que ha ocasionado muchas veces la clausura temporal del local.

Eso nos permite tomar en consideración el grave problema contable e iniciar el estudio con la realización de un diagnóstico de lo que pasa, analizar la problemática y proponer solución.

La base fundamental de la consolidación, desarrollo y progreso de una empresa cualquiera sea su tamaño, se sustenta en la aplicación de un sistema contable moderno y computarizado.

Este sistema contable permite que el propietario y/ o administrador tome las - decisiones correctas para que su negocio prospere, en base al registro de la actividad financiera, a la clasificación de la información del registro de la actividad comercial y al resumen de la información contable.

Ello permite mantener el control de las operaciones financieras, lograr la compatibilidad para operar sin problemas y la flexibilidad de acoplamiento de acuerdo a las necesidades de la empresa.

El presente trabajo investigativo es una novedad científica por que no existe un igual o parecido que se haya desarrollado en la Universidad ni fuera de ella; por lo que constituirá también un aporte a futuras investigaciones.

Es pertinente porque mientras se realice lo antes posible se asegura la buena administración y el futuro de la microempresa.

Se justifica también porque el trabajo propuesto tiene intima relación con nuestra carrera y conocimientos adquiridos durante la vida estudiantil; porque además es una propuesta que puede ser aplicada en forma inmediata.

Se cuenta con la aceptación y compromiso de la propietaria del Centro Naturista "Vida Sana", quien nos proporcionó toda la información y además se compromete ponerlo en práctica el nuevo sistema contable en su negocio, con nuestra ayuda.

La beneficiaria directa será la señora propietaria del local y los beneficiarios indirectos que son los 3809 habitantes de la Ciudad de Caluma[1], potenciales clientes.

El trabajo investigativo tiene un costo y este será asumido por las investigadoras por lo que a la propietaria del negocio no le cuesta nada, a pesar de ser de gran beneficio para ella.

Estas son unas de las tantas razones que justifican la investigación y porque además nuestra residencia es la ciudad de caluma y nos facilita el trabajo propuesto.

[1] INEC - 2011

El presente trabajo tiene una inmensa importancia toda vez que el Centro Naturista no tiene un sistema contable y requiere del mismo para que pueda prosperar.

Además la investigación es original por no existir trabajo anterior sobre el tema.

# 5. OBJETIVOS

## 5.1. General

- Diseñar un Sistema Contable para ser aplicado en el Centro Naturista "Vida Sana" del Cantón Caluma Caluma-Provincia Bolívar.

## 5.2. Específicos:

- Realizar el diagnóstico al proceso contable empírico que actualmente se aplica en el Centro Naturista "Vida Sana".

- Demostrar científicamente la importancia del uso de un Sistema Contable como medio para la toma de decisiones.

- Elaborar la propuesta de un Sistema Contable para el Centro Naturista "Vida Sana" de la ciudad de Caluma.

# 6. MARCO TEÓRICO

## 6.1. Referencial

La ciudad de Caluma es cabecera de uno de los siete Cantones que tiene la Provincia de Bolívar; tiene un clima subtropical, es ciudad de tránsito entre la sierra y la costa, sus productos son variados y sobresale la producción de naranjas que son apreciadas en el mercado nacional.

El Centro Naturista “Vida Sana” se encuentra localizado en la Calle Elías Fierro 646 y Anastasia Fierro, en el Barrio Central, Parroquia Central de la Ciudad de Caluma, perteneciente a la Provincia Bolívar.

El Centro Naturista "Vida Sana", inicia sus actividades comerciales de compra y venta de productos naturales el 15 de enero del año 2007, como una microempresa, debido a la poca competencia existente en la Ciudad de Caluma y sus alrededores, sin registro de compra y venta para su control financiero; que con el transcurrir de los años se ha vuelto caduco y es necesario implementar un sistema acorde a los nuevos tiempos.

La presente investigación se realizó en el Centro Naturista "Vida Sana", cuya propietaria nos ofreció toda su colaboración e información disponible para que llegue a feliz término el planteamiento de la propuesta.

El lugar y ambiente es propicio para la investigación, ya que se identificó la inexistencia de un sistema contable con personal especializado.

El Centro Naturista "Vida Sana", ha crecido considerablemente en el volumen de compra-venta de productos naturales y al momento no cuenta con

información precisa sobre su manejo económico lo que dificulta a su propietaria saber si existen pérdidas o ganancias y en que magnitud.
En consecuencia, con el diseño de un Sistema Contable, obtendremos todos los movimientos que produzcan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos; como también, facilita un mejor registro en los libros de entrada original, en el mayor general y auxiliar, para una adecuada clasificación de cada uno los rubros.

Con el diseño del sistema contable ahorraremos tiempo y seguridad en la ejecución del trabajo para generar información útil y oportuna para la toma de decisiones.

## 6.2. Conceptual

**Activo de operación:** Son todos los valores del ciclo de comercialización de los productos naturales que se expenden en el Centro.

**Activo fijo:** Son bienes que tienen cierta durabilidad, que no, están destinados a la venta y que se usan en actividades del Centro.

**Activo**: Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad del Centro Naturista "Vida Sana".

**Administración**: Rama de la dirección que abarca la inspección y operaciones que se realizan en el Centro Naturista.

**Análisis**: Método por el cual se llega al conocimiento de un todo a través de la separación del mismo en partes para su examen pormenorizado, facilitando así el estudio de sus componentes y las interacciones entre ellos , lo cual nos conducirá a un mejor comprensión del conjunto, es el método de estudio habitual en economía.

**Caja**: Representa los valores monetarios: billete, monedas, cheques, que el Centro Naturista recibe y mantiene en su poder.

**Capital**: Es el dinero y el valor de los bienes que posee el Centro Naturista. Es el resultado de la diferencia entre el Activo sobre el Pasivo.

**Ciclo contable.-** Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

**Comprobante**: Es un documento que sirve como evidencia de que se ha realizado una operación de pago, cobro, etc.

**Contabilidad.-**Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones realizadas en el Centro Naturista con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

**Control financiero.-** Diversidad de métodos, técnicas y procedimientos destinados a prevenir o corregir errores en la asignación de recursos financieros. En este estilo de dirección el papel de la sede queda limitado a asignar el capital, establecer los objetivos financieros, valorar los resultados e intervenir para evitar o corregir malos rendimientos.

**Cuenta.-** Es el nombre con que se clasifica y se identifica las distintas operaciones. Cada cuenta indica un destino, un objeto distinto de la operación.

**Cuentas corrientes**.- Son los depósitos que el Centro Naturista efectúa en los Bancos, para ser retirados por medio de cheques, con firma autorizada y registrada en el Banco.

**Cuentas de ahorro.-** Esta cuenta está representando el dinero que el Centro Naturista deposita en el Banco, pero no puede ser retirado por medio de un cheque sino por medio de un comprobante de retiro.

**Cuentas de resultados.-** Son aquellas que en un negocio dan pérdidas o ganancias al Centro Naturista.

**Cuentas materiales.-** Son aquellas que representan cosas tangibles o que se les puede tocar. Ej. Edificio, equipos, implementos, estanterías y otros.

**Debe y haber.-** Valores que entran en el Centro Naturista (lado izquierdo) Haber; valores que salen (lado derecho).

**Depreciación:** Se refiere a la pérdida de valor de los activos fijos, por el uso normal.

**Diseño**.- Técnica que sirve para modificar los elementos de una página o de un proyecto gráfico y que ayuda al lector a comprender los contenidos informativos con una presentación cómoda, eficaz y atractiva.

**Egresos.-** Constituye los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos del Centro Naturista tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales etc.

**Estado de resultados.-** En contabilidad el Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

**Estado de situación inicial.-** Refleja la información financiera que dispone la empresa al iniciar el ejercicio económico, demuestra los activos, pasivos y patrimonio.

**Estado de situación final o balance general:** El Estado de Situación Final o Balance General nos presenta la situación financiera del Centro Naturista en una fecha determinada, o también, el Balance General nos presenta la situación tanto de los Activos como de los Pasivos en una fecha determina, generalmente cada semestre. Está compuesto de lo siguiente: Nombre de Centro Naturista; Nombre del estado financiero; Fecha de presentación. Y se lo presenta de dos formas: En forma de reporte o en forma de cuenta.

**Estados Financieros.-** Los estados financieros se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera del Centro Naturista. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía a través de: Estado de Situación Económica, Estado de Ganancias

Retenidas, Estado de Situación Financiera , Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio.

**Excedentes del ejercicio:** Es la diferencia entre la suma de los Ingresos y de Egresos obtenidos, en un tiempo determinado.

**Fondos o activos disponibles**: Es todo lo que tiene el Centro Naturista en efectivo en un Banco en Cta. Cte. o cuenta de ahorro a libre disposición.

**Exigible.-** Son todos aquellos valores que deben ser cobrados o pagados obligatoriamente por el Centro Naturista.

**Formularios**.- Son todas las formas impresas con la finalidad de recaudar información del Centro Naturista. Constituyen un elemento que siempre y cuando esté autorizado (firmado) podrá servir como comprobante para garantizar una operación. Los comprobantes son formularios que cumplen una destacada misión en el mecanismo funcional del régimen contable, como elementos de registrar, informar y control (facturas, recibos, etc.).

**Hoja de trabajo:** La hoja de trabajo sirve para verificar que todas las cifras anotadas sean un reflejo de la realidad, partiendo de las cantidades cuadradas en el Balance de Comprobación.

**Ingresos.-** Es lo que toda actividad económica persigue, procura el enriquecimiento y desarrollo del Centro Naturista, incrementa el patrimonio y permite que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades.

**Libro mayor:** En este libro se anota agrupadas por clases, las operaciones registradas en el libro diario; o el resumen de las cuentas anotadas en el libro diario.

**Medicina natural.-** es aquella que habla de métodos curativos o paliativos de diversas enfermedades, pero con prácticas que se encuentran por fuera del avance de la medicina tradicional y farmacológica. Últimamente, está siendo una manera bastante habitual de tratar enfermedades y malestares, de una manera alternativa a la medicina convencional.

**Operación**.- Son todas las inversiones específicas realizadas (activos transitorios).

**Otros deudores:** En esta cuenta se contabilizan todos los valores que los particulares deben al Centro Naturista.

**Pasivo:** Son todos los valores que el Centro Naturista tiene que pagar.

**Pastilla.-** Pieza de pasta de sustancia medicinal, de forma redondeada y pequeña para que se pueda tragar con facilidad.

**Patrimonio.-** El patrimonio está formado por las aportaciones de dinero u especies, realizadas por la dueña del Centro Naturista.

**Plan contable:** Es el ordenamiento de todas las cuentas que utiliza el Centro Naturista para llevar su contabilidad.

**Proceso.-** Un conjunto de acciones integradas y dirigidas hacia un fin; Una acción continua u operación o serie de cambios o tareas que ocurren de manera definida.

**Registros**: Son las hojas, tarjetas, libros u otros medios utilizados para hacer las anotaciones de operación de contabilidad, en forma permanente.

**Rubros.-** Titulo de una cuenta, partida o grupo de partidas o cuentas, en el cual se divide el activo, pasivo y patrimonio neto.

**Saldo acreedor:** Es la diferencia entre las sumas de las columna del HABER y DEBER.

**Saldo deudor:** Es la diferencia que existe cuando el DEBE es mayor que el HABER.

**Saldo:** Es la diferencia entre las anotaciones de DEBE y HABER anotadas en una cuenta cualquiera.

**Sistema de contabilidad.-** Es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información del Centro Naturista 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.

**Tarjetas de deudores - acreedores:** En estas tarjetas se anotarán los valores que particulares deben al Centro Naturista o viceversa.

**Toma de decisiones.-** Para tomar una decisión no importa su naturaleza, es necesario conocer ,comprender, analizar un problema, para así poder darle solución; en algunos casos por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección puede tener repercusiones en la vida y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso del Centro Naturista, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar problema.

## 6.3. Teoría Científica

### 6.3.1. Sistema Contable

Hoy en día todos los negocios requieren y cuentan con algún tipo de sistema de información; el tener buena información es fundamental para que una microempresa pueda manejar de manera eficiente sus recursos. En un ambiente competitivo el negocio que maneje de mejor manera la información podrá tener una diferencia comparativa favorable.

Uno de los elementos esenciales en la generación de información es el sistema contable el cual manejado bajo términos de confiabilidad y oportunidad, serán factor de éxito en la creación de valor por parte de la administración del Centro Naturista "Vida Sana".

El sistema contable es un conjunto de registros, procedimientos y equipos que rutinariamente trata con los eventos que afectan su desempeño y posición financieros, el sistema mantiene la contabilidad de los activos y pasivos del Centro Naturista.

"El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera" [2]

**Importancia del sistema contable**

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utilizará en el Centro, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que el Centro Naturista realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna la

[2] 'HORNGREN y HARRISON. (2005). Contabilidad y Finanzas. Quinta edición. Pág.225.

solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos comerciales.[3]

**Cuenta:** Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza, todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta caja.

**Cuenta contable:** "Es un formato con términos (nombre o denominación) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponde a los diferentes rubros integrantes de activos, el pasivo, el patrimonio, las rentas, los costos y los gastos". [4]

**Partes de la Cuenta**

Toda cuenta tiene tres partes:

- Debe
- Haber
- Saldo

**Debe:** En el debe se registra todos los valores que reciben, ingresan o entra a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

**Haber**: En el haber se registra todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho).

Contablemente Debitar o Cargar una cuenta se utilizan como termino sinónimos.

[3] http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html

[4] 'ZAPATA SANCHEZ, (2008). Pedro E. Contabilidad General. Sexta edición. Pág. 23.

- ✓ Acreditar o Abonar una cuenta también se utilizan como sinónimos
- ✓ Aumentos y Disminuciones en la Cuenta

Los aumentos en el Activo se registran en el lado izquierdo (DEBE), las disminuciones, en el lado derecho (HABER).

Los aumentos en el Pasivo se registran en el lado derecho (HABER), las disminuciones, en el lado izquierdo (DEBE).

Los aumentos en el Patrimonio se registran en el lado derecho (HABER), las disminuciones, en el lado izquierdo (DEBE). [5]

**Saldo**: Es la diferencia entre el deber y el haber de la misma cuenta.

1. Saldo Deudor o Débito
2. Saldo Acreedor o Crédito

**Saldo Deudor:** Se obtiene cuando la sumatoria del Debe es mayor que la sumatoria del Haber de la misma cuenta.

**Saldo Acreedor:** Se obtiene cuando la sumatoria del Haber es mayor que la sumatoria del Debe de la misma cuenta.

- **Proceso Contable**

  Mercedes Bravo define al proceso contable como "También ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los Estados Financieros".[6]

[5] BRAVO VALDIVIESO: Mercedes. Contabilidad General. Novena Edición. Ano 2009- pág. 93.
[6] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Se.xla edición. Editorial Océano, -Pág.33

Consideramos que el proceso contable es indispensable para todo negocio, ya que mediante esto podemos saber cómo se encuentra el funcionamiento de la empresa.

**Ciclo Contable:** Se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observe mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y, obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes.

**Flujograma del ciclo contable**

**Reconocimiento de la Operación**

**Documentos Fuentes:**

- Prueba evidente.
- Requiere análisis.
- Se archiva cronológicamente.

**Jornalización**

**Libro Diario:**

- Registro inicial.
- Requiere criterio y orden.
- Se presenta como asiento.

**Mayorización**

**Libro Mayor:**

- Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas.
- Requiere criterio y orden.

- Brinda idea del estado de cada cuenta. [7]

**Comprobación**

**Balance:**

- Resumen significativo.
- Despeja dudas

**Estructuración de informes**

**Estados financieros:**

- Financieros
- Económicos

**Reconocimiento de la Operación Mercantil**

El reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los documentos fuente: Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. La clasificación de los documentos fuente se realiza según los siguientes criterios:

**Según su Importancia**

**Documentos Principales:** Aquellos considerados indispensables y en consecuencia, se genera como contraseña fundamental de la transacción; por ejemplo las facturas, notas de venta, notas de crédito, etc.

[7] Óp. Cite. Pág. 53.

**Documentos secundarios:** Aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo, las notas de pedido, las facturas proforma, las actas de entrega y recepción, las notas de ingreso, memorandos, etc.[8]

**Según su Origen**

**Documentos Internos:** Aquellos que deben ser expedidos por la empresa y, por lo tanto, entregados como contraseña de las transacciones; por ejemplo, nota de venta.

**Documentos externos**: Aquellos que deben llegar a la empresa, a fin de evidenciar las operaciones ejecutadas con otros entes; por ejemplo, las facturas de compras.

El grupo considera que los documentos fuentes son muy importantes ya que estos son de evidencias de las operaciones mercantiles que nos permiten registrar en el libro diario.

**Archivos de los documentos fuentes.-** Es obligación del contador almacena debidamente la documentación, guardarlas durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores• y otros organismos de control, legalmente facultados para ellos. No debe exhibirla libremente ni divulgar su contenido.

**Libro Diario:** Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.

El grupo considera que en el libro diario es un registro en el cual interviene todo un proceso que se lleve periódicamente en el Centro Naturista.

El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina jornalización.

[8] SARMIENTO Rubén. Contabilidad General.

**Asiento**: Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicado al principio de la Partida Doble "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor".

**Todo asiento contiene:**

- Fecha
- Cuenta o cuenta deudoras
- Cuenta o cuentas acreedoras
- Explicación 'del asiento y el comprobante que originó la jornalización.

Clasificación de los asientos

- Simples
- Compuestos
- Mixtos

**Libros Auxiliares:** Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivida en los Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar.

**Asiento Compuesto:** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

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

El grupo considera que los asientos contables nos llevan a conocer con exactitud los movimientos contables que se registra de acuerdo a los formularios.

**Libro Mayor:** Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario.

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

El Libro Mayor tendrá tantas cuentas como números de Cuentas utilice la empresa de acuerdo la codificación prevista en el "Plan o Catálogo de Cuentas".

**Asiento Simple:** Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora.

**Balance de Comprobación:** Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permita comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber. [9]

**Formas de Presentación**

- Balance de Comprobación de Sumas
- Balance de Comprobación de Saldos
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.

**Hoja de Trabajo:** Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del Proceso Contable. Se elaborar a partir de los saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit - Ganancias Retenidas y Estado de Situación Financiera.

[9] ZENAIDA Alcíbar, Rodríguez Ana, Medina Carmen UTB 2007; Manual de Técnicas de Estudio.

**Cierre de Libros:** Los asientos de cierre de libros se elaboran al final del ejercicio económico o periodo contable.

La agrupación se realiza a través de las cuentas resumen de Rentas y Gastos o Pérdidas o Ganancias. Se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita cada una de las cuentas de gasto; se debita las cuentas de Ingreso o Rentas y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos.

Cuando los ingresos o rentas son mayores que los gastos o egresos el resultado final es una ganancia. En este caso se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita la cuenta Utilidad del Ejercicio.

Cuando los Gastos son mayores que las Rentas el resultado final es una Pérdida y se procede a debitar la cuenta Perdida en el ejercicio y a acreditar la cuenta Resumen de Rentas y Gastos.

**Estados Financieros.-** La contabilidad la tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al termino de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros.

- ✓ Estado de Situación Económica
- ✓ Estado de Ganancias Retenidas
- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio. [10]

**Sistema Manual**

- Se comienza con los saldos de las cuentas en el mayor al inicio del periodo.

[10] PALACIOS Livia Ec - Contabilidad Intermedia - Decima Quinta Edición - 2007- pág. 98.

- Se analizan las transacciones para determinar las cuentas involucradas en la operación.
- Se registra en forma manual las operaciones en el libro diario de acuerdo a un orden cronológico.
- Se pasan manualmente los asientos del libro diario a las cuentas del mayor.
- Se determinan los saldos de cada cuenta al final del periodo, sin ajustar.
- Se realizan los asientos de ajuste y pases al mayor.
- Se prepara una hoja de trabajo que incluye balance de comprobación ajustado, estado de resultados, estado de situación y asientos de cierre.
- Se prepara el balance de comprobación posterior al cierre.
- Sistema Computarizado
- Se comienza con los saldos de las cuentas en el mayor al inicio del periodo.
- Se analizan las transacciones para determinar las cuentas involucradas en la operación.
- Se registra las operaciones en la base de datos en el programa contable, el cual prepara automáticamente el asiento diario respectivo el cual puede ser impreso en cualquier momento.
- El Software contable realiza los pases del diario al mayor, automáticamente.
- Se determinan automáticamente los saldos de cada cuenta.
- Se realizan los asientos, de ajuste y los pases al mayor son realizados automáticamente.
- La preparación del balance de comprobación ajustado, estado de resultados, estado de, situación y asientos de cierre, es automático.
- El software prepara automáticamente el balance de comprobación posterior al cierre. [11]

[11] VASCONEZ, José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI.

## Sistema de Información Contable

**Concepto.-** Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera del centro, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad del mismo[12].

## Objetivos de un Sistema tic Información Contable

La información contable debe servir fundamentalmente para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo, así:

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los 'administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones.

## Propósito y Naturaleza de la Información Contable

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

[12] http.//www.Jnoliografias.com/trabajos i O/slstconrJsistcont.shtml

El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos.

**Estructura de un Sistema Contable**

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se debe ejecutar en tres pasos básicos utilizando relación con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones.

**Registro de la Actividad Financiera**: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

**Clasificación de la Información:** Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

**Resumen de la Información:** Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación

completa de las transacciones de venta de una empresa como Ford sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitaran la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia de Ford necesitará la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos: Registro, clasificación y; resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

**Utilización de un Sistema de Información Contable**

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados Financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan.

Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

### 6.3.2. Información Contable como instrumento para la toma de decisiones comerciales del Centro Naturista "Vida Sana"

La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y toma de decisiones que generan consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la torna de decisiones, mostrando donde y corno se ha gastado el dinero o se ha contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan ~n lugar de' otro. Además, ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras.

**Problemática de un Sistema de Información Financiera:** La ausencia de la contabilidad en el Centro Naturista o peor aún la presencia de una contabilidad imprecisa e inoportuna lleva a que la organización carezca de información contable y por ende aumenta la probabilidad de fracaso en la toma de decisiones.

**Por lo tanto los se debe buscar por todos los medios**: Mejorar su gestión dando paso a la implementación del sistema contable, sino hubiera aun o

mejorar significativamente su sistema contable con el fin que cumpla sus funciones de información y control.

**Características de un Sistema de Información Contable:** "Es responsabilidad de la gerencia el mantener un sistema contable que permita obtener información contable bajo características de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

**Confiabilidad.-** la información financiera posee la cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general lo utiliza para tomar decisiones basándose en ella.

**Relevancia.-** la información de información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan.

**Comprensibilidad.-** una cualidad de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento en los usuarios.

**Comparabilidad.-** para que la información financiera sea comparada debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo. [13]

**La Administración**

La administración se define como el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo alcance con eficiencia metas seleccionadas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean

[13] VACA Luis. Fundamentos para la toma de decisiones. Pág. 18.

pequeñas o grandes empresas lucrativas y no lucrativas, a las industrias manufactureras y a las de servicio. [14]

**Administradores**

Son individuos en una organización que dirigen las actividades de otros. Estos también podrán tener algunas responsabilidades operativas. Se pueden dividir en dos grupos:

- Los operativos son personas que trabajan directamente en un puesto o actividad y no tienen responsabilidad de supervisar el trabajo de otros empleados.
- Los administradores dirigen las actividades de otras gentes.

Los administradores convierten un conjunto de recursos humanos, materiales, técnicos, monetarios, de tiempo y espacio en una empresa útil y efectiva.

A los administradores se los etiqueta con una gran variedad de títulos:

- Los Administradores de primera línea son llamados supervisores. Son responsables de dirigir las actividades cotidianas de los empleados operativos.
- Los Administradores de mandos medios pueden tener títulos como jefes de departamentos o de oficina, líder del proyecto, jefe de unidad, gerente de distrito, decano, obispo o gerente división .Estos individuos manejan a los otros administradores (como a los supervisores de primera línea) y son los responsables e traducir las metas establecidas por la alta administración en detalles específicos que otros administradores puedan realizar.

[14] http://www.monografias.com/trabajos 1 4/administración-empresas/administracion-empresas.shtml

Los administradores tradicionalmente tienen títulos como de vicepresidente, presidente, canciller, director administrativo, director general etc.[15]

**Función del administrador**

Se refiere al proceso de realizar actividades y terminarlas eficientemente con y a través de otras personas. Es importante si de alguna empresa o institución nos quisiéramos referir, que independientemente de la importancia que tendrá el establecimiento o aplicación de un modelo como en este caso lo es el proceso administrativo, debemos también referirnos, al papel que como administradores tenemos en una organización, llamada de bienes o de servicios.

**Objetivos de la Administración**

1. Alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos de un organismo social.

   Eficacia. Hacer lo correcto, Alcanzar la meta.

   Eficiencia. Hacer las cosas bien, buscar minimizar los costos de los recursos.

2. Es permitirle a la empresa tener una perspectiva más amplia del medía en el cual se desarrolla.
3. Asegurar que la empresa produzca o preste sus servicios.

**Importancia de la Administración**

La Administración es un órgano social específicamente encargado de hacer que los recursos sean productivos, refleja el espíritu esencial de la era

[15] ROOBBINS STEPHENP- David Fundamentos de Administración, pág. -1

moderna, es indispensable y esto explica porque una vez creada creció con tanta rapidez y tan poca oposición.

La administración busca el logro de objetivos a través de las personas, mediante técnicas dentro de una organización. Ella es el subsistema clave dentro de un sistema organizacional.

**Funciones de la administración**

La Administración es el proceso de trabajar con las personas y con los recursos para cumplir con los objetivos organizacionales. Los buenos administradores llevan a cabo estas funciones de forma eficaz y eficiente. Ser eficaz significa alcanzar las metas organizacionales. Ser eficiente significa alcanzar las metas con el menor desperdicio de recursos, emplear de la mejor forma el dinero, el tiempo, los materiales. [16]

Las funciones de la Administración son:

- ✓ Planeación
- ✓ Organización
- ✓ Dirección
- ✓ Control

**Planeación**.- Es definir las metas que se perseguirán y anticipar que acciones serán las adecuadas para alcanzarlas. Las actividades de planeación incluyen el análisis de la situación actual, la anticipación del futuro, la determinación de objetivos, determinar los recursos necesarios para alcance las metas organizacionales.

[16] BATEMAN SNELT Thomas. Administración, liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. México. Megraw – Hill 2000. Pág. 19

**Organización**.- Es la unión y la coordinación de los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros necesarios para la consecución de las metas. La organización de las actividades incluye atraer a las personas a la organización, especificar las responsabilidades de trabajo, agrupar las tareas en unidades de trabajo, discernir y asignar los recursos y crear las condiciones para que las personas y las cosas funcionen juntas con el objeto de alcanzar el éxito.

**Dirección**.- Es estimular a las personas a desempeñarse mejor. Incluye la motivación y la comunicación con los empleados, individual o grupalmente, así como el contacto estrecho y cotidiano con las personas y la guía e inspiración hacia metas de equipo y de la organización.

**Control**.- Es el monitoreo del desempeño y la implementación de los cambios necesarios. A través del control, los directivos pueden asegurarse de que los recursos de la organización son utilizados de acuerdo con los planes y que la organización está cumpliendo con sus metas de calidad y seguridad.

**Dentro de la Administración encontramos:**

**Roles Administrativos.-** Se refiere a las categorías específicas del comportamiento administrativo.

**Roles interpersonales.-** incluye actividades de figura decorativa, líder y enlace.

**Figura Decorativa.-** Jefe simbólico obligado a realizar un gran número de actividades de naturaleza legal o social rutinaria ejemplos recibir visitantes, firmar documentos legales.

**Líder.-** Responsable de la motivación, contratar personal, capacitarlo y de todas las actividades relacionadas.

**Enlace.-** Mantiene una red desarrollada por si sola de contactos externos e informantes quienes proporcionan servicio e información ejemplo manejar el correo, realizar actividades en el exterior.

**Roles de Información.-** son roles que incluyen actividades para controlar, difundir y ser portavoz.

**Roles de Toma de Decisiones.-** El empresario busca la organización y su ambiente para oportunidades inicia "proyectos de mejoramiento" para provocar el cambio, también supervisa el diseño de algunos proyectos.[17]

**Dentro de la Administración encontramos:**

- Coordinación de recursos humanos, materiales y financieros para el logro efectivo y eficiente de los objetivos organizacionales.
- Relación de la organización con su ambiente externo y respuestas a las necesidades de la sociedad.
- Desempeño de ciertas funciones especificas como determinar objetivos. planear. asignar recursos. Instrumentar, etc.
- Desempeño de varios roles interpersonales, de información y decisión.

**Desarrollo Organizacional**

Es un esfuerzo libre de la gerencia que se vale de todos los recursos de la organización con especialidad el recurso humano a fin de hacer creíble, sostenible y funcional a la organización en el tiempo.

[17] Ibídem – pág. 21.

El Doctor Richard Beckhard la define como:

> "Un esfuerzo: a. Planeado, b. Cubre a la organización, c. Administrado desde la alta Dirección, d. Incrementa la efectividad y la salud de la organización, mediante. e. La intervención deliberada en los procesos de la organización utilizando el conocimiento de las ciencias de la conducta"

Proceso planeado que abarca la totalidad de la organización buscando la eficacia y la transformación cultural para asegurar la competitividad de la organización y sus empleados.

**Importancia y necesidad del desarrollo organizacional**

La importancia que se le da al Desarrollo Organizacional se deriva de que el recurso humano es decisivo para el éxito o fracaso de cualquier organización.

En consecuencia su manejo es clave para el éxito empresarial y organizacional en general, comenzando por adecuar la estructura de la organización (organigrama), siguiendo por una eficiente conducción de los grupos de trabajo (equipos y liderazgo) y desarrollando relaciones humanas que permitan prevenir los conflictos y resolverlos rápida y oportunamente cuando se tenga indicios de su eclosión.

Específicamente el Desarrollo Organizacional abordará, entre otros muchos, problemas de comunicación, conflictos entre grupos cuestiones de dirección y jefatura cuestiones de identificación y destino de la empresa o institución, el cómo satisfacer los requerimientos del personal o cuestiones de eficiencia organizacional.

Esta estrategia educativa busca utilizar los efectos de la acción a través de la retroalimentación la que se constituirá en la base para la acción planificada posterior. Sin embargo, es necesario tener presente que la única forma de cambiar las organizaciones es a través de cambiar su "cultura", es decir, cambiar los sistemas de vida, de creencias de valores y de formas aceptadas de relaciones entre las personas. Además de lograr que las personas tengan una conciencia de pertenencia de ser efectivamente miembros de la institución. [18]

El comportamiento organizacional es la materia que busca establecer en qué forma afectan los individuos, los grupos y el ambiente en el comportamiento de las personas dentro de las organizaciones siempre buscando con ello la eficacia en las actividades de la empresa.

El estudio del comportamiento que tienen las personas dentro de una empresa es un reto nunca antes pensado por los gerentes y que hoy constituye una de las tareas más importantes; la organización debe buscar adaptarse a la gente que es diferente ya que el aspecto humano es el factor determinante dentro de la posibilidad de alcanzar los logros de la organización.

**Punto de partida del Desarrollo Organizacional**

Es la credibilidad, la organización debe propender por una condición en la cual llegue" a ser creíble en sus procesos, productos y servicios, clientes externos e internos; Una credibilidad que no se agota en la puesta en marcha y terminación de un proceso, sino que pervive con la continuidad de la empresa, y se acrecienta en el tiempo.

[18] http//www.momografias.com/shtml

**Software Contable**

Se llama Software Contable a los programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar; y Simplificar las tareas de contabilidad.

El Software Contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una microempresa o actividad productiva, las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nominas etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas contables, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios.

**Procedimiento Contable**

Siguientes fases:

A. **Balance inicial.** Refleja la situación en la que se encuentra la empresa inmediatamente antes del inicio del registro de las operaciones del ejercicio.
B. **Asiento de apertura.** Se denomina así al asiento por el que se abren las diversas cuentas, quedando desde ese momento listas para el registro de operaciones.
C. **Asientos de gestión.** Son los asientos empleados por la empresa para registrar las operaciones que va realizando a lo largo del ejercicio.
D. **Asientos de ajuste y personificación.** Son asientos mediante los cuales, la empresa ajusta al final de su ejercicio aquellas operaciones, que de acuerdo al principio de devengo, deben imputarse a varios ejercicios, además de al presente.
E. **Asiento de regularización.** Es el asiento por medio del cual se determinan los resultados del ejercicio.
F. **Asiento de cierre.** Mediante este asiento se cierran todas las cuentas, finalizando por este ejercicio el registro de operaciones.

G. **Balance final.** Refleja la situación patrimonial de la empresa inmediatamente después de finalizar el registro de operaciones. Al final del ejercicio, no sólo debe elaborarse el Balance, sino también la cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria, formando entre los tres, las cuentas anuales.

**Secuencia de anotaciones en los libros contables**

- Anotar los asientos en el libro diario
- Pasar al libro mayor
- Pasar a los libros de I. V. A
- Hacer balance de comprobación para ver que todo está cuadrado
- Confeccionar inventario
- Hacer Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Hacer balance de situación
- Confeccionar la memoria y si es necesario el cuadro de Estado de Origen.
- Aplicación de Fondos.

**Clasificación**

- Compras
- Ventas
- Caja
- Bancos
- Varios

En la práctica contable los cuatro primeros grupos suponen el 95% de los asientos de una contabilidad.

El otro 5% pertenece al apartado de varios, y es el más complejo, pues aquí entran todos los asientos contables que no pertenecen a ninguno de los cuatro grupos anteriores: por ejemplo, los asientos de nóminas, de leasing, los préstamos, etc.

De cualquier forma adelantaremos que no tienen ningún misterio: Se trata de saber cómo se hace cada uno de ellos y luego practicarlos hasta dominarlos perfectamente.

Cada uno por separado no es complicado, y una vez aprendido cómo se hace un asiento de nóminas, o de leasing se suele repetir lo mismo cada mes.

**Características de Software Contable**

**Flexibilidad.**

- Adaptación de esquemas del programa a los requerimientos de la empresa.
- Definición de documentos típicos que son de mayor utilización en la empresa.
- Edición del plan de cuentas de acuerdo con las normas y necesidades de la empresa.
- Posibilidad de cambios en los formatos y fuentes para la presentación de informes. [19]

**Compatibilidad**

- Con otros programas de oficina más utilizados como el Office.
- Con otros programas contables y financieros.
- Permita importar y exportar información con otros programas.
- Manejo de centros de costos.
- Opción de. manejo de diferentes monedas.
- Capacidad de intercambio de información local y externa.

[19] http://consystem.galeon.com/aficiones 84674

**Fácil manejo.**

- No requiere personal especializado en computación para el manejo del software.
- Consulta inmediata de información contable a cualquier nivel.
- Indica la mayor información relativa en una sola vista.
- Desglose de la información por periodos contables.
- Actualización automática de saldos.
- Información por niveles.
- Manipulación de documentos en forma de objetos.
- Definición de consultas especiales.
- Interfaz graficas.
- Capacidad; de búsqueda por cualquier campo: fecha, nit, código de cuenta.

**Seguridad**

- Claves de acceso.
- Definición de usuarios con diferentes atributos.
- Solo permita la imputación de cuentas auxiliares o de último nivel.
- Informe de cualquier inconformidad con el balance.

**Uniformidad**

- Plan único de cuentas básico incluido.
- Presentación permanente del plan de cuentas por pantalla.
- Estandarización de los formatos y procesan para el manejo de la información: consultas y reportes.
- Graficas estadísticas.

**Reportes Básicos Requeridos**

- Plan único de cuentas.

- Comprobante diario de contabilidad.
- Lista de documentos por periodos.
- Lista de movimientos por cuentas.
- Libros oficiales
- Estados financieros comparativos.
- Análisis estadísticos.
- Reportes legales: IVA, retención fuente, retención IVA.

**Descripción e Importancia**

A medida que crece un negocio, requiere manejar mayor" información contable; El éxito de la administración" radica en un adecuado manejo de la contabilidad, que proporcione una información exacta y oportuna.

Actualmente existen recursos tecnológicos que permiten registrar y suministrar la información de manera rápida; estos recursos son el computador y los Software Contables. Estos recursos no cambian los principios de contabilidad generalmente aceptados; únicamente agilizan el proceso y la información contable.

La empresa que desea sistematizar el departamento de contabilidad puede adquirir en el mercado un software contable ya elaborado que satisfaga las necesidades de la empresa o por el contrario solicitar los servicios de un ingeniero de sistema para que elabore un software exclusivamente para atender las necesidades de la empresa.

- Es el programa de computador ideal para su negocio. Le permite realizar las facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad básica de su empresa.

- Es ideal para negocios dedicados a la comercialización de productos de cualquier tipo. Por ejemplo si su empresa es una ferretería, una farmacia, venta de ropa, etc. entonces Ud. puede utilizar nuestro programa sin problemas, todo lo que necesita es un computador personal (ó una red de computadores) y listo.
- Es fácil de trabajar, es muy sencillo de instalar en su computador, viene con un manual completamente en castellano, no es una traducción de algún programa, en inglés. Ha sido desarrollado especialmente para las empresas latinoamericanas, teniendo en mente al empresario latino que desea resultados rápidos e instrucciones.
- Con MONICA 8.5 Ud. no necesita conocer contabilidad a fin de usarlo en su negocio, es muy-fácil de aprender, Ud. Puede hacer una factura en el computador tan simple como lo haría con papel y lápiz, o con una máquina de escribir. Los módulos que componen MONICA 8.5 son independientes de tal modo que si Ud. Solamente quiere hacer facturas, por ejemplo Ud. No necesita manejar los otros módulos o tener que "predefinir" parámetros adicionales (y muchas veces términos contables poco entendibles) que nunca va a utilizar a fió de hacer una factura[20].

[20] http://www.gabik.s.com/cursos/curso_de_contabilidadll_elyrocedimienlo_contable.htm

# 7. HIPÓTESIS

El contar con un Sistema Contable en el Centro Naturista “Vida Sana” de la Ciudad de Caluma, permitirá disponer de información oportuna, confiable y veraz para la toma de decisiones.

# 8. VARIABLES

**Variable Independiente**

- ✓ Sistema contable

**Variable dependiente**

- ✓ Toma de decisiones

## 8.1. Operacionalización de variables

**OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

| VARIABLES | CONCEPTO | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA/ÍTEMS |
|---|---|---|---|---|
| **Independiente**<br><br>Sistema contable | Es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información contable del Centro Naturista como resultado de las operaciones, valiéndose de recursos como: reportes y libros; le permitirán realizar la toma de decisiones financieras. | Registros contables | Libro diario | ¿Utiliza el Centro Naturista el libro Diario?<br>Si ( ) No ( ) |
| | | | Registro contable | ¿Mantiene registros contables?<br>Si ( ) No ( ) |
| | | Funcionarios contables | Comprobantes ingreso y egreso | ¿Maneja comprobantes de ingresos y egresos?<br>Si ( ) No ( ) |
| | | | Facturas | ¿Utiliza y entrega Facturas?<br>Si ( ) No ( ) |
| | | | Notas de venta | ¿Incorpora al sistema contable las notas de venta?<br><br>Si ( ) No () |
| | | Reportes contables | Informe contables | ¿Elabora informes contables periódicos?<br><br>Si ( ) No ( ) |

| VARIABLES | CONCEPTO | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA/ÍTEMS |
|---|---|---|---|---|
| **Dependiente**<br>Toma de decisiones | Es la que se produce de la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo del centro Naturista y por lo tanto es procesado y comprobado; para el uso de toma de decisiones. | Decisiones financieras | Rentabilidad | ¿Es rentable el negocio?<br>Si ( ) No ( ) |
| | | Decisiones económicas | Calidad de la cartera | ¿El Centro Naturista tiene Solidez económico?<br>Si ( ) No ( )<br>¿Los ingresos son mayores a los egresos?<br>Si ( ) No ( ) |
| | | Decisiones administrativas | Trabajo por objetivos | ¿Las funciones están determinadas por objetivos o metas?<br>Si ( ) No ( )<br>¿Se optimizan los recursos humanos y económicos del Centro?<br>Si ( ) No ( ) |

Elaborado por: Trujillo Villacís Martha Livia, Tenecota Valladares Teresa

# 9. METODOLOGÍA

La investigación se realizó en el Centro Naturista "Vida Sana" ubicado en la Ciudad de Caluma, Barrio Central, Calle Elías Fierro s/n y Anastasia Fierro; utilizando para ello la siguiente metodología:

## 9.1. Métodos

Los métodos aplicados en esta investigación son:

**Método Científico.-** basado en la relación de causa-efecto y de la lucha de los contradictorios; es decir que, si no exista un sistema contable, será difícil tomar decisiones en beneficio del Centro Naturista.

**Método Inductivo.-** Es el que permite conocer la problemática desde lo particular a lo general para obtener buenos resultados; desde la esencia misma del problema del Centro Naturista hacia su expansión.

**Método Deductivo.-** Va de lo general a lo particular, ayudando a detectar los problemas del Centro Naturista y encontrar soluciones.

## 9.2. Tipo de investigación

**Por el propósito** es una investigación **aplicada** porque nos ayuda a resolver problemas prácticos de contabilidad del Centro Naturista.

**Por el nivel** es una **investigación descriptiva** porque nos permite describir los acontecimientos ocurrido; en el proceso contable del Centro.

**Por el lugar** es una **Investigación Documental** porque nos permite basarnos en todo lo escrito con respecto al tema y además obtener la información requerida para sustentarla.

También por el lugar es una **Investigación de Campo** por que la realizaremos en el lugar de los hechos es decir en Caluma, en el Centro Naturista "Vida Sana".

## 9.3. Técnicas e instrumentos para la obtención de datos

Para la obtención de datos requeridos en la investigación utilizamos la guía de entrevista aplicada a la dueña y administradora del local.

## 9.4. Universo y muestra

El universo de la investigación comprende una persona que es la dueña y administradora del Centro Naturista.

Para el efecto, no se requiere de la aplicación de la fórmula de muestreo.

## 9.5. Procesamiento de datos

El procesamiento de datos se realizó mediante la aplicación del paquete Excel que nos ayuda al diseño de los cuadros y elaboración de los gráficos para el análisis y posterior elaboración de la propuesta.

# CAPITULO II
# ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

## 2.1. TABULACIÓN, PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

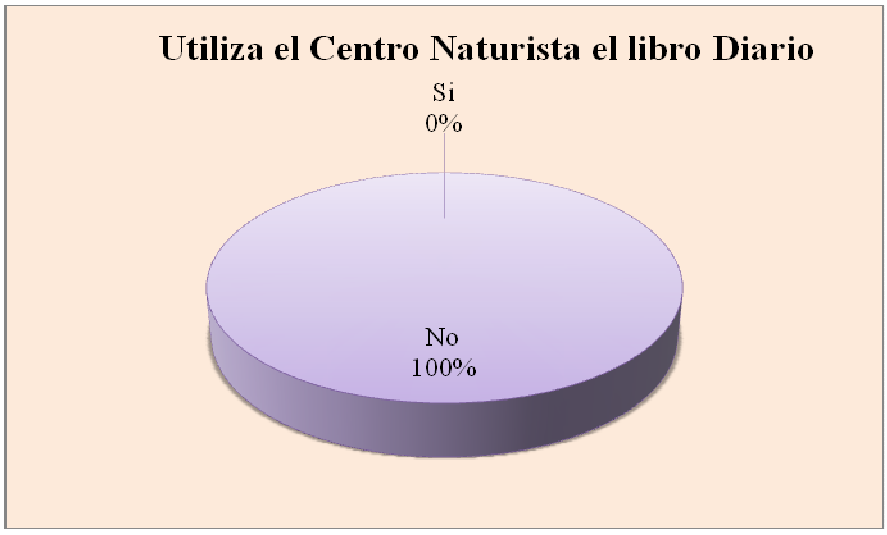
### GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA A LA PROPIETARIA DEL CENTRO NATURISTA

**PREGUNTA Nº 1**
**¿Utiliza el Centro Naturista el libro Diario?**

**CUADRO Nº 1**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 1**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa

**ANÁLISIS:**

La no utilización del libro diario hace que la propietaria no sepa a ciencia cierta sobre las perdidas y/o ganancias del negocio.

Motivo por el cual no conoce el grado de productividad y le impide tomar las adecuadas decisiones.

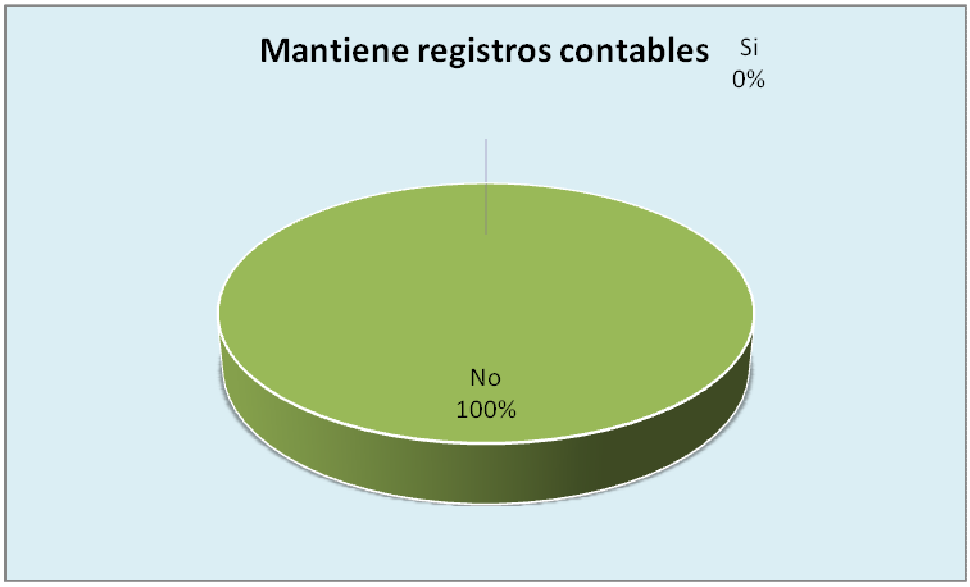
**PREGUNTA Nº 2**

**¿Mantiene registros contables?**

**CUADRO Nº 2**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 2**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS**

Si la microempresa no tiene registros contables le impide a la propietaria saber la verdad financiera de su negocio.

Resulta imposible establecer el estado financiero de la microempresa lo que dificulta saber que pasa y lo que hay que hacer.

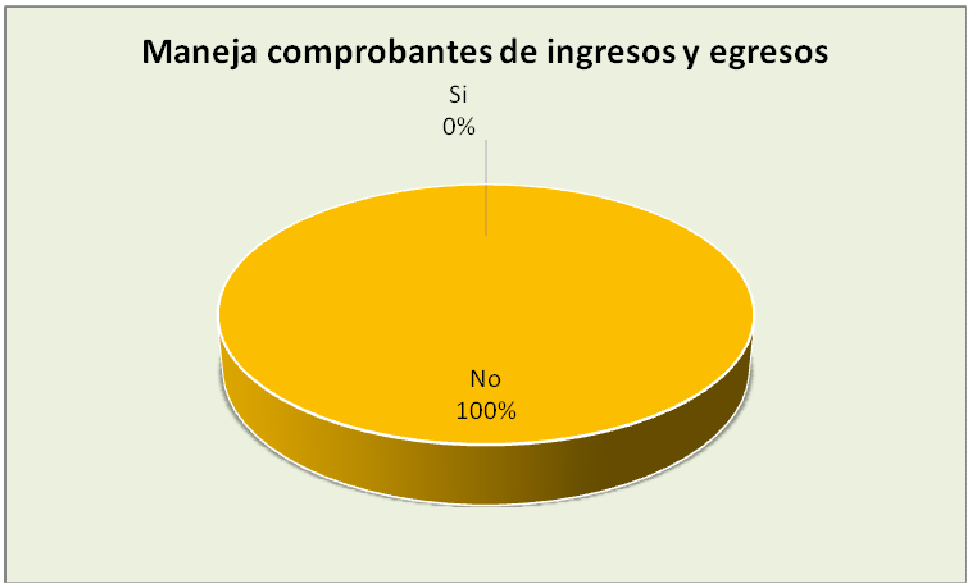
**PREGUNTA Nº 3**

**¿Maneja comprobantes de ingresos y egresos?**

**CUADRO Nº 3**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 3**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS**

La falta de comprobantes de ingresos y egresos de la mercadería (medicamentos y otros) hace que la dueña del negocio no sepa realmente cuales son las existencias de las mercaderías y que es lo que falta para reponer mediante pedido.

**PREGUNTA Nº 4**

**¿Utiliza y entrega facturas?**

**CUADRO Nº 4**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 1 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| TOTAL | 1 | 100 |

**GRÁFICO Nº 4**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

Al no guardar las facturas de compra; y, no entregar las facturas de venta de medicamentos y otros; la dueña pierde el control de su negocio y además, infringe la Ley.

Eso, impide saber lo que ha invertido, como lo que ha vendido durante un periodo determinado.

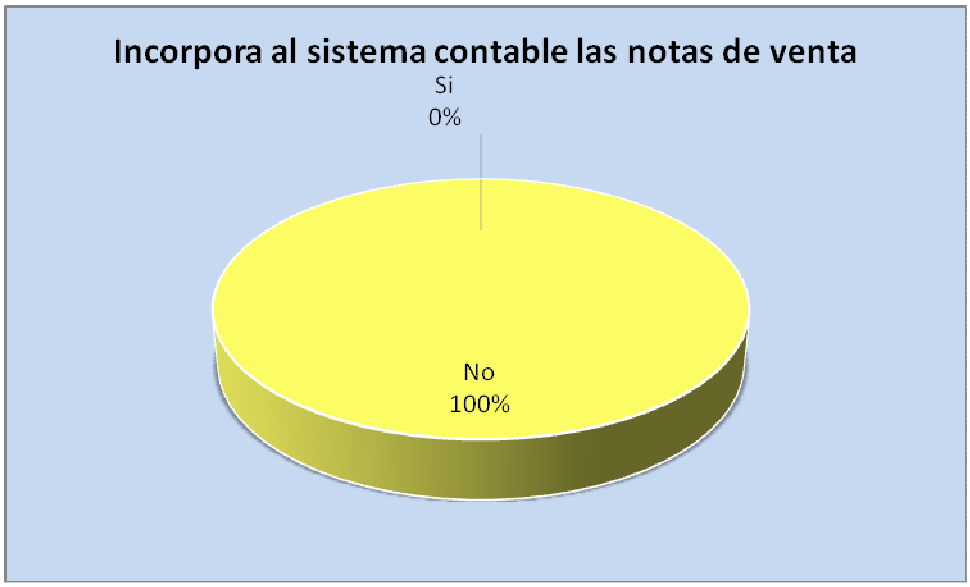
**PREGUNTA Nº 5**

**¿Incorpora al sistema contable las notas de venta?**

**CUADRO Nº 5**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 5**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS**

Cuando no se utiliza notas de venta; de hecho que no se las incorpora al sistema contable y en consecuencia no hay control contable en el negocio.

Las notas de venta ayudan a saber qué y cuanto se ha vendido; para al final tener actualizado el inventario.

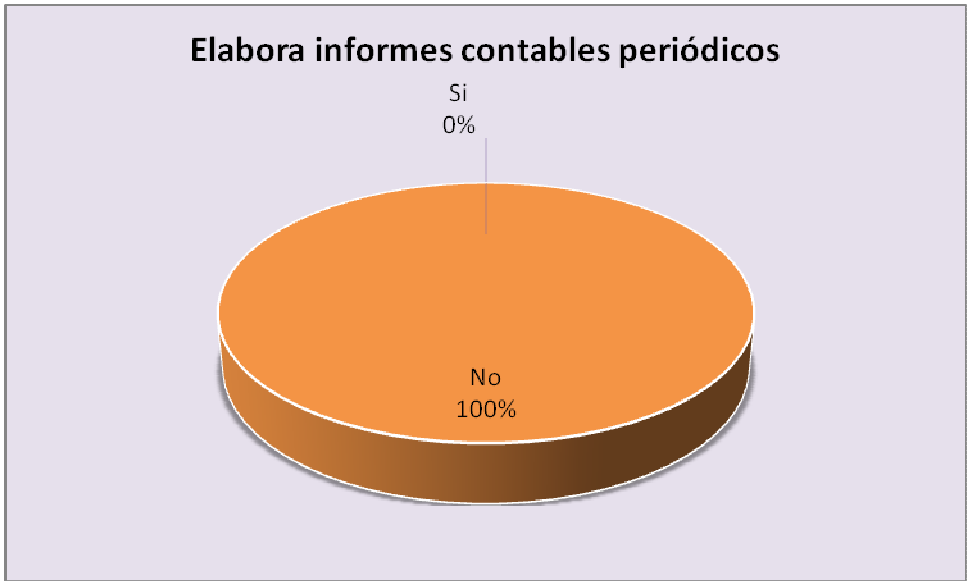
**PREGUNTA Nº 6**

**¿Elabora informes contables periódicos?**

**CUADRO Nº 6**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 6**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

La falta de información y documentación, impide la elaboración de informes contables y por lo tanto no hay contabilidad empresarial.

Si no existen los pasos previos antes mencionados, es imposible elaborar el informe, como saber contablemente qué pasa en el negocio.

**PREGUNTA Nº 7**

**¿Es rentable el negocio?**

**CUADRO Nº 7**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 1 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 1 | 100 |

**GRÁFICO Nº 7**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

Aunque el negocio sea rentable, es necesaria la aplicación de un sistema contable para cuantificar las ganancias.

Empíricamente es rentable; pero no existe una verificación real que sepa exactamente cuánto gana

**PREGUNTA Nº 8**

**¿El Centro Naturista tiene solidez económica?**

**CUADRO Nº 8**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 1 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 1 | 100 |

**GRÁFICO Nº 8**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

Aparentemente la microempresa Centro Naturista "vida sana" si tiene solidez, lo que no se sabe es por qué y qué hay que hacer para mantener y mejorar esta situación.

Es necesario saber para planear el futuro.

**PREGUNTA Nº 9**

**¿Los ingresos son mayores a los egresos?**

**CUADRO Nº 9**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 1 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 1 | 100 |

**GRÁFICO Nº 9**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

De una manera ligera se puede decir que los ingresos son mayores a los egresos; pero desde el punto de vista técnico y financiero no está comprobado ni cuantificado.

Por ello es necesario y urgente implementar un sistema contable que permita saber a ciencia cierta cuanto tiene invertido y cuál es la ganancia.

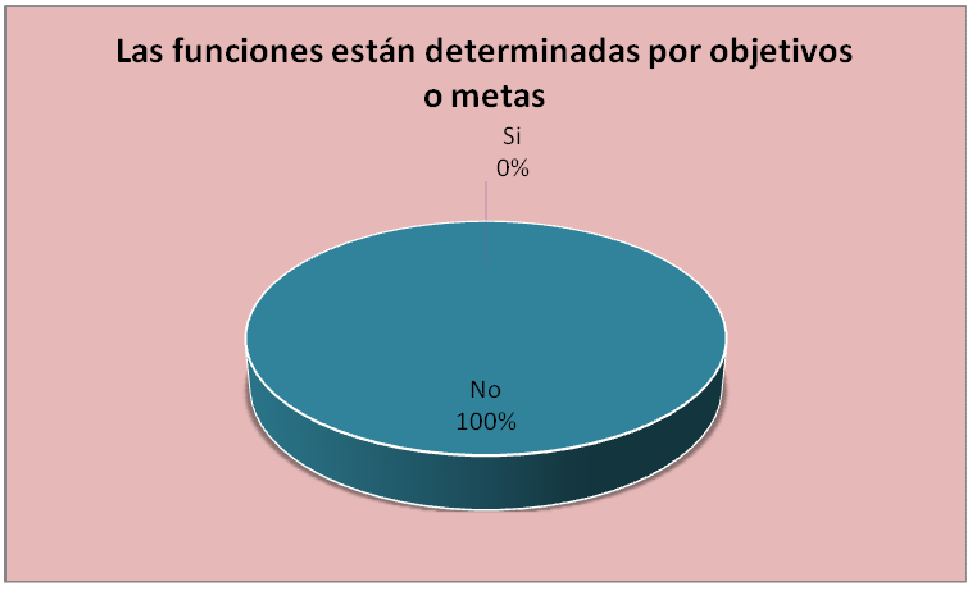
**PREGUNTA Nº 10**

**¿Las funciones están determinadas por objetivos o metas?**

**CUADRO Nº 10**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 10**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

Si no existe un sistema contable en la microempresa; es más que seguro que no se trabaja por objetivos y metas.

Ello impide una buena organización y desarrollo del negocio.

**PREGUNTA Nº 11**

**¿Se optimizan los recursos humanos y económicos del Centro?**

**CUADRO Nº 11**

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|---|---|
| Si | 0 | 0 |
| No | 1 | 100 |
| **TOTAL** | **1** | **100** |

**GRÁFICO Nº 11**




Fuente: Entrevista
Elaboración: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa, el 29 de mayo del 2011

**ANÁLISIS:**

La inexistencia del sistema contable impide la optimización de los recursos humanos y económicos de la microempresa.

Si no existe un control en las dos áreas mencionadas, puede el negocio en un momento dado sufrir serias consecuencias

## 2.2. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

La hipótesis que se plantea en éste trabajo "El contar con un Sistema Contable en el Centro Naturista "Vida Sana" del Cantón Caluma, permitirá disponer de información oportuna, confiable y veraz para la toma de decisiones", se encuentra completamente comprobada, como se lo puede demostrar con el chi cuadrado y los razonamientos lógicos que a continuación se detalla:

La no existencia de un Sistema Contable da como resultado lo siguiente:

- No se cuenta con el Libro Diario.
- No existen Registros Contables.
- No se manejan Comprobantes de Ingresos y Egresos.
- No se diseñan ni se expiden Facturas.
- No existen informes contables periódicos que permitan a la propietaria del Centro Naturista saber la realidad financiera y tomar decisiones.

Veamos el Chi Cuadrado que confirma lo dicho.

## CUADRO DE COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS (CHI CUADRADA)

| Alternativas | GUÍA DE ENTREVISTA A LA PROPIETARIA DEL CENTRO NATURISTA "VIDA SANA" | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PREGUNTAS | | | | | | | | | | | |
| | **1.** ¿Utiliza el Centro Naturista el libro Diario? | | **2.** Mantiene registros contables? | | **3.** ¿Maneja comprobantes de ingresos y egresos? | | **4.** ¿Utiliza y entrega Facturas? | | **5.** ¿Incorpora al sistema contable las notas de venta? | | **6.** ¿Elabora informes contables periódicos? | |
| | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** |
| **Si** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **No** | 1 | 100 | 1 | 100 | 1 | 100 | 0 | 0 | | | 1 | 100 |
| **A veces** | | | | | | | | | 1 | 100 | | |
| **Total** | **1** | **100%** | **1** | **100 %** | **1** | **100 %** | **1** | **100 %** | **1** | **100 %** | **1** | **100 %** |
| **Alternativas** | **7.** ¿Es rentable el negocio? | | **8.** ¿El Centro Naturista tiene solidez económica? | | **9. ¿**Los ingresos son mayores a los egresos? | | **10.** ¿Las funciones están determinadas por objetivos o metas? | | **11.** ¿Se optimizan los recursos humanos y económicos del Centro? | | | |
| | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | **Frec.** | **%** | | |
| **Si** | 1 | 100 | 1 | 100 | 1 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| **No** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100 | 1 | 100 | | |
| **Total** | **1** | **100%** | **1** | **100%** | **1** | **100%** | **1** | **100%** | **1** | **100%** | | |

Fuente: guía de entrevista aplicada a la propietaria del centro naturista
Elaborado por: Trujillo Villacís Martha Livia, Tenecota Valladares Teresa

## 2.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 2.3.1. CONCLUSIONES:

- Inexistencia de un sistema contable en el Centro Naturista
- No aplican el Libro Diario.
- No hay Registros Contables.
- No manejan comprobantes de ingresos y egresos.
- No elaboran ni entregan Facturas.
- No hay informes contables periódicos.
- Se desconoce la Realidad Financiera del Centro Naturista.
- Es imposible tomar decisiones.

### 2.3.2. RECOMENDACIONES:

- Implementación del Sistema Contable "MONICA 8.5, como ideal para el Centro Naturista.
- Aplicación inmediata del Libro Diario.
- Elaboración de Registros Contables.
- Aplicación de Comprobantes de Ingresos y Egresos.
- Elaboración y entrega de Facturas.
- Elaboración de Informes Contables periódicos.
- Conocimiento inmediato de la Realidad Financiera del Centro Naturista.
- Toma de decisiones inmediatas para mejorar la microempresa.

# CAPÍTULO III

# LA PROPUESTA

## 3.1. TÍTULO

Aplicación del Sistema Contable “MONICA 8.5”, en el Centro Naturista “Vida Sana” del Cantón Caluma, Provincia Bolívar.

## 3.2. INTRODUCCIÓN

El mundo actual de los negocios avanza aceleradamente y va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno.

Todo lo dicho, obliga a la contabilidad y al profesional contable a interesarse por el campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las microempresas en los ambientes competitivos.

Lo interesante de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información.

Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la microempresa dentro del mercado si se le da el adecuado manejo, reconocimiento y medición.

El capital Intelectual que apenas viene abriéndose paso dentro de las microempresas, va cobrando cada vez mayor importancia como instrumento capaz de elevar el reconocimiento de los demás entes económicos y atraer la mirada de potenciales inversores, dada la confianza que les puede generar.

Para darle un uso adecuado a estos intangibles antes no reconocidos en los Estados Financieros es necesario adelantar procesos investigativos que nos proporcionen la información requerida para darle el debido tratamiento a estos nuevos conceptos y la forma de evidenciar su importancia en la creación

de valor convirtiendo a cada integrante de la microempresa en parte fundamental de la estrategia del ente para la creación de dicho valor.

El capital intelectual de la empresa es decir las relaciones estratégicas con proveedores y clientes, la eficiencia de los procesos internos, los sistemas de calidad, los medios tecnológicos, las cualidades humanas etc. Como elementos generadores de valor han de ser tomados en consideración en el análisis, lo que requiere evaluarlos adecuadamente e integrarlos en la planificación estratégica de la microempresa.

Los sistemas de información han desempeñado un importante lugar en el mercado como elemento de control y organización , sin embargo no debe de limitarse solo a esa función, dado que nos encontramos en la necesidad de buscar el poder explicativo de los sistemas de información en el comportamiento de los usuarios de la información empresarial, así no solo se busca un manejo técnico en la empresa sino que se tomen todos los componentes de la empresa tanto tangibles como intangibles que nos permitan competir en un entorno que cada vez es más fuerte y más agresivo.

La introducción de nuevos conceptos en nuestra profesión va de la mano con el análisis del impacto de las nuevas tecnologías y la incorporación del riesgo asociado a una era de rápido cambio.

El desarrollo de la informática ha producido varios sistemas contables que actualmente solo se requiere saber y aplicar el que mejor en su microempresa; en el caso que nos ocupa, se aplicará el sistema contable “MONICA 8.5”, toda vez que se adapta al medio, es sencillo y de fácil manejo; además no requiere de vastos conocimientos contables para manejarlo; pero, obtenemos mejores resultados.

## 3.3. JUSTIFICACIÓN

El Sistema Contable (Software Contable) "Mónica 8.5 y su aplicación en el Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma perteneciente a la Provincia Bolívar; realmente es de imperiosa necesidad ya que desde el inicio de la Microempresa no ha aplicado ninguno; por lo tanto, no tienen Libro Diario, Registros, Factura, ni inventario de bienes que establezcan claramente el estado de la microempresa en mención.

Si no se aplica un sistema contable, no existen las herramientas necesarias para tomar decisiones trascendentales en la microempresa y tampoco se puede saber periódicamente sobre el estado financiero de la misma; en esta investigación se ha observado mediante la encuesta a la propietaria exactamente eso, la falta de un Sistema Contable.

Se debe tomar en cuenta también que las Leyes y disposiciones del Gobierno Nacional mediante el Servicio de Rentas internas y el Ministerio de Inclusión Económica y Social exigen el diseño e implementación de un sistema contable tanto para mantener su control externo, como para tomar las decisiones y correctivos en su interior.

Con todo lo dicho, se justifica a plenitud la aplicación del Sistema Contable para el Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma perteneciente a la Provincia Bolívar, con el fin de cumplir la Ley y mejorar el funcionamiento de la microempresa.

## 3.4. OBJETIVOS

### 3.4.1. General

Aplicar un sistema contable MONICA 8.5, al Centro Naturista Vida Sana de la ciudad de Caluma.

### 3.4.2. Específicos

- ✓ Describir las especificaciones técnicas y bondades del nuevo sistema contable.

- ✓ Llenar los formatos preestablecidos en el programa MONICA 8.5.

- ✓ Proponer el nuevo sistema contable y su aplicación a través del programa MONICA 8.5 en el Centro Naturista "Vida Sana"

## 3.5. DESARROLLO

El Sistema Contable (Software Contable) "Mónica 8.5" es uno de los mejores y por lo tanto se lo escogió para aplicar en el Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma perteneciente a la Provincia Bolívar; sus bondades se describen así:

MONICA 8.5 es el programa de computador ideal para este tipo de negocio que permite realizar facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad básica de la microempresa.

MONICA 8.5 es ideal para negocios dedicados a la comercialización de productos relacionados a la medicina natural, entonces Ud. puede utilizar este programa sin problemas, todo lo que necesita es un computador personal (ó una red de computadores) y listo!

MONICA 8.5 es fácil de trabajar, es muy sencillo de instalar en su computador, viene con un manual completamente en castellano, no es una traducción de algún programa en inglés. Ha sido desarrollado especialmente para las empresas latinoamericanas, teniendo en mente al empresario latino que desea resultados rápidos e instrucciones sencillas.

El sistema Mónica 8.5, tiene su origen en la búsqueda de las necesidades financieras del Centro Naturista Vida Sana, desde la construcción misma de un Plan de Cuentas, el diseño del Estado de Situación Financiera, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comparación, Hoja de Trabajo y confección de los Estados Financieros, hasta el análisis de los estados contables.

No se puede considerar que una maquina funcione sin las instrucciones del hombre, es por eso que en esta investigación se crea un sistema contable

manual, para luego buscar entre varios software el adecuado el que permita fusionar lo aprendido en las aulas, con la rápida y versátil información.

Para mejor compresión de nuestros lectores, vamos a desarrollar el sistema contable manual, para lo que se determina las necesidades financieras del Centro Naturista Vida Sana, iniciamos con el Plan de Cuentas, y terminamos con la Confección de los Estados Financieros, luego será ingresado los datos de nuestra investigación al Software MONICA 8.5, y obtendremos los mismos resultados, pero de una manera rápida, concisa, oportuna ahorro tiempo y dinero.

### 3.5.1 CATALOGO DE CUENTAS

**CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"**
**DIRECCIÓN: CALLE ELIAS FIERRO # 646 Y ANASTACIO**
**CANTÓN: CALUMA**
**TELEFONO: 2974585**

## CATALOGO DE CUENTAS

| Código de Cta. | Descripción de la Cta. | Clasificación de la Cta. |
|---|---|---|
| 1 | ACTIVO | Activo |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE | Activo |
| 1.1.01 | ACTIVO DISPONIBLE | Activo |
| 1.1.01.01 | Efectivo | Activo |
| 1.1.01.01.01 | Caja | Activo |
| 1.1.01.01.02 | Caja Chica | Activo |
| 1.1.01.02 | BANCO DE FOMENTO | Activo |
| 1.1.01.02.01 | Cta. Ahorros 0980063681 | Activo |
| 1.1.01.03 | Inversiones Temporales | Activo |
| 1.1.02 | ACTIVO EXIGIBLE | Activo |
| 1.1.02.01 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | Activo |
| 1.1.02.01.01 | Cuentas por Cobrar Clientes | Activo |
| 1.1.02.01.02 | IVA – PAGADO | Activo |
| 1.1.02.01.03 | Crédito Tributario | Activo |

| Código de Cta. | Descripción de la Cta. | Clasificación de la Cta. |
|---|---|---|
| 1.1.02.02 | ANTICIPO A PROVEEDORES | Activo |
| 1.1.02.02.01 | Anticipo a proveedores | Activo |
| 1.1.03 | ACTIVO REALIZABLE | Activo |
| 1.1.03.01 | MERCADERIAS | Activo |
| 1.1.03.01.01 | Mercaderías Inventario Inicial | Activo |
| 1.1.03.01.02 | Mercaderías Inventario Final | Activo |
| 1.1.03.02 | Útiles de Oficina | Activo |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE | Activo |
| 1.2.01 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | Activo |
| 1.2.01.01 | Terreno | Activo |
| 1.2.01.02 | Edificios y Construcciones | Activo |
| 1.2.01.03 | Maquinaria y Equipo | Activo |
| 1.2.01.04 | Equipos de Construcción | Activo |
| 1.2.01.05 | Equipo de Computo | Activo |
| 1.2.01.06 | Muebles y Enseres | Activo |
| 1.2.01.07 | Equipo de Oficina | Activo |
| 1.2.01.08 | Suministros Varios | Activo |
| 1.3 | ACTIVO INTANGIBLE | Activo |
| 1.3.01 | Paquetes y Programas | Activo |
| 1.3.01.01 | Software Contable | Activo |
| 1.4 | OTROS ACTIVOS | Activo |
| 2 | PASIVOS | Pasivo |
| 2.1 | PASIVOS CORTO PLAZO | Pasivo |
| 2.1.01 | Cuentas por Pagar Corto Plazo | Pasivo |
| 2.1.01.01 | Cuentas por Pagar | Pasivo |
| 2.1.01.02 | Sueldos por Pagar | Pasivo |
| 2.1.01.03 | Impuestos por Pagar | Pasivo |
| 2.1.01.04 | IESS por Pagar | Pasivo |
| 2.1.02 | PROVEEDORES | Pasivo |
| 2.1.02.01 | Cuentas por Pagar a Proveedores | Pasivo |

| Código de Cta. | Descripción de la Cta. | Clasificación de la Cta. |
|---|---|---|
| 2.1.05 | Documentos por Pagar Corto Plazo | Pasivo |
| 3 | PATRIMONIO | Capital |
| 3.1 | CAPITAL SOCIAL | Capital |
| 3.1.01 | APORTES SOCIALES | Capital |
| 3.1.01.01 | APORTES SOCIALES MARTHA | Capital |
| 3.2 | RESERVAS | Capital |
| 3.2.01 | Legales | Capital |
| 3.2.02 | Provisiones | Capital |
| 3.2.03 | Especiales | Capital |
| 4 | GASTOS | Gastos |
| 4.1 | GASTOS DE PERSONAL | Gastos |
| 4.1.01 | Remuneración | Gastos |
| 4.1.01.01 | Sueldos Básicos Unificados | Gastos |
| 4.1.01.02 | Décimo Tercero | Gastos |
| 4.1.01.03 | Décimo Cuarto | Gastos |
| 4.1.01.04 | Vacaciones | Gastos |
| 4.1.01.05 | Gastos Aporte Patronal | Gastos |
| 4.1.01.06 | Gastos Aporte Patronal | Gastos |
| 4.2 | SERVICIOS VARIOS | Gastos |
| 4.2.01 | Gastos Servicios Básicos | Gastos |
| 4.2.01.01 | Comunicación | Ventas |
| 4.2.01.02 | Telefoneo | Gastos |
| 4.2.01.03 | Internet | Ventas |
| 4.2.01.04 | Agua | Gastos |
| 4.2.01.05 | Energía Eléctrica | Gastos |
| 4.2.02 | Gastos Arrendamientos | Gastos |
| 4.2.02.01 | Gastos Arriendos | Ventas |
| 4.2.02.02 | Gastos Arriendos Local | Gastos |
| 4.2.03 | Permisos y Patentes | Gastos |
| 4.2.03.01 | Gastos Permiso Bomberos | Ventas |
| 4.2.03.02 | Gasto Patente Municipal | Gastos |
| 4.2.03.03 | Gastos Permiso Bomberos | Gastos |

| Código de Cta | Descripción de la Cta. | Clasificación de la Cta. |
|---|---|---|
| 4.2.04 | Impuesto | Gastos |
| 4.2.04.01 | Gastos Impuesto RISE | Gastos |
| 4.3 | Depreciación de Activos Fijos | Gastos |
| 4.4 | Cuentas de Apoyo de Compras | Gastos |
| 4.4.01 | Devolución en Ventas | Gastos |
| 4.4.02 | Descuento en Ventas | Gastos |
| 4.4.03 | Costo de Ventas | Gastos |
| 4.4.04 | Trasporte en Compras | Ventas |
| 4.4.05 | Transporte Compras Nacionales | Gastos |
| 4.4.06 | Transporte en Ventas | Gastos |
| 4.5 | COMPRAS | Gastos |
| 4.5.01 | Compras Internacionales | Ventas |
| 4.5.02 | Compras Nacionales | Gastos |
| 5 | Ingresos | Ventas |
| 5.1 | VENTAS | Ventas |
| 5.2 | CUENTAS DE APOYO DE COMPRAS | Ventas |
| 5.2.01 | Devolución en Compras | Ventas |
| 5.2.02 | Descuento en Compras | Ventas |

**CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"**
**ESTADO DE SITUACIÓN**
DEL 1 DE DICIEMBRE DEL 2011

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | **PASIVO** | |
| CAJA | 705,44 | CUENTAS POR PAGAR | 4.656,14 |
| BANCOS | 6.000,00 | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 466,95 | | |
| MERCADERÍAS | 100,00 | **TOTAL PASIVO** | 4.656,14 |
| MUEBLES Y ENSERES | 667,00 | | |
| EQUIPO DE OFICINA | 210,00 | **PATRIMONIO** | 4.258,55 |
| ÚTILES DE OFICINA | 15,30 | | |
| EQUIPO DE COMPUTO | 600,00 | | |
| SOFTWARE | 150,00 | | |
| **TOTAL ACTIVOS** | 8.914,69 | **TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO** | 8.914,69 |
| | ======== | | ========== |

---
**GERENTE**

---
**CONTADOR**

**CENTRO NATURISTA VIDA SANA**
**LIBRO DIARIO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011** **FOLIO No 1**

| FECHA | COD. | REF. | DETALLE | PAR | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/12/2011 | | B.S.I | 1 | | | |
| | 110505 | | CAJA | | 705.44 | |
| | 11200510 | | BANCOS | | 6.000,00 | |
| | 13050510 | | CUENTAS POR COBRAR | | 466.95 | |
| | 140540 | | MERCADERÍAS | | 100.00 | |
| | 152405 | | MUEBLES Y ENSERES | | 667.00 | |
| | 15121014 | | EQUIPO DE OFICINA | | 210.00 | |
| | 142005 | | ÚTILES DE OFICINA | | 15.30 | |
| | 152805 | | EQUIPO DE COMPUTO | | 600.00 | |
| | 171016 | | SOFTWARE | | 150.00 | |
| | 220510 | | CUENTAS POR PAGAR | | | 4.656,14 |
| | 313040 | | CAPITAL SOCIAL | | | 4.258,55 |
| | | | V/.Según Estado de Situación Inicial. | | | |
| 02/12/2011 | | | 2 | | | |
| | | | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | | |
| | 420104 | | Agua | | 10,00 | |
| | 420105 | | Energía eléctrica | | 10,00 | |
| | 420102 | | Teléfono | | 20,00 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 40,00 |
| | | | V/. Pagos serv. Básicos | | | |
| 04/12/2011 | | | 3 | | | |
| | 514020 | | GASTOS PERMISO BOMBEROS | | 15,00 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 15,00 |
| | | | V/. Pago permiso bomberos | | | |
| 05/12/2011 | | | 4 | | | |
| | 514030 | | GASTOS PATENTE MUNICIPAL | | 10,00 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 10,00 |
| | | | V/. Pago patente municipal | | | |
| 06/12/2011 | | | 5 | | | |
| | 511520 | | GASTOS IMPUESTOS RISE | | 21,00 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 21,00 |
| | | | V/ pago impuestos rise | | | |
| 07/12/2011 | | | 6 | | | |
| | 142005 | | ÚTILES DE OFICINA | | 12,00 | |
| | 13802020 | | IVA – PAGADO | | 1,44 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 13,44 |
| | | | V/. Compra de 4 reciberas | | | |
| | | | | | | |
| 08/12/2011 | 142010 | | SUMINISTROS VARIOS | | 8,20 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 8,20 |
| | | | V/. Com- de 13 paq. Fund. 3gr. 6 med. 4 pq | | | |
| 09/12/2011 | | | 8 | | | |
| | 142005 | | ÚTILES DE OFICINA | | 4,00 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 4,00 |
| | | | V/. Compra de 1 resma papel bond | | | |
| 10/12/2011 | | | 9 | | | |
| | 11200510 | | BANCOS | | 593,80 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 593,80 |
| | | | V/. Depositamos lo existente en caja | | | |
| 11/12/2011 | | | 10 | | | |
| | 520524 | | TRASPORTE EN COMPRAS | | 30,00 | |
| | 11200510 | CH0001 | BANCOS | | | 30,00 |
| | | | V/. Pago trasporte en compras | | | |
| 12/12/2011 | | | 11 | | | |
| | 620510 | | COMPRAS | | 5.482,40 | |
| | 11200510 | | BANCOS | | | 5.482,40 |
| | | | V/. Compra de productos naturales | | | |
| | | | SEGÚN DETALLE ADJUNTO. | | | |
| | | | **SUMAN Y PASAN** | | **15132.53** | **15132.53** |

**FOLIO No 2**

| FECHA | COD. | REF. | DETALLE | PAR | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **VIENEN** | | **15132.53** | **15132.53** |
| 13/12/2011 | | | 12 | | | |
| | 110505 | | CAJA | | 1.918,84 | |
| | 413550 | | VENTAS | | | 1.918,84 |
| | | | V/. Venta de productos naturales | | | |
| | | | SEGÚN DETALLE ADJUNTO | | | |
| 14/12/2011 | | | 13 | | | |
| | 513555 | | GASTO ARRIENDO | | 80,00 | |
| | 11200510 | | BANCOS | | | 80,00 |
| | | | V/. Pago arriendo mes de diciembre 2011 | | | |
| 30/12/2011 | | | 14 | | | |
| | 510503 | | GASTOS SUELDOS | | 264,00 | |
| | 150569 | | GASTOS PATRONAL IESS | | 32,08 | |
| | 11200510 | | BANCOS | | | 264,00 |
| | 250550 | | IESS POR PAGAR | | | 56,76 |
| | 2505501 | | Aporte Personal 9.15% | 24,68 | | |
| | 2505502 | | Aporte Patronal por Pagar 11.35% | 32,08 | | |
| | | | V/R. Pago de sueldo mes de Diciembre 2010 | | | |
| | | | 15 | | | |
| 31/12/2011 | 11200510 | | BANCOS | | 1.918,84 | |
| | 110505 | | CAJA | | | 1.918,84 |
| | | | V/R. Deposito B.N.F | | | |
| | | | 16 | | | |
| | 304010 | | CRÉDITO TRIBUTARIO | | 1,44 | |
| | 30802020 | | IVA - PAGADO | | | 1,44 |
| 31/12/2011 | | | -1RMcv- | | | |
| | 520524 | | TRANSPORTE COMPRAS | | 30,00 | |
| | 11200510 | | BANCOS | | | 30,00 |
| | | | V/. Pago de transporte en compras | | | |
| | | | -2RMcv- | | | |
| | 620510 | | COSTO DE VENTA | | 5.612,40 | |
| | 140540 | | MERCADERÍAS (II) | | | 100,00 |
| | 620510 | | COMPRAS (N) | | | 5.512,40 |
| | | | v/. Liq. Merc. II ; Comp. (N) y obtenemos MDV | | | |
| | | | -3RMcv- | | | |
| | 140540 | | MERCADERÍAS (IF) | | 4.274,21 | |
| | 620510 | | COSTO DE VENTA | | | 4.274,21 |
| | | | V/. Creación mercaderías if | | | |
| | | | -4RMcv- | | | |
| | 413550 | | VENTAS | | 1.918,84 | |
| | 620510 | | COSTO DE VENTA | | | 1.338,19 |
| | 360520 | | UTILIDAD EN VENTAS | | | 580,65 |
| | | | V/. Liquidación ventas, costo de venta | | | |
| | | | Para obtener utilidad en ventas | | | |
| | | | -1C- | | | |
| | 153555 | | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | 80,00 | |
| | 153555 | | GASTO ARRIENDO | | | 80,00 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -2C- | | | |
| | | | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | | |
| | 420104 | | AGUA | | 10,00 | |
| | 420105 | | ENERGÍA ELÉCTRICA | | 10,00 | |
| | 420102 | | TELÉFONO | | 20,00 | |
| | | | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | | 40,00 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -3C- | | | |
| | | | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | 15,00 | |
| | 514020 | | GASTO PERMISO BOMBEROS | | | 15,00 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | **SUMAN Y PASAN** | | **31318.18** | **31318.18** |

**FOLIO No 3**

| FECHA | COD. | REF. | DETALLE | PAR | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **VIENEN** | | **31318.18** | **31318.18** |
| | | | -4C- | | | |
| | | | Resumen de Rentas y Gastos | | 10,00 | |
| | 514030 | | Gasto Patente Municipal | | | 10,00 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -5C- | | | |
| | | | Resumen de Rentas y Gastos | | 21,00 | |
| | 511520 | | Gasto Impuesto RISE | | | 21,00 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -6C- | | | |
| | | | Resumen de Rentas y Gastos | | 264,00 | |
| | | | Gasto Sueldos | | | 264,00 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -7C- | | | |
| | | | Resumen de Rentas y Gastos | | 32,08 | |
| | 150569 | | Gasto Aporte Patronal | | | 32,08 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -8C- | | | |
| | | | Utilidad en Ventas | | 580,65 | |
| | | | Resumen de Rentas y Gastos | | | 422,08 |
| | | | UTILIDAD DEL EJERCICIO AN. IMP | | | 158,58 |
| | | | V/. Asientos de cierre | | | |
| | | | -9C- | | | |
| | | | UTILIDAD DEL EJERCICIO AN. IMP | | 42,99 | |
| | 250560 | | 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | | 17,79 |
| | 250570 | | 25% IMPUESTO A LA RENTA | | | 25,20 |
| | | | **SUMA TOTAL** | | **$32268.90** | **$32268.90** |

**CENTRO NATURISTA VIDA SANA**
**MAYORIZACIÓN**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

CAJA

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 705,44 | 40,00 |
| 1.918,84 | 15,00 |
| | 10,00 |
| | 21,00 |
| | 13,44 |
| | 8,20 |
| | 4,00 |
| | 593,80 |
| | 1.918,84 |
| 2.624,28 | 2.624,28 |

BANCOS

| DEBE | HABER | |
|---|---|---|
| 6.000,00 | 30,00 | |
| 593,80 | 5.482,40 | |
| 1.918,84 | | |
| | 80,00 | |
| | 239,32 | |
| 8.512,64 | 5.831,72 | |
| | 2.680,92 | sd |

MUEBLES Y ENSERES

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 667,00 | |

CUENTAS POR COBRAR

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 466,95 | |

ÚTILES DE OFC.

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 15,30 | |
| 4,00 | |
| 12,00 | |
| 31,30 | - |
| | 31,30 |

sd

MERCADERÍAS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 100,00 | 100,00 |
| 4.274,21 | |
| 4.374,21 | 100,00 |
| | 4.274,21 |

sd

SOFTWARE

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 150,00 | |

EQUIPO DE COMP.

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 600,00 | |

IVA - PAGADO

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 1,44 | |

GASTO ARRIENDO

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 80,00 | |

EQUIPO DE OFICINA

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 210,00 | |

CUENTAS POR PAGAR

| DEBE | HABER |
|---|---|
| | 4.656,14 |

CAPITAL SOCIAL

| DEBE | HABER |
|---|---|
| | 4.258,55 |

GASTOS SERVICIOS BASICOS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 40,00 | |

GASTOS PERMISO BOMBEROS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 15,00 | |

GASTOS PATENTE MUNICIPAL

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 10,00 | |

GASTOS IMPUESTOS RISE

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 21,00 | |

SUMINISTROS VARIOS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 8,20 | |

TRASPORTE EN COMPRAS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 30,00 | 30,00 |

COMPRAS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 5.482,40 | 5.512,40 |
| 30,00 | |
| 5.512,40 | 5.512,40 |

GASTOS SUELDOS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 264,00 | |

GASTOS PATRONAL IESS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 32,08 | |

IESS POR PAGAR

| DEBE | HABER |
|---|---|
| | 56,76 |

COSTO DE VENTAS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 5.612,40 | 4.274,21 |
| | 1.338,19 |
| 5.612,40 | 5.612,40 |

RESUMEN RENTAS Y GASTOS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 80,00 | 422,08 |
| 40,00 | |
| 15,00 | |
| 10,00 | |
| 21,00 | |
| 264,00 | |
| 32,08 | |
| 422,08 | 422,08 |

UTILI O PERD. VENTAS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 580,65 | 580,65 |
| | |
| 580,65 | 580,65 |

VENTAS

| DEBE | HABER |
|---|---|
| 1.918,84 | 1.918,84 |

UTILIDAD DEL EJERCICIO

| | | |
|---|---|---|
| | 42,98 | 118,58 |
| S A | 75,59 | |
| | 118,58 | 118,58 |

**GERENTE**

**CONTADOR**

**CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| No. ORDEN | COD. | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 110505 | Caja | 2.624,28 | 2.624,28 | - | - |
| 2 | 11200510 | Banco | 8.512,64 | 5.831,72 | 2.680,92 | - |
| 3 | 13050510 | Cuentas por Cobrar | 466,95 | - | 466,95 | - |
| 4 | 142005 | Útiles de Oficina | 31,30 | - | 31,30 | - |
| 5 | 140540 | Mercaderías | 100,00 | - | 100,00 | - |
| 6 | 13802020 | IVA - PAGADO | 1,44 | - | 1,44 | - |
| 7 | 152405 | Muebles y Enseres | 667,00 | - | 667,00 | - |
| 8 | 15121014 | Equipo de Oficina | 210,00 | - | 210,00 | |
| 9 | 152805 | Equipo de Computación | 600,00 | - | 600,00 | - |
| 10 | 171016 | Software | 150,00 | - | 150,00 | - |
| 11 | 142010 | Suministros varios | 8,20 | - | 8,20 | - |
| 12 | 220510 | Cuentas por Pagar | | 4.656,14 | - | 4.656,14 |
| 13 | 250550 | IESS por Pagar | - | 56,76 | - | 56,76 |
| 14 | 313040 | Capital Social | - | 4.258,55 | - | 4.258,55 |
| 15 | 51355 | Gasto Arriendo | 80,00 | - | 80,00 | - |
| 16 | 420104 | Agua | 10,00 | | 10,00 | |
| 17 | 420105 | Energía Eléctrica | 10,00 | | 10,00 | |
| 18 | 420102 | Teléfono | 20,00 | | 20,00 | |
| 19 | 514020 | Gasto Permiso Bomberos | 15,00 | - | 15,00 | - |
| 20 | 514030 | Gasto patente Municipal | 10,00 | - | 10,00 | - |
| 21 | 511520 | Gasto Impuesto RISE | 21,00 | - | 21,00 | - |
| 22 | 520524 | Transporte en Compras | 30,00 | - | 30,00 | - |
| 23 | 620510 | Compras | 5.482,40 | - | 5.482,40 | - |
| 24 | 510503 | Gasto Sueldos | 264,00 | - | 264,00 | - |
| 25 | 510569 | Gasto Aporte Patronal | 32,08 | - | 32,08 | - |
| 26 | 413540 | Ventas | - | 1.918,84 | | 1.918,84 |
| | | **SUMA TOTAL** | **$ 19.346,29** | **$ 19.346,29** | **$ 10.890,29** | **$ 10.890,29** |

**GERENTE** **CONTADOR**

**CENTRO NATURISTA VIDA SANA**
**HOJA DE TRABAJO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| No. ORDEN | COD. | CUENTAS | SALDOS | | AJUSTES | | | | BAL.DE COMP. AJUSTADO ESTADO DE RESULTADOS | | | | BALANCE GENERAL | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEUDOR | ACREEDOR | Asiento | DEBE | Asiento | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | RENTAS | DEBE | HABER |
| 1 | 110505 | Caja | - | | | - | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | 11200510 | Banco | 2.680,92 | | | - | | - | 2.680,92 | - | - | - | 2.680,92 | - |
| 3 | 13050510 | Cuentas por Cobrar | 466,95 | - | | - | | - | 466,95 | - | - | - | 466,95 | - |
| 4 | 13802020 | Crédito Tributario | | | | 1,44 | | | 1,44 | | | | 1,44 | |
| 5 | 142005 | Útiles de Oficina | 31,30 | - | | - | | - | 31,30 | - | - | - | 31,30 | - |
| 6 | 140540 | Mercaderías | 100,00 | - | 3RMcv | 4.274,21 | 2RMcv | 100,00 | 4.274,21 | - | - | - | 4.274,21 | - |
| 7 | 13802020 | IVA - PAGADO | 1,44 | - | | - | | 1,44 | - | - | - | - | - | - |
| 8 | 152405 | Muebles y Enseres | 667,00 | - | | - | | - | 667.00 | - | - | - | 667,00 | - |
| 9 | 15121014 | Equipo de Oficina | 210,00 | - | | - | | - | 210,00 | - | - | - | 210,00 | - |
| 10 | 152805 | Equipo de Computación | 600,00 | - | | - | | - | 600,00 | - | - | - | 600,00 | - |
| 11 | 171016 | Software | 150,00 | - | | - | | - | 150,00 | - | - | - | 150,00 | - |
| 12 | 142010 | Suministros varios | 8,20 | - | | - | | - | 8,20 | - | - | - | 8,20 | - |
| 13 | 220510 | Cuentas por Pagar | - | 4.656,14 | | - | | - | - | 4.656,14 | - | - | - | 4.656,14 |
| 14 | 250550 | IESS por Pagar | - | 56,76 | | - | | - | - | 56,76 | - | - | - | 56,76 |
| 15 | 250560 | 15% Participación Trabajadores por Pagar | | | | - | | - | | - | - | - | - | 17,79 |
| 16 | 250570 | Impuesto a la Renta Por pagar | | | | - | | - | | - | - | - | - | 25,20 |
| 17 | 313040 | Capital Social | - | 4.258,55 | | | | | - | 4.258,55 | | - | - | 4.258,55 |
| 18 | 513555 | Gasto Arriendo | 80,00 | - | | - | | - | 80,00 | - | 80,00 | - | - | - |
| 19 | | Gasto Servicios básicos | 40,00 | - | | - | | - | 40,00 | - | 40,00 | - | - | - |
| 20 | 514020 | Gasto Permiso Bomberos | 15,00 | - | | - | | - | 15,00 | | 15,00 | - | - | - |
| 21 | 514030 | Gasto patente Municipal | 10,00 | - | | - | | - | 10,00 | - | 10,00 | - | - | - |
| 22 | 511520 | Gasto Impuesto RISE | 21,00 | - | | - | | - | 21,00 | - | 21,00 | - | - | - |
| 23 | 520524 | Transporte en Compras | 30,00 | - | | - | 1RMcv | 30,00 | - | - | - | - | - | - |
| 24 | 620510 | Compras | 5.482,40 | - | | - | 1RMcv | 5.482,40 | - | - | - | | - | - |
| 25 | 510503 | Gasto Sueldos | 264,00 | - | | | | - | 264,00 | - | 264,00 | - | - | - |
| 26 | 510569 | Gasto Aporte Patronal | 32,08 | - | | | | - | 32,08 | - | 32,08 | - | - | - |
| 27 | 413540 | Ventas | - | 1.918,84 | 4RMcv | 1.918,84 | | | - | - | - | - | - | - |
| | | SUBTOTAL | **10.890,29** | **10.890,29** | | - | | - | - | | - | - | - | - |
| 28 | | UTILIDAD EN VENTAS | | | | - | 4RMcv | 580,65 | | 580,65 | | 580,65 | - | - |
| 29 | | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | | | | | | | | 462,08 | 462,08 | - | - |
| | | **TOTAL** | | | | **6.194,49** | | **6.194,49** | **9.552,10** | **9.552,10** | 924,16 | 1.042,73 | - | - |
| 30 | | **UTILIDAD DEL EJERCICIO** | | | | | | | | | 118,58 | | - | 75,59 |
| | | | | | | | | | | | **1.042,74** | **1.042,74** | - | |
| | | | | | | | | | | | | | **$ 9.090,03** | **$ 9.090,03** |

---------- ----------

GERENTE CONTADOR

**CENTRO NATURISTA VIDA SANA**
**BALANCE DE SITUACIÓN FINAL**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVOS** | | | | **PASIVOS** | | |
| **11** | **ACTIVOS CORRIENTES** | | **7.452,83** | **21** | **PASIVOS CORRIENTES** | | 4.712,90 |
| **110505** | Caja | - | | **220510** | Cuentas por Pagar | 4.656,14 | |
| **11200510** | Banco | 2.680,92 | | **250550** | IESS por Pagar | 56,76 | |
| **13050510** | Cuentas por Cobrar | 466,95 | | | | | |
| **13802020** | Crédito Tributario | 1,44 | | | | | |
| **142005** | Útiles de Oficina | 31,30 | | | | | |
| **140540** | Mercaderías | 4.274,21 | | **3** | **PATRIMONIO** | | |
| | | | | **31** | **CAPITAL SOCIAL** | | 4.258,55 |
| **12** | **PROPIEDAD PLANTA Y EQ.** | | **1.635,20** | **32** | UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011 | | 118,58 |
| **140540** | Muebles y Enseres | 667,00 | | | **UTILIDAD DEL EJERCICIO** | | |
| **15121014** | Equipo de Oficina | 210,00 | | | | | |
| **152805** | Equipo de Computación | 600,00 | | | | | |
| **171016** | Software | 150,00 | | | | | |
| **142010** | Suministros varios | 8,20 | | | | | |
| **13** | **OTROS ACTIVOS** | | **-** | | | | |
| | **TOTAL** | | **9.090,03** | | **TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO** | | **9.090,03** |

---------- ----------

GERENTE CONTADOR

**CENTRO NATURISTA VIDA SANA**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| | | | |
|---|---|---|---|
| VENTAS | | | 1.918,84 |
| (-) COSTO DE VENTA | | | 1.338,19 |
| UTILIDAD EN VENTA | | | 580,65 |
| | | | |
| **(-) GASTOS OPERACIONALES** | | | - 462,08 |
| **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | 462,08 | |
| | | | |
| Gasto Arriendo | 80,00 | | |
| Gasto Servicios básicos | 40,00 | | |
| Gasto Permiso Bomberos | 15,00 | | |
| Gasto patente Municipal | 10,00 | | |
| Gasto Impuesto RISE | 21,00 | | |
| Gasto Sueldos | 264,00 | | |
| Gasto Aporte Patronal | 32,08 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **UTILIDAD EN OPERACIÓN** | | | 118,58 |
| **UTILIDAD EN EL EJERCICIO** | | | 118,58 |
| PARTICIPACIÓN TRAB. (15%) | | | 17,79 |
| | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA (25%) | | | 25,20 |
| **UTILIDAD NETA EN EL EJER.** | | | 75,59 |

---------- ----------

GERENTE CONTADOR

### 3.5.2 PROGRAMA CONTABLE MONICA 8.5

### COMO SE DEBE CREAR LA MICROEMPRESA



1. Seleccionar la opción parámetros
2. Clic en Generales
3. Clic en seleccionar básicos
4. Clic en Aceptar
5. Clic en Retornar
6. Clic en salir

### FACTURAS

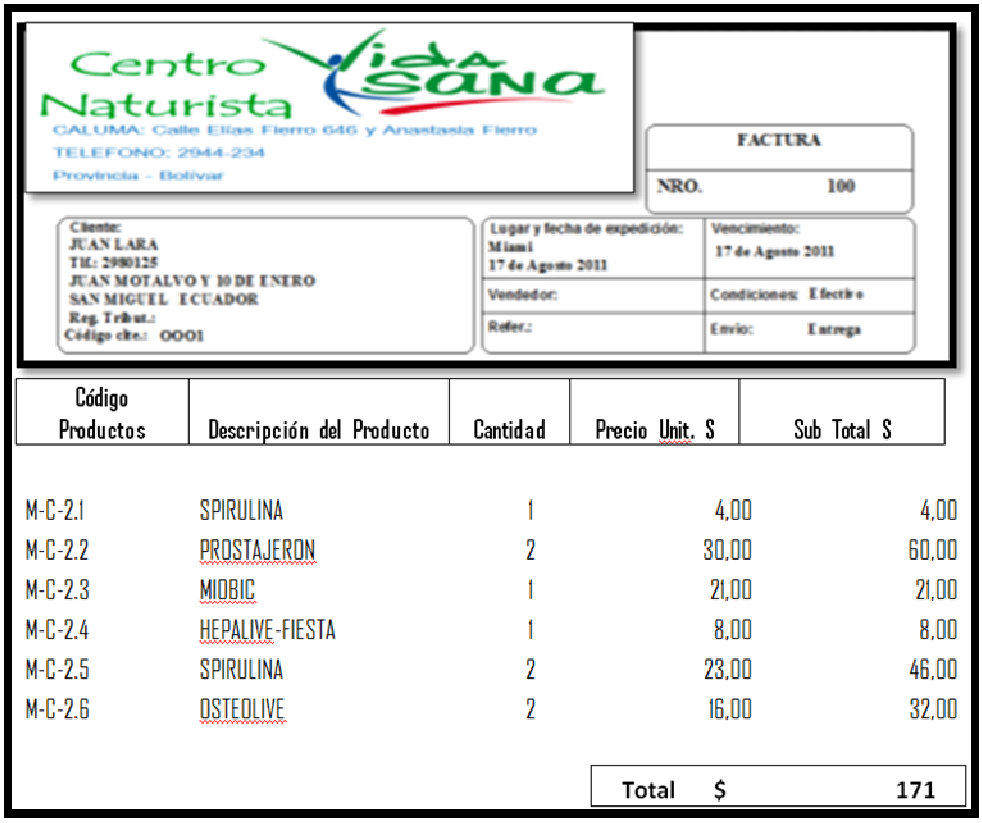
**Pasos para crear**

1. Clic en facturas
2. Clic en crear facturas
3. Llenar datos : vendido a , ruc y pagos
4. Clic en lista de productos f4
5. Seleccionamos el producto
6. Solo guardar f5

Aquí le permite realizar las facturas prácticamente a cualquier formato que se requiere en su país. Por ejemplo puede realizar facturas con impuesto, sin impuesto, aplicar el impuesto a un producto o a varios, diferentes impuestos para diferentes productos. Así mismo puede averiguar fácilmente el precio de

un producto, para un cliente en particular ó la estadística de ventas. Igualmente puede definir hasta tres diferentes tipos de facturas. Por ejemplo en Perú se utiliza la factura y el recibo, en el Salvador la factura de crédito fiscal y boleta de venta. Cada una de estas facturas puede tener un formato y forma de facturar que difieren. Con MONICA se pueden establecer estos tipos de formatos y procedimientos de pagos (pueden diferir inclusive en diferentes impuestos). Para un procedimiento detallado acerca de cómo definir estos tipos de formatos vea la opción de parámetros, en esta sección se muestra los procedimientos para crear facturas, modificarlas y eliminarlas, también puede realizar devoluciones, facturas en lotes y reportes varios.

Cuando realiza una factura, ésta es automáticamente actualizada en el inventario y en el módulo de cuentas por cobrar. Así mismo el movimiento de los productos se registran en el kárdex y quedan actualizadas las cantidades disponibles en almacén. También tiene la posibilidad de emitir automáticamente el respectivo asiento contable si lo desea. Cuando Ud. ingresa al módulo de facturación se muestra la lista de facturas emitidas. Desde esta pantalla Ud. puede realizar las funciones de crear, modificar, eliminar, etc. las diferentes facturas. Debe anotarse que una factura, en general se refiere a un documento de compra-venta de mercadería, en algunos países se refiere como ticket de venta, recibo, factura cambiaria de compra-venta, etc.



Centro Naturista Vida Sana

CALUMA: Calle Elías Fierro 646 y Anastasia Fierro
TELEFONO: 2944-234
Provincia - Bolívar

**FACTURA**

NRO. 100

Cliente:
JUAN LARA
TIL: 2980125
JUAN MOTALVO Y 10 DE ENERO
SAN MIGUEL ECUADOR
Reg. Tribut.:
Código clte.: 0001

Lugar y fecha de expedición:
Miami
17 de Agosto 2011

Vencimiento:
17 de Agosto 2011

Vendedor:

Condiciones: Efectivo

Refer.:

Envío: Entrega

| Código Productos | Descripción del Producto | Cantidad | Precio Unit. $ | Sub Total $ |
|---|---|---|---|---|
| M-C-2.1 | SPIRULINA | 1 | 4,00 | 4,00 |
| M-C-2.2 | PROSTAJERON | 2 | 30,00 | 60,00 |
| M-C-2.3 | MIOBIC | 1 | 21,00 | 21,00 |
| M-C-2.4 | HEPALIVE-FIESTA | 1 | 8,00 | 8,00 |
| M-C-2.5 | SPIRULINA | 2 | 23,00 | 46,00 |
| M-C-2.6 | OSTEOLIVE | 2 | 16,00 | 32,00 |
| | | | Total $ | 171 |

## INVENTARIOS

Esta opción le permite manejar todo lo relativo a los productos del inventario: Crear nuevos productos, modificarlos, eliminarlos, crear cotizaciones, órdenes de compra, manejar el kárdex, etc. De la pantalla principal de MONICA hacer un clic en Inventario el cual, después de algunos segundos, le muestra la pantalla general del inventario. Desde esta pantalla Ud. puede crear nuevos productos a ser ingresados al inventario, modificarlos, cambiar precios, etc. También puede ordenar los productos por categoría, por suplidor, etc. simplemente hacer un clic en la flecha que está situada junto a seleccione orden. Así mismo también puede manejar el kárdex del producto, realizar cotizaciones, órdenes de compras para sus suplidores, y reportes varios.

Cada vez que se ingresan un nuevo artículo al inventario MONICA automáticamente abre un nuevo registro para ese producto, es decir no es necesario realizar ningún tipo de procedimiento por parte del usuario. Para ingresar a ver el kárdex para un producto, simplemente de la pantalla del menú presionar la hoja de Kárdex el cual le muestra la pantalla del kárdex, en esta pantalla debe ingresar el código de un producto para poder ver el movimiento que se ha registrado para ese producto. Ud. puede recibir/retirar mercadería para un producto a través de esta pantalla. Simplemente hacer clic en Recibir/Retirar y completar el cuadro que se muestra. La cantidad que se ingresa será actualizada automáticamente en el inventario




18/08/2011

Pág. 1

**KARDEX**

Movimiento desde 19/07/2011 hasta 15/10/2011

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ítem | Spirulina | Código | M-C-2.1 |
| Costo | 3,60 | Cant. Min: | 5 |
| Precio | 6,00 | En Inventario | 5 |

| Fecha | Nro. Ref. | **Empresa** | **Costo** | **Cantidad** |
|---|---|---|---|---|
| 18/08/2011 | 5 Frasco | Provital | 6,00 | 5 |
| 17/08/2011 | Inventario Inicial 5 | | | |

Total Transacciones 1

## Recibir productos

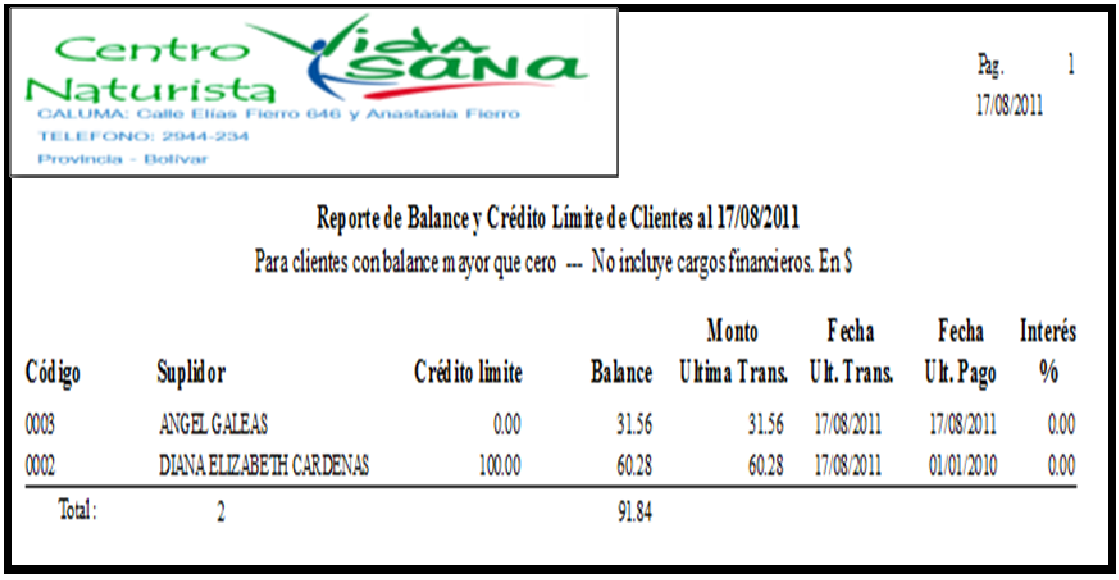
Esta opción se utiliza para dar entrada de sus productos en el inventario, sin necesidad de tipiar nuevamente los productos en el inventario. Cuando Ud. Realiza una orden de compra al suplidor, éste le envía después de algunos días la mercadería solicitada, es entonces cuando debe usar el botón de recibir mercadería. Simplemente de la lista de compras, seleccionarla compra y presionar recibir, y se muestra la pantalla para poder recibir un producto.




## CUENTAS POR COBRAR

Cuando se vende a crédito, MONICA le permite controlar las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales, etc.

Tambien puede tener un listado de clientes impagos, facturas canceladas, vencimientos de las próximas facturas. Asimismo obtener el estado de cuenta de cualquier cliente en cualquier momento.



Centro Naturista Vida Sana
CALUMA: Calle Elías Fierro 646 y Anastasia Fierro
TELEFONO: 2944-234
Provincia - Bolívar

Pag. 1
17/08/2011

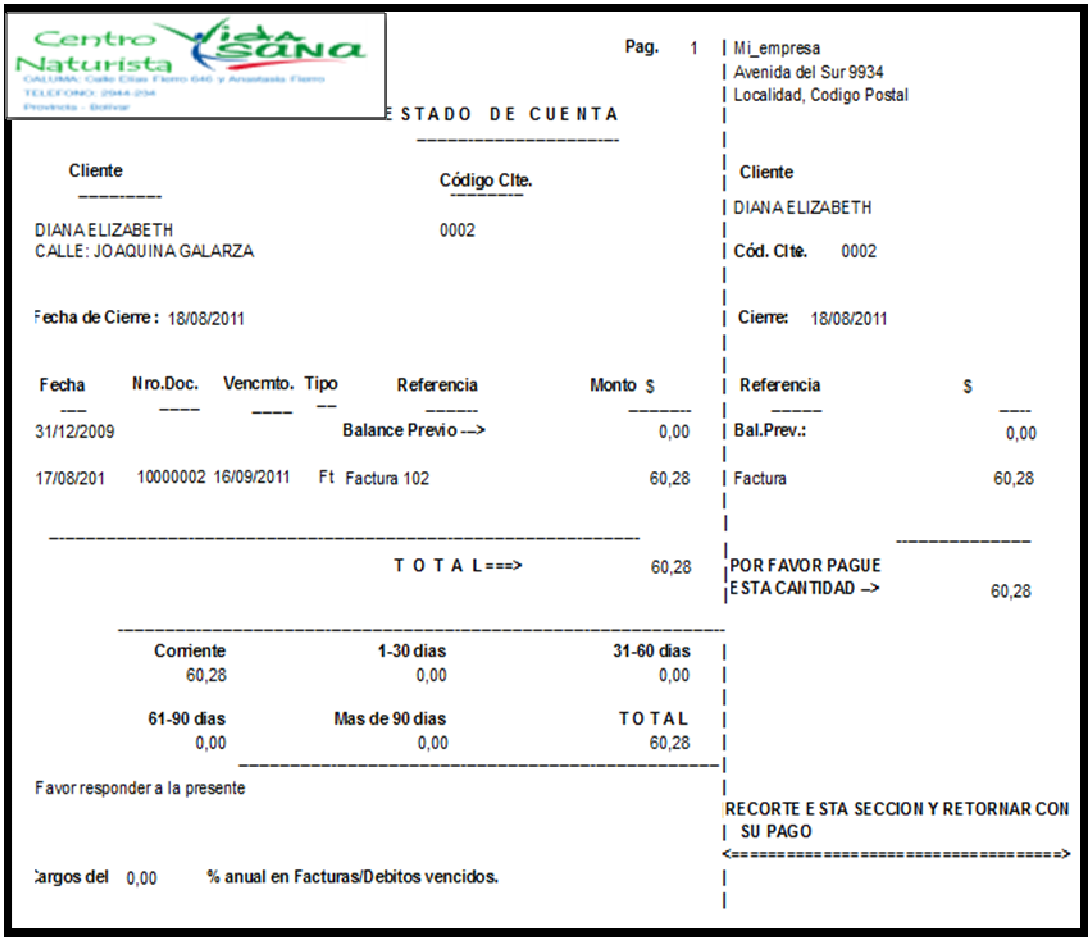
**Reporte de Balance y Crédito Límite de Clientes al 17/08/2011**

Para clientes con balance mayor que cero --- No incluye cargos financieros. En $

| Código | Suplidor | Crédito límite | Balance | Monto Ultima Trans. | Fecha Ult. Trans. | Fecha Ult. Pago | Interés % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0003 | ANGEL GALEAS | 0.00 | 31.56 | 31.56 | 17/08/2011 | 17/08/2011 | 0.00 |
| 0002 | DIANA ELIZABETH CARDENAS | 100.00 | 60.28 | 60.28 | 17/08/2011 | 01/01/2010 | 0.00 |
| Total: | 2 | | 91.84 | | | | |

**Estado de cuenta del cliente**

Con MONICA también puede obtener el estado de cuenta de su cliente en cualquier momento. El estado de cta. es un resumen de las deudas que le tiene su cliente y los pagos realizados. Para obtener un estado de cuenta debe seleccionarse un cliente primero. Este documento le muestra la relación de créditos y débitos (facturas, pagos, etc.). Puede ser impreso en ingles o castellano. Adicionalmente el estado de cuenta recalcula el balance del cliente y cierra créditos que se han encontrado sin aplicar.



Centro Naturista Vida Sana

Pag. 1

Mi_empresa
Avenida del Sur 9934
Localidad, Codigo Postal

E S T A D O  D E  C U E N T A

Cliente
DIANA ELIZABETH
CALLE: JOAQUINA GALARZA

Código Clte.
0002

Fecha de Cierre : 18/08/2011

| Fecha | Nro.Doc. | Vencmto. | Tipo | Referencia | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2009 | | | | Balance Previo --> | 0,00 |
| 17/08/201 | 10000002 | 16/09/2011 | Ft | Factura 102 | 60,28 |
| | | | | T O T A L ===> | 60,28 |

| Corriente | 1-30 dias | 31-60 dias |
|---|---|---|
| 60,28 | 0,00 | 0,00 |
| **61-90 dias** | **Mas de 90 dias** | **T O T A L** |
| 0,00 | 0,00 | 60,28 |

Favor responder a la presente

Cargos del 0,00 % anual en Facturas/Debitos vencidos.

Cliente
DIANA ELIZABETH
Cód. Clte. 0002

Cierre: 18/08/2011

| Referencia | $ |
|---|---|
| Bal.Prev.: | 0,00 |
| Factura | 60,28 |
| POR FAVOR PAGUE ESTA CANTIDAD --> | 60,28 |

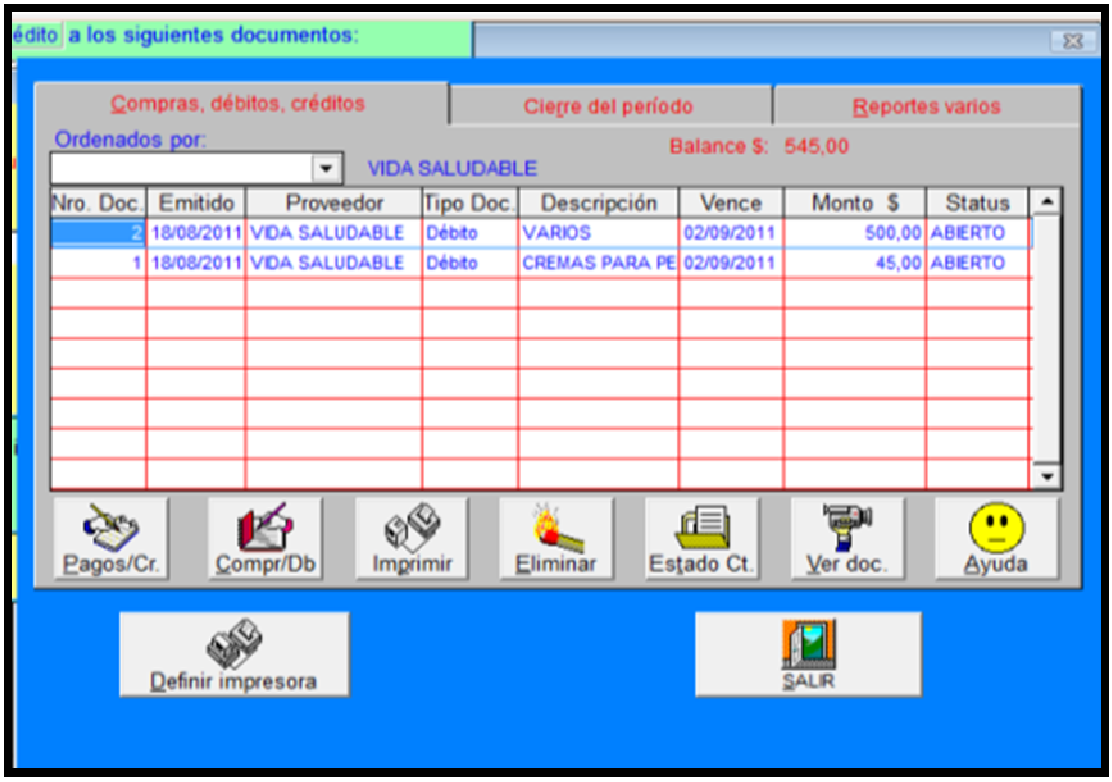
RECORTE ESTA SECCION Y RETORNAR CON SU PAGO
<==========>

## CUENTAS POR PAGAR

**Pasos**

1. Clic en cuentas por pagar
2. Clic en pagos / crédito
3. Mostrar lista
4. Seleccionar el cliente
5. Enter
6. Clic en solamente registro de pago
7. Llenar los datos
8. Aceptar

Este módulo le permite manejar las compras que realiza a sus suplidores ó abastecedores, por ejemplo cuando compra a crédito, Ud. puede registrar estas compras en estas pantallas, así como los pagos los cuales pueden ser parciales ó totales. También puede saber cuáles son las deudas que tiene por proveedor, las deudas que están por vencer, los balances que tiene por cada suplidor en la cual se muestra la pantalla principal. Este módulo está conectado con las compras, por ejemplo, cuando realiza una compra a su suplidor, ésta queda registrada en las cuentas por cobrar. Cada registro que se hace en las cuentas por cobrar representa un documento. MONICA asigna un número de documento a cada transacción que realiza, por ejemplo si ingresa un pago, entonces se registra como un número de documento (el cuales único), así mismo si realiza un débito ó un crédito. Los documentos en pantalla pueden ser ordenados por suplidor, por fechas, ó seleccionar solamente débitos, créditos, pagos, etc. simplemente hacer un clic en Seleccione orden y elegir el tipo de ordenamiento que desea realizar

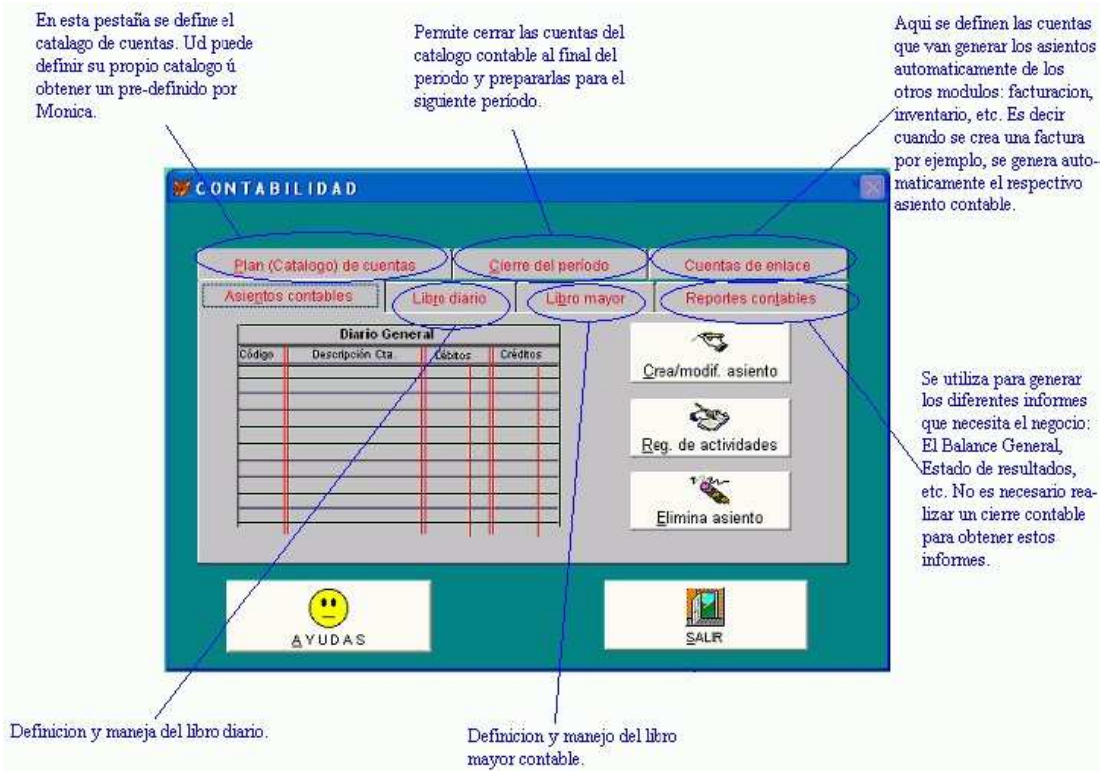



## CUENTAS CORRIENTES

Su empresa ahora puede llevar una ó 1,000 cuentas corrientes. Es muy fácil crear un nuevo cheque en la cuenta corriente de la empresa, hacer sus depósitos, consultar los saldos, clasificar los cheques, etc. Hacer un cheque es como escribir uno en su chequera, solamente tiene que llenar los espacios en blanco. Realiza una reconciliación con el estado de cta. de su banco.

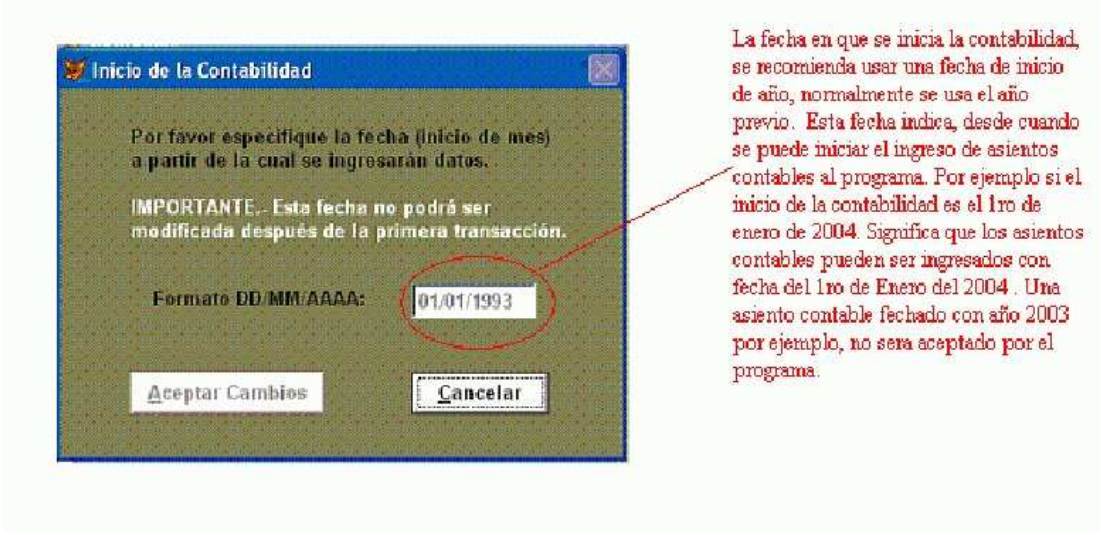
## CONTABILIDAD

Está diseñado especialmente para el profesional contable. Registro de asientos por partida doble, se puede definir su tabla contable ó utilizar la que viene diseñada especialmente para su país el cual puede ser manejado en multinivel (Agrupación de cuentas). Con MONICA se puede tener el libro Diario, Mayor, y los principales reportes financieros: Balance de la Empresa, Estado de Ganancias y Pérdidas, Balance Tributario, etc.

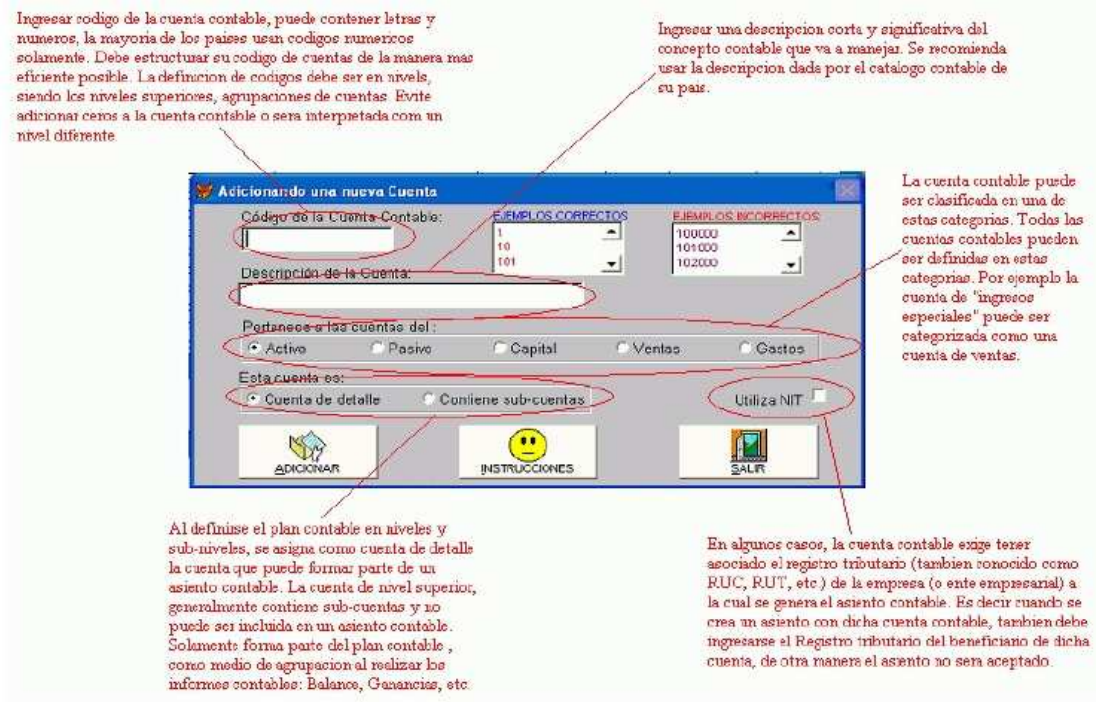



**Iniciar la contabilidad**

A fin de poder aprovechar las ventajas que brinda un sistema computarizado como MONICA se debe seguir ciertos lineamientos y/ó restricciones, aunque no es necesario definir completamente la contabilidad para usar las otras opciones, como FACTURAS, CHEQUES, INVENTARIO, es necesario completar la definición de los parámetros de contabilidad, a fin de poder ingresar los asientos al LIBRO DIARIO. A continuación se explican los pasos necesarios para iniciar la Contabilidad. Lea completamente estas instrucciones a fin de realizar un correcto inicio de la Contabilidad en su empresa.




a) **Adicionar, modificar cuenta. -** En pantalla del plan de cuentas se le muestra la lista de cuentas contables, hacer clic en Adicionar Cta. En la pantalla que se muestra, ingresar el código de la cuenta y su descripción correspondiente. Luego hacer clic en el tipo correspondiente de cuenta: Activo, pasivo, capital, gastos, ventas. Algunos países aceptan mas clasificaciones, pero finalmente estas pueden ser agrupadas en el modo presentado en pantalla. Luego clasificar la cuenta como una cuenta de detalle, es decir con la que se puede generar asientos contables, ó cuenta de agrupación, utilizada para obtener subtotales, basados en las cuentas de detalles. Por ejemplo Ud. puede ingresar la cuenta 1 Activos como cta. del activo y que agrupa a otras cuentas. Presionar adicionar cuando esté listo. Si ha cometido un error, no se preocupe, elegir el botón correspondiente de Modificar Cuenta identificar la cuenta y realizar la modificación correspondiente, inclusive se puede Eliminar Cta. si lo desea, siempre que el balance de esta cuenta sea cero y no contenga asientos referenciados a este código de cta. en la que se muestra el ingreso de una nueva cuenta contable.




b) **Utilizar Cuentas predefinidas.-** De la pantalla de Tabla de Ctas. hacer un clic en utilizar Ctas predef. En la pantalla que se muestra, hacer un clic en selecciona Tabla en pantalla se muestra la relación de países, elegir un país (hacer doble clic ó ENTER sobre el país de su preferencia), después de algunos segundos, la tabla debe mostrarse en pantalla. Si se obtiene un mensaje de “Tabla no se encuentra...” es porque no ha sido incluida en los discos, se puede comunicarse con nuestra empresa a fin de obtener la última tabla de cuentas de su país, o también puede ingresar la manualmente, vea para ello la sección 2.a.Después de haber seleccionado la tabla correspondiente, (Puede listarla haciendo clic en Imprimir Tabla) también se puede incorporarla a su contabilidad, para ello hacer clic en Adicionar Tabla, la cual le permite incorporar a los archivos de su empresa la tabla que ha seleccionado. En este punto Ud. puede comenzar a modificar y/o eliminar las cuentas que no sean necesarias e inclusive adicionar las que sean muy particulares al negocio que esta manejando.3.- Definir Cuenta de cierre y Cuenta de Capital. - A fin de poder realizar el cierre de período en los libros contables, es necesario que defina una cuenta contable en la que se sumaría los asientos de cierre para las cuentas de 'Ventas' y 'Gastos'. Crear la cuenta de 'cierre' como se indica en el acápite 2.a, con la clasificación de Capital. Es decir esta cuenta debe ser una cuenta de Capital. Lógicamente esta cuenta solamente será utilizada por MONICA al cerrar el período.

Al crear la cuenta se puede utilizar cualquier código y descripción, pero, repetimos, debe ser Cta. de Capital. En algunos casos la cuenta de cierre también es conocida como la cuenta de "resultados del ejercicio", es decir en la cual se consignan las perdidas ó ganancias del periodo contable. La 'Cuenta de Capital del Propietario', (El aporte de dinero a la empresa por parte del propietario de la empresa) debe ser creada igualmente, como es lógico, como una cuenta de Capital, también puede asignar el código, y la descripción que desea. Ud. No puede ingresar varias cuentas de 'Capital del Propietario' (Como se hace en los negocios corporativos, 'Capital socio A', 'Capital socio B', etc.). Si tuviera el caso de varios accionistas en la empresa, definir una sola cuenta de 'Capital del propietario' (Como se hace en los pequeños y medianos negocios), y luego definir cuentas de' Aportes de Capital socio A', 'Retiro de Capital socio A', 'Aportes de capital socio B', 'Retiro de capital socio B' y así sucesivamente, como es lógico estas cuentas deben ser clasificadas como cuentas de capital. Una vez definida estas 2 cuentas, ingresar a la opción de Parámetros del menú principal y luego a la opción de Generales , Luego hacer un clic en Contables, y finalmente un clic en definición de Contabilidad , se le mostrará una pantalla con 2 campos, en ellos debe ingresar el código de las 2 cuentas anteriormente mencionadas. Si Ud. no recuerda el código de estas cuentas tipiar la palabra 'LISTA' y se mostraran las posibles cuentas. Tomar las cuentas correspondientes de 'Capital del Propietario' (o cualquiera sea el nombre asignado por la reglamentación contable: 'Capital Social,' 'Capital de la Empresa', 'Capital del propietario', etc.). De la misma manera ingresar la 'Cuenta de cierre' de período. A partir de este punto Ud. ya puede ingresar asientos contables.4.- Ingresar saldos iníciales. Es ideal, al iniciar una contabilidad tener, la totalidad de las cuentas contables totalmente definidas, así como sus saldos, es decir tener un balance de comprobación, sin embargo en la práctica es muy difícil tenerlo todo a la vez , por ello no espere a tener todos los saldos de la empresa cuadrados para iniciar su contabilidad con MONICA. Ud. puede ir ingresando asientos según como vaya obteniendo los saldos ó utilizar una „cuenta de ajuste□. Para ingresar los saldos iníciales de las cuentas definidas según el acápite anterior (Cuando se define una cuenta su saldo es cero), utilizar un viejo truco contable: Crear una 'Cuenta de ajuste' perteneciente al Activo (Ver el acápite sobre cómo crear una cuenta contable -). Por principio contable todo 'Debito' debe tener un 'Crédito'. Si Ud. tiene el saldo de sus principales cuentas (Saldo en la Cta.

Cte., Total de Inventario, Ventas, etc.) para el periodo que inicia la contabilidad, todo lo que tiene que hacer es ingresar un asiento contable correspondiente al saldo inicial que tiene y que va 'jugando' contra el asiento de ajuste, por ejemplo 'Inventario' vs. 'Cuenta de ajuste□, (Débito, Crédito), chequear el capítulo sobre ingreso de asientos en el libro diario. Por supuesto si Ud. tiene el balance de comprobación de cada cuenta, Ud. puede proceder de la misma manera con la 'Cuenta de ajuste'. Al finalizar de ingresar la totalidad de los saldos de las cuentas, la 'Cuenta de ajuste' deberá tener un saldo de cero, esta 'Cuenta de ajuste' no será necesaria y puede ser eliminada (después de realizar el cierre del período, y siempre que no se vuelva a utilizar).5.- Obtenga balance de Comprobación. Una vez completado el proceso anterior, obtenga un reporte de balance de comprobación; como su nombre lo indica le permitirá revisar los saldos que se tenían. En realidad Ud. puede obtener un Balance Gral. De la empresa y el 'Estado de Ganancias y Pérdidas'. MONICA permite una gran flexibilidad en estos reportes; no es necesario cerrar un periodo para obtener los reportes financieros. El Balance General puede ser obtenido en cualquier mes partiendo desde el último cierre realizado (o inicio de la contabilidad). Es más, cualquier reporte financiero puede ser obtenido con solo ingresar más de un asiento contable. El sistema le permite iniciar su contabilidad en cualquier mes. Cuando llegue al fin del periodo realice el cierre normalmente, los reportes financieros, como es lógico se generan desde el inicio de la contabilidad hasta el cierre de período. En este punto, y antes de ingresar nuevos asientos, eliminar cuentas contables si fuera necesario. Sin embargo por principio contable Ud. no puede modificar los asientos para los períodos cerrados.

**Plan contable (Tabla de cuentas)**

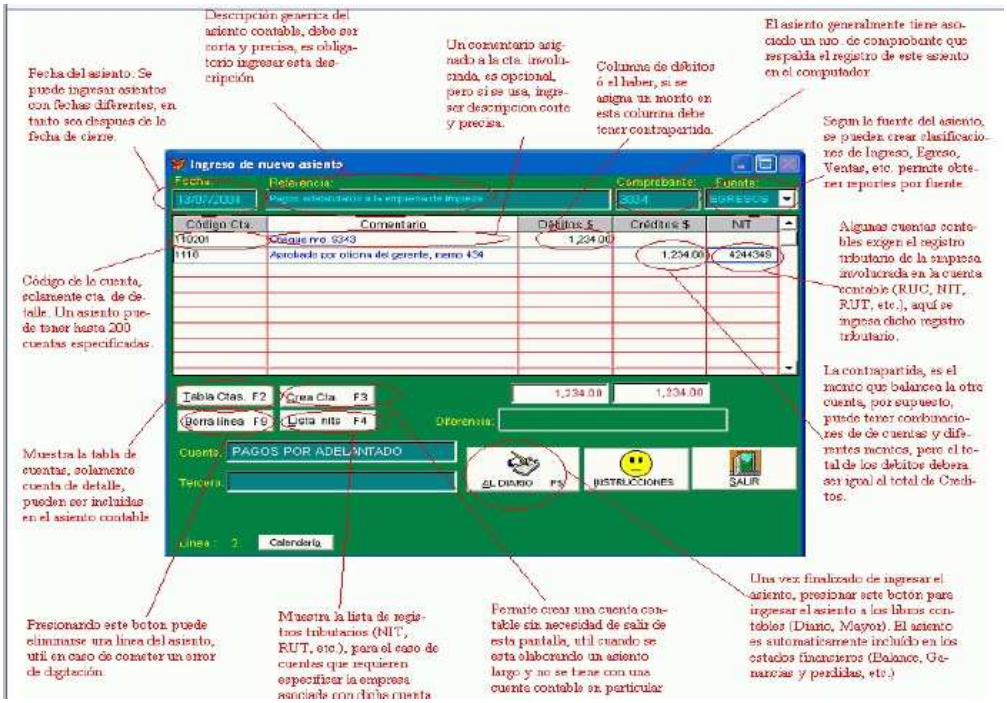
Ud. puede ingresar su propia tabla de cuentas. Sin embargo MONICA le proporciona, tablas ya existentes que le pueden ahorrar el trabajo de tipearlas. En MONICA existen varias tablas contables disponibles que varían según el país e inclusive según el negocio al cual está dedicado. Debe notarse que si ya creó una cuenta contable, un catálogo de cuentas predefinido no puede ser usado. Solamente si el catálogo de cuentas está vacío puede utilizar cuentas predefinidas.

Para usar cuentas pre-definidas ir a Contabilidad d, luego seleccionar pestaña de Plan (catalogo) de cuentas, seguidamente presionar utilizar cuentas. Predefinida y en la

pantalla que se muestra clic en selecciona Tabla. Elegir el país, ó el tipo de negocio al cual desea aplicar las cuentas, y seguidamente debe aparecer la tabla de cuentas en la pantalla. Luego presionar adicionar tabla.

**Crear Asientos Contables**

De la pantalla de la contabilidad. Hacer un clic en asientos contables, luego un clic en Nuevo asiento, en el cual puede ver la lista de los últimos asientos que se han registrado, luego presionar Adiciona asiento. Lo cual le lleva a la pantalla que se muestra en la figura 10.4. En esta pantalla los campos son autoexplicativos para el conocedor de la contabilidad básica de la empresa. Para llenar un campo simplemente hacer un clic sobre el recuadro correspondiente, por ejemplo para la descripción del asiento hacer clic sobre „Referencia y llenar la referencia correspondiente. Si no recuerda el código de la cuenta correspondiente presionar el botón Tabla de cuentas, (o también presionar tecla F2) el cual le muestra la lista de su tabla de cuentas del cual puede seleccionarlo (haciendo doble clic o ENTER) . Si desea eliminar una línea del asiento que está realizando, simplemente hacer un clic sobre la línea correspondiente y luego presionar Borra línea. El asiento automáticamente recalculara los saldos correspondientes.



El orden en que debe ingresar la información es el siguiente:

1. **Fecha.-** Hacer clic en este campo e ingresar (o confirmar) la fecha. Normalmente MONICA ya le presenta la fecha de hoy día. Este campo es obligatorio y no puede ser dejado en blanco
2. **Campo de referencia.-** Se refiere a una descripción sumarizada y significativa del asiento contable, por ejemplo "ventas del día", "Pago de salario mensual Sr. xxxxx", "pago mensual de alquileres, oficina central", etc. Este campo es necesario, NO puede ser dejado en blanco.
3. **Comprobante.-** Este es un campo opcional. Ud. Puede indicar alguna referencia que se utiliza en el movimiento contable, por ejemplo cuando en la empresa se realiza algún pago, se necesita un documento escrito el cual es llamado "comprobante". En otros casos se refiere a la transacción manual que se hace en los libros contables.
4. **Fuente**.- Indica el origen de la transacción contable, la cual puede ser clasificado como un ingreso, un egreso, una fuente de ventas, etc. Ud. Puede generar tantas Fuentes como sean necesarias, para ello ir a Parámetros->Generales->contables->Fuentes de contabilidad y allí definir las Fuentes que se tienen para la empresa. Este campo es obligatorio y DEBE seleccionarse la fuente de origen del asiento contable.
5. **Código de cuenta.-** Aquí debe ingresar el código de la cuenta contable. Si Ud. No recuerda el código, presionar "Tabla de Ctas." Y se mostrara una lista de las cuentas que ha definido para su empresa. También tiene la opción de crear una nueva cuenta sin salir del proceso de crear un asiento contable (presionando "crear Cta." Se muestra la pantalla para crear una cuenta contable).
6. **Comentario.-** Este campo es opcional. Aquí puede incluir una breve descripción acerca de la cuenta contable. Por ejemplo "Pago en Cta. Cte. Nro. Xxxxx", "Devolución de mercadería", etc.
7. **Débitos**.- Ingresar el monto correspondiente a esta cuenta, si corresponde aun débito.
8. **Créditos.**- Si la cuenta contable tiene un monto asignado a este concepto, ingresar dicho monto en esta columna.

9. **Registro Tributario.-** En su programa, podría aparecer esta columna con la descripción de NIT, RUC, RUT,….., dependiendo del país que haya definido en Parámetros. En este campo debe ingresar el código de una empresa que pudiera estar asociada con la cuenta contable, esta empresa también se conoce como un "tercero", "un beneficiario", etc. Esta columna está asociada con la cuenta contable. Cuando se ha creado una cuenta contable, existe una opción llamada "Usa registro tributario" (también se presenta como "Usa Nit", "Usa RUC", etc.), Si Ud. marca esta opción, entonces al momento de utilizar esta cuenta contable en la elaboración de un asiento contable, MONICA espera que para dicha cuenta debe ingresarse también el "tercero" o "beneficiario" de dicha cuenta Si Ud. hace clic en "Lista de empresas" ( o presiona F4), puede ver en pantalla una lista de "terceros" o "beneficiarios" (ordenados por registro tributario, Nit, Ruc, etc.), en dicha pantalla tiene la opción de crear un "tercero" o "beneficiario" en caso de que no haya sido ingresado previamente, sin tener que salir de la elaboración del asiento contable.

   Cuando ha terminado de ingresar el asiento correspondiente entonces presionar el botón Al Diario (o F5 en su teclado), el cual le pedirá confirmación del asiento que acaba de hacer. Si el asiento cuadra (Débitos y créditos son iguales) entonces MONICA procede a incorporar en los libros contables este asiento.

**Modificar/eliminar asientos contables**

Ud. puede modificar o inclusive eliminar los asientos contables, para ello simplemente elegir el botón de modificar o eliminar de la pantalla de la contabilidad y luego elegir el asiento correspondiente, cada asiento tiene un número de referencia que MONICA le asigna por cada asiento, este número solamente sirve para propósitos de identificación y no tiene significado alguno contablemente. El proceso de modificación es igual al de crear un nuevo asientos. Se debe observar sin embargo de que la modificación y/o eliminación de un asiento contables solamente puede hacerse si no está incluido en un periodo ya cerrado. Si la contabilidad esta enlazada con el resto de módulos, los asientos automáticos generados por los otros módulos,

también pueden ser cambiados manualmente. Aunque es recomendable que sean cambiados y/o modificados por el respectivo documento que los generó. Por ejemplo si se creó una factura (ó un cheque), entonces si la facturación tiene cuentas de enlace, se crea automáticamente el asiento respectivo, se puede cambiar, modificar y/o eliminar el asiento respectivo, la factura que originó dicho asiento no se altera. Es por ello que se recomienda revisar y/o modificar la factura (o el documento que originó el asiento: un cheque, un pago, etc.) ya que al modificar el documento que originó el asiento, también el asiento automáticamente queda modificado.

## 3.6.PLAN OPERATIVO

### PLAN OPERATIVO DE LA ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE "MÓNICA 8.5"

| # | ACTIVIDAD | RESPONSABLE | LUGAR | FECHA |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Elaboración de la propuesta | Trujillo Villacís Martha Livia y Tenecota Valladares Teresa | Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma | 06- 2011 |
| 2 | Socialización de la propuesta con la Propietaria y su asistente | Trujillo Villacís Martha Livia y Tenecota Valladares Teresa | Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma | 09- 2011 |
| 3 | Taller práctico de aplicación del Sistema Contable "Mónica 8.5" | Trujillo Villacís Martha Livia y Tenecota Valladares Teresa | Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma | 10- 2011 |
| 4 | Elaboración del inventario. | Trujillo Villacís Martha Livia y Tenecota Valladares Teresa | Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma | 12-2011 |
| 5 | Presentación del Sistema Contable listo para ser aplicado | Trujillo Villacís Martha Livia y Tenecota Valladares Teresa | Centro Naturista "Vida Sana" de la Ciudad de Caluma | 01-2012 |

Elaborado por: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa

## 3.7. RESULTADOS ESPERADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los resultados esperados se resumen a continuación:

- ✓ Modernizar la capacidad operativa de la microempresa para tomar decisiones correctas.

- ✓ Controlar técnicamente los ingresos y egresos de la microempresa para que se retome el concepto de costo-utilidad y se convierta en rentable.

- ✓ Proporcionar beneficios a los operadores del sistema contable como también a los usuarios del Centro Naturista con relación a optimización de tiempo y recursos.

- ✓ Convertir al Sistema Contable en más operativo, ágil, dinámico y sencillo, lo que contribuirá a la microempresa en eficaz y eficiente.

- ✓ Tomar decisiones correctas a tiempo para bien de la microempresa.

- ✓ Por lo mencionado los resultados esperados son sumamente satisfactorios, baratos, de inmediata y fácil aplicación.

# BIBLIOGRAFÍA


- BATEMAN SNELL Thomas. Administración: liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. México, Mc Graw-Hill, 2000.

- BRAVO VALDIVIESO: Mercedes. Contabilidad General. Novena Edición. Ano 2009.

- BRAVO Mercedes. Contabilidad General. Sexta edición. Editorial Océano.

- Dr. ANDRADE Santamaría Jorge Vladimir M.Sc. Guía Para el diseño de trabajo de grado.

- DR. DOMÍNGUEZ Sánchez Carlos Manuel. MS.c, DI. Raúl Ruperto Urbina Bermeo MS.c - Metodología de la Investigación.

- GRECO.O y GOBOYA, Diccionario Contable y Comercial.

- HORNGREN y HARRISON. (2005). Contabilidad y Finanzas. Quinta edición.

- PALACIOS Livia Ec. - Contabilidad Intermedia - Décima Quinta Edición - 2007 - pág. 98.

- PAREDES Wilson UEDB. Guía para la elaboración de trabajo de grado.

- Procedimiento para la elaboración del trabajo de tesis de la Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática.

- ROBBINS STEPHENP, David, Fundamentos de Administración.

- SARMIENTO Rubén. Contabilidad General.

- VACA Luis, Fundamentos para la Toma de Decisiones.

- VASCONEZ, José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI.

- ZAPATA SANCHEZ, (2008). Pedro E. Contabilidad General. Sexta edición.

- ZENAIDA Alcíbar, Rodríguez Ana, Medina Carmen UTB 2007; Manual de Técnicas de Estudio.

**NETGRAFÍA**

- http://consystem.galeon.com/aficiones846744

- http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarfltgarfse84.html

- http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/l_el-Procedimiento_contable.httml

- http://www.monografias.com/trabajos10/sistcont/sistcont.shtml

- http://www.monografias.com/trabajos12/desorgan/desorgan.shtml

- http://www.monografias.com/trabajos14/administracion-empresas/administracion-empresas.shtrnl

- http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtrnl

# ANEXOS

## ANEXO N° 1

## GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA A LA PROPIETARIA DEL CENTRO NATURISTA

| | |
|---|---|
| **Lugar:** Caluma<br>**Sector:** Barrio Central<br>**Fecha:** 29-03-2011 | DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO NATURISTA "VIDA SANA" DE LA CIUDAD DE CALUMA – AÑO 2011.<br>**Titulo:**<br>**Fuente:** Observación<br>**Informante:** 5 Autoridades G. M.C.C |

| | | |
|---|---|---|
| 1. ¿Utiliza el Centro Naturista el libro Diario? | Si ( ) | No ( ) |
| 2. ¿Mantiene registros contables? | Si ( ) | No ( ) |
| 3. ¿Maneja comprobantes de ingresos y egresos? | Si ( ) | No ( ) |
| 4. ¿Utiliza y entrega Facturas? | Si ( ) | No ( ) |
| 5. ¿Incorpora al sistema contable las notas de venta? | Si ( ) | No ( ) |
| 6. ¿Elabora informes contables periódicos? | Si ( ) | No ( ) |
| 7. ¿Es rentable el negocio? | Si ( ) | No ( ) |
| 8. ¿El Centro Naturista tiene Solidez económico? | Si ( ) | No ( ) |
| 9. ¿Los ingresos son mayores a los egresos? | Si ( ) | No ( ) |
| 10. ¿Las funciones están determinadas por objetivos o metas? | Si ( ) | No ( ) |
| 11. ¿Se optimizan los recursos humanos y económicos del Centro? | Si ( ) | No ( ) |

| | |
|---|---|
| **Investigadoras:** Trujillo Villasis Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa | **Institución:** Centro Naturista Vida Sana |

Elaborado por: Trujillo Villacís Martha Livia; Tenecota Valladares Teresa

## ANEXO N° 2

## FOTOS TOMADAS EN EL LUGAR DONDE SE REALIZÓ LA INVESTIGACIÓN






**FOTOS TOMADAS ANTES DE REALIZAR EL INVENTARIO**









## CODIFICACIÓN DE PRODUCTOS



## ATENCIÓN AL PÚBLICO











**ANEXO N° 3**

**INSTRUCTIVO PARA LA CODIFICACIÓN DE LOS BIENES DEL CENTRO NATURISTA VIDA SANA.**

El presente instructivo permite codificar los productos en sus respectivas categorizaciones:

**CATEGORÍA UNO (C1):** Compuesto de la primera letra mayúscula relacionada a los productos que ofrece:

M = Medicamentos; A= Aseo; P= Perfumes y V= Varios.

**CATEGORÍA DOS (C2):** Compuesta de la primera letra del tipo de subproductos:

A=Ampollas; C= Capsulas; CA= Cápsulas Americanas; C.C= Cápsulas Capilar; C.M = Capsulas Master Plan; C.P = Capsulas Peruanas; C.R= Cremas; D.G = Ducha Genial; G= Granulados; GO= Goteros; P= Pomadas; T= Tabletas; J= jarabes; JA= Jaleas y O = Óvulos

**CATEGORÍA TRES (C3):** Es el número destinado a la división de cada uno de los sub productos, en existencia (Ej.)

M-A-1.1= Medicamento en ampollas, Panax- Ginseg

# *CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"*

***ELIAS FIERRO 646 Y ANASTACIA FIERRO***
***CANTON CALUMA***
*2974585*

**Valor del Inventario al 31/01/2011 Por código**

| Cód. Prod. | Descripción | Precio Unit. | En Almacén | Valor al costo | Valor en Vta. |
|---|---|---|---|---|---|
| A-E.B-3.1 | ENJUAGUE BUCAL | 6,00 | 1,00 | 4,50 | 6,00 |
| A-J-2.1 | HIEL VACA | 1,25 | 4,00 | 2,80 | 5,00 |
| A-J-2.10 | AGUA FLORIDA | 2,25 | 18,00 | 22,50 | 40,50 |
| A-J-2.11 | TUMBA TRABAJO | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| A-J-2.12 | SACA SAL | 1,50 | 37,00 | 37,00 | 55,50 |
| A-J-2.14 | ABRE CAMINOS | 1,50 | 10,00 | 10,00 | 15,00 |
| A-J-2.15 | SAN GREGORIO | 1,50 | 14,00 | 14,00 | 21,00 |
| A-J-2.16 | MIEL AMOR | 1,50 | 9,00 | 9,00 | 13,50 |
| A-J-2.17 | ORO Y PLATA | 1,50 | 4,00 | 4,00 | 6,00 |
| A-J-2.18 | PLATA | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.19 | 33* ESENCIAS | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.2 | SULFUROSO | 1,25 | 1,00 | 0,70 | 1,25 |
| A-J-2.20 | ROSA | 1,50 | 4,00 | 4,00 | 6,00 |
| A-J-2.21 | FLORECIMIENTO | 1,50 | 2,00 | 2,00 | 3,00 |
| A-J-2.22 | 7* POTENCIAS | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.23 | RUDA | 1,50 | 7,00 | 7,00 | 10,50 |
| A-J-2.24 | DOLARES | 1,50 | 2,00 | 2,00 | 3,00 |
| A-J-2.25 | LLUVIA DE PLATA | 1,50 | 10,00 | 10,00 | 15,00 |
| A-J-2.26 | MILLONARIA | 1,50 | 6,00 | 6,00 | 9,00 |
| A-J-2.27 | LLAMA CLIENTES | 1,50 | 5,00 | 5,00 | 7,50 |
| A-J-2.28 | SIGUEME | 1,50 | 5,00 | 5,00 | 7,50 |
| A-J-2.29 | CANELA | 1,50 | 9,00 | 9,00 | 13,50 |
| A-J-2.3 | DULCAMARA | 1,25 | 3,00 | 2,10 | 3,75 |
| A-J-2.30 | RECHAZA DAÑO | 1,50 | 9,00 | 9,00 | 13,50 |
| A-J-2.31 | COMBATIENTE | 1,50 | 4,00 | 4,00 | 6,00 |
| A-J-2.32 | ARRAZA CON TODO | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.33 | DESTRANCADERA | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.34 | DOMINIO | 1,50 | 2,00 | 2,00 | 3,00 |
| A-J-2.35 | SANDALO | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.36 | PEGA -PEGA | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| A-J-2.37 | AGUA FLORIDA | 1,50 | 2,00 | 2,00 | 3,00 |
| A-J-2.39 | SABILA | 1,50 | 1,00 | 1,00 | 1,50 |
| A-J-2.4 | HONGOSAN | 1,25 | 2,00 | 1,40 | 2,50 |
| A-J-2.5 | AVENA | 1,25 | 3,00 | 2,10 | 3,75 |
| A-J-2.6 | GLICERINA | 1,25 | 3,00 | 2,10 | 3,63 |
| A-J-2.7 | MANZANILLA | 1,25 | 1,00 | 0,70 | 1,25 |
| A-J-2.8 | SEXI - GARZA | 2,50 | 1,00 | 1,50 | 2,50 |
| A-J-2.9 | VINO CEREBRAL | 6,00 | 2,00 | 7,00 | 12,00 |
| A-R.B-4.1 | SUERTE RAPIDA | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.10 | SACASAL | 3,00 | 5,00 | 7,50 | 15,00 |
| A-R.B-4.11 | CONTRA ENVIDIA | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.12 | ARRAZA CON TODOS | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |
| A-R.B-4.13 | RECHAZA DAÑO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.14 | DESTRACADERA | 3,00 | 4,00 | 6,00 | 12,00 |
| A-R.B-4.15 | DINERO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.16 | TUMBA TRABAJO | 3,00 | 7,00 | 8,00 | 21,00 |
| A-R.B-4.17 | 7 VETAS | 3,00 | 4,00 | 6,00 | 12,00 |
| A-R.B-4.18 | LLAMA DINERO | 3,00 | 3,00 | 3,50 | 8,00 |
| A-R.B-4.19 | CARRO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| A-R.B-4.2 | BUENA SUERTE | 3,00 | 5,00 | 7,50 | 15,00 |
| A-R.B-4.20 | QUITA MALDADES | 3,00 | 5,00 | 7,50 | 15,00 |
| A-R.B-4.21 | GALLINA NEGRA | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.22 | 7*7 NAVIDEÑO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.23 | LAVADO NEGRO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.24 | 7 PUERTAS | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.25 | CONTRA ENVIDIA | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.26 | LLAMA CLIENTES | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.27 | LIMPIA CASA | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.28 | RUDA | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.29 | 7 POTENCIA | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.3 | CANELA | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |
| A-R.B-4.30 | LLUVIA DE ORO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.31 | COMBATIENTE | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.32 | FLORECIMIENTO | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.33 | VEN A MI | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.34 | SANTA MARTHA | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.35 | MIEL AMOR | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.36 | DIOSA DE LA FORTUNA | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.37 | PROSPERIDAD - FORTUN | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.38 | 9* PROSPERIDAD | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.39 | 7*7 PERSONAS | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.4 | SIGUEME | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.40 | 7*7 NEGOCIO | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.41 | 33*ESENCIAS | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.42 | BAÑO DESPOJO | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.43 | NARCISO NEGRO | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.44 | PERFUME -PUSANGA | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.45 | PERFUME 7 POTENCIAS | 3,00 | 4,00 | 5,00 | 12,00 |
| A-R.B-4.46 | PERFUME ALEJA ENEN | 30,00 | 1,00 | 1,50 | 30,00 |
| A-R.B-4.47 | PERFUME MILLONARIA | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.48 | PERFUME VEN A MI | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.49 | DESTRANCA | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.5 | VENCEDORA | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.50 | PERFUME ABRECAMIN | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.51 | PERFUME - DOMINIO | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.52 | PERFUME - DINERO | 3,00 | 2,00 | 3,00 | 6,00 |
| A-R.B-4.53 | PERFUME SACA SAL | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.54 | PERFUME 7 IGLESIAS | 3,00 | 5,00 | 7,50 | 15,00 |
| A-R.B-4.55 | PERFUME RECHAZO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.56 | PERFUMES -ROSAS | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.57 | PERFUME COMBATIENTE | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.58 | PERFUME MANDRAGORA | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-R.B-4.59 | PERFUME CONTRA ENVIDIA | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.6 | ALEJA ENEMIGOS | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| A-R.B-4.60 | PERFUME -TUMBA TRABAJO | 3,00 | 1,00 | 1,50 | 3,00 |
| A-R.B-4.61 | PERFUME CUERNO CIERVO | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |
| A-R.B-4.7 | DOMINIO | 3,00 | 7,00 | 7,50 | 21,00 |
| A-R.B-4.8 | MILLONARIA | 3,00 | 4,00 | 6,00 | 12,00 |
| A-R.B-4.9 | ABRE CAMINOS | 3,00 | 4,00 | 6,00 | 12,00 |
| A-S-1.1 | SABILA MIEL | 3,00 | 4,00 | 6,00 | 12,00 |
| A-S-1.2 | MANZANILLA ALOE | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |
| A-S-1.3 | ANTICASPAS*1 | 3,00 | 11,00 | 12,50 | 33,00 |
| A-S-1.4 | MANZANILLA MIEL | 3,00 | 5,00 | 7,50 | 15,00 |
| A-S-1.5 | BALSAMO 7 HIERVAS | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |
| A-S-1.6 | PETROLEO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| A-S-1.7 | EMBRION PATO | 5,00 | 3,00 | 7,50 | 15,00 |
| A-S-1.8 | ACEITE UNGURAHUA | 5,00 | 1,00 | 2,50 | 5,00 |
| A-S-1.9 | SHAMPOO | 6,00 | 1,00 | 4,50 | 6,00 |
| I-E-3.1 | SUERTE RAPIDA | 3,00 | 1,00 | 0,50 | 3,00 |
| I-E-3.10 | SACA SAL | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.100 | PEGA PEGA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.101 | GINGIBRE | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.102 | COMPRENSION | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.103 | TUMBA -TUMBA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.105 | ROSA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.106 | MILLONARIA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.108 | PALO SANTO | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.109 | YO DOMINO A MI HOMBRE | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.11 | CONTRA ENVIDIA | 3,00 | 3,00 | 3,50 | 9,00 |
| I-E-3.110 | RECHAZA MOSAS | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.111 | TRABAJADORA RETIRO | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.112 | NARANJA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.113 | 7*MACHOS | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.114 | BALSAMO TRANQUILO | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.115 | DESEO | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.12 | ARRAZA CON TODOS | 1,50 | 7,00 | 3,50 | 10,50 |
| I-E-3.13 | ORO Y PLATA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.14 | DESTRACADERA | 4,00 | 4,00 | 6,00 | 16,00 |
| I-E-3.15 | DINERO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| I-E-3.16 | TUMBA TRABAJO | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.17 | 7 VETAS | 3,00 | 4,00 | 4,00 | 12,00 |
| I-E-3.18 | LLAMA DINERO | 3,00 | 3,00 | 4,50 | 9,00 |
| I-E-3.2 | ANTI ESTRES | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.20 | QUITA MALDADES | 3,00 | 5,00 | 7,50 | 15,00 |
| I-E-3.21 | LASOS DE AMOR | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.22 | 7* PODERES | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.23 | AMOR ARDIENTE | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.24 | DESACEHEDOR | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I-E-3.25 | JHON CONQUISTADOR | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.26 | SACA ESPIRITUS | 3,00 | 3,00 | 1,50 | 9,00 |
| I-E-3.27 | LIMPIA CASA | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.29 | ESTABILIDAD | 1,50 | 8,00 | 0,50 | 12,00 |
| I-E-3.3 | CANELA | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.30 | LLUVIA DE PLATA | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.31 | COMBATIENTE | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.32 | FLORECIMIENTO | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.33 | PROSPERIDAD | 1,50 | 10,00 | 0,50 | 15,00 |
| I-E-3.34 | COCO | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.35 | MIEL AMOR | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.36 | DIOSA DE LA FORTUNA | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.38 | QUITA HECHIZOS | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.39 | DESESPERO | 1,50 | 7,00 | 3,50 | 10,50 |
| I-E-3.4 | EUCALIPTO | 1,50 | 8,00 | 1,00 | 12,00 |
| I-E-3.40 | 7*ESENCIAS | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.41 | 33* ESENCIAS | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.42 | GOTA DE AMOR | 1,50 | 10,00 | 0,50 | 15,00 |
| I-E-3.43 | SEPARACION | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.44 | ODIO | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.45 | CURACION | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.46 | YO PUEDO MAS QUE TU | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.47 | PROTECTOR DEL DINERO | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.48 | PERFUME VEN A MI | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.49 | DESTRANCA | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.5 | TRIUNFO | 1,25 | 2,00 | 1,00 | 2,50 |
| I-E-3.50 | PROTEJE DOLAR | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.51 | DOMINADOR | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.52 | FIDELIDAD | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.53 | DOLAR | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.54 | VAINILLA | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.55 | ESTUDIO | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.56 | ABUNDANCIA | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.57 | AMANZA ENEMIGOS | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.58 | ABORRECEDORA | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.59 | AYUDAME DIOS MIO | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.6 | ALEJA ENEMIGOS | 3,00 | 6,00 | 9,00 | 18,00 |
| I-E-3.60 | ALEJADERA | 1,50 | 7,00 | 3,50 | 10,50 |
| I-E-3.61 | ATRAYENTE | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.62 | CURA TODO | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.63 | CONTRA ECHIZO | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.64 | CONJURO | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.65 | CORDERO MANZO | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.66 | EXITO | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.67 | HUMILLADORA | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I-E-3.68 | MANZANA | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.69 | MANO PODEROSA | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.7 | DOMINIO | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.70 | PENSAMIENTO | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.71 | ALTAR MAYOR | 1,50 | 1,00 | 0,50 | 1,50 |
| I-E-3.73 | TRABAJA PRONTO | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.74 | VENCEDORA | 1,50 | 7,00 | 3,50 | 10,50 |
| I-E-3.76 | NEGOCIO | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.77 | QUERENDONA | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.78 | SIGUEME | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.79 | CUERNO DE CIERVO | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.8 | PAZ Y UNION | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.80 | LAVANDA | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.81 | DESATA NUDOS | 1,50 | 6,00 | 3,00 | 9,00 |
| I-E-3.82 | DESATE | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.83 | ATRAPA CORAZON | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.84 | DESCRUCE | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.85 | LLAMA DINERO | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.86 | CONTRA ENVIDIA | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.87 | LIMPIA CUERPOS | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.88 | ENERGIA | 1,50 | 3,00 | 1,50 | 4,50 |
| I-E-3.89 | ESPANTA ESPIRITUS | 1,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I-E-3.9 | ABRE CAMINOS | 1,50 | 9,00 | 4,50 | 13,50 |
| I-E-3.90 | LIMON | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.91 | IMAN | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.92 | 4*VENTAS | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.93 | SANDALO | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-E-3.94 | LLAMA CLIENTES | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.95 | JUAN DEL DINERO | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.96 | JOSE GREGORIO | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.97 | LLUVIA DE SUERTE | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-E-3.98 | CONTRA ENEMIGOS | 1,50 | 5,00 | 2,50 | 7,50 |
| I-E-3.99 | RECHAZA DAÑO | 1,50 | 4,00 | 2,00 | 6,00 |
| I-I-I.1 | INCIENSOS | 1,00 | 4,80 | 2,40 | 4,80 |
| I-I-I.2 | INCIENSOS - CARTON | 10,00 | 1,80 | 0,90 | 18,00 |
| I-V-1.10 | VEN A MI | 1,25 | 10,00 | 5,00 | 12,50 |
| I-V-1.11 | DESTRANCADERA | 1,25 | 10,00 | 5,00 | 12,50 |
| I-V-1.12 | EXITO | 1,25 | 3,00 | 1,50 | 3,75 |
| I-V-1.13 | ARRAZA CON TODOS | 1,25 | 6,00 | 3,00 | 7,50 |
| I-V-1.14 | ABORRECEDORA | 1,25 | 5,00 | 2,50 | 6,25 |
| I-V-1.15 | FLORECIMIENTO | 1,25 | 18,00 | 9,00 | 22,50 |
| I-V-1.16 | LLAMA CLIENTES | 1,25 | 15,00 | 7,50 | 18,75 |
| I-V-1.17 | MIEL AMOR | 1,25 | 10,00 | 5,00 | 12,50 |
| I-V-1.18 | MILLONARIA | 1,25 | 6,00 | 3,00 | 7,50 |
| I-V-1.19 | RECHAZA DAÑO | 1,25 | 15,00 | 7,50 | 18,75 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I-V-1.2 | VELAS -SUERTE RAPIDA | 1,25 | 13,00 | 65,00 | 16,25 |
| I-V-1.20 | MATRIMONIO | 1,25 | 5,00 | 2,50 | 6,25 |
| I-V-1.22 | 7* POTENCIAS | 1,25 | 4,00 | 2,00 | 5,00 |
| I-V-1.23 | ATRAYENTE | 1,25 | 3,00 | 1,50 | 3,75 |
| I-V-1.24 | SIGUEME | 1,25 | 19,00 | 9,50 | 23,75 |
| I-V-1.25 | TUMBA TRABAJO | 1,25 | 3,00 | 1,50 | 3,75 |
| I-V-1.26 | SAN GREGORIO | 1,25 | 13,00 | 6,50 | 16,25 |
| I-V-1.27 | SACA SALES | 1,25 | 11,00 | 5,50 | 13,75 |
| I-V-1.28 | SANTISIMA MUERTE | 1,25 | 7,00 | 3,50 | 8,75 |
| I-V-1.29 | SACA MALES | 1,25 | 11,00 | 5,50 | 13,75 |
| I-V-1.3 | CORDEO MANZO | 1,25 | 6,00 | 3,00 | 7,50 |
| I-V-1.30 | VENCEDORA | 1,25 | 13,00 | 6,50 | 16,25 |
| I-V-1.31 | AMARRADO CLAVETEADO | 1,25 | 5,00 | 2,50 | 6,25 |
| I-V-1.32 | TRABAJO | 1,25 | 6,00 | 3,00 | 7,50 |
| I-V-1.33 | FLORECIMIENTO | 1,25 | 4,00 | 2,00 | 5,00 |
| I-V-1.34 | JUAN DEL DINERO | 1,25 | 6,00 | 3,00 | 7,50 |
| I-V-1.35 | CORDERO MANZO | 1,25 | 3,00 | 1,50 | 3,75 |
| I-V-1.36 | RETIRO | 1,25 | 1,00 | 0,50 | 1,25 |
| I-V-1.37 | DIVINO NIÑO | 1,25 | 3,00 | 1,50 | 3,75 |
| I-V-1.38 | SAN MIGUEL ARCANGEL | 1,50 | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| I-V-1.39 | PENSAMIENTO | 1,25 | 2,00 | 1,00 | 2,50 |
| I-V-1.4 | COMERCIO | 1,25 | 3,00 | 1,50 | 3,75 |
| I-V-1.5 | AMANZA GUAPOS | 1,20 | 11,00 | 5,50 | 13,20 |
| I-V-1.6 | ATRAYENTE | 3,00 | 7,00 | 3,50 | 21,00 |
| I-V-1.7 | ARRASTRADORA | 1,25 | 26,00 | 13,00 | 32,50 |
| I-V-1.8 | DOMINIO | 1,25 | 26,00 | 13,00 | 32,50 |
| I-V-1.9 | ABRE CAMINOS | 1,25 | 14,00 | 7,00 | 17,50 |
| M-A- 1-3 | GINSENG+GINCO BILOBA | 3,60 | 3,00 | 10,80 | 18,00 |
| M-A-1.1 | PANAX- GINSEG | 6,06 | 5,00 | 18,00 | 30,30 |
| M-A-1.2 | GINSEN-ROYAL | 6,00 | 3,00 | 10,80 | 18,00 |
| M-C- 2.1 | SPIRULINA | 8,00 | 5,00 | 20,00 | 40,00 |
| M-C- 2.4 | HEPALIVE- FIESTA | 13,00 | 5,00 | 40,00 | 65,00 |
| M-C-1.19 | ANTIPARASITARIO | 6,00 | 4,00 | 24,00 | 24,00 |
| M-C-2.11 | MACALIVE | 6,00 | 3,00 | 18,00 | 32,00 |
| M-C-2.13 | OVARINA | 1,00 | 5,00 | 5,00 | 8,00 |
| M-C-2.14 | PROSTALEX | 6,00 | 2,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-C-2.16 | UROLIVE | 6,00 | 6,00 | 36,00 | 36,00 |
| M-C-2.17 | VITATORO | 6,00 | 3,00 | 18,00 | 24,00 |
| M-C-2.18 | ENERGYLIVE | 6,00 | 2,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-C-2.2 | PROSTAJERON | 20,00 | 7,00 | 10,50 | 40,00 |
| M-C-2.20 | HEPACOMPLEX | 6,00 | 3,00 | 18,00 | 18,00 |
| M-C-2.21 | DIABEVIDA | 6,00 | 2,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-C-2.22 | PASSIVALE | 1,00 | 5,00 | 5,00 | 8,00 |
| M-C-2.23 | CHANCALIVE | 6,00 | 6,00 | 36,00 | 36,00 |
| M-C-2.24 | NUEZ DE LA INDIA | 1,50 | 3,00 | 4,50 | 4,50 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| M-C-2.25 | JOTMEGA | 18,00 | 8,00 | 14,40 | 14,40 |
| M-C-2.3 | PHARMATON | 8,50 | 6,00 | 42,00 | 51,00 |
| M-C-2.5 | SPIRULINA | 11,50 | 4,00 | 46,00 | 46,00 |
| M-C-2.6 | OSTEOLIVE | 11,50 | 4,00 | 46,00 | 46,00 |
| M-C-2.7 | VITA MUJER | 1,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
| M-C-2.8 | VITA HOMBRE | 1,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 |
| M-C-A-2.10 | ULTRAFLEX | 8,00 | 2,00 | 16,00 | 36,00 |
| M-C-A-2.11 | OMEGA 3 | 15,00 | 3,00 | 45,00 | 45,00 |
| M-C-A-2.12 | SHARK CARTILAGE | 8,00 | 1,00 | 8,00 | 8,00 |
| M-C-A-2.13 | CRAMBERRY | 4,50 | 4,00 | 18,00 | 18,00 |
| M-C-A-2.2 | LACETHIN | 4,25 | 7,00 | 29,75 | 29,75 |
| M-C-A-2.3 | CALCIUM D | 5,00 | 8,00 | 40,00 | 40,00 |
| M-C-A-2.4 | COOD LIVER * 10MG | 3,50 | 11,00 | 38,50 | 38,50 |
| M-C-A-2.5 | GINGO BILOBA | 4,00 | 3,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-C-A-2.7 | GINKGO BILOBA | 6,00 | 6,00 | 36,00 | 36,00 |
| M-C-A-2.8 | COLON CLEANSER | 8,00 | 3,00 | 24,00 | 24,00 |
| M-C-A-2.9 | ULTRAFLEX | 8,00 | 3,00 | 24,00 | 24,00 |
| M-C.C-2.3 | ALOE VERA CAPIL | 8,50 | 4,00 | 34,00 | 34,00 |
| M-C.C-2.4 | ALOE VERA CAPIL 60 CAPS | 8,50 | 1,00 | 8,50 | 8,50 |
| M-C.M-2.4 | DIUREX | 5,00 | 3,00 | 15,00 | 15,00 |
| M-C.M-2.5 | GLUCONAT | 4,50 | 2,00 | 9,00 | 9,00 |
| M-C.M-2.6 | DIALISIS | 5,50 | 2,00 | 11,00 | 11,00 |
| M-C.P-2.10 | ENFERMEDADES | 2,00 | 2,00 | 4,00 | 4,00 |
| M-C.P-2.5 | TE VERDE | 2,00 | 6,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-C.P-2.6 | CHANCAPIEDRA | 2,00 | 6,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-C.P-2.7 | PROSTASAN | 2,00 | 5,00 | 10,00 | 10,00 |
| M-C.P-2.8 | HIGASAN | 2,00 | 3,00 | 6,00 | 6,00 |
| M-C.P-2.9 | RIÑOSAN | 2,00 | 3,00 | 6,00 | 6,00 |
| M-CR-3.1 | LALEA REAL | 3,80 | 2,00 | 7,60 | 7,60 |
| M-CR-3.10 | ARAWAK | 8,50 | 4,00 | 34,00 | 34,00 |
| M-CR-3.2 | CONCHA-CONCHA | 0,50 | 10,00 | 5,00 | 5,00 |
| M-CR-3.3 | MASCARILLA | 3,00 | 4,00 | 12,00 | 12,00 |
| M-CR-3.4 | ALIDON YUCA | 3,00 | 3,00 | 9,00 | 9,00 |
| M-CR-3.5 | MANZANILLA | 3,00 | 2,00 | 6,00 | 6,00 |
| M-CR-3.6 | AJO | 3,00 | 2,00 | 6,00 | 6,00 |
| M-CR-3.7 | MEDULAS-RES | 3,00 | 1,00 | 3,00 | 3,00 |
| M-CR-3.8 | CREMA VENOFLASH | 6,00 | 1,00 | 6,00 | 6,00 |
| M-CR-3.9 | CREMAS HONGOS | 4,50 | 3,00 | 13,50 | 13,50 |
| M-DG-4.1 | SANAJOL PEQ | 1,50 | 4,00 | 6,00 | 6,00 |
| M-G-5.1 | SIFANOL GRANU | 3,00 | 1,00 | 3,00 | 3,00 |
| M-G-5.2 | HIERVATEM | 1,80 | 7,00 | 12,60 | 12,60 |
| M-G-5.3 | CORDIAL | 5,50 | 2,00 | 11,00 | 11,00 |
| M-G-5.4 | SANAJOL GR | 2,00 | 2,00 | 4,00 | 4,00 |
| M-G-5.5 | TRIPLE OMEGA | 13,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M-GO-6.1 | PROPOLEO | 4,50 | 2,00 | 6,00 | 9,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| M-GO-6.10 | FORTY HEY | 4,00 | 6,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-GO-6.11 | NONI | 4,00 | 1,00 | 2,00 | 4,00 |
| M-GO-6.12 | ESTEVIA | 4,00 | 4,00 | 8,00 | 16,00 |
| M-GO-6.13 | AQUA MEDIX | 3,00 | 16,00 | 20,00 | 48,00 |
| M-GO-6.14 | LA MOCHITA | 1,50 | 3,00 | 3,00 | 4,50 |
| M-GO-6.15 | VERBENOL | 3,50 | 3,00 | 9,00 | 10,50 |
| M-GO-6.16 | MASAJE CAYUGA | 3,50 | 4,00 | 12,00 | 14,00 |
| M-GO-6.2 | LIBADOR | 4,00 | 4,00 | 11,20 | 16,00 |
| M-GO-6.3 | SALUTE | 5,50 | 4,00 | 14,00 | 22,00 |
| M-GO-6.4 | VALERIANA | 1,80 | 8,00 | 6,40 | 14,40 |
| M-GO-6.5 | GASTRIUL | 1,80 | 4,00 | 3,20 | 7,10 |
| M-GO-6.6 | VARIANA | 1,50 | 4,00 | 2,40 | 6,00 |
| M-GO-6.7 | OJO AGULA | 1,50 | 1,00 | 0,60 | 1,50 |
| M-GO-6.8 | GOTAS MILAGROSAS | 1,50 | 2,00 | 1,20 | 3,00 |
| M-GO-6.9 | OJO DE AGUILA NATURE | 4,00 | 6,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-J-10.1 | ALOE VERA | 6,00 | 3,00 | 9,00 | 18,00 |
| M-J-10.10 | BRONQMAC | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-J-10.100 | VITACERERO | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-J-10.101 | VITACEREBRINA | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-J-10.102 | VITAHIERRO | 12,00 | 3,00 | 6,00 | 36,00 |
| M-J-10.103 | VOLUMEN | 10,00 | 5,00 | 35,00 | 50,00 |
| M-J-10.104 | ZARZAPARRILLA | 2,28 | 19,00 | 26,60 | 43,20 |
| M-J-10.105 | 36 PLANTAS | 6,00 | 5,00 | 15,00 | 30,00 |
| M-J-10.11 | BRONQUIOTOS | 6,00 | 10,00 | 25,00 | 60,00 |
| M-J-10.12 | CALCIO MAG ZIN | 8,00 | 8,00 | 48,00 | 64,00 |
| M-J-10.13 | CALCIO MAGNECIO | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.14 | CALCIOPAZ | 4,50 | 1,00 | 3,00 | 4,50 |
| M-J-10.15 | CARDIVASCULAR | 6,00 | 5,00 | 15,00 | 30,00 |
| M-J-10.16 | CARTILAG | 10,00 | 5,00 | 35,00 | 50,00 |
| M-J-10.17 | CARTILAGO TIBURON | 6,00 | 5,00 | 15,00 | 30,00 |
| M-J-10.18 | CEREBROZAN | 6,00 | 1,00 | 4,00 | 6,00 |
| M-J-10.19 | CHANCA PIEDRA | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.2 | ADELGAZANTE | 5,00 | 5,00 | 20,00 | 25,00 |
| M-J-10.20 | CHANCAPIEDRA -LABMAG | 5,00 | 10,00 | 17,00 | 50,00 |
| M-J-10.21 | CIEN PLANTAS | 9,00 | 7,00 | 42,00 | 63,00 |
| M-J-10.22 | CLOROPHYL | 9,00 | 12,00 | 48,00 | 108,00 |
| M-J-10.23 | COLON CLEANSER | 5,00 | 2,00 | 3,00 | 10,00 |
| M-J-10.24 | COMPLEJO B | 5,50 | 1,00 | 3,00 | 5,50 |
| M-J-10.25 | COMPLEJO B - GRADEN | 4,50 | 1,00 | 3,00 | 4,50 |
| M-J-10.26 | COMPLEJO B - LABMAG | 6,00 | 2,00 | 6,00 | 12,00 |
| M-J-10.28 | COPA DEL INDIO | 3,00 | 6,00 | 18,00 | 18,00 |
| M-J-10.29 | COPA INDIO | 10,00 | 8,00 | 32,00 | 80,00 |
| M-J-10.3 | ANTIANEMICO | 10,00 | 3,00 | 9,00 | 30,00 |
| M-J-10.30 | CORDIAL | 5,00 | 3,00 | 9,00 | 15,00 |
| M-J-10.31 | DEPURADOR | 3,00 | 2,00 | 6,00 | 6,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| M-J-10.33 | DIABETIZAN | 10,00 | 2,00 | 6,00 | 20,00 |
| M-J-10.34 | DULCAMARA CHAY N | 8,00 | 7,00 | 42,00 | 56,00 |
| M-J-10.35 | ELIMINA QUISTES | 10,00 | 6,00 | 36,00 | 60,00 |
| M-J-10.36 | ELIXER | 6,00 | 1,00 | 2,00 | 6,00 |
| M-J-10.37 | ENFERMEDADES MUJER | 4,50 | 11,00 | 38,50 | 49,50 |
| M-J-10.38 | ERECTOL PLUS | 4,50 | 11,00 | 33,00 | 49,50 |
| M-J-10.39 | ESTEVIA | 6,00 | 2,00 | 6,00 | 12,00 |
| M-J-10.4 | ANTICOLESTEROL | 10,00 | 3,00 | 9,00 | 30,00 |
| M-J-10.40 | ESTRACTO DE VIDA | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-J-10.41 | EUCAMIEL GR | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.42 | EUCAMIEL PQ | 9,00 | 6,00 | 36,00 | 54,00 |
| M-J-10.43 | FITINA | 6,00 | 5,00 | 15,00 | 30,00 |
| M-J-10.44 | FORTANOL | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.45 | GASTRIUL | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.46 | GASTROZAN | 12,00 | 6,00 | 48,00 | 72,00 |
| M-J-10.47 | GEDIATRICO | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.48 | GINGOBILO | 6,00 | 3,00 | 9,00 | 18,00 |
| M-J-10.49 | GINGOBILO B | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.5 | ANTIGASTRIC | 10,00 | 6,00 | 36,00 | 60,00 |
| M-J-10.50 | HIGADO DE BACALAO | 6,00 | 12,00 | 18,00 | 72,00 |
| M-J-10.51 | HIGADO RIÑON | 5,00 | 19,00 | 38,00 | 95,00 |
| M-J-10.52 | KIDS | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.54 | MEMOREX | 6,00 | 10,00 | 15,00 | 60,00 |
| M-J-10.55 | MENOPAU | 6,00 | 10,00 | 17,00 | 60,00 |
| M-J-10.56 | MULTI KIDS | 5,00 | 1,00 | 3,00 | 5,00 |
| M-J-10.57 | MULTICBRINA | 6,00 | 2,00 | 3,00 | 12,00 |
| M-J-10.58 | NECTAR | 7,00 | 1,00 | 4,00 | 7,00 |
| M-J-10.59 | NERVIOS Y SUSTO | 2,50 | 22,00 | 17,60 | 55,00 |
| M-J-10.6 | ANTIPARASITARIO | 6,00 | 6,00 | 27,00 | 36,00 |
| M-J-10.60 | NONI | 3,00 | 10,00 | 15,00 | 30,00 |
| M-J-10.61 | OMEGA 3 | 6,00 | 2,00 | 6,00 | 12,00 |
| M-J-10.62 | OSTEOVITAL | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.63 | OVARINA | 8,00 | 1,00 | 3,00 | 8,00 |
| M-J-10.64 | OVARINA | 10,00 | 2,00 | 4,00 | 20,00 |
| M-J-10.65 | OVARINA LABMAG | 6,00 | 12,00 | 48,00 | 72,00 |
| M-J-10.66 | PAICO + PROMOCION | 4,50 | 14,00 | 56,00 | 63,00 |
| M-J-10.67 | PAICO ELECHO | 8,00 | 8,00 | 24,00 | 64,00 |
| M-J-10.68 | PANAXGINSEG | 6,00 | 2,00 | 6,00 | 12,00 |
| M-J-10.69 | PARAGUAY | 10,00 | 35,00 | 122,50 | 350,00 |
| M-J-10.7 | ARTRIZAN | 8,00 | 7,00 | 35,00 | 56,00 |
| M-J-10.70 | PICAFLORINA | 6,00 | 4,00 | 24,00 | 24,00 |
| M-J-10.71 | PROPOLEO | 6,00 | 8,00 | 32,00 | 48,00 |
| M-J-10.72 | PROPOLEO LAMBAC | 6,00 | 14,00 | 49,00 | 84,00 |
| M-J-10.73 | PROPOLEO GOTERO | 9,00 | 16,00 | 112,00 | 144,00 |
| M-J-10.74 | PROPOLIS | 6,00 | 2,00 | 6,00 | 12,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| M-J-10.75 | PROPOLITO | 8,00 | 9,00 | 27,00 | 72,00 |
| M-J-10.76 | PROSTASAN | 8,00 | 6,00 | 30,00 | 48,00 |
| M-J-10.77 | PROSTASAN FITOTERAPIA | 8,00 | 6,00 | 36,00 | 48,00 |
| M-J-10.78 | RABANO | 3,50 | 2,00 | 6,00 | 7,00 |
| M-J-10.79 | RABANO -LAPNAFAR | 6,00 | 16,00 | 48,00 | 96,00 |
| M-J-10.8 | ARTRIZANA | 10,00 | 8,00 | 24,00 | 80,00 |
| M-J-10.80 | RIÑOSAN | 8,00 | 4,00 | 20,00 | 32,00 |
| M-J-10.81 | RONPE CAL | 6,00 | 1,00 | 3,00 | 6,00 |
| M-J-10.82 | ROMPE QUISTES | 8,50 | 7,00 | 49,00 | 59,50 |
| M-J-10.83 | ROMPE CALCULOS - LAMBAG | 6,00 | 10,00 | 17,00 | 60,00 |
| M-J-10.84 | SANAPLAN | 9,00 | 8,00 | 72,00 | 72,00 |
| M-J-10.85 | SANGRE DE DRAGO | 6,00 | 8,00 | 24,00 | 48,00 |
| M-J-10.86 | SANGRE TORO | 7,00 | 14,00 | 56,00 | 98,00 |
| M-J-10.87 | SANGRE Y HIER | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-J-10.88 | SIFANOL | 6,00 | 5,00 | 25,00 | 30,00 |
| M-J-10.89 | ESTEVIA | 5,00 | 2,00 | 6,00 | 10,00 |
| M-J-10.9 | BRONQMIEL | 7,00 | 12,00 | 18,00 | 84,00 |
| M-J-10.90 | TACALEÑA | 10,00 | 4,00 | 20,00 | 40,00 |
| M-J-10.91 | TONICO VITAL | 3,00 | 16,00 | 24,00 | 48,00 |
| M-J-10.92 | TOS BRONQUIOS-ASMA | 5,00 | 2,00 | 6,00 | 10,00 |
| M-J-10.93 | TRIPLE C | 4,00 | 1,00 | 2,00 | 4,00 |
| M-J-10.94 | TUTUMA | 6,00 | 3,00 | 9,00 | 18,00 |
| M-J-10.95 | UÑA GATO | 4,00 | 15,00 | 30,00 | 60,00 |
| M-J-10.96 | URISAN | 6,00 | 3,00 | 9,00 | 18,00 |
| M-J-10.97 | VAGUINAL | 10,00 | 6,00 | 36,00 | 60,00 |
| M-J-10.98 | VARISAN | 6,00 | 5,00 | 3,00 | 30,00 |
| M-J-10.99 | VITA TORO | 8,00 | 7,00 | 28,00 | 56,00 |
| M-J-9.1 | FOLIC ACID | 6,00 | 3,00 | 9,00 | 18,00 |
| M-J-9.10 | LEVADURA | 2,50 | 11,00 | 6,60 | 27,50 |
| M-J-9.11 | CARBON ACTIVADO | 4,00 | 13,00 | 27,30 | 52,00 |
| M-J-9.12 | ORTIGA | 4,00 | 3,00 | 6,30 | 12,00 |
| M-J-9.13 | ULCERA GASTRITIS | 4,00 | 4,00 | 2,10 | 16,00 |
| M-J-9.14 | ULTRA HIOPOTENSOR | 4,00 | 3,00 | 2,10 | 12,00 |
| M-J-9.15 | VALERIANA | 4,00 | 1,00 | 2,10 | 4,00 |
| M-J-9.17 | SABILA | 4,00 | 1,00 | 2,10 | 4,00 |
| M-J-9.18 | CHANCAPIEDRA | 4,50 | 10,00 | 25,00 | 45,00 |
| M-J-9.19 | BOLDO | 4,50 | 5,00 | 12,50 | 22,50 |
| M-J-9.2 | CONPLEX B 12 | 6,00 | 6,00 | 18,00 | 36,00 |
| M-J-9.20 | RIÑOMAC | 4,50 | 6,00 | 15,00 | 27,00 |
| M-J-9.21 | ENFERMEDADES M | 4,50 | 4,00 | 10,00 | 18,00 |
| M-J-9.22 | ROMPE CALCULOS | 4,50 | 5,00 | 12,50 | 22,50 |
| M-J-9.23 | MEMOREX | 4,50 | 7,00 | 17,50 | 31,50 |
| M-J-9.24 | MULTIMAG | 4,50 | 5,00 | 12,50 | 22,50 |
| M-J-9.26 | CYNARRA PUS | 4,50 | 3,00 | 7,50 | 13,50 |
| M-J-9.27 | HIGAMAG | 4,50 | 10,00 | 7,50 | 45,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| M-J-9.28 | ADELGAZANTE | 5,00 | 2,00 | 5,00 | 10,00 |
| M-J-9.29 | AMEBAMAG | 4,50 | 2,00 | 5,00 | 9,00 |
| M-J-9.3 | ZING | 6,00 | 3,00 | 12,00 | 18,00 |
| M-J-9.30 | CARBON MAG | 4,50 | 4,00 | 2,50 | 18,00 |
| M-J-9.31 | GINSEG | 4,50 | 4,00 | 2,50 | 18,00 |
| M-J-9.32 | ANTIACNE | 6,50 | 4,00 | 18,00 | 26,00 |
| M-J-9.33 | SILIMARIN | 6,50 | 1,00 | 4,50 | 6,50 |
| M-J-9.34 | BIOARTRIC | 7,00 | 2,00 | 8,00 | 14,00 |
| M-J-9.35 | NO +OSTEOPOR | 7,00 | 3,00 | 12,00 | 21,00 |
| M-J-9.36 | N-FITINA | 2,50 | 16,00 | 16,00 | 40,00 |
| M-J-9.37 | DULCAMA VITAL | 5,00 | 3,00 | 7,50 | 15,00 |
| M-J-9.38 | FLEX-AMIN | 12,00 | 1,00 | 7,00 | 12,00 |
| M-J-9.39 | MAGIC SEX | 8,00 | 15,00 | 67,50 | 120,00 |
| M-J-9.4 | GINKGO BILOBA | 8,00 | 6,00 | 5,00 | 48,00 |
| M-J-9.40 | VIGORX | 7,00 | 10,00 | 35,00 | 70,00 |
| M-J-9.41 | STOP - PRESION | 6,00 | 2,00 | 8,00 | 12,00 |
| M-J-9.42 | COLON CASCARA | 6,00 | 3,00 | 12,00 | 18,00 |
| M-J-9.43 | CIRCULAN | 6,00 | 1,00 | 4,00 | 6,00 |
| M-J-9.44 | CALCIFAL | 5,50 | 2,00 | 8,00 | 11,00 |
| M-J-9.45 | CRECI MAX | 8,00 | 1,00 | 6,00 | 8,00 |
| M-J-9.5 | EQUINAT | 8,00 | 6,00 | 40,80 | 48,00 |
| M-J-9.6 | STROGEN | 8,00 | 5,00 | 34,00 | 40,00 |
| M-J-9.7 | CONCEP | 6,00 | 3,00 | 11,70 | 18,00 |
| M-J-9.8 | CANAMU | 6,00 | 8,00 | 15,60 | 48,00 |
| M-J-9.9 | TESTOGENAT | 9,00 | 6,00 | 30,00 | 54,00 |
| M-JA-11.1 | MELAZA | 4,50 | 7,00 | 14,00 | 31,50 |
| M-JA-11.2 | MIEL GRANDE | 4,50 | 12,00 | 33,00 | 54,00 |
| M-JA-11.3 | MIEL PEQUEÑA | 3,50 | 4,00 | 7,00 | 14,00 |
| M-O-12.1 | MICROBINCIN | 9,00 | 7,00 | 32,70 | 63,00 |
| M-P-7.1 | BALSAMO | 3,50 | 3,00 | 8,25 | 10,50 |
| M-P-7.10 | CONCHA NACAR | 3,00 | 2,00 | 3,20 | 6,00 |
| M-P-7.11 | SANGRE DRAGO | 3,00 | 10,00 | 16,00 | 30,00 |
| M-P-7.12 | DULCAMARA | 3,00 | 1,00 | 1,60 | 3,00 |
| M-P-7.2 | CHUCHUGUAZA | 1,00 | 12,00 | 3,00 | 12,00 |
| M-P-7.3 | UÑA DE GATO | 1,00 | 8,00 | 4,60 | 8,00 |
| M-P-7.4 | ARTICREUMA | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-P-7.5 | MATICO | 1,00 | 18,00 | 4,80 | 18,00 |
| M-P-7.6 | ORTIGA | 1,00 | 6,00 | 1,80 | 6,00 |
| M-P-7.7 | BURRO | 1,00 | 6,00 | 3,60 | 6,00 |
| M-P-7.8 | ORTIGA | 3,00 | 5,00 | 8,00 | 15,00 |
| M-P-7.9 | SABILA | 3,00 | 5,00 | 8,00 | 15,00 |
| M-P-8.1 | BEATIFUL | 13,00 | 11,00 | 88,00 | 120,90 |
| M-P-8.2 | COLON | 6,00 | 4,00 | 12,00 | 24,00 |
| M-P-8.3 | NUTRI CALCIO | 7,00 | 4,00 | 10,00 | 28,00 |
| M-P-8.4 | KAUFFE | 3,00 | 3,00 | 6,30 | 9,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| M-P-8.5 | MACA VITAL | 4,50 | 4,00 | 5,00 | 18,00 |
| M-P-8.6 | LECHE DE SOYA | 3,00 | 7,00 | 11,20 | 21,00 |
| M-P-8.7 | LINAZA NONI | 3,50 | 7,00 | 10,50 | 24,50 |
| M-P-8.8 | FRESSCA | 5,00 | 7,00 | 23,80 | 35,00 |
| M-P-8.9 | LEVADURA | 4,00 | 6,00 | 3,00 | 24,00 |
| P-1.1 | VARIOS | 4,50 | 16,00 | 41,60 | 72,00 |
| P-1.2 | FEROMONAS | 4,50 | 6,00 | 15,60 | 27,00 |
| P-1.3 | 3*1 | 4,50 | 6,00 | 15,60 | 27,00 |
| P-G-2.1 | RETARDEX | 8,50 | 3,00 | 19,50 | 24,50 |
| P-G-2.2 | REDUMAX | 5,00 | 5,00 | 15,00 | 24,00 |
| P-G-2.3 | GEL ANALGESICO | 8,00 | 6,00 | 36,00 | 48,00 |
| V-1.1 | TALCO | 6,00 | 4,00 | 4,50 | 24,00 |
| V-1.10 | COLON * 29 PLANTAS | 0,00 | 0,75 | 6,50 | 19,50 |
| V-1.11 | CURA PLAN * 22 PL | 0,75 | 40,00 | 10,00 | 30,00 |
| V-1.12 | ROSA MOSQUETA | 3,50 | 2,00 | 4,00 | 7,00 |
| V-1.13 | TE VERDE | 4,00 | 5,00 | 10,00 | 20,00 |
| V-1.14 | TE GINSENG | 6,00 | 4,00 | 13,20 | 24,00 |
| V-1.2 | SILICONA | 6,00 | 2,00 | 9,00 | 12,00 |
| V-1.3 | ACEITE NONI | 6,00 | 3,00 | 13,50 | 18,00 |
| V-1.4 | EUCAMIEL PQ | 6,00 | 4,00 | 18,00 | 24,00 |
| V-1.5 | VAGICREMA | 6,00 | 2,00 | 9,00 | 12,00 |
| V-1.6 | BENZO GARDEN | 6,00 | 1,00 | 4,50 | 6,00 |
| V-1.7 | SILUETTE | 8,00 | 2,00 | 12,00 | 16,00 |
| V-1.9 | AGUA FLORIDA | 3,50 | 13,00 | 32,50 | 45,50 |
| | | | **TOTAL** | **5.489,90** | **9.900,12** |

***CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"***
*ELÍAS FIERRO 646 Y ANASTASIO FIERRO*
*CANTÓN CALUMA*
*2974585*

**Libro Diario, desde 01/12/2011 hasta 31/12/2011**

| Asiento Nro. | Nro. Cuenta | Cuenta | Debito US $ | Crédito US $ | Comprobante |
|---|---|---|---|---|---|
| 100000000 | 110505 | Caja | 705,44 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 6.000,00 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 13050510 | Documentos por Cobrar varios | 466,95 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 152405 | Muebles y enseres | 667,00 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 15121014 | Equipos de oficina | 210,00 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 142005 | Útiles de Oficina | 15,30 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 152805 | Equipos de proc. de datos | 600,00 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 171016 | Programas para computador | 150,00 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | 220510 | Proveed. nro. 1..... | 0,00 | 4.656,14 | 001 |
| 100000000 | 313040 | Aporte de capital , socio 1 ..... | 0,00 | 4.258,55 | 001 |
| 100000000 | 140540 | Mercaderías Inventario Inicial | 100,00 | 0,00 | 001 |
| 100000000 | ========== | 03/12/2011. REGISTRO ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL ======== | 8.914,69 | 8.914,69 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000001 | 513530 | Energía eléctrica | 10,00 | 0,00 | 002 |
| 100000001 | 513550 | Agua | 10,00 | 0,00 | 002 |
| 100000001 | 513535 | Teléfono | 20,00 | 0,00 | 002 |
| 100000001 | 110505 | Caja | 0,00 | 40,00 | 002 |
| 100000001 | ========== | 03/12/2011. PAGO POR CONCEPTO DE SERVICIOS BÁSICOS ======== | 40,00 | 40,00 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000002 | 514020 | Permiso Bomberos | 15,00 | 0,00 | 002 |
| 100000002 | 110505 | Caja | 0,00 | 15,00 | 002 |
| 100000002 | ========== | 03/12/2011. PAGO PERMISO BOMBEROS ======== | 15,00 | 15,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000003 | 514030 | Patente Municipal | 10,00 | 0,00 | 004 |
| 100000003 | 110505 | Caja | 0,00 | 10,00 | 004 |
| 100000003 | ========== | 03/12/2011. PAGO PATENTE MUNICIPAL ======== | 10,00 | 10,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000004 | 511520 | RISE | 21,00 | 0,00 | 005 |
| 100000004 | 110505 | Caja | 0,00 | 21,00 | 005 |
| 100000004 | ========== | 03/12/2011. PAGO IMPUESTO RISE ======== | 21,00 | 21,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000005 | 142005 | Útiles de Oficina | 12,00 | 0,00 | 006 |
| 100000005 | 13802020 | IVA Pagado | 1,44 | 0,00 | 006 |
| 100000005 | 110505 | Caja | 0,00 | 13,44 | 006 |
| 100000005 | ========== | 03/12/2011. COMPRA DE ÚTILES DE OFICINA ======== | 13,44 | 13,44 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000006 | 142010 | Suministros Varios | 8,20 | 0,00 | 007 |
| 100000006 | 110505 | Caja | 0,00 | 8,20 | 007 |
| 100000006 | ========== | 03/12/2011. Compra de fundas 13 p, 3 gr, 6 me, 4 pq ======== | 8,20 | 8,20 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000007 | 142005 | Útiles de Oficina | 4,00 | 0,00 | 008 |
| 100000007 | 110505 | Caja | 0,00 | 4,00 | 008 |
| 100000007 | ========== | 03/12/2011. Compra de 1 resma papel bond ======== | 4,00 | 4,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000008 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 593,80 | 0,00 | 009 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 100000008 | 110505 | Caja | 0,00 | 593,80 | 009 |
| 100000008 | ========== | 03/12/2011. DEPOSITO DE LO EXISTENTE EN CAJA ======== | 593,80 | 593,80 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000009 | 520524 | Transporte en Compras | 30,00 | 0,00 | 010 |
| 100000009 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 0,00 | 30,00 | 010 |
| 100000009 | ========== | 03/12/2011. PAGO DE TRANSPORTE EN COMPRAS ======== | 30,00 | 30,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000010 | 620510 | Compra mercancía tipo 1..... | 5.482,40 | 0,00 | 012 |
| 100000010 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 0,00 | 5.482,40 | 012 |
| 100000010 | ========== | 03/12/2011. COMPRA DE PRODUCTOS NATURALES PARA LA VENTA ======== | 5.482,40 | 5.482,40 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000011 | 110505 | Caja | 1.918,84 | 0,00 | 012 |
| 100000011 | 413550 | Ventas Productos Naturales | 0,00 | 1.918,84 | 012 |
| 100000011 | ========== | 03/12/2011. VENTA DE PRODUCTOS NATURALES ======== | 1.918,84 | 1.918,84 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000012 | 513555 | Arriendo | 80,00 | 0,00 | 013 |
| 100000012 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 0,00 | 80,00 | 013 |
| 100000012 | ========== | 03/12/2011. PAGO ARRIENDO MES DE DIC 2011 ======== | 80,00 | 80,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000013 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 1.918,84 | 0,00 | 015 |
| 100000013 | 110505 | Caja | 0,00 | 1.918,84 | 015 |
| 100000013 | ========== | 03/12/2011. DEPOSITO DE LOS EXISTENTE EN CAJA ======== | 1.918,84 | 1.918,84 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000015 | 134010 | Crédito Tributario | 1,44 | 0,00 | 016 |
| 100000015 | 13802020 | IVA Pagado | 0,00 | 1,44 | 016 |
| 100000015 | ========== | 03/12/2011. LIQUIDACIÓN IVA ======== | 1,44 | 1,44 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000022 | 140550 | Mercaderías Inventario Final | 4.274,21 | 0,00 | 1RMcv |
| 100000022 | 613510 | Costo de Venta | 0,00 | 4.274,21 | 1RMcv |
| 100000022 | ========== | 03/12/2011. REGULACIÓN MERCADERÍAS ======== | 4.274,21 | 4.274,21 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000023 | 613510 | Costo de Venta | 5.612,40 | 0,00 | 2RMcv |
| 100000023 | 140540 | Mercaderías Inventario Inicial | 0,00 | 100,00 | 2RMcv |
| 100000023 | 620510 | Compra mercadería tipo 1..... | 0,00 | 5.512,40 | 2RMcv |
| 100000023 | ========== | 03/12/2011. REGULACIÓN DE MERCADERÍAS ======== | 5.612,40 | 5.612,40 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000024 | 620510 | Compra mercancía tipo 1..... | 30,00 | 0,00 | 1RMCV |
| 100000024 | 520524 | Transporte en Compras | 0,00 | 30,00 | 1RMCV |
| 100000024 | ========== | 03/12/2011. REGULACIÓN DE MERCADERÍAS ======== | 30,00 | 30,00 | |
| 0 | | | 0,00 | 0,00 | |
| 100000025 | 510503 | Salario integral | 264,00 | 0,00 | 014 |
| 100000025 | 510569 | Aportes al seguro | 32,08 | 0,00 | 014 |
| 100000025 | 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 0,00 | 239,32 | 014 |
| 100000025 | 250550 | IESS por Pagar | 0,00 | 56,76 | 014 |
| 100000025 | ========== | 03/12/2011. PAGO SUELDOS MES DE DIC 2011 ======== | 296,08 | 296,08 | |

# *CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"*

*ELÍAS FIERRO 646 Y ANASTASIO FIERRO*

*CANTÓN CALUMA*

*2974585*

## BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

**Hasta 31/12/2011**

| Nro. de Cuenta | Descripción de cuenta | Subtotal $_____ | Total $_____ |
|---|---|---|---|
| 1 | Activo. ------- | 0,00 | 9.090,02 |
| 11 | Activo disponible | 0,00 | 2.680,92 |
| 1120 | Cuentas de ahorro | 0,00 | 2.680,92 |
| 112005 | Bancos | 0,00 | 2.680,92 |
| 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N. | 2.680,92 | |
| 13 | Documentos por Cobrar | 0,00 | 468,39 |
| 130505 | Clientes nacionales | 0,00 | 466,95 |
| 13050510 | Documentos por Cobrar varios | 466,95 | |
| 134010 | Crédito Tributario | 1,44 | |
| 14 | Inventarios | 0,00 | 4.313,71 |
| 1405 | Mercaderías | 0,00 | 4.274,21 |
| 140550 | Mercaderías Inventario Final | 4.274,21 | |
| 142005 | Útiles de Oficina | 31,30 | |
| 142010 | Suministros Varios | 8,20 | |
| 15 | Propiedades planta y equipo | 0,00 | 1.477,00 |
| 1512 | Maquinaria y equipos en montaje | 0,00 | 210,00 |
| 151210 | Equipo de Oficina | 0,00 | 210,00 |
| 15121014 | Equipos de oficina | 210,00 | |
| 152405 | Muebles y enseres | 667,00 | |
| 1528 | Equipos de computación | 0,00 | 600,00 |
| 152805 | Equipos de proc. de datos | 600,00 | |
| 17 | Diferidos | 0,00 | 150,00 |
| 1710 | Cargos Diferidos | 0,00 | 150,00 |
| 171016 | Programas para computador | 150,00 | |
| | | | ========== |
| | | | 9.090,02 |
| 2 | Pasivos | 0,00 | 4.712,90 |
| 22 | Proveedores | 0,00 | 4.656,14 |
| 2205 | Proveedores nacionales | 0,00 | 4.656,14 |
| 220510 | Proveed. Nro. 1..... | 4.656,14 | |
| 25 | Obligaciones laborales | 0,00 | 56,76 |
| 2505 | Salarios por pagar | 0,00 | 56,76 |
| 250550 | IESS por Pagar | 56,76 | |
| | | | ========== |
| | | | 4.712,90 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | Patrimonio | 0,00 | 4.377,12 |
| 31 | Capital social | 0,00 | 4.258,55 |
| 3130 | Capital de personas naturales | 0,00 | 4.258,55 |
| 313040 | Aporte de capital, socio 1..... | 4.258,55 | |
| 36 | Resultados del ejercicio | 0,00 | 118,57 |
| 360510 | Resultado total del ejercicio -- Utilidad | 118,57 | |
| | | | ========== |
| | | | 4.377,12 |
| | TOTAL PASIVO + CAPITAL | | 9.090,02 |

# *CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"*

*ELÍAS FIERRO 646 Y ANASTASIA FIERRO*
*CANTÓN CALUMA*
*2974585*

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

**31/12/2011**

| | | Movimiento 31/12/2011 | | Acumulado 31/12/2011 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Nro. de Cuenta** | **Descripción de cuenta** | **D e b e $_____** | **H a b e r $_____** | **D e b e $_____** | **H a b e r $_____** |
| 11200510 | Cta. de Ahorro Nro. 0980063681. B.N.F | 8.512,64 | 5.831,72 | 2.680,92 | 0,00 |
| 13050510 | Documentos por Cobrar varios | 466,95 | 0,00 | 466,95 | 0,00 |
| 134010 | Crédito Tributario | 1,44 | 0,00 | 1,44 | 0,00 |
| 140550 | Mercaderías Inventario Final | 4.274,21 | 0,00 | 4.274,21 | 0,00 |
| 142005 | Útiles de Oficina | 31,30 | 0,00 | 31,30 | 0,00 |
| 142010 | Suministros Varios | 8,20 | 0,00 | 8,20 | 0,00 |
| 15121014 | Equipos de oficina | 210,00 | 0,00 | 210,00 | 0,00 |
| 152405 | Muebles y enseres | 667,00 | 0,00 | 667,00 | 0,00 |
| 152805 | Equipos de proc. de datos | 600,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 |
| 171016 | Programas para computador | 150,00 | 0,00 | 150,00 | 0,00 |
| 220510 | Proveed. nro. 1..... | 0,00 | 4.656,14 | 0,00 | -4.656,14 |
| 250550 | IESS por Pagar | 0,00 | 56,76 | 0,00 | -56,76 |
| 313040 | Aporte de capital, socio 1 ..... | 0,00 | 4.258,55 | 0,00 | -4.258,55 |
| 413550 | Ventas Productos Naturales | 0,00 | 1.918,84 | 0,00 | -1.918,84 |
| 510503 | Salario integral | 264,00 | 0,00 | 264,00 | 0,00 |
| 510569 | Aportes al seguro | 32,08 | 0,00 | 32,08 | 0,00 |
| 511520 | RISE | 21,00 | 0,00 | 21,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 513530 | Energía eléctrica | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 513535 | Teléfono | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 |
| 513550 | Agua | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 513555 | Arriendo | 80,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00 |
| 514020 | Permiso Bomberos | 15,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 |
| 514030 | Patente Municipal | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 613510 | Costo de Venta | 5.612,40 | 4.274,21 | 1.338,19 | 0,00 |
| | | 20.996,22 | 20.996,22 | 10.890,29 | -10.890,29 |

# *CENTRO NATURISTA "VIDA SANA"*

*ELÍAS FIERRO 646 Y ANASTASIO FIERRO*

*CANTÓN CALUMA*

*2974585*

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

**Hasta 31/12/2011**

| Nro. de Cuenta | Descripción de cuenta | Subtotal $ | Total $ |
|---|---|---|---|
| 4 | Ingresos | 0,00 | 1.918,84 |
| 41 | Ingresos operacionales | 0,00 | 1.918,84 |
| 4135 | Comercio al por mayor y menor | 0,00 | 1.918,84 |
| 413550 | Ventas Productos Naturales | 1.918,84 | |
| | | | ========== |
| | | | 1.918,84 |
| 5 | Gastos | 0,00 | 462,08 |
| 51 | Operacionales de administración | 0,00 | 462,08 |
| 5105 | Gastos de personal | 0,00 | 296,08 |
| 510503 | Salario integral | 264,00 | |
| 510569 | Aportes al seguro | 32,08 | |
| 5115 | Impuestos | 0,00 | 21,00 |
| 511520 | RISE | 21,00 | |
| 5135 | Servicios | 0,00 | 120,00 |
| 513530 | Energía eléctrica | 10,00 | |
| 513535 | Teléfono | 20,00 | |
| 513550 | Agua | 10,00 | |
| 513555 | Arriendo | 80,00 | |
| 5140 | Gastos legales | 0,00 | 25,00 |
| 514020 | Permiso Bomberos | 15,00 | |
| 514030 | Patente Municipal | 10,00 | |
| 6 | Costo de ventas | 0,00 | 1.338,19 |
| 61 | Costo de vtas. y prestac. serv. | 0,00 | 1.338,19 |
| 6135 | Comercio al por mayor y menor | 0,00 | 1.338,19 |
| 613510 | Costo de Venta | 1.338,19 | |
| | | | ========== |
| | | | 1.800,27 |
| | GANANCIA / PERDIDA | | 118,57 |
| | 15 % PARTICPACION TRABAJADORES | 17,79 | |
| | 25% IMPUESTO A LA RENTA | 25,20 | |
| | **UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTO** | | **75,59** |