

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMERICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y ECONÓMICAS**

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE CARGA PESADA
SAJARGCOM S.A DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA,
DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, CANTÓN SHUSHUFINDI.**

Trabajo de investigación para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad
y Auditoría.

AUTORA:

Gavilanez Pazuña Marylin Yalitza

DIRECTOR:

Ing. Mery Salazar

AMBATO – ECUADOR

2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Director del Trabajo de Investigación “**SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA, DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, CANTÓN SHUSHUFINDI**” presentado por la estudiante Gavilanez Pazuña Marylin Yalitza para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CERTIFICO, que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato, agosto del 2017.



Ing. Mery Salazar
DIRECTORA

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica de los autores.



Gavilanez Pazuña Marylin Yalitz

C.C 2100780119

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, **MARYLIN YALITZA GAVILANEZ PAZUÑA**, declaro ser autor del proyecto de tesis, titulado “SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A. DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, CANTÓN SHUSHUFINDI”, como requisito para optar el título, “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría”, Autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamerica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de la información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios, La Universidad Tecnológica Indoamerica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y patrimoniales sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamerica, y que no tramitare la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los días **30 del mes de septiembre del 2017, firmo conforme:**

Autor:
Firma



CI: 210078011-9

Dirección: Provincia de Sucumbíos, Cantón Lago Agrio, Parroquia El Eno.

Correo Electrónico: gmarylinalitza@yahoo.com

Teléfono: 0959570119

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por haberme permitido vivir hasta este día, haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi apoyo, mi luz y mi camino. A mi madre que a lo largo de toda mi vida ha motivado mi formación académica, creyendo en mí en todo momento, sin dudar de mis habilidades. A mis tutores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.

Gracias

DEDICATORIA

A mi madre, pilar fundamental en mi vida. Sin ella, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ella el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino también para mis hermanas. A aquellas personas que formaron parte de mi vida, que aunque ya no se encuentren físicamente con nosotros, siempre estarán presentes en mi corazón, por su apoyo incondicional y haber creído en mí hasta el último momento.

Marylin Gavilanez

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iii
AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE IMÁGENES.....	xv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA.....	3
Antecedentes.....	3
Misión.....	4
Visión.....	5
Objetivos Institucionales.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos Específicos.....	6
Políticas.....	6
Recursos.....	7
Recursos Humanos.....	7
Recursos Materiales.....	8
Recursos Financieros.....	9
Sistema de información.....	9
Administrativo.....	9
Sistemas de comunicación interna.....	10
Sistemas de comunicación externa.....	10

Sistema de comunicación contable.....	11
Metodología registros contables.....	11
Clientes.....	11
Proveedores.....	12
Documentación.....	13
Normativa.....	13
Acta de Constitución.....	13
Reglamento Interno.....	15
Administración.....	15
Organigramas.....	15
Manual de funciones.....	16
Indicadores.....	16
Planificación estratégica.....	19
Mercado.....	20
Comportamiento de la demanda.....	21
Comportamiento de la oferta.....	22
Ubicación geográfica.....	22
Croquis de localización.....	23
Comportamiento del consumidor.....	23
Flujo grama de compras de bienes/servicios.....	24
CAPITULO II	25
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE	25
Registros.....	25
Registros internos.....	25
Caja.....	25
Bancos.....	29
Comprobantes de egreso.....	32
Inventarios.....	35
Orden de pedido.....	37
Requisición de bodega.....	37
Tarjetas de control.....	38
Orden de compra.....	39

Orden de entrega.....	40
Registros externos.....	41
Facturas.....	41
Comprobantes de retención.....	45
Liquidación de compras.....	45
Guía de remisión.....	46
CAPITULO III.....	48
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA.....	48
Plan de cuentas.....	49
Manual del usuario.....	41
Libro diario.....	66
Libro mayor.....	82
Estructura de Estados Financieros.....	102
Principales.....	102
Balance General.....	102
Estado de Resultados.....	103
Secundarios.....	104
Estado de flujo de Caja.....	105
Movimientos patrimoniales.....	105
CAPITULO IV.....	106
INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	106
Análisis vertical.....	106
Análisis horizontal.....	111
Indicadores.....	114
Liquidez.....	114
Actividad.....	115
Endeudamiento.....	117
Rentabilidad.....	118
Conclusiones.....	120
Recomendaciones.....	120

CAPÍTULO V	121
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	121
Monica.....	121
Instalación.....	121
Registro del programa.....	120
Menú general de Monica.....	122
Módulo clientes – proveedores.....	125
Módulo inventario.....	127
Módulo facturas.....	127
Crear órdenes de compra.....	129
Módulo cuentas por cobrar.....	130
Módulo cuentas por pagar.....	130
Módulo de contabilidad.....	131
BIBLIOGRAFÍA	149

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Título: Definición de la misión.....	4
Cuadro 2.	Título: Definición de la visión.....	5
Cuadro 3.	Título: Clientes.....	12
Cuadro 4.	Título: Proveedores.....	12
Cuadro 5.	Título: Empresas en el cantón Shushufindi.....	21
Cuadro 6.	Título: Proceso de apertura y reposición de caja.....	26
Cuadro 7.	Título: Formulario arqueo de caja.....	28
Cuadro 8.	Título: Formulario de reposición de caja.....	29
Cuadro 9.	Título: Procedimiento Cuenta Bancos.....	29
Cuadro 10.	Título: Formulario Conciliación Cuenta Bancos.....	32
Cuadro 11.	Título: Formulario de comprobante de egreso.....	33
Cuadro 12.	Título: Procedimiento Cuenta Inventarios.....	35
Cuadro 13.	Título: Orden de Pedido.....	37
Cuadro 14.	Requisición de bodega.....	38
Cuadro 15.	Título: Orden de Pedido.....	39
Cuadro 16.	Título: Orden de entrega a bodega.....	41
Cuadro 17.	Título: Procedimiento Cuenta ventas.....	42
Cuadro 18.	Título: Liquidación de compra.....	46
Cuadro 19.	Título: Guía de remisión.....	47
Cuadro 20.	Título: Plan de Cuentas.....	49
Cuadro 21.	Título: Manual del Usuario.....	51
Cuadro 22.	Título: Alquiler de transporte realizados en el mes de enero....	68
Cuadro 23.	Título: Alquiler de transporte realizados en el mes de febrero...	70
Cuadro 24.	Título: Ingresos por cobro a clientes del mes de febrero.....	70
Cuadro 24.	Título: Alquiler de transporte realizados en el mes de marzo....	73
Cuadro 26.	Título: Alquiler de transporte realizados en el mes de junio.....	74
Cuadro 27.	Título: Alquiler de transporte realizados en el mes de julio.....	75
Cuadro 28.	Título: Libro Diario.....	76
Cuadro 29.	Título: Libro Mayor – Banco.....	84
Cuadro 30.	Título: Libro Mayor – Sobregiro Banco.....	84

Cuadro 31.	Título: Libro Mayor – Conduto.....	85
Cuadro 32.	Título: Libro Mayor – IVA en compras.....	85
Cuadro 33.	Título: Libro Mayor – 70% IVA en ventas.....	86
Cuadro 34.	Título: Libro Mayor – 2% Retención fte. en ventas.....	87
Cuadro 35.	Título: Libro Mayor – 1% Retención fte. en ventas.....	87
Cuadro 36.	Título: Libro Mayor – Proveedores.....	88
Cuadro 37.	Título: Libro Mayor – IVA por pagar.....	90
Cuadro 38.	Título: Libro Mayor – Retenciones 1%.....	91
Cuadro 39.	Título: Libro Mayor – Retenciones IVA.....	92
Cuadro 40.	Título: Libro Mayor – Retenciones 2%.....	93
Cuadro 41.	Título: Libro Mayor – Descuentos administrativos.....	94
Cuadro 42.	Título: Libro Mayor – Utilidad del ejercicio.....	94
Cuadro 43.	Título: Libro Mayor – Ventas 12%.....	94
Cuadro 44.	Título: Libro Mayor – Costo Alquiler de vehículo.....	95
Cuadro 45.	Título: Libro Mayor – Costo de transporte.....	96
Cuadro 46.	Título: Libro Mayor – Servicios básicos.....	96
Cuadro 47.	Título: Libro Mayor – Gastos bancarios.....	97
Cuadro 48.	Título: Libro Mayor – Servicios legales y judiciales.....	97
Cuadro 49.	Título: Edificio.....	97
Cuadro 50.	Título: Vehículo.....	98
Cuadro 51.	Título: Equipo de cómputo.....	98
Cuadro 52.	Título: Muebles de oficina.....	98
Cuadro 53.	Título: (-)Depreciación acumulada de edificio.....	99
Cuadro 54.	Título: (-)Depreciación acumulada de vehículo.....	99
Cuadro 55.	Título: (-)Depreciación acumulada de equipo de cómputo.....	100
Cuadro 56.	Título: (-)Depreciación acumulada de muebles de oficina.....	100
Cuadro 57.	Título: Gastos de depreciación.....	101
Cuadro 58.	Título: Accionistas.....	101
Cuadro 59.	Título: Capital social.....	101
Cuadro 60.	Título: Balance General.....	102
Cuadro 61.	Título: Estado de Resultados.....	104
Cuadro 62.	Título: Estado de flujo de efectivo.....	105

Cuadro 63.	Título: Análisis vertical del estado de resultados.....	106
Cuadro 64.	Título: Análisis vertical del balance general.....	109
Cuadro 65.	Título: Análisis horizontal del estado de resultados.....	111
Cuadro 66.	Título: Análisis horizontal del balance general.....	112
Cuadro 67.	Título: Prueba ácida liquidez.....	114
Cuadro 68.	Título: Rotación del activo total.....	115
Cuadro 69.	Título: Rotación de cartera.....	116
Cuadro 70.	Título: Promedio mínimo de cobranzas.....	116
Cuadro 71.	Título: Plazo promedio de cobros.....	117
Cuadro 72.	Título: Endeudamiento sobre activos totales.....	117
Cuadro 73.	Título: Endeudamiento de apalancamiento.....	118
Cuadro 74.	Título: Gastos de administración y ventas a ventas.....	118

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Título: Estructura organizativa de SAJARGCOM S.A.....	16
Gráfico 2.	Título: Diagrama de compras de bienes/servicios.....	24
Gráfico 3.	Título: Diagrama de apertura de caja.....	27
Gráfico 4.	Título: Diagrama de Conciliación Bancos.....	31
Gráfico 5.	Título: Diagrama de proceso de manejo de inventario.....	36
Gráfico 6.	Título: Diagrama de proceso de ventas.....	43

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen 1.	Título: Acta de Constitución de la Compañía SAJARGCOM ...	14
Imagen 2.	Título: Ubicación geográfica.....	22
Imagen 3.	Título: Croquis de localización.....	23
Imagen 4.	Título: Comprobante de egreso.....	34
Imagen 5.	Título: Factura de la compañía SAJARGCOM S.A.....	44
Imagen 6.	Título: Comprobante de Retención.....	45
Imagen 7.	Título: Registración del programa.....	123
Imagen 8.	Título: Menú de presentación de Monica.....	124
Imagen 9.	Título: Menú general de Monica.....	124
Imagen 10.	Título: Parámetros básicos, Monica.....	125
Imagen 11.	Título: Clientes de SAJARGCOM S.A., Monica.....	126
Imagen 12.	Título: Proveedores de SAJARGCOM S.A., Monica.....	126
Imagen 13.	Título: Crear facturas, Monica.....	128
Imagen 14.	Título: Órdenes de compra SAJARGCOM S.A., Monica.....	130
Imagen 15.	Título: Lista plan de cuentas SAJARGCOM S.A., Monica.....	131
Imagen 16.	Título: Plan de cuentas SAJARGCOM S.A., Monica.....	132
Imagen 17.	Título: Lista de libro diario SAJARGCOM S.A., Monica.....	135
Imagen 18.	Título: Libro diario SAJARGCOM S.A., Monica.....	135
Imagen 19.	Título: Libro mayor SAJARGCOM S.A., Monica.....	140
Imagen 20.	Título: Balance de comprobación, Monica.....	145
Imagen 21.	Título: Estado de pérdidas y ganancias, Monica.....	146
Imagen 22.	Título: Gastos generales SAJARGCOM S.A., Monica.....	147
Imagen 23.	Título: Balance general SAJARGCOM S.A., Monica.....	148

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMERICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA, DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, CANTÓN SHUSHUFINDI

AUTORA: Gavilanez Pazuña Marylin Yalitzá

TUTORA: Ing. Mery Salazar

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo tiene como objetivo un sistema contable para la compañía de transporte pesado SAJARGCOM S.A., dedicada al transporte de carga pesada, en la provincia de Sucumbíos, cantón Shushufindi; la misma que se encuentra en una fase de incorporación al mercado. Mediante una entrevista directa con la gerente se pudo determinar que no contaba con indicadores y estados financieros disponibles, de tal manera que se determinó la necesidad de contar con un adecuado sistema contable financiero. Con estos antecedentes se implementó un Sistema Contable adecuado a las necesidades de la compañía, estableciendo claramente los procesos y controles de los módulos de facturación, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, contabilidad y compras; con el fin de reducir la ocurrencia de errores, fraudes y malversaciones para salvaguardar los bienes de la compañía. Esto permitirá que la compañía tenga una herramienta valiosa para obtener información real y oportuna; logrando alcanzar una administración confiable, eficiente y efectiva que le permita tener un buen manejo de sus transacciones aplicando políticas generales, procedimientos y normas.

Descriptor: Análisis financieros, Estados Financieros, Indicadores Financieros, Sistema Contable.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMERICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**THEME: ACCOUNTING SYSTEM FOR SAJARGCOM S.A HEAVY
LOAD COMPANY DEDICATED TO THE CARGO TRANSPORT OF
HEAVY LOAD, OF THE PROVINCE OF SUCUMBÍOS, CANTON
SHUSHUFINDI**

AUTHOR: Gavilanez Pazuña Marylin Yalitza

TUTOR: Eng. Mery Salazar

ABSTRACT

The present work has as an objective an accounting system for the heavy transport company SAJARGCOM S.A., dedicated to the transport of heavy load, in the province of Sucumbíos, Shushufindi canton; which is in a phase of incorporation to the market. Through a direct interview with the manager, it was possible to determine that it did not have available indicators and financial statements, so that the need to have an adequate financial accounting system was determined. With this background, an accounting system was implemented that was adequate to the needs of the company, clearly establishing the processes and controls of billing modules, trade receivables, outstanding accounts, accounting and purchases; in order to reduce the occurrence of errors, fraud and embezzlement to safeguard the assets of the company. This will allow the company to have a valuable tool for obtaining real and timely information; achieving a reliable, efficient and effective administration that allows it to have a good handling of its transactions applying general policies, procedures and norms.

Descriptors: Financial Analysis, Financial Statements, Financial Indicators, Accounting System.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad toda empresa como instrumento principal para el desarrollo de sus actividades, requiere herramientas administrativas y contables para la administración en forma organizada siendo un elemento fundamental un sistema contable para el logro de los objetivos empresariales establecidos.

La importancia de un sistema contable radica en la utilidad que tiene éste, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información.

La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad.

Actualmente todas las empresas se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan, de manera que se requiere de sistemas de información contable que comprendan los 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 oportunas.

Un sistema contable bien implementado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio, así como información financiera en tiempo real.

La Compañía de Transporte Pesado SAJARGCOM S.A., es una compañía dedicada al transporte de carga pesada vía terrestre, por lo que no se excluye de este campo de acción, ya que al igual que las demás entidades, tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones comerciales y financieras obteniendo así mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Por dichas razones y considerando las necesidades de la entidad se ha decidido implementar un sistema contable computarizado en la Compañía SAJARGCOM S.A , ya que constituye una herramienta indispensable, en especial para el área contable porque ellos son los que se encuentran estrechamente vinculados con la implementación de este sistema.

Éste trabajo está estructurado en cuatro capítulos:

En el **CAPÍTULO I, DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA** se desarrolla la misión, la visión, objetivos institucionales, políticas, recursos humanos, recursos materiales, recursos financieros, sistema de información administrativo, sistema de información contable, clientes, proveedores y documentación.

En el **CAPÍTULO II, DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE** se explicará los registros internos caja, banco, inventario y los registros externos facturas, comprobantes de retención, liquidación de compras, guías de remisión.

En el **CAPÍTULO III, IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE** se desarrollará el sistema contable con los documentos de soporte en el que se detalla los pasos que se debe seguir en el proceso contable, se provee de un manual para el usuario y se procede a estructurar los Estados Financieros.

En el **CAPÍTULO IV, INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS** se desarrollan los cuadros que sirven para realizar el análisis de los Estados Financieros de forma vertical y horizontal, posteriormente se procede a establecer los indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, y se emiten las conclusiones y recomendaciones sobre el presente trabajo.

En el **CAPÍTULO V, PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES** se presenta el plan que se debe seguir para el cumplimiento de las recomendaciones.

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

Antecedentes

SAJARGCOM S.A., es una compañía que opera bajo la modalidad de transporte comercial de carga, dedicándose exclusivamente al transporte terrestre de carga pesada a nivel nacional, domiciliada en la parroquia Shushufindi, cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos.

La Sociedad adquiere la Constitución Jurídica el 18 de septiembre del 2014 mediante resolución Nro. 013-DJUAPT-S-2014, emitida por La Unidad Administrativa Provincial de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de Sucumbíos, contando con dos socios fundadores y posteriormente a su Constitución incorpora a siete socios.

Mediante escritura Pública de Constitución, de fecha 25 de septiembre del 2014, ante la Notaría Pública Segunda del cantón Lago Agrio, Dra. Wilma Salazar Jaramillo, en el Art. 17avo se designa como Presidente de la compañía al Sr. Nelson Gavilanez y como Gerente General a la Sra. Rosa Gavilanez.

La compañía adquiere el Permiso de Operación el 10 de noviembre del 2014, mediante Resolución No. 027-CPO-021-2014-ANT, beneficiando al vehículo debidamente calificado, contando en ese entonces con una unidad vehicular a su favor como es un camión marca Hino.

En el año 2015 un socio fundador compra 16 acciones de la Sociedad, significando la posición en igualdad de acciones para los dos socios fundadores, disponiendo de manera global 800 acciones con las que cuenta la compañía.

Misión

La misión es todo aquello que pretende ser la empresa y hacia quienes va dirigido, logrando definirla como:

El motivo de su existencia, da sentido y orientación a las actividades de la empresa; es lo que se pretende realizar para lograr la satisfacción de los clientes potenciales, del personal, de la competencia y de la comunidad en general. (FLEITMAN, Misión, 2000)

La compañía SAJARGCOM S.A no dispone de una misión establecida, por lo que se realizaron las siguientes preguntas a la propietaria:

Cuadro 1: Definición de la misión

MISIÓN		
N°	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuál es la Institución?	Compañía de Transporte de Carga Pesada "SAJARGCOM S.A.
2	¿Qué propósito tiene la institución?	Brindar servicio de transporte de carga pesada.
3	¿Quiénes son los clientes de la institución?	Empresas petroleras como Conduto S.A.
4	¿Cuáles son los servicios presentes y futuros?	Cobertura de transporte de carga pesada dentro y fuera del sector.
5	¿Qué valores se pueden agregar al servicio?	Calidad y honradez.

Fuente: (FLEITMAN, Misión, 2000)

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Se plante la siguiente misión:

“Ofrecer servicios de transporte de carga pesada vía terrestre, que marque la diferencia en el mercado, contribuyendo a un desarrollo sostenible e inclusivo mediante una gestión responsable enfocada en la protección del medio ambiente, la seguridad de las personas y el cuidado y bienestar de los trabajadores.”

Visión

La visión comprende todo aquello que la empresa quiere lograr a largo plazo, es así como lo define (FLEITMAN, 2000) “el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad”

La compañía SAJARGCOM S.A no dispone de una visión establecida a como parte del querer ser de la organización a largo plazo, por lo que se procede a realizar las siguientes preguntas:

Cuadro 2: Definición de la visión

VISIÓN		
N°	Pregunta	Respuesta
1	¿De aquí a tres a 3 años como sería si el proceso tiene éxito?	Ser una compañía líder en la prestación de servicios de transporte de carga pesada
2	¿Cuáles serían los logros que quisiera tener en unos años?	Ser una compañía reconocida a nivel nacional.
3	¿Cómo innovaría la institución en un futuro?	Implementando la cantidad de vehículos para el transporte de carga pesada.

Fuente: (FLEITMAN, 2000)

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Se planea la siguiente visión:

“Ser una empresa líder en transporte de carga pesada vía terrestre, confiable y competitiva con personal competente, utilizando tecnología de punta y mantener a nuestros clientes satisfechos para que nos consideren como su mejor opción de transporte.”

Objetivos Institucionales

Objetivo General

Brindar la seguridad a nuestros clientes, de que la mercadería que nos confían llegará a su destino en óptimas condiciones, en el tiempo establecido, sin contratiempos y haciendo prevalecer la calidad de nuestros servicios que satisfagan sus necesidades totalmente.

Objetivos Específicos

- Garantizar a nuestros clientes la seguridad de la carga en el momento de traslado hasta el lugar de destino.
- Contar con personal profesional en transporte de carga pesada por carretera.
- Contar con vehículos en óptimas condiciones, que permita un traslado sin contratiempos.
- Disponer de un cronograma de movilización que permita determinar la ubicación exacta, acorde a la vía por donde se realizará el traslado.

Políticas

En función a las visitas realizadas a la Compañía SAJARCOM S.A., y a la entrevista mantenida con la Sra. Rosa Gavilanez, se pueden establecer las siguientes:

- La compañía se someterá a las normas legales establecidas en la Ley y Reglamentos de Tránsito, y a las Resoluciones que dictaren La Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial y los respectivos Organismos de Tránsito.
- Lograr la satisfacción del cliente en los servicios de transporte terrestre de carga pesada, manteniendo los parámetros de seguridad con garantía y eficiencia para el bienestar de nuestros trabajadores, clientes y entes involucrados con la actividad.
- Disponer de personal profesional que compruebe al menos 2 años de experiencia en el transporte y traslado de carga pesada.
- Realizar la revisión y mantenimiento del vehículo previo al traslado de la carga encomendada y posteriormente a la llegada de su destino.
- El chofer a cargo del vehículo deberá llevar la bitácora del vehículo, estableciendo el kilometraje inicial y final de la unidad.
- El Presidente de la compañía convocará a los socios el último viernes de cada mes, para informar las actividades realizadas mensualmente y las que se encuentran programadas.
- El contador de la compañía debe presentar de manera mensual el informe de los estados financieros a todos los socios.

Recursos

Los recursos de una empresa se definen como “conjunto de elementos indispensables para su funcionamiento” (MÜCH, 2010).

Humanos

Comprende el conjunto de personas que trabajan en una organización, prestando sus servicios físicos e intelectuales en la realización de las diversas actividades dentro del entorno laboral, según lo define (MÜCH, 2010) “son un conjunto de habilidades, experiencias, conocimientos y competencias del personal”.

SAJARGCOM S.A dispone de recursos humanos como:

- **Presidente** Sr. Luis Gavilanez
- **Gerente** Sra. Rosa Gavilanez
- **Contador** Ing. Santiago Carvajal

Materiales

Básicamente son todos los medios tangibles que posee la compañía para la realización de determinadas actividades y el cumplimiento de sus objetivos, de tal manera como lo define (MÜCH, 2010) “son los bienes tangibles e insumos de propiedad de la organización”.

De esta manera SAJARGCOM S.A dispone de materiales que le permiten llevar un correcto funcionamiento, como:

Muebles y equipos de oficina

- Muebles de oficina, valorado en \$5.000,00 adquiridos en el año 2014
- Equipo de cómputo, valorado en \$1.500,00

Construcciones

- Instalaciones de infraestructura de la compañía, valorada en \$80.000,00

Vehículo

- Vehículo – Camión valorado en \$35.000,00 adquirido en el año 2014

Otros

- Carpa de lona de carro.

- Sogas.
- Combustible.
- Herramientas de mecánica.
- Botiquín de primeros auxilios.
- Extintor de fuego.
- Guías de movilización.

Financieros

Son todos aquellos recursos económicos y monetarios que forman parte de la compañía y aquellos que fueron obtenidos a través de apalancamiento financiero en instituciones bancarias, de igual manera como lo expone (MÚCH, Recursos, 2010)“son los elementos monetarios de que dispone la empresa para ejecutar sus decisiones; éstos provienen de la aportaciones de los socios, las utilidades y las ventas, así como de los préstamos, créditos y emisión de valores”.

La compañía SAJARGCOM S.A., posee la cuenta Bancos con un valor de \$9.101,80 (valor que se refleja en el Estado de Situación Inicial al 01 de enero del 2016) en el banco Internacional, cuenta corriente.

Sistemas de Información

Se entiende por sistemas de información al conjunto de funciones o componentes interrelacionados que forman un todo, de tal manera que se puede decir que, obtiene, procesa, almacena y distribuye información para apoyar a la toma de decisiones y el control en una organización.

Administrativo

La comunicación se realiza de forma directa con la persona encargada de la gerencia, es decir de la gerente a sus empleados, utilizando la palabra por el nivel de confianza existente durante los años de trabajo.

Sistemas de comunicación interna

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer, en tiempo, las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno, por ende en la compañía SAJARGCOM S.A se hace uso de herramientas como:

- Intranet.
- Correo.
- Memorándum.
- Buzón de sugerencias.

Como podemos notar la compañía dispone de una variedad de herramientas para poder dirigirse al empleado o trabajador, lo que le permite construir un clima de confianza y motivación, a su vez permite dirigirse hacia la gerencia general promoviendo una comunicación a todas las escalas.

Sistema de comunicación externa

Comprende el conjunto de actividades generadoras de mensajes dirigidos a crear, mantener o mejorar la relación con el cliente que los públicos que son el objetivo de la actividad económica de la compañía, como son los clientes, proveedores, competencia y público en general, por lo que hace uso de herramientas como:

- Artículos.
- Cuñas publicitarias.

Contable

La contabilidad se realiza de forma semestral con efecto de cumplimiento a la Administración Tributaria, para lo cual se recopilan las facturas de compras, los comprobantes de retención realizadas en la fuente IVA y en el impuesto a la renta.

La Documentación se entrega de forma directa al contador quien realiza el registro de los ingresos y egresos de forma manual y declara en los respectivos formularios.

La propuesta de implementación de un sistema contable se debe a que lo descrito anteriormente se lo realiza de forma empírica, es decir en un archivo de Excel, por lo que es necesario que dichos movimientos se registren adecuadamente, con el fin de disponer de información contable actualizada, dando paso a la toma de decisiones en el momento oportuno.

Metodología de registros contables

La metodología implementada por SAJARGCOM S.A., se basa en la contabilidad financiera, encargada de emitir información sobre las transacciones, disponer de información con respecto al patrimonio de la compañía, y los resultados generados en un determinado periodo de tiempo.

Clientes

En el libro de Marketing de Clientes se hace mención que "La palabra cliente proviene del griego antiguo y hace referencia a la «persona que depende de». Es decir, mis clientes son aquellas personas que tienen cierta necesidad de un producto o servicio que mi empresa puede satisfacer" (BARQUERO, 2007).

En baso a lo expuesto anteriormente SAJARGCOM S.A cuenta con clientes a nivel local dentro de la Provincia de Sucumbíos, con quienes se han logrado establecer una relación laboral estable, entre ellos tenemos.

Cuadro 3. Clientes

CLIENTE	UBICACIÓN
Conduto S.A	Shushufindi

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Proveedores

Proveedor es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin. (JUAREZ, 2011)

La compañía SAJARGCOM S.A., cuenta con los siguientes proveedores:

Cuadro 4. Proveedores

CATEGORÍA	EMPRESA
Alquiler de camioneta	Alverca Jiménez Ursula del Cisne
Alquiler de camioneta	Robles Armijos Cesilia Indaliria
Alquiler de camioneta	Pino Benitez Deyci Eugenia
Alquiler de camioneta	Zhanay Ortega José Antonio
Alquiler de camioneta	Yáñez Guaramag Carmen del Rocio
Alquiler de camioneta	Guanca Ajila Marcos Alejandro
Alquiler de camioneta	Torres Maza Sandra Rocio
Alquiler de camioneta	Balseca José Amado
Alquiler de camioneta	Encarnación Campos Ober Ismael
Alquiler de camioneta	Choco Fajardo Lauro Fernando
Alquiler de camioneta	Granja Vargas Diego Marcelo
Servicios bancarios	Banco Internacional
Servicios Legales	Zuñiga Byron Lenin
Servicios Legales	Consejo de la Judicatura

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Documentación

Normativa

Acta de constitución

SAJARGCOM S.A. fue constituida por iniciativa de la Sra. Rosa Gavilanez, mediante escritura pública del 25 de septiembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de octubre del 2014, en el Cantón Shushufindi Provincia de Sucumbíos. Su objeto principal es prestar servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional, cuenta con RUC de personería jurídica

La Administración se encuentra evaluando varias alternativas que le permitan generar los ingresos necesarios para cubrir sus costos y gastos operativos y fortalecer su patrimonio, entre las cuales tenemos las siguientes:

- Redefinir sus políticas de comercialización.
- Creación de nuevos negocios a fin de fortalecer el capital de trabajo.

Al poseer pocos empleados la compañía no posee un reglamento interno y actualmente se evalúa la posibilidad de abarcar mayor espacio dentro del mercado de transportes de carga pesada.

Imagen 1. Acta de Constitución de la Compañía SAJARGCOM S.A.



0000 09

RESOLUCIÓN No. 013-DJ-UAPT-S-2014

INFORME FAVORABLE CONSTITUCIÓN JURÍDICA
UNIDAD PROVINCIAL DE SUCUMBÍOS

CONSIDERANDO

1.-Mediante Hoja de Control de Ingresos Diarios N° 2902, de fecha 17 de septiembre del 2014, se recibe el expediente de Compañía "CARGA PESADA SAJARGCOM S.A" en la que solicita informe previo a la Constitución Jurídica,

Mediante resolución No. 056-DIR-2012-ANT, de fecha 26 de septiembre del 2012, el Directorio de la Agencia Nacional de Tránsito, delega facultades a los Responsables de las Unidades Administrativas Provinciales de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito Seguridad Vial, entre los que consta "Otorgar resoluciones de renovación de títulos habilitantes

Constan como comparecientes dentro del proyecto de minuta el número 2 socios fundadores de la denominación de la compañía "CARGA PESADA SAJARGCOM S.A".

GAVILÁNEZ PAZUÑA LUIS NELSON 2100025945
GAVILÁNEZ PAZUÑA ROSA LEONILA 2100211438

Que el proyecto de minuta se acoge a lo que indica el artículo 79 de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial que establece:

- "Por ser el servicio de transporte terrestre, de carácter económico y estratégico para el Estado, las operadoras deberán tener un objeto social exclusivo en sus estatutos, de acuerdo con el servicio a prestarse"; por tanto, el objeto social de la compañía deberá decir:
- "La compañía se dedicará exclusivamente al transporte terrestre de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionados con su objeto social."
- Los permisos de operación que reciba la compañía para la prestación del servicio de transporte de carga pesada, serán autorizados por la Agencia Nacional de Tránsito, no constituyen títulos de propiedad; por consiguiente, la autorización que se otorga por medio de este organismo de tránsito no es ni en todo ni en parte propiedad de la operadora."
- La reforma del estatuto, aumento o cambio de unidades, variación de servicio y más actividades de tránsito y transporte terrestres, lo efectuará la compañía, previo informe favorable de Agencia Nacional de Tránsito."

- La compañía en todo lo relacionado con el tránsito y transporte terrestre, se someterá a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial sus Reglamentos; y a las regulaciones que sobre esta materia dicte la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial."

RESUELVE:

1.- Emitir informe favorable para que la Compañía de Transporte para La Constitución Jurídica de la Compañía de transporte de carga pesada en formación, denominada "CARGA PESADA SAJARGCOM S.A" domiciliada en el Cantón Shushufindi, provincia de Sucumbios,

2.-En la resolución de constitución jurídica que la misma no faculta la prestación del servicio de transporte en ninguna de sus modalidades, y que, previo al otorgamiento del Permiso de Operación, los organismos de Transporte competentes determinen la factibilidad de conceder o negar dicho Permiso, basados en el equilibrio de la oferta y demanda en esta modalidad de transporte a la fecha de la presentación de este requerimiento.

3.-El Informe Previo emitido por la Agencia Nacional de Tránsito no implica el reconocimiento de derecho alguno para el otorgamiento de Título Habilitante a favor de la Compañía "CARGA PESADA SAJARGCOM S.A", el cual está condicionado al estudio de necesidades del sector, el cumplimiento de parámetros Técnicos y demás requisitos establecidos por la LOTTTSV, su Reglamento General de aplicación y demás resoluciones expedidas por la Institución.

4. Una vez adquirida la personería jurídica, la compañía quedara sometida a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial y a las

Resoluciones que sobre esta materia dictaren la **AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTE** y más autoridades que sean el caso.

5.- Comunicar con esta resolución a los peticionarios, a la Superintendencia de Compañías y a las autoridades que sean del caso.

Dado en la ciudad de Nueva Loja en las oficinas de la Unidad Administrativa de Sucumbios a los 18 de Septiembre del 2014.



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Reglamento Interno

La compañía cuenta con el reglamento interno establecido en base a sus funciones:

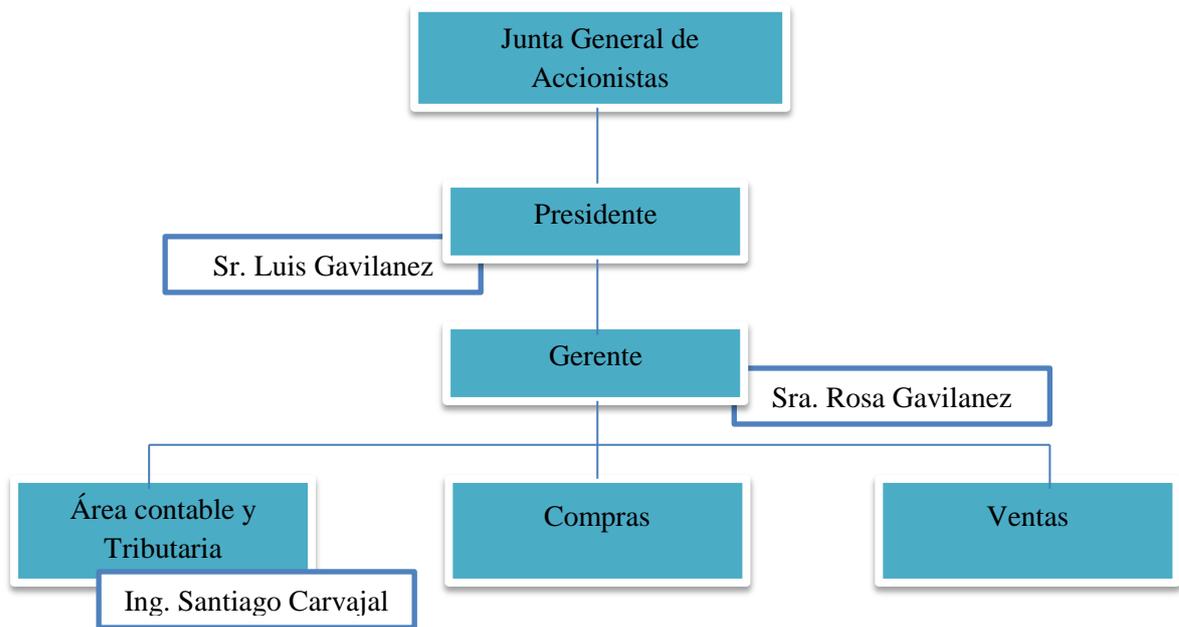
- Cumplir con las actividades para las que fueron contratadas en el horario y más condiciones de trabajos;
- Respetar el orden jerárquico establecido;
- Mantener un ambiente de cordialidad, respeto mutuo y consideración entre los directivos, socios y personal administrativo y deservicio de la organización;
- Cuidar y mantener el prestigio y el buen nombre de la compañía;
- Utilizar los servicios e instalaciones de la Compañía como parte de la misma.
- Cumplir con las actividades encomendadas, procurando la seguridad del bien a transportar.
- Mantener una cultura de seguridad en el manejo preventivo.
- Realizar las actividades encomendadas dentro del tiempo establecido.

Administración

Organigramas

La estructura organizacional es la siguiente:

Gráfico 1. Estructura organizativa de SAJARGCOM S.A.



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Como se observa en el organigrama estructural los funcionarios que laboran en la compañía SAJARGCOM S.A., son esenciales en la prestación de prestación de servicios de transporte de carga pesada que es ofertada a las empresas del sector,

Manual de Funciones

En toda organización es importante que las funciones que se desempeñará dentro de cada una de las áreas laborales se encuentre bien definida y constando en un documento formal.

Indicadores

Presidente

Dentro de sus principales funciones en la compañía están:

- La ejecución de funciones administrativas.
- Representar a la compañía ante la junta general de socios.
- Autorizar la ejecución de prestación de servicios.
- Solucionar problemas de conflicto interno.

Gerente General

Dentro de sus principales funciones en la compañía están:

- Organizar, planear, supervisar, coordinar y Controlar los procesos comerciales, la ejecución de funciones administrativas y Financieras de la empresa.
- Representar legalmente a la empresa.
- Autorizar y ordenar los respectivos pagos.

Contador

Dentro de sus principales funciones en la compañía están:

- Elaboración de Estados Financieros.
- Elaborar las declaraciones y anexos de impuestos mensuales de retención en la fuente, de IVA además velar por su oportuno pago y presentación.
- Atender y dar respuesta en forma oportuna con los soportes necesarios a los requerimientos que las entidades de control rigen en nuestro país.
- Registro de las transacciones.
- Archivos documentación de soporte.
- Llevar el control contable de los activos fijos, gastos, pagos por anticipado y efectuar las conciliaciones de las cuentas.
- Arqueos de caja.
- Realizar pagos a los beneficiarios correspondientes, previa autorización y comprobación de la documentación respectiva.

- Generar el flujo de efectivo y su análisis financiero.

Logística

Dentro de sus principales funciones en la compañía están:

- Planificar las operaciones de los servicios a brindar.
- Coordinar el mantenimiento preventivo de los vehículos.
- Ejecutar los servicios de carga, transporte y descarga de materiales.
- Realizar el planillaje mensual de la prestación de los servicios de transporte.
- Realizar requisiciones de vehículos necesarios.
- Mantener un contacto directo con el cliente.
- Evaluación de desperfectos y dar solución inmediata.

Compras

Dentro de sus principales funciones en la compañía están:

- Gestionar y planificar las actividades de alquiler de servicios, transporte y distribución.
- Supervisar las actividades diarias, prever los requerimientos del cliente y mantener una buena relación con el mismo, todo para garantizar la satisfacción del cliente.

Ventas

Dentro de sus principales funciones en la compañía están:

- Velar por una buena atención al cliente.
- Controlar la ejecución del servicio, y el respectivo cobro.
- Mantener la disponibilidad de vehículos para la prestación del servicio.

Planificación Estratégica

La planificación comprende todo el proceso continuo que refleja los cambios del ambiente en el torno de la compañía, pretendiendo adaptarse a ellos, le permite tomar decisiones, programarlas y evaluar cada una de ellas luego de su aplicación, según lo manifiesta (MEDINA D. , 2013).

SAJARGCOM S.A., dispone de:

Fuerzas Propulsoras

Que constituyen el fundamento sobre el cual se estableció la compañía, reflejando todos los hechos y aptitudes positivas, así mismo son las fortalezas que tiene a través del aprovechamiento de oportunidades sobre la competencia, calidad y servicio que ofrece, lo que garantiza la sostenibilidad de su actividad económica.

Fortalezas

Las fortalezas de SAJARGCOM S.A., corresponden a la disponibilidad de personal profesional, disponibilidad de vehículos, distribución adecuada de las funciones, información accesible y excelente servicio de transporte.

Oportunidades

SAJARGCOM S.A., cuenta con oportunidades en el mercado, por su ubicación cercana a empresas petroleras, considerándose como sector netamente petrolero, así mismo aprovecha la baja competencia en el mercado ante una demanda insatisfecha de un servicio de transporte de excelente calidad.

Fuerzas Obstaculizantes

Forma parte las restricciones de la compañía, las dificultades y contratiempos que se le presentan en las actividades para el cumplimiento de sus objetivos, reflejando en las aptitudes negativas, por la insuficiencia de recursos disponibles para la continuidad de las labores, afectando a la productividad y competitividad.

Debilidades

Las debilidades presentes para SAJARGCOM S.A., se deben a la extensa necesidad de incrementar la cantidad de vehículos propios de la compañía, que le permitirá brindar un servicio de transporte mejor, cubriendo en mayor cantidad la demanda del mercado.

Amenazas

Las amenazas provienen de entorno a la compañía, por ende SAJARGCOM S.A., se encuentra ante la amenaza de falta de liquidez de los clientes, ya que este depende de los ingresos provenientes del Estado, de igual manera se encuentra la amenaza latente de la fuerte sobre explotación de recursos no renovables.

Mercado

Descripción del servicio

El producto que se ofrece en la compañía SAJARGCOM S.A., es el transporte de carga pesada, el cual se define como:

- El servicio de transporte de carga cumple la función de transportar de un lugar a otro una determinada mercadería. Este servicio forma parte de toda una cadena logística, la cual se encarga de colocar uno o varios productos en el momento y lugar de destino indicado.

- El servicio de transporte carga pesada es el tipo de servicio requerido por empresas del sector público como privada al momento de transportar mercadería o maquinaria de un lugar a otro, requiriendo la garantía del servicio contratado.
- El servicio se lo realiza previa contratación, bajo un cronograma establecido por el cliente, considerando una programación anticipada para poder atender a las peticiones del cliente.
- El servicio de transporte de carga pesada se lo realiza vía terrestre, cubriendo toda la zona a nivel nacional, garantizando el buen estado de la mercadería o bien a transporte, lugar de destino y hora previamente establecidos.

Comportamiento de la demanda

La demanda está dada en su mayor parte por Conduto, siendo el cliente más concurrente de la compañía, de igual manera a los diversos microempresarios.

Las empresas o industrias que se encuentran radicadas en el cantón Shushufindi son las siguientes:

Cuadro 5. Empresas en el cantón Shushufindi

EMPRESA	DIRECCIÓN	DIRECCIÓN
Conduto	Shushufindi, Sucumbíos, Ecuador	Perforación Pozos Petroleros
Petroamazonas	Shushufindi, Sucumbíos, Ecuador	Perforación Pozos Petroleros
Schlumberger	Shushufindi, Sucumbíos, Ecuador	Perforación Pozos Petroleros

Fuente: wikipedia

Elaborado por: Marylin Gavilanez

El consumo del transporte de carga pesada en el cantón Shushufindi se hace de forma directa del proveedor al consumidor, prestando este servicio a empresas

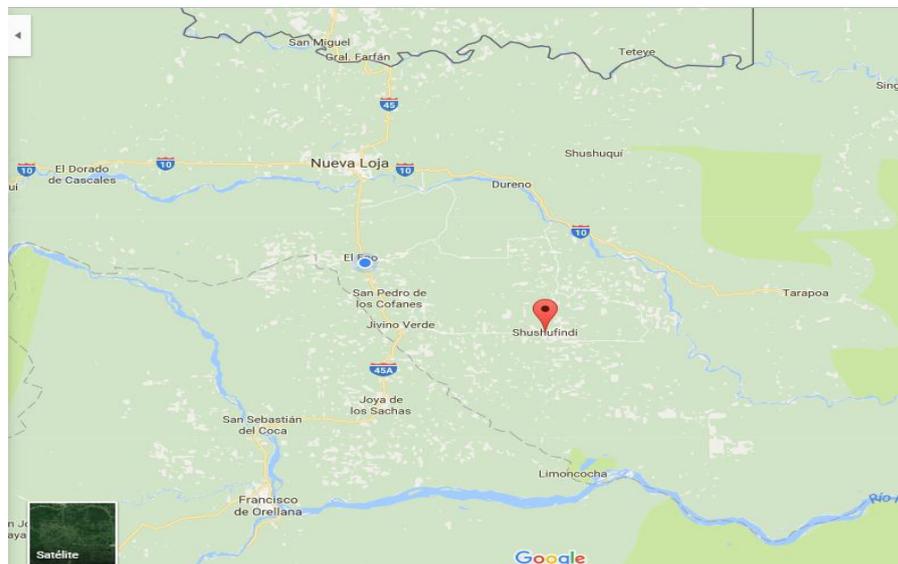
privadas, prestado el servicio en pocas ocasiones de 2 a 3 veces por mes, de acuerdo a las necesidades y requerimientos de los clientes.

Comportamiento de la oferta

El cantón Shushufindi se ha caracterizado por ser un sector petrolero, siendo esta la producción fuente de ingresos económicos en cada familia, pese a la crisis actual que vive el país, existen empresas que debido a sus actividades económicas requieren de la contratación de servicios de transporte de carga pesada para movilizarse de un sector a otro dentro y fuera del cantón, en vista de la fuerte necesidad de un servicio de que se encargue de movilizar mercadería y demás bienes obteniendo la garantía de su estado, hora de llegada y lugar de destino.

Ubicación Geográfica

Imagen 2: Ubicación geográfica



Fuente: Google Maps.

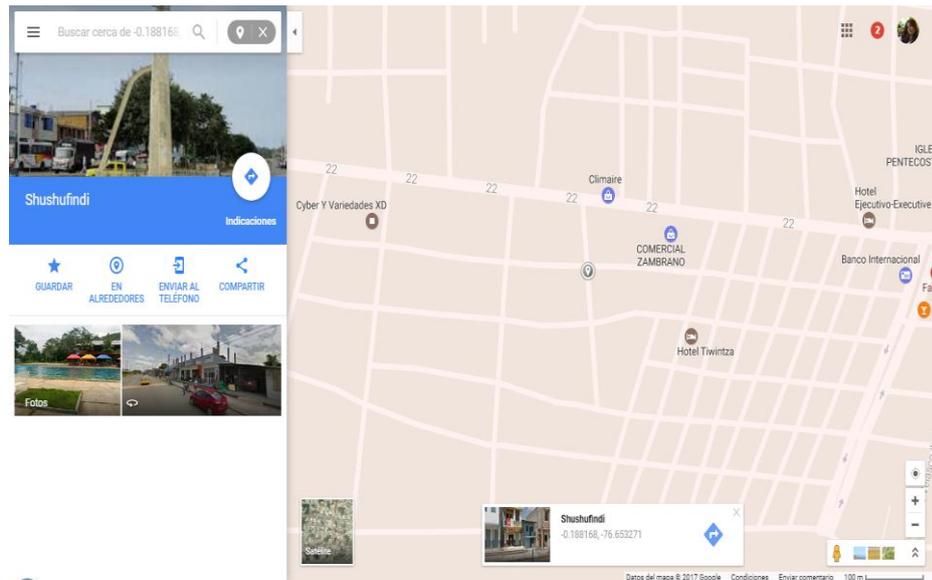
Elaborado por: Marilyn Gavilanez

La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Sucumbíos, cantón Shushufindi, barrio Orellana.

Croquis de localización

La compañía SAJARGCOM S.A., cuenta con una infraestructura de un piso, y se encuentra localizada en el cantón Shushufindi, en el barrio Orellana junto a la Escuela de educación básica 12 de Octubre.

Imagen 3: Croquis de localización.



Fuente: Google Maps.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

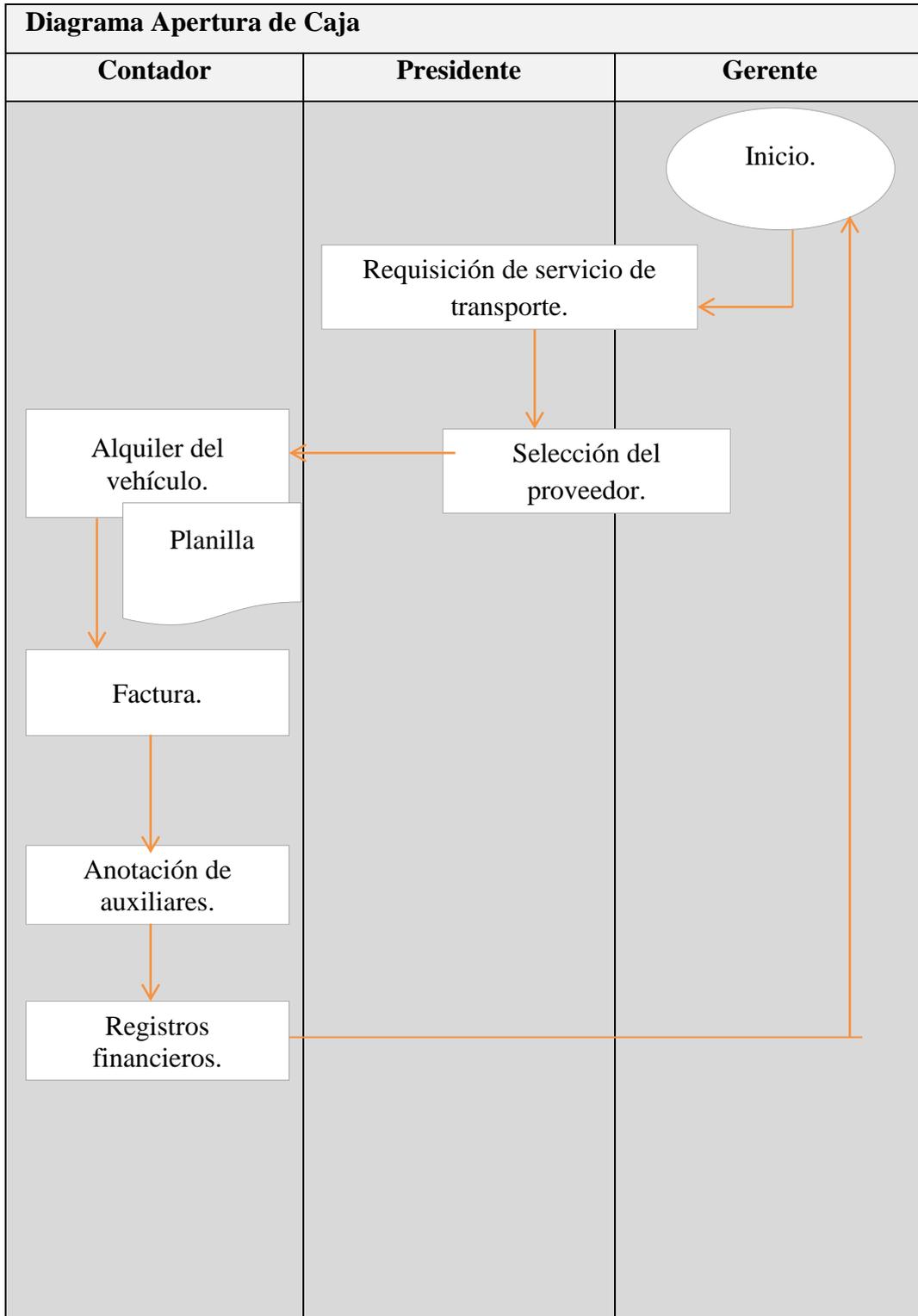
Comportamiento del consumidor

En el presente proyecto el consumidor es la empresa petrolera Conduto S.A., la misma que adquiere el servicio bajo los siguientes parámetros:

- Cantidad de kilometraje a recorrer entre 50 a 400 kilómetros.
- Precio calculado de acuerdo al kilometraje desde el lugar de salida a su destino, sumando los costos variables que se puedan generar en el trayecto, es decir cada 50 kilómetros de recorrido equivale a \$100,00.

Flujo grama de compras de bienes/servicios

Gráfico 2. Diagrama de compras de bienes/servicios



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

CAPITULO II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

En este capítulo se presenta la descripción del proceso contable de la compañía de transporte de carga pesada SAJARGCOM S.A., en el cual se especifica la metodología del registro de la actividad que realiza, con la finalidad de dar a conocer el comportamiento de las principales cuentas.

Registros

Específica la forma en cómo se llevan los registros de activos, ingresos y egresos que se realizan en la compañía SAJARGCOM S.A., para lo cual se consideran los siguientes parámetros en las cuentas de mayor importancia de la compañía.

Internos

Constituyen los registros de los ingresos que realiza la compañía como los registros de caja, el manejo de inventario, como los estados financieros que posee la compañía, por lo cual constituye el efectivo y sus equivalentes.

Caja

Se refiere a la parte de la cuenta donde se registran las entradas de dinero en efectivo o por cheques o en valores representativas de sumas monetarias, y los ingresos también de dinero efectivo o de cheques, tiene por finalidad ordenar las entradas y salidas de dinero (YÁNEZ, 2015)

Políticas

- El fondo de caja será destinado para cubrir los costos y gastos considerados de carácter urgente o inmediato para el mantenimiento del vehículo de la compañía y el combustible; siempre y cuando exista disponibilidad de efectivo. El monto de caja mensual es de \$ 500,00.
- Todos los pagos que el contador realiza con los fondos de caja deben tener el respaldo de la respectiva factura.
- Todas las compras deben ser realizadas de preferencia con los proveedores ya establecidos y concurrentes.
- La salida de caja debe registrarse en el formulario de forma manual, para efectos de comprobación y documentación del contador.
- El dinero de caja correspondiente a pagos por transferencias o cheques se le notifica al contador, para el posteriormente realice el registro de ingreso en el formulario de acuerdo a las fechas de las facturas y fecha de acreditación.
- El dinero de caja se le entrega en efectivo al contador para que registre en el diario de acuerdo a las fechas de las facturas.

Procedimientos

Cuadro 6. Proceso de apertura y reposición de caja

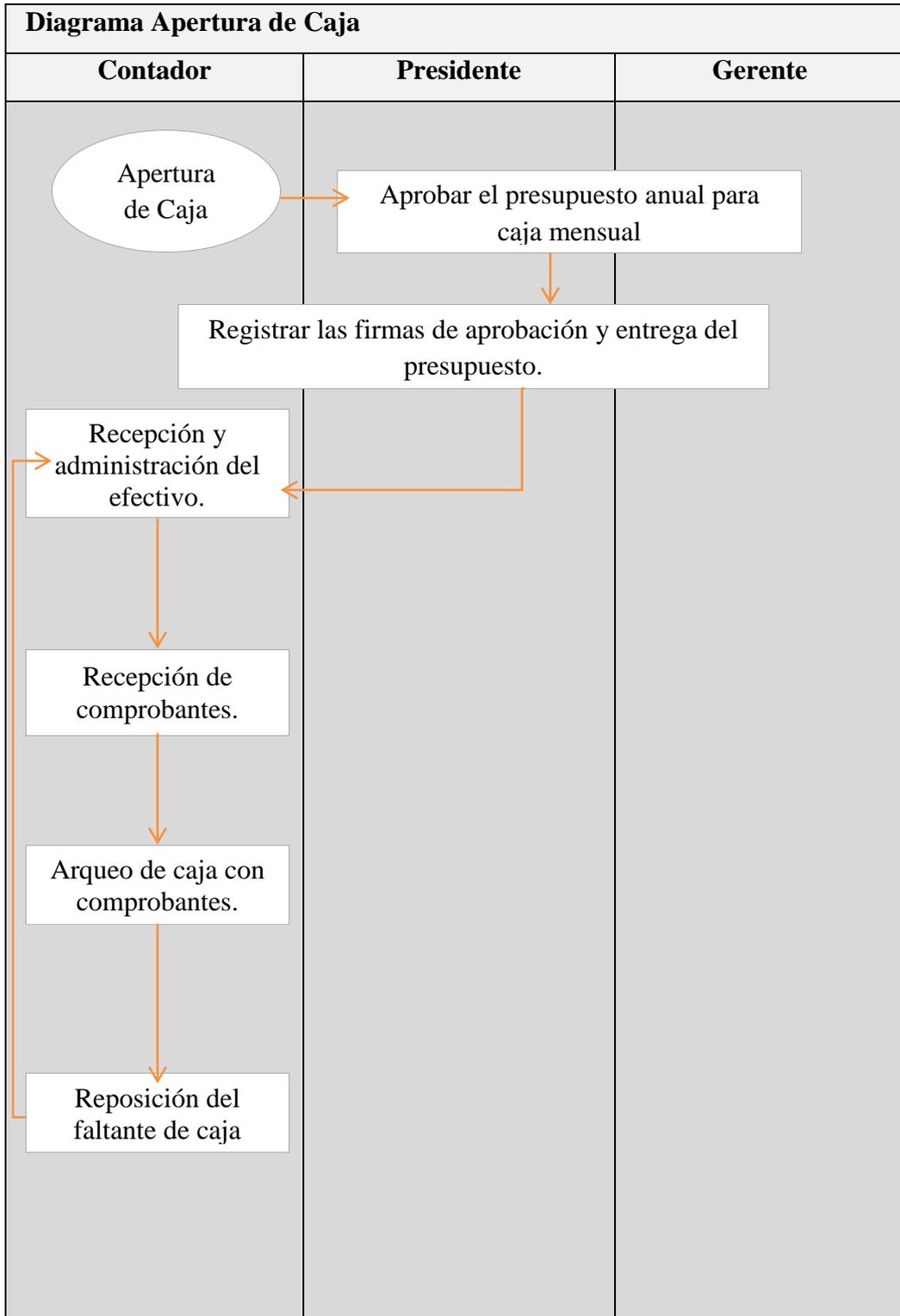
PROCESO DE APERTURA Y REPOSICIÓN DE CAJA	
ACTIVIDADES	RESPONSABLE
Apertura de caja.	Contador
Aprobar el presupuesto anual para caja mensual.	Presidente / Gerente
Registrar las firmas de aprobación y entrega del presupuesto.	Presidente / Gerente / Contador
Recepción y administración del efectivo.	Contador
Recepción de comprobantes.	Contador
Arqueo de caja con comprobantes.	Contador
Reposición del faltante caja	Contador

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Flujo grama

Gráfico 3. Diagrama de apertura de caja



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Formularios

El formulario consiste en un registro que realiza el contador cada mes con el fin de mantener en escrito los egresos de caja que ha registrado en el arqueo con el objetivo de entregar el arqueo a fin de mes al gerente como se muestra en el siguiente documento correspondiente al mes de enero.

Cuadro 7. Formulario arqueo de caja

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.			
REPORTE DE CUADRE DE CAJA MENSUAL			
AL 31 DE ENERO DEL 2016			
FECHA: 31 de enero del 2016			HORA: 08:00 am.
CUSTODIO: Contador			UBICACIÓN: Planta
VALOR DE FONDO: \$500,00			
FECHA	PROVEEDOR	DENOMINACIÓN	IMPORTE
Total egreso de caja			
Saldo inicial			
Saldo final			

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Cuadro 8. Formulario de reposición de caja

COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.			
REEMBOLSO DEL FONDO DE CAJA			
RUC. 2191731541001			
FECHA:		N°:	
UNIDAD ADMISNITRATIVA:			
MONTO \$:			
La suma de (en letras)			
CUSTODIO RESPONSABLE DEL FONDO DE CAJA			
APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA DE IDENTIDAD	CARGO	
FECHA	FACTURA	DETALLE	MONTO
		TOTAL A REEMBOLSAR	
		TOTAL EFECTIVO	
		TOTAL DEL FONDO	
		FALTANTE O SOBRENTE	
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO
Nombre:	Nombre:	Nombre:	Nombre:
C.C.	C.C.	C.C.	C.C.

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Bancos

Es todo el efectivo o dinero que la compañía tiene guardado en las instituciones bancarias o financieras y que fueron depositados por la compañía:

tanto en moneda nacional como en moneda extranjera; en sus cuentas de ahorra y corrientes (YÁNEZ, 2015).

Políticas

- La cuenta bancos es manejada de forma exclusiva por el Presidente de la compañía.
- En cada operación se incluye solo una firma que es la del gerente, la misma que es respaldada por los documentos como factura que acreditan dicha transacción.
- El contador obtiene de forma mensual el movimiento de la cuenta bancos, en donde refleja las transacciones de compra.
- Antes de emitir un cheque o transacción se debe verificar la disponibilidad de valores en el banco.
- La conciliación bancaria se debe realizar de forma mensual.
- Esta cuenta es de uso exclusivo para los movimientos de la compañía.

Procedimientos

Cuadro 9. Procedimiento Cuenta Bancos

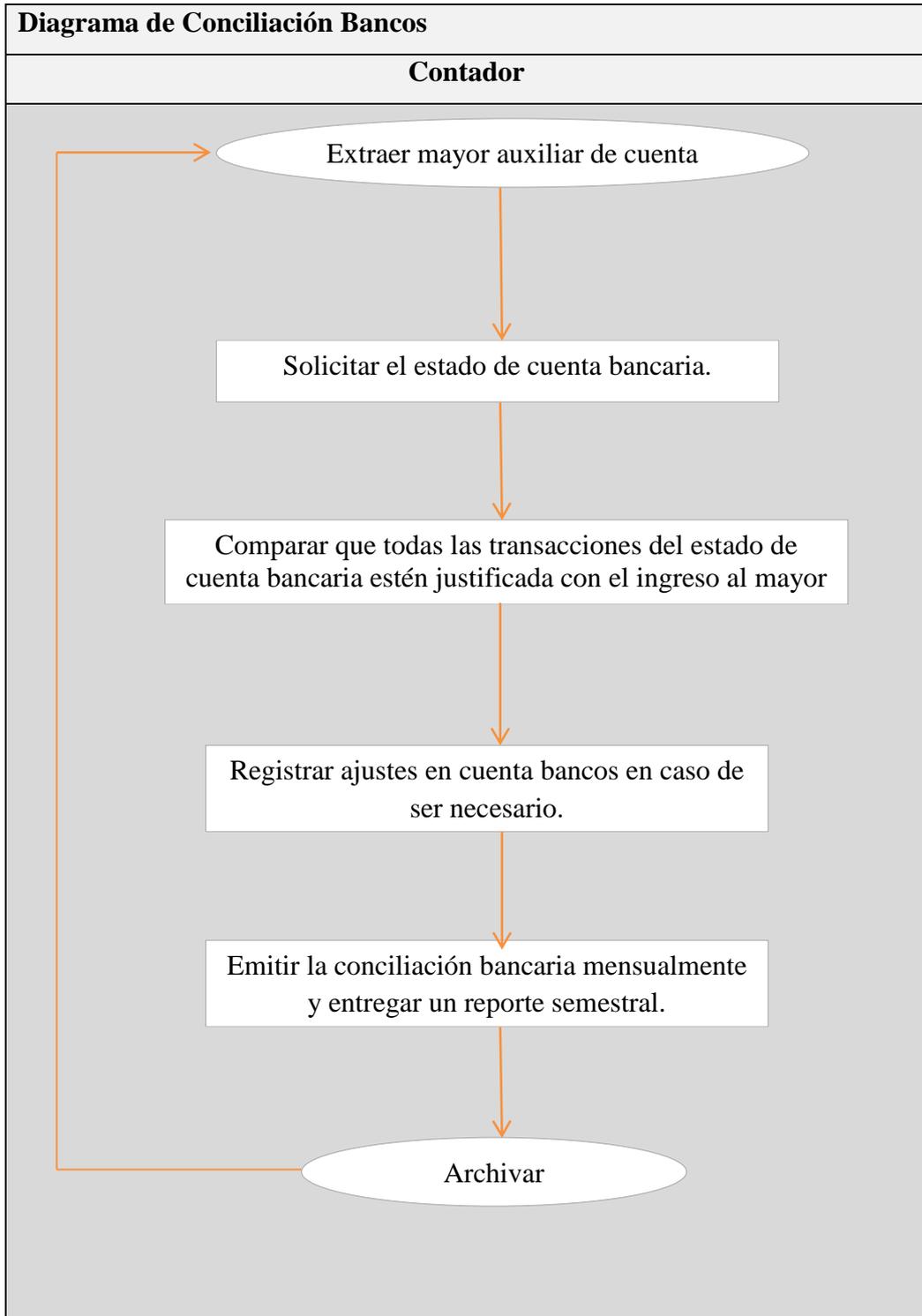
PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA		
N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Extraer mayor auxiliar de cuenta bancos.	Contador
2	Solicitar el estado de cuenta bancaria.	Contador
3	Comparar que todas las transacciones del estado de cuenta bancaria estén justificada con el ingreso al mayor auxiliar.	Contador
4	Registrar ajustes en cuenta bancos en caso de ser necesario.	Contador
5	Emitir la conciliación bancaria mensualmente y entregar un reporte semestral.	Contador
6	Archivar.	Contador

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Flujo grama

Gráfico 4. Diagrama de Conciliación Bancos



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Formularios

Cuadro 10. Formulario Conciliación Cuenta Bancos

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.			
REPORTE DE CUADRE DE CAJA MENSUAL			
AL 31 DE ENERO DEL 2016			
FECHA: 31 de enero del 2016			UBICACIÓN: Planta
CUSTODIO: Contador			
BANCO N° DE CUENTA:			
FECHA	N° DE CHEQUE O TRANSACCIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
Egreso Total			
Ingreso Total			
Gasto Bancos			
Saldo			

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Comprobantes de egreso

Los comprobantes de egreso es el documento encargado de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en una empresa o negocio. Este documento es obligatorio tanto para las pequeñas como para grandes empresas (CASTRO, 2011)

Para SAJARGCOM S.A., el comprobante de egreso se trata de una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago por servicios de transporte, alquiler de vehículos que realiza la compañía.

Cuadro 11. Formulario de comprobante de egreso

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.			
COMPROBANTE DE EGRESO			
RUC. 2191731541001			
CIUDAD:		N° 000001	
PAGADO A:		FECHA:	VALOR \$:
DIRECCIÓN:			
La suma de (en letras):			
Por concepto de:			
CÓDIGO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
CHEQUE N°.		EFFECTIVO	FIRMA Y SELLO SE BENEFICIARIO
BANCO			
CUENTA N°.			
OBSERVACIONES			FECHA RECIBIDO:
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO
Nombre:	Nombre:	Nombre:	Nombre:
C.C.	C.C.	C.C.	C.C.

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Imagen 4. Comprobante de egreso



CARGA PESADA
SAJARGCOM S.A.
SERVICIO DE TRANSPORTE CARGA PESADA POR CARRETERA
Telf.: 062-839-344 / CEL.: 0991-278-118
SHUSHUFINDI - SUCUMBIOS - ECUADOR

COMPROBANTE DE EGRESO
SHUSHUFINDI - SUCUMBIOS - ECUADOR
E-mail: rositagavilanes2@hotmail.com
RUC: 2191731541001

000000098

Dirección: ORELLANA PORTOVIEJO SN Y ROCAFUERTE

Fecha: 2016-01-23 Valor \$: 1575,64

Pagado a: Jairo Anco Bogado

Por Concepto de: CP feid 09. transporte - Cuenca... PC6-7689

May - 2015

L a Cantidad de: _____ CONTABILIZADO

CÓDIGO	DEBE	HABER	
			Banco: Internacional
			Cheque N° <u>90</u>
			Cta. Cte.: 100616485
			Beneficiario:
			 Firma y Sello
Elaborado	Aprobado	Contabilizado	Asiento

IMPRESIÓN Y MULTISERVICIOS "LA NUEVA GENERACIÓN" TELF. 2839-312 No.- 001 al 100 "Original 2 Copias "20-11-2014

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.
Elaborado por: Marylin Gavilanez

Inventario

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. (YÁNEZ, 2015)

Políticas

- El registro contable y control de los inventarios es responsabilidad del contador y gerente.
- Se consideran parte del inventario a los vehículos disponibles para el servicio que generan ingresos provenientes de la actividad.
- Se considera parte del inventario a los repuestos y accesorios disponibles para prestar el servicio de transporte.
- El gerente revisará y evaluará la disponibilidad de los vehículos para prestar el servicio previo el requerimiento.

Procedimientos

Cuadro 12. Procedimiento Cuenta Inventarios

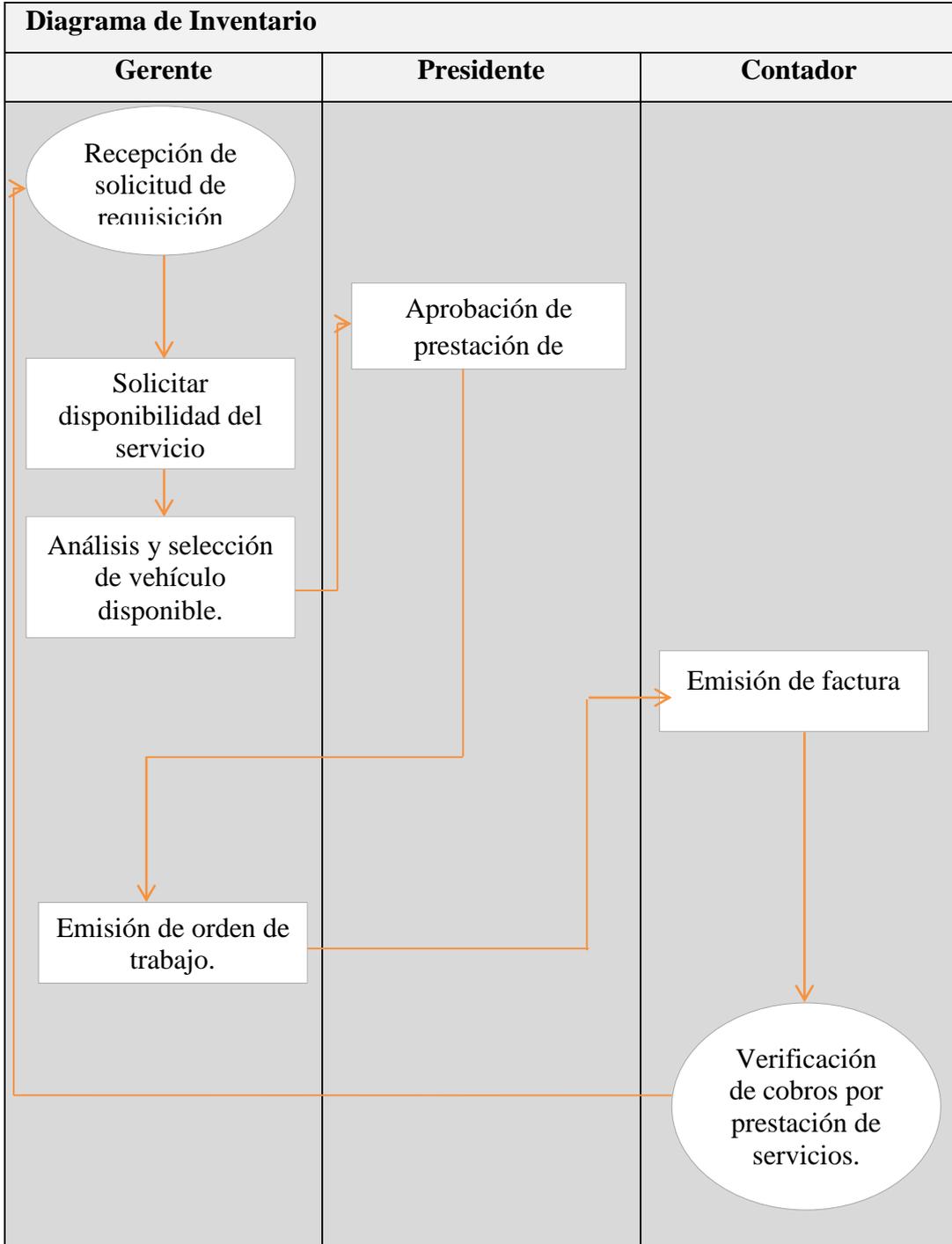
PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIO		
N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Recepción de solicitud de requisición.	Gerente
2	Solicitar disponibilidad del servicio.	Gerente
3	Análisis y selección de vehículo disponible.	Gerente
4	Aprobación de prestación de servicio.	Presidente
5	Emisión de orden de trabajo	Gerente
6	Emisión de factura	Contador
7	Verificación de cobros por prestación de servicios.	Contador

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Flujo grama

Gráfico 5. Diagrama de proceso de manejo de inventario



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.
Elaborado por: Marylin Gavilanez

Formularios

Cuadro 13. Orden de Pedido

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.				
ORDEN DE PEDIDO				
Solicitante:	Cargo:	Código de la unidad:		
Proveedor:	Código:	Contacto:		
ESPECIFICACIONES DE LA SOLICITUD				
Código	Descripción	Cantidad	Costo	Total
Condiciones:				
Aprobado:			Fecha:	

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marilyn Gavilanez

Requisiciones de bodega

Políticas

- El gerente es el responsable de emitir la requisición de bodega una vez recibido el pedido, para posteriormente aprobarlo.
- Se emitirá la requisición a bodega firmado y aprobado por el gerente, dando la facultad al almacenista de proveer de lo requerido.
- El almacenista verificará la veracidad del documento.

Cuadro 14. Requisición de bodega

COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.					
REQUISICIóN DE BODEGA					
RUC. 2191731541001					
N° 000001					
Entregar a:			Fecha.		
Aprobado por:			Cargar a:		
Artículo	Cantidad	Número	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
Pedido por:		Aprobado por:		Entregado por:	
Nombre:		Nombre:		Nombre:	
C.C.		C.C.		C.C.	

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Tarjetas de control

Políticas

- La tarjeta de control será de uso exclusivo del personal de bodega, quien registrara todos los ingresos y salidas de inventario.
- Mensualmente emitirá el informe correspondiente al contador de la compañía, de manera que se lleve un control de la disponibilidad tanto en servicios como en bienes.

Cuadro 15. Tarjeta de control de existencias

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.								
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS								
RUC. 2191731541001								
Ubicación:			Unidad:		Mínimo:			Máximo:
FEC HA	N° REQUISICIÓN		ENTRADAS			SALIDAS		TOTAL
			N°	Costos unitario	Costo total	N°	Costo unitario	Cost o total
Realizado por:						Firma y sello		
Nombre y apellido:								
Cargo:								
C.C.								

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Orden de compra

Políticas

- El gerente es la responsable de las negociaciones con los proveedores y del seguimiento a todo el proceso de compra y dependiendo de la compra que realiza se hará el pago inmediato en caso de ser menor a \$ 150,00 pedirá la autorización respectiva y el pago por parte del contador.
- Las facturas pueden ser firmadas por el gerente en caso de que el presidente no esté disponible, mientras que las órdenes de compra son firmadas exclusivamente por el presidente.

- El responsable de las compras documentará todas las adquisiciones, de manera que se lleve un registro de cada una de ellas.

Orden de entrega

Políticas

- La entrega se realizará en horarios laborales, directamente a la persona encargada del inventario.
- Se constará que se encuentre en buen estado antes de firmar el formulario de entrega.
- Se registrará el número de factura de la compra con el valor correspondiente.
- En caso de que la personal responsable del control del inventario no se encuentra la entrega se postergará al igual que su almacenaje.

Cuadro 16. Orden de entrega a bodega

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.					
ORDEN DE ENTREGA					
RUC. 2191731541001					
N°			TIPO DE ENTRADA:		
FECHA:					
FACTURA N°:			ORDEN DE COMPRAR N°:		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Entregado por:		Contabilidad por:		Recibido por:	
Nombre:		Nombre:		Nombre:	
C.C.		C.C.		C.C.	

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Registros Externos

Facturas - Ventas

Políticas

- Las ventas se realizarán de preferencia a las empresas del cantón Shushufindi.
- El servicio de presta conforme a los requerimientos del cliente, pero se facturara de manera mensual, sumando cada uno de los servicios de transporte realizado dentro de ese periodo de tiempo.
- El valor del servicio depende de la cantidad de mercadería o bienes a transporte y del kilometraje marcado por el vehículo.

Procedimientos

Cuadro 17. Procedimiento Cuenta ventas

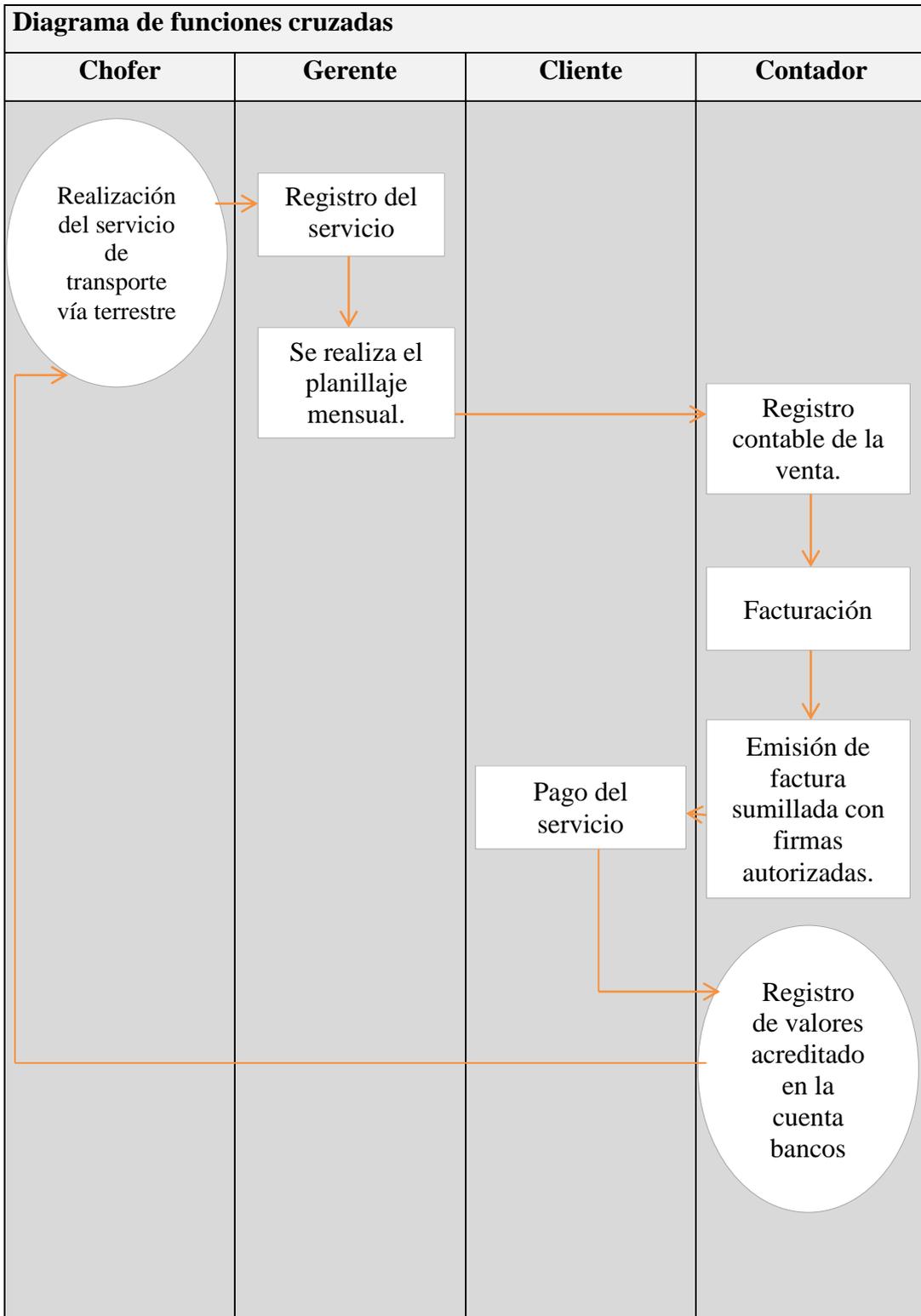
PROCESO DE VENTAS		
N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Realización del servicio de transporte vía terrestre.	Chofer
2	Registro del servicio diario.	Gerente
3	Se realiza el planillaje mensual.	Gerente
4	Registro contable de la venta.	Contador
5	Facturación.	Contador
6	Emisión de factura sumillada con firmas autorizadas.	Contador
7	Pago por el servicio.	Cliente
8	Registro de valores acreditados en la cuenta bancos.	Contador

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Flujo grama

Gráfico 6. Diagrama de proceso de ventas



Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Retención

Imagen 6. Comprobante de Retención

CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.
SERVICIO DE TRANSPORTE CARGA PESADA POR CARRETERA.
Dirección: ORELLANA PORTOVIEJO SN Y ROCAFUERTE
Shushufindi - Sucumbios - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
SERIE: 001-001 AUT. SRI.: 1118034215
RUC.: 2191731541001
000000101

Sr. (es): Mancera Guzman, German Fecha de emisión: 2016-01-05
RUC: 2100199690001 Tipo de comprobante de venta: factura
Dirección: Imbabura Saucay S.A. No. de Comprobante de Venta: 001-001-000000001
Concepto:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
<u>2016</u>	<u>714,24</u> <u>85,71</u>	<u>Renta</u> <u>IVV</u>	<u>2%</u> <u>70%</u>	<u>14,28</u> <u>59,99</u>
Total USD.				

TUBAY PIBAQUE VICTOR DANIEL - "Imprenta Tubay" Shushufindi • Telf.: 062-841-537 • RUC. 1718042540001
Aut. 13528 Impreso del 101 al 120 el 11 / Diciembre/ del 2015 • Válida su emisión hasta 11 / Marzo - 2018

Este documento es el único comprobante válido como descarga del valor retenido.
Original: Sujeto Pasivo Retenido
Copia 1: Agente de Retención
Copia 2: Sin Valor Tributaria

F) AGENTE DE RETENCIÓN
H) SUJETO RETENIDO

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marilyn Gavilanez

Liquidación de compras

Políticas

- Emitir el comprobante de liquidación de compras en un plazo no mayor a cinco días posteriores al cobro de los valores facturados.
- Realizar mensualmente la información relativa de las compras con la liquidación por cada factura emitida.

Cuadro 18. Liquidación de compras

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.			
LIQUIDACIÓN DE COMPRAS			
RUC. 2191731541001			
Proveedor:			
Dirección:			Fecha:
Lugar de venta:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Son:		Subtotal:	
		IVA 12%	
		Total \$	
Cancelado			

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Guías de remisión

Políticas

- Se emitirá la guía de remisión por cualquier motivo o destino, sea que el traslado se realice por medios propios o con la participación de terceros contratados para el efecto.
- Cuando la transferencia de bienes se la realice de forma directa, es decir, del vendedor al comprador, se emitirá la documentación para su movilización.

Cuadro 19. Guía de remisión

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.			
GUÍA DE REMISIÓN			
RUC. 2191731541001			
Guía de remisión N° 00001			
fecha de inicio del traslado:		Punto de partida:	
Destinatario:		Punto de llegada:	
RUC.			
Datos del bien transportado			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Datos del remitente:		Datos de la unidad de transporte y conductor	
RUC	Nombres y Apellidos	Marca y placa	
		Tipo de licencia	
		Fecha revisión vehicular	

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

CAPITULO III

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

Los sistemas contables permiten obtener toda la información sobre las actividades empresariales, de forma numérica en cada actividad, nivel de productividad y rentabilidad, siendo de vital importancia para los inversionistas independientemente del tipo de negocio.

Un sistema contable está conformado por elementos contables financieros relacionados entre sí para optimizar la toma de decisiones de forma oportuna mediante la clasificación de la información en los libros contables resumidos en los estados financieros para fines internos y externos, por eso debe ser planificado desde el plan de cuentas acorde a las necesidades del negocio, siendo la compañía SAJARGCOM S.A., necesario aplicar una contabilidad comercial que permita organizar la información recopilada para ser una base para la implementación de un sistema de información sistematizado en el 2016 que le permita al gerente tener el control de cada uno de los movimientos que se realizan en la compañía.

El sistema contable aplicado a la compañía se basará en el ingreso de datos financieros reales, logrando facilitar la toma de decisiones a la gerencia en el momento que lo crea oportuno.

El sistema contable apoyará al proceso de las actividades económicas de la compañía, permitiendo la presentación de estados financieros en el momento oportuno para la toma de decisiones.

Plan de cuentas

Se denomina así al listado de las cuentas contables con sus respectivos códigos. Las empresas, al iniciar las operaciones contables, establecerán sus propios planes de cuentas, de acuerdo a sus necesidades específicas (MEDINA, 2008).

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.	
R.U.C: 2191731541001	
Cuadro 20: PLAN DE CUENTAS	
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVOS
1.1.	Activo Corriente
1.1.1.	Activo Corriente Disponible
1.1.1.1.	Caja
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.2.	Bancos
1.1.1.2.01	Internacional
1.1.2.	Activo corriente Exigible
1.1.2.1.	Cuentas por cobrar
1.1.2.1.01	Conduto
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras
1.1.2.1.03	Anticipo de impuesto a la renta
1.1.2.1.04	I.V.A. crédito tributario
1.1.2.1.05	70% IVA retenido en ventas
1.1.2.1.06	2% Retención fuente Ventas
1.1.2.1.07	1% Retención fuente Ventas
1.1.3.	Activo Corriente Realizable
1.1.3.1.	Inventarios
1.1.3.1.01	Inventarios de repuestos
1.1.3.1.02	Accionistas
1.2.	Activo Fijo
1.2.1.	Activos Depreciables
1.2.1.01	Edificio
1.2.1.02	Vehículo
1.2.1.03	Equipo de computo
1.2.1.04	Muebles de oficina
1.2.2.	Depreciación acumulada
1.2.2.01	(-) Depreciación Acumulada de edificio

1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada de vehículo
1.2.2.03	(-) Depreciación Acumulada de equipo de computo
1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada de equipo de muebles de oficina
1.2.3.	Activos no depreciables
1.2.3.01	Terreno
2.	PASIVOS
2.1.	Pasivo Corriente
2.1.1.	Pasivo Corto Plazo
2.1.1.01	Proveedores
2.1.1.02	Sueldos por pagar
2.1.1.03	Beneficios sociales por pagar
2.1.1.04	IESS por pagar
2.1.1.05	IVA por pagar
2.1.1.06	1% Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta
2.1.1.07	Retenciones al Impuesto de valor agregado
2.1.1.08	2% Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta
2.1.1.09	Sobregiro Bancario
3.	PATRIMONIO
3.1.	Capital
3.1.1.	Capital
3.1.1.01	Capital Social
3.2.	Resultados acumulados
3.2.1.	Resultados
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio
3.2.1.02	Pérdida del ejercicio
3.2.1.03	Utilidad acumulada
3.2.1.04	Pérdida acumulada
3.2.1.05	Utilidad bruta en ventas
3.2.1.06	Accionistas
4.	INGRESOS
4.1.	Operacionales
4.1.1.	Ventas
4.1.1.01	Ventas 0%
4.1.1.01	Ventas 12%
4.2.	No Operacionales
4.2.01	Venta de Activos Fijos
4.2.02	Otros Ingresos
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	Costos
5.1.1.	Costos de ventas

5.1.1.01	Mantenimiento vehicular
5.2.	Gastos Operacionales
5.2.1.	Gastos Operacionales de Personal
5.2.1.01	Sueldos
5.2.1.02	Décimo Tercero
5.2.1.03	Décimo Cuarto
5.2.1.04	Fondos de Reserva
5.2.1.05	Vacaciones
5.2.1.06	Aporte Patronal
5.2.1.07	Gastos de depreciación
5.3.	Gastos Administrativos
5.3.1.01	Suministros y materiales
5.3.1.02	Servicios básicos
5.3.1.03	Combustible
5.3.1.04	Servicios Profesionales

Fuente: (MEDINA, 2008)

Elaborado por: Marilyn Gavilanez

Manual del Usuario

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM				
S.A.				
R.U.C: 2191731541001				
Cuadro 21: Manual del Usuario				
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1	ACTIVOS: Conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad que tienen un valor económico y se emplean para la operación o funcionamiento de la empresa.			
1.1.	Activo Corriente: Comprende los recursos que fácilmente se convierten en efectivo.			

1.1.1.	Activo Corriente Disponible: Conforma bienes y derechos que son o pueden ser convertidos en efectivo normalmente en el plazo de un año.			
1.1.1.1.	Caja: Registra las monedas, billetes y cheques a favor de la empresa. Controla el movimiento del dinero en efectivo recaudado y entregado	Por su creación, reposición y aumento de valor.	Por desembolsos	Deudor
1.1.1.1.01	Caja General: registra el movimiento de dinero en efectivo a razón de la venta de la compañía.	Por el ingreso de dinero en efectivo	Por el depósito a cuenta bancos o por el pago de obligaciones o adquisiciones necesarias.	Deudor
1.1.1.2.	Bancos: registra los movimientos monetarios en Instituciones Financieras.	Por ingresos, depósitos, transferencias, intereses bancario.	Por pagos realizados	Deudor
1.1.1.2.01	Internacional: registra los movimientos monetarios en el banco Internacional.	Por ingresos, depósitos, transferencias, intereses bancario.	Por pagos realizados	Deudor
1.1.2.	Activos corriente exigible: constituye en grupo de activos que en un periodo no mayor a un año se hacen efectivo.			

1.1.2.1.	Cuentas por cobrar: Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas a crédito u otros conceptos; sin la descripción de un documento.	Por el valor de las facturas vendidas a crédito o por préstamos realizados sin respaldo de documento.	Por los abonos parciales o totales que realizan los deudores.	Deudor
1.1.2.1.01	Conduto: Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas a crédito u otros conceptos; sin la descripción de un documento.	Por el valor de las facturas vendidas a crédito o por préstamos realizados sin respaldo de documento.	Por los abonos parciales o totales que realizan los deudores.	Deudor
1.1.2.1.02	IVA en compras: registra cancelados por concepto de impuestos en las adquisiciones realizadas.	Por el pago del IVA en la adquisición de bienes o servicios	Por la liquidación mensual IVA y asientos de ajustes del IVA	Deudor
1.1.2.1.03	Anticipo de Impuesto a la renta: registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta.	Por las retenciones que nos realizan al momento de las ventas	Al efectuarse la declaración del impuesto a la renta o por las compensaciones.	Deudor

1.1.2.1.04	IVA crédito tributario: registra los valores pagados por concepto de IVA en las adquisiciones que representa un valor a favor de la empresa.	Por la diferencia a favor del negocio al momento de efectuar la liquidación del IVA	Por la compensación en la liquidación del IVA, cuando el valor del IVA en ventas sea mayor al IVA en compras y al IVA retenido	Deudor
1.1.3.	Activo corriente realizable: corresponde el grupo de activos que sirven para las operaciones inmediatas de la empresa.			
1.1.3.1.	Inventario: son los productos que dispone la compañía para la actividad comercial.	Por el valor del inventario inicial y los asientos de regulación.	Por los asientos de regulación.	Deudor
1.1.3.1.01	Inventario de repuestos: son los productos que dispone la compañía para la actividad comercial.	Por el valor del inventario inicial y los asientos de regulación.	Por los asientos de regulación.	Deudor
1.2	Activo fijo: comprende aquellos bienes adquiridos por la compañía para el correcto funcionamiento de sus actividades			

1.2.1.	Activos depreciables: comprende aquellos bienes de la compañía que con el paso del tiempo se devalúan, es decir pierden su valor inicial.			
1.2.1.01	Edificio: Valor del edificio propiedad de la empresa en donde realiza sus actividades.	Por la adquisición del edificio	Por venta de , baja o donación de los mismos	Deudor
1.2.1.02	Vehículo: Medio de movilización propiedad de la empresa para el desarrollo de las actividades operacionales y administrativas	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones	Por la contabilización de la venta o permuta del bien	Deudor
1.2.1.03	Equipo de cómputo: comprendo las computadoras y equipos portátiles destinados a las actividades normales de la compañía	Por la contabilización de las compras efectuadas.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.	Deudor
1.2.1.04	Muebles de oficina: comprendo los bienes muebles destinados a las actividades administrativas.	Por la contabilización de las compras efectuadas.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.	Deudor

1.2.2	Depreciación acumulada: Registra los valores que por desgaste físico u obsolescencia sufren los bienes de la compañía y se acumula durante toda su vida útil			
1.2.2.01	Depreciación acumulada de edificio: Representa el desgaste y uso y paso el tiempo se considera una vida útil de del edificio de 10 años	Cuando se efectúa la depreciación, se da de baja	Por el porcentaje de depreciación	Acreedor
1.2.2.02	Depreciación acumulada de vehículo: Representa el desgaste por el uso y el paso del tiempo se considera una vida útil del vehículo es de 5 años	Cuando se efectúa la depreciación, se da de baja	Por el porcentaje mensual depreciado	Acreedor
1.2.2.03	Depreciación acumulada de equipo de cómputo: Representa el desgaste por el uso y el paso del tiempo se considera una vida útil del vehículo es de 3 años	Cuando se efectúa la depreciación, se da de baja	Por el porcentaje mensual depreciado	Acreedor
1.2.2.04	Depreciación acumulada de muebles de oficina: Representa el desgaste por el uso y el paso del	Cuando se efectúa la depreciación, se da de baja	Por el porcentaje mensual depreciado	Acreedor

	tiempo se considera una vida útil del vehículo es de 10 años			
1.2.3.	Activos no depreciables: comprende aquellos activos que no pierden su valor y que por lo contrario su valor se incrementa con el paso del tiempo, es decir se sobrevalúan.			
1.2.3.01	Terreno: Valor de los terrenos propiedad de la empresa	Por las adquisiciones realizadas	Por la venta de los mismos	Deudor
2	Pasivo: Agrupa todas aquellas cuentas que registran las obligaciones como resultados de la capacitación de recursos ajenos con terceros y en general todas aquellas obligaciones generadas por la empresa.			
2.1.	Pasivo corriente: Está por las deudas contraídas por la empresa y que tiene vencimiento inferior a un año			

2.1.1.	Pasivo a corto plazo: comprende las obligaciones o deudas contraídas por la empresa cuyo valor de vencimiento es menor a un año.			
2.1.1.01	Proveedores: representa a la persona a quienes la compañía le debe dinero en cuenta corriente.	Cuando pagamos o documentamos la deuda.	Cuando se debe mercadería por compras efectuadas en cuenta corriente.	Acreedor
2.1.1.02	Sueldos por pagar: Representa el valor que generalmente se paga al personal que trabaja en la empresa	Se debita por el valor que se adeuda al personal: Por concepto de sueldos o por el 15 % participación de los trabajadores en la utilidad	Por el valor a pagar	Acreedor
2.1.1.03	Beneficios sociales por pagar: Son las disposiciones sociales que les corresponde a los empleados por La ley Décimo tercero, cuarto y fondos de reserva.	Por el pago total de los valores	Por el importe de los valores	Acreedor
2.1.1.04	IESS por pagar: Registra las obligaciones que tiene la empresa por sus relaciones laborales con empleados y trabajadores.	Por la cancelación de las aportaciones al IEES	Por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente	Acreedor

2.1.1.05	IVA por pagar: Registra el 12% del IVA que gravan las ventas de mercaderías o bienes de la empresa	Por las liquidaciones mensuales y ajustes del IVA	Por el valor del Impuesto cobrado en la venta de mercaderías o bienes	Acreedor
2.1.1.06	Retenciones en la fuente de impuesto a la renta: Son valores que se retienen cuando se adquiere bienes o servicios gravados con el Impuesto a la Renta en la forma y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.	Por los pagos de retenciones al Servicio de Rentas Internas (SRI)	Por el valor acumulado a pagarse por efecto de las retenciones	Acreedor
3	Patrimonio: Refleja la participación de los propietarios, nuevas oportunidades, donaciones, excedentes por revalorización de activos.			
3.1.	Capital: Registra el importe de la financiación que realiza una persona natural o jurídica en un negocio. En las asociaciones de productores constituye el fondo social de la organización.			

3.1.1.	Capital: Registra el importe de la financiación que realiza una persona natural o jurídica en un negocio. En las asociaciones de productores constituye el fondo social de la organización.			
3.1.1.01	Capital social: Representa el valor de la inversión que tiene los propietarios que son dueños del capital	Por retiro parcial del aporte inicial o por cargo de las pérdidas ocasionadas en el	Por la inversión original por cualquier ampliación posterior y por la utilidad del período	Acreedor
3.2.	Resultados acumulados: Es aquella cuenta que controla la utilidad neta o líquida, o la pérdida ocasionada en el período			
3.2.1	Resultados: Es aquella cuenta que controla la utilidad neta o líquida, o la pérdida ocasionada en el período			
3.2.1.01	Utilidad/pérdida del ejercicio: Esta cuenta refleja el valor de la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio económico	Por la utilidad o pérdida resultante del ejercicio económico	Por la compensación de la utilidad o capitalización	Deudor/acreedor

3.2.1.02	<p>Utilidad/pérdida acumulada: Registra las utilidades o pérdidas acumuladas que aún se mantienen sin distribución. Periódicamente se actualizará de acuerdo a la variación de la cotización del dólar norteamericano en relación a la moneda nacional.</p>	Por el importe que representa la autorización de la distribución de utilidades.	Por la suma que representa la transferencia de la utilidad obtenida en un período.	Acreeador
3.2.1.03	<p>Utilidad bruta en ventas: Registra el ingreso bruto obtenido en la venta de mercaderías. Se obtiene restando las Ventas Netas menos el Costo de Ventas</p>	Por el cierre de cuentas al final del período	Por el valor de la ganancia en ventas obtenidas el ciclo contable	Acreeador
4	<p>Ingresos: Esta cuenta controla los ingresos a favor de la empresa</p>			
4.1.	<p>Operacionales: son los ingresos a favor de la empresa, por las actividades de funcionamiento que realiza.</p>			
4.1.1.	<p>Ventas: Es el valor del servicio que otorga la compañía con el propósito de comercializarlos, sea venta a crédito o al contado</p>			

4.1.1.01	Ventas 0%: comprenden aquellas ventas del servicio las cuales no gravan la tarifa del IVA.	Errores en la facturación, devolución y ajustes o regulación del material pétreo efectuadas	Por el monto de las ventas efectuadas	Acreeador
4.2.	No operacionales:			
4.2.01	Venta de activos fijos: comprende la venta de los activos fijos que dispone la compañía	Por el importe que refleja en el saldo de cuenta bancos	Por el importe de ingresos no operativos	Acreeador
4.2.02	Otros ingresos: Registra el importe de los ingresos generados en el período, los mismos no afectan a las principales cuentas de ingreso, es decir, son ingresos adicionales, por servicios de asistencia técnica, asesoramiento técnico, alquiler de maquinaria, y otros que puede tener la compañía, como por rendimientos por inversiones en entidades financieras o no financieras.	Por el importe que refleja el saldo de la cuenta al cierre del período, por ajustes eventuales con abono a la cuenta de resultados.	Por el importe que representa los ingresos operativos diversos generados adicionalmente en el período y por las actualizaciones.	Acreeador

5	Costos y gastos: Son aquellos gastos originados en la oficina de Administración como Gerencia, Subgerencia, Departamento de Contabilidad, Planificación			
5.1.	Costos: son aquellos valores necesarios para la comercialización del servicio.			
5.1.1.	Costos de ventas: Representa el valor de las ventas valoradas a su precio de costo, se determina a través de la regulación al final de un ciclo contable	Por la determinación del valor de la venta al costo en los asientos de regulación	Por el asiento de regulación para transferir los valores a ventas	Deudor
5.1.1.01	Mantenimiento vehicular: refleja los pagos efectuados por la compañía por el mantenimiento del vehículo.	Por el valor que se paga	Por el valor al cierre del ejercicio	Deudor
5.2.	Gastos operacionales: Son todos aquellos desembolsos realizados en forma directa con la comercialización de las mercaderías que revierten en la generación de ingresos			
5.2.1.	Gastos operacionales del personal: son aquellos valores ocasionados por			

	concepto de pago al personal			
5.2.1.01	Sueldos: Es el valor pagado al personal por concepto de sueldos y otros beneficios establecidos por la ley	Por el monto que se paga al personal conforme al rol de pagos y provisiones	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo de las provisiones por cierre de las cuentas al final del período	Deudor
5.2.1.02	Décimo tercero: es el valor pagado al personal por concepto de canasta navideña en el mes de diciembre.	Por el monto que se paga al personal	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.	Deudor
5.2.1.03	Décimo Cuarto: es el valor que se paga al personal en el mes de agosto, corresponde a un salario igual al salario básico del año en curso.	Por el monto que se paga al personal	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.	Deudor
5.2.1.04	Fondos de reserva: es el valor que se paga al personal adicional a su mensual, luego de un año de labores corresponde al 8.33% sobre la remuneración.	Por el monto que se paga al personal	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.	Deudor
5.2.1.05	Vacaciones: es el valor que se paga al personal cuando goza de sus vacaciones anuales.	Por el monto que se paga al personal	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.	Deudor

5.2.1.06	terreno: Valor de los terrenos propiedad de la empresa	Por el monto que se paga al personal	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.	Deudor
5.3.	Gastos administrativos: Son aquellos gastos originados en la oficina de Administración como Gerencia, Subgerencia, Departamento de Contabilidad, Planificación			
5.3.1.01	Suministros y materiales: Esta cuenta registra el consumo de los útiles de oficina en la empresa y que son necesarios para el normal desenvolvimiento de las actividades del mismo	Al momento de realizar el consumo	Por el cierre del ejercicio	Deudor
5.3.1.02	Servicios básicos: son los gastos de agua, energía eléctrica y telefonía.	Por el pago causado	Por ajustes relacionados al final del ejercicio.	Deudor
5.3.1.03	Combustible: Refleja los pagos efectuados por la compra de combustible	Por el valor que se paga por el combustible	Por el cierre al final del ejercicio	Deudor
5.3.1.04	Servicios profesionales: Registra los valores pagados por concepto de servicios profesionales.	Por el pago de los servicios	Por ajustes y cierres al final del ejercicio	Deudor

Fuente: (BRAVO, 2006)

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Libro Diario

Es el libro de entrada original en donde se registran las operaciones financieras en forma de asiento contable (MEDINA, Libro Diario, 2008).

MEMORÁNDUM DE ASIENTOS CONTABLES

1 de enero del 2016: Se registra Estado de Situación Inicial.

03 de enero del 2016: Se paga la Sra. Alverca Jiménez Ursula del Cisne por 10,50 días de alquiler de la camioneta placas LBB-7121 del mes de septiembre del 2015, según factura N° 154, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$525,00 y un IVA de \$63,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$10,50 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$44,10.

05 de enero del 2016: Se registra la factura de la Sra. Yáñez Guaramag Carmen del Rocío por 16 días de alquiler de la camioneta placas PCC-4312 del mes de diciembre del 2015, según factura N° 001, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$714,24 y un IVA de \$85,71; a un costo por día de \$44,64; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$14,28 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$59,99.

05 de enero del 2016: Se registra el servicio de transporte de personal del Sr. Encarnación Campos Ober Ismael por 18 días desde el 14 al 31 de diciembre del 2015, según factura N° 512, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$900,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$9,00.

05 de enero del 2016: Se registra el servicio de transporte de personal del Sr. Encarnación Campos Ober Ismael por 15 días correspondiente al mes de diciembre del 2015, según factura N° 513, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$750,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$7,50.

08 de enero del 2016: Se registra la factura del Sr. Granja Vargas Diego Marcelo por 17 días de alquiler de la camioneta placas TBE-8740 del mes de diciembre del 2015, según factura N° 2008, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$800,00 y un IVA de \$96,00; a un costo por día de \$47,06; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$16,00 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$67,20.

08 de enero del 2016: Se paga por el servicio de transporte de personal al Sr. Encarnación Campos Ober Ismael por 22 días desde el 01 al 22 de enero del 2016, según factura N° 520, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.720,00; a un costo por día de \$60,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$17,20.

23 de enero del 2016: Se paga al Sr. Choco Fajardo Lauro Fernando por 31 días de alquiler de la camioneta placas PCG-7629 del mes de mayo del 2015, según factura N° 009, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.660,67 y un IVA de \$199,28; a un costo por día de \$53,57; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$33,21 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$139,50.

29 de enero del 2016: Se paga a CNT por el servicio de telefonía correspondiente al mes de diciembre del 2015, según factura N° 16188360, pago

que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$25,99 y un IVA de \$3,12.

Cuadro 22. Alquiler y servicios de transporte realizados en el mes de enero

FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL	ALQUILER	SERVICIO DE TRANSPORTE
03/01/2016	Alverca Ursula	154	\$525,00	\$63,00	\$588,00	\$533,40	
05/01/2016	Yáñez Carmen	001	\$714,24	\$85,71	\$799,95	\$725,68	
05/01/2016	Campos Ober Ismael	512	\$900,00		\$900,00		\$891,00
05/01/2016	Campos Ober Ismael	513	\$750,00		\$750,00		\$742,50
08/01/2016	Granja Vargas Diego Marcelo	200	\$800,00	\$96,00	\$896,00	\$809,80	
23/01/2016	Choco Fajardo Lauro	9	\$1.660,67	\$199,28	\$1.859,95	\$1.687,24	

25/01/2016	Campos Ober Ismael	520	\$1.720,00		\$1.720,00		\$1.702,80
29/01/2016	CNT	161	\$25,99	\$3,12	\$29,11		

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

02 de febrero del 2016: Se paga al Sr. Balseca José Amado por 22,50 días de alquiler de la camioneta placas PCO-2661, según factura N° 007, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.125,00 y un IVA de \$135,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$22,50 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$94,50.

11 de febrero del 2016: Se paga al Sr. Guanca Ajila Marcos Alejandro por 37,50 días de alquiler de la camioneta placas PBJ-6045, según factura N° 255, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.875,00 y un IVA de \$225,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$37,50 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$157,50.

15 de febrero del 2016: Se paga por el servicio de transporte a la Sra. Torres Maza Sandra Rocio por 30 días del mes de enero del 2016, según factura N° 264, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.500,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$15,00.

15 de febrero del 2016: Se paga por el servicio de transporte a la Sra. Torres Maza Sandra Rocio por 12 días del mes de diciembre del 2015, según factura N° 263, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$600,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$6,00.

17 de febrero del 2016: Se cobra a Conduto S.A por el alquiler de dos camionetas correspondiente a 49 días del mes de octubre del 2015, a un costo de \$60,00 por día, según factura N° 051, por un valor de base imponible de \$2.940,00 y el correspondiente IVA de \$352,80.

Cuadro 23. Alquiler y servicios de transporte realizados en el mes de febrero

FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL	ALQUILER	SERVICIO DE TRANSPORTE
02/02/2016	Balseca José Amad	007	\$1.125,00	\$135,00	\$1.260,00	\$1.143,00	
11/02/2016	Guanca Ajila Marcos Alejandro	255	\$1.875,00	\$225,00	\$2.100,00	\$1.905,00	
15/02/2016	Torres Maza Sandra Rocio	264	\$1.500,00		\$1.500,00		\$1.485,00
15/02/2016	Torres Maza Sandra Rocio	263	\$600,00		\$600,00		\$594,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Cuadro 24. Ingresos por cobro a clientes del mes de febrero

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL	ALQUILER	SERVICIO DE TRANSPORTE
17/02/2016	Conduto	051	\$2.940,00	\$352,80	\$3.292,80	\$2.987,04	

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

02 de marzo del 2016: Se paga a la Sra. Yánez Guaramag Carmen del Rocio por 12 días de alquiler de la camioneta placas PCC-4312, según factura N° 004, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$535,68 y un IVA de \$64,28; a un costo por día de \$44,64; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$10,71 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$45,00.

02 de marzo del 2016: Se paga a la Sra. Yánez Guaramag Carmen del Rocio por 21,50 días de alquiler de la camioneta placas PCC-4312, según factura N° 005, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$959,76 y un IVA de \$115,17; a un costo por día de \$44,64; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$19,20 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$80,62.

02 de marzo del 2016: Se paga por el servicio de transporte a la Sra. Torres Maza Sandra Rocío por 19 días del mes de febrero del 2016, según factura N° 265, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$950,00; a un costo por día de \$50,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$9,50.

09 de marzo del 2016: Se paga por el servicio de transporte al Sr. Zhanay Ortea José Antonio por 18 días del mes de mayo y junio del 2015, según factura N° 1807, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.260,00; a un costo por día de \$70,00; teniendo una retención del impuesto a la renta del 1% correspondiente a \$12,60.

09 de marzo del 2016: Se paga por el servicio de transporte a la Sra. Pino Benitez Deyci Eugenia por 30 días, según factura N° 178, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.340,00 y un IVA de \$160,80; a un costo por día de \$44,66; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$26,80 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$112,56.

29 de marzo del 2016: Se paga por el servicio de transporte a la Sra. Robles Armijos Cesilia Indaliria por 60 días, según factura N° 151, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$2.678,40 y un IVA de \$321,41; a un costo por día de \$44,66; teniendo una retención del impuesto a la renta del 2% correspondiente a \$53,57 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$224,99.

31 de marzo del 2016: El banco Internacional debida de la cuenta por concepto de comisiones bancarias el valor de \$36,18.

Cuadro 25. Alquiler y servicios de transporte realizados en el mes de marzo

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL	ALQUILER	SERVICIO DE TRANSPORTE
02/03/2016	Yánez Carmen del Rocío	4	\$535,68	\$64,28	\$599,96	\$544,26	
02/03/2016	Yánez Carmen del Rocío	5	\$959,76	\$115,17	\$1.074,93	\$975,11	
02/03/2016	Torres Maza Sandra Rocío	265	\$950,00		\$950,00		\$940,50
09/03/2016	Zhanay Ortega José Antonio	180	\$1.260,00		\$1.260,00		\$1.247,40
09/03/2016	Pino Benítez Deyci	178	\$1.340,00	\$160,80	\$1.500,80	\$1.361,44	
29/03/2016	Robles Armijos Cesilia Indaliria	151	\$2.678,40	\$321,41	\$2.999,81	\$2.721,25	
31/03/2016	Banco	162	\$36,18		\$36,18		

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

26 de junio del 2016: Se paga por el servicio de transporte al Sr. Zuñiga Byron Lenin por servicios legales y judiciales, según factura N° 10561, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1,60 y el correspondiente IVA de \$0,22.

27 de junio del 2016: Se paga a la Dirección del Consejo Nacional de la Judicatura por servicios legales y judiciales, según factura N° 917, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$20,00.

30 de junio del 2016: El banco debita los servicios bancarios correspondientes al mes de junio, según factura N° 17293118, por el valor de \$11,50.

Cuadro 26. Alquiler y servicios de transporte realizados en el mes de junio

FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL	ALQUILER	SERVICIOS BANCARIOS	SERVICIOS LEGALES
26-06-2016	Zuñiga Byron Lenin	1056	\$1,60	\$0,22	\$1,82			\$1,82
27-06-2016	Dirección del Consejo Nacional de la Judicatura	917	\$20,00		\$20,00			\$20,00
30-06-2016	Banco Internacional	172	\$11,50		\$11,50		\$11,50	

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

05 de julio del 2016: Se paga por el alquiler de la camioneta placa LBB-7121 a la Sra. Alverca Jiménez Ursula del Cisne por 30 días del mes de octubre del 2015, según factura N° 202, pago que se realiza de la cuenta bancaria del banco Internacional, generando una base imponible de \$1.473,68 y un IVA de \$206,32; a un costo por día de \$49,12; teniendo una retención del impuesto a la renta del

2% correspondiente a \$29,47 y la retención del IVA del 70% correspondiente a \$144,42.

06 de julio del 2016: Se realiza un sobregiro bancario por el valor de \$ 260,14 para cubrir valores pendientes en el banco internacional.

Cuadro 27. Alquiler y servicios de transporte realizados en el mes de julio

FECHA	PROVEEDOR	N° FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL	ALQUILER	SERVICIO DE TRANSPORTE
05/07/2016	Alverca Jiménez Ursula del Cisne	202	\$1.473,68	\$206,32	\$1.680,00	\$1.506,11	
06/07/2016	Internacional		\$260,14		\$260,14		

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.				
R.U.C: 2191731541001				
Cuadro 28: LIBRO DIARIO				
1 de enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares				
Código	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	1			
1.1.2.1.01	Conduto		\$ 27.088,85	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 9.101,80	\$ 0,00
1.1.2.1.07	1 % Retenciones fte. En ventas		\$ 277,17	\$ 0,00
1.1.2.1.06	2 % Retenciones fte. En ventas		\$ 181,80	\$ 0,00
1.2.1.01	Edificio		\$ 80.000,00	
1.2.1.02	Vehículo		\$ 35.000,00	
1.2.1.03	Equipo de computo		\$ 1.500,00	
1.2.1.04	Muebles de oficina		\$ 5.000,00	
1.1.3.1.02	Accionistas		\$ 2.400,00	
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$13.127,34
2.1.1.09	Sobregiro Bancario			\$ 5.648,18
2.1.1.06	Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta			\$ 458,97
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de edificio			\$ 4.666,66
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada de vehículo			\$ 8.166,66
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo			\$ 583,28
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada de muebles de oficina			\$ 583,33
3.2.1.01	Utilidad/pérdida del ejercicio		\$ 0,00	\$23.063,31
3.1.1.01	Capital social			\$ 2.400,00
	01/01/2016. Asiento Inicial			
	2			
2.1.1.09	Sobregiro Bancario		\$ 5.648,18	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 5.648,18
	02/01/2016. Ajuste de Saldos Iniciales 2016			
	3			
5.1.1.02	Costo alquiler de vehículo		\$ 525,00	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 63,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 533,40
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 44,10
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 10,50

	03/01/2016. Devengado de la factura 001-001-154 Sra. Alverca Ursula			
	4			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 533,40	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 533,40
	03/01/2016. Pago factura 001-001-154 Sra. Alverca Ursula			
	5		\$ 0,00	\$ 0,00
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 714,24	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 85,71	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 725,67
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 60,00
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 14,28
	05/01/2016. Devengado de la factura 001-001-001 de la Sra. Yáñez Carmen			
	6			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 900,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 891,00
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 9,00
	05/01/2016. Devengado de la factura 001-001-512 del Sr. Encarnación O			
	7			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 750,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 742,50
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 7,50
	05/01/2016. Devengado de la factura 001-001-513 del Sr. Encarnación			
	8			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 800,00	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 96,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 812,80
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 67,20
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 16,00
	08/01/2016. Devengado de la factura 001-001-2008 del Sr.			

	Granja Diego			
	9			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 1.720,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.702,80
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 17,20
	08/01/2016. Devengado de la factura 001-001-520 del Sr. Encarnación			
	10			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 1.660,67	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 199,28	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.687,24
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 139,50
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 33,21
	23/01/2016. Devengado de la factura 001-002-009 del Sr. Choco Lauro			
	11			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 1.687,24	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 1.575,64
2.1.1.09	Descuentos administrativos		\$ 0,00	\$ 111,60
	23/01/2016. Pago de la factura 001-002-009 del Sr. Choco Lauro			
	12			
5.3.1.02	Servicios básicos		\$ 25,99	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 3,12	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 29,11
	29/01/2016. Devengado de la factura 001-007- 16188360 de CNT			
	13			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 29,11	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 29,11
	29/01/2016. Pago de la factura 001-007-16188360 de CNT			
	14			
5.1.1.02	Costo por alquiler de vehículo		\$ 1.125,00	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 135,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.143,00
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor		\$ 0,00	\$ 94,50

	agregado			
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 22,50
	02/02/2016. Devengado de la factura del Sr. Balseca José			
	15			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 1.875,00	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 225,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.905,00
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 157,50
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 37,50
	11/02/2016. Devengado de la factura del Sr. Guanca Marcos			
	16			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 600,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 594,00
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 6,00
	15/02/2016. Devengado de la factura de la Sra. Torres Sandra			
	17			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 1.500,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.485,00
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 15,00
	15/02/2016. Devengado de la factura de la Sra. Torres Sandra			
	18			
1.1.2.1.01	Conduto		\$ 2.987,04	\$ 0,00
1.1.2.1.05	70% IVA en Ventas		\$ 246,96	\$ 0,00
1.1.2.1.06	2% Retención Fuente en Ventas		\$ 58,80	\$ 0,00
4.1.1.02	Ventas 12%		\$ 0,00	\$ 2.940,00
2.1.1.05	IVA por pagar		\$ 0,00	\$ 352,80
	17/02/2016. Ingreso por alquiler de vehículos a Conduto			
	19			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 535,68	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 64,28	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 544,25
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 45,00

2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 10,71
	02/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Yáñez Carmen			
	20			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 959,76	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 115,17	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 975,11
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 80,62
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 19,20
	02/03/2016. Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez Carmen			
	21			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 950,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 940,50
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 9,50
	02/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Torres Sandra			
	22			
5.1.1.03	Costo de Transporte		\$ 1.260,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.247,40
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		\$ 0,00	\$ 12,60
	09/03/2016. Devengado de la factura del Sr. Zhanay José			
	23			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 1.340,00	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 160,80	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.361,44
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 112,56
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 26,80
	09/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Pino Deyci			
	24			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 2.678,40	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 321,41	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 2.721,25
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 224,99

2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 53,57
	29/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Robles Cesilia			
	25			
5.3.1.05	Gastos Bancarios		\$ 32,30	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 3,88	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 36,18
	31/03/2016. Devengado de servicio de telefonía CNT			
	26			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 36,18	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 36,18
	31/03/2016. Pago por gastos bancarios			
	27			
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales		\$ 1,60	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 0,22	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1,82
	24/06/2016. Devengado de la factura del Sr. Zuñiga Byron			
	28			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 1,82	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 1,82
	24/06/2016. Pago al Sr. Byron Zuñiga por servicios legales			
	29			
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales		\$ 20,00	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 20,00
	27/06/2016. Devengado por servicios legales y judiciales			
	30			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 20,00	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 20,00
	27/06/2016. Pago por servicios legales y judiciales			
	31			
5.3.1.05	Gastos Bancarios		\$ 10,09	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 1,41	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 11,50
	30/06/2016. Devengado por gastos bancarios			
	32			

2.1.1.01	Proveedores		\$ 11,50	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 11,50
	30/06/2016. Pago de gastos bancarios			
	33			
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$ 1.473,68	\$ 0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		\$ 206,32	\$ 0,00
2.1.1.01	Proveedores		\$ 0,00	\$ 1.506,11
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado		\$ 0,00	\$ 144,42
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		\$ 0,00	\$ 29,47
	05/07/2016. Devengado de la factura de la Sra. Alverca Ursula			
	34			
2.1.1.01	Proveedores		\$ 1.506,11	\$ 0,00
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 0,00	\$ 1.506,11
	05/07/2016. Pago a la Sra. Ursula Alverca			
	35			
1.1.1.2.01	Internacional		\$ 260,14	
2.1.1.09	Sobregiro bancario			\$ 260,14
	06/07/2016. Sobregiro para cubrir cuenta bancos			
	36			
5.2.1.07	Gastos de depreciación		\$ 11.999,95	
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de edificio			\$ 4.000,00
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada de vehículo			\$ 7.000,00
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo			\$ 499,95
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada de muebles de oficina			\$ 500,00
	31/12/2016 registro de depreciación acumulada de activos fijos			
	36			
2.1.1.05	IVA por pagar		\$ 352,80	
1.1.2.1.03	IVA en compras			\$ 352,80
	31/12/2016 cruce de cuentas de crédito tributario			
	37			
1.1.2.1.03	IVA en compras		\$ 246,96	

1.1.2.1.05	70% IVA retenido en ventas			\$ 246,96
	31/12/2016 cruce de cuentas del IVA			
	38			
1.1.2.01.01	Conduto		\$ 30.075,89	
4.1.1.02	Ventas 12%			\$30.075,89
	31/12/2016 registro de ventas a crédito			

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Libro Mayor

Constituyen un registro independiente de cada cuenta en función del movimiento contable que ha surgido durante un periodo contable permitiendo obtener el saldo de cada cuenta para el balance de comprobación o sumas y saldos.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.
R.U.C: 2191731541001

Cuadro 29: LIBRO MAYOR – BANCO

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.1.2.01	Banco				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento Inicial	1	\$9.101,80	\$ 0,00	\$9.101,80
02/01/2016	Ajuste de Saldos Iniciales 2016	3	\$ 0,00	\$5.648,18	\$3.453,62
03/01/2016	Pago factura 001-001-154 Sra. Alverca Úrsula	4	\$ 0,00	\$ 533,4	\$2.920,22
23/01/2016	Pago de la factura 001-002-009	11	\$ 0,00	\$1.575,64	\$1.344,58
29/01/2016	Pago de la factura 001-007-16188360	13	\$ 0,00	\$ 29,11	\$1.315,47
31/03/2016	Pago por gastos bancarios	26	\$ 0,00	\$ 36,18	\$1.279,29
24/06/2016	Pago al Sr. Byron Zuñiga por servicios legales	28	\$ 0,00	\$ 1,82	\$1.277,47
27/06/2016	Pago por servicios legales y judiciales	30	\$ 0,00	\$ 20,00	\$1.257,47
30/06/2016	Pago de gastos bancarios	32	\$ 0,00	\$ 11,50	\$1.245,97
05/07/2016	Pago a la Sra. Úrsula Alverca	34	\$ 0,00	\$1.506,11	\$ -260,14
31/12/2016	Sobregiro Bancario	35	\$ 260,14	\$ 0,00	\$ 0,00
	Total		\$9.361,94	\$9.361,94	\$ 0,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 30: LIBRO MAYOR – SOBREGIRO BANCO

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.1.2.02	Sobregiro Banco Internacional				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Saldos Iniciales 2016	1	\$ 0,00	\$5.648,18	\$ 0,00
02/01/2016	Ajuste de Saldos Iniciales 2016	1	\$5.648,18	\$ 0,00	\$ 0,00
06/07/2016	Sobregiro bancario	35	\$ 0,00	\$ 260,14	\$ 260,14
	Total		\$5.648,18	\$5.908,32	\$ 260,14

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM

S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 31: LIBRO MAYOR – CONDUTO

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.2.1.01	Conduto				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento Inicial	1	\$ 27.088,85	\$ 0,00	\$27.088,85
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehículos a Conduto	18	\$ 2.987,04	\$ 0,00	\$30.075,89
31/12/2016	Registro de ventas a crédito	38	\$ 30.075,89	\$ 0,00	\$60.151,78
	Total		\$ 30.075,89	\$ 0,00	\$60.151,78

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM

S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 32: LIBRO MAYOR – IVA EN COMPRAS

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154	3	\$ 63,00	\$ 0,00	\$ 63,00
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001	5	\$ 85,71	\$ 0,00	\$ 148,71
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008	8	\$ 96,00	\$ 0,00	\$ 244,71
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009	10	\$ 199,28	\$ 0,00	\$ 443,99
29/01/2016	Devengado de la factura 001-007- 1618836	12	\$ 3,12	\$ 0,00	\$ 447,11
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	14	\$ 135,00	\$ 0,00	\$ 582,11
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	15	\$ 225,00	\$ 0,00	\$ 807,11
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez	19	\$ 64,28	\$ 0,00	\$ 871,39
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez	20	\$ 115,17	\$ 0,00	\$ 986,56

09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	23	\$ 160,80	\$ 0,00	\$1.147,36
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Robles	24	\$ 321,41	\$ 0,00	\$1.468,77
31/03/2016	Devengado de servicio de telefonía CNT	25	\$ 3,88	\$ 0,00	\$1.472,65
24/06/2016	Devengado de la factura del Sr. Zuñiga B.	27	\$ 0,22	\$ 0,00	\$1.472,87
30/06/2016	Devengado por gastos bancarios	31	\$ 1,41	\$ 0,00	\$1.474,28
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alverca	33	\$ 206,32	\$ 0,00	\$1.680,60
31/12/2016	Cruce de cuentas crédito tributario	36	\$ 0,00	\$ 352,80	\$1.327,80
31/12/2016	Cruce de cuentas crédito tributario	37	\$ 246,96	\$ 0,00	\$1.574,76
	Total		\$1.927,56	\$352,80	\$1.574,76

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 33: LIBRO MAYOR – 70% IVA EN VENTAS

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.2.1.05	70% IVA en Ventas				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehículos a Conduto	18	\$246,96	\$ 0,00	\$ 246,96
31/12/2016	Cruce de cuentas crédito tributario	37		\$ 246,96	\$ 0,00
	Total		\$246,96	\$ 246,96	\$ 0,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 34: LIBRO MAYOR – 2% RETENCIÓN FTE. EN VENTAS
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.2.1.06	2% Retención Fte. En Ventas				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 181,80	\$ 0,00	\$ 181,80
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehículos a Conduto	18	\$ 58,80	\$ 0,00	\$ 240,60
	Total		\$ 240,60	\$ 0,00	\$ 240,60

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 35: LIBRO MAYOR – 1% RETENCIÓN FTE. EN VENTAS
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.2.1.07	1% Retención Fte. En Ventas				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 277,17	\$ 0,00	\$ 277,17
	Total		\$ 277,17	\$ 0,00	\$ 277,17

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 36: LIBRO MAYOR – PROVEEDORES

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
2.1.1.01	Proveedores				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento Inicial	1	\$ 0,00	\$7.938,13	\$ 7.938,13
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154	3	\$ 0,00	\$ 533,40	\$ 533,40
03/01/2016	Pago factura 001-001-154 Sra. Alverca	4	\$ 533,40	\$ 0,00	\$ 0,00
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001	5	\$ 0,00	\$ 725,67	\$ 725,67
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-512	6	\$ 0,00	\$ 891,00	\$ 891,00
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-513	7	\$ 0,00	\$ 742,50	\$ 742,50
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008	8	\$ 0,00	\$ 812,80	\$ 812,80
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-520	9	\$ 0,00	\$1.702,80	\$ 1.702,80
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009	10	\$ 0,00	\$1.687,24	\$ 1.687,24
23/01/2016	Pago de la factura 001-002-009	11	\$1.687,24	\$ 0,00	\$ 0,00
29/01/2016	Devengado de la factura 001-007-1618836	12	\$ 0,00	\$ 29,11	\$ 29,11
29/01/2016	Pago de la factura 001-007-16188360	13	\$ 29,11	\$ 0,00	\$ 0,00
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	14	\$ 0,00	\$1.143,00	\$ 1.143,00

11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	15	\$ 0,00	\$1.905,00	\$ 3.048,00
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	16	\$ 0,00	\$ 594,00	\$ 3.642,00
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	17	\$ 0,00	\$1.485,00	\$ 5.127,00
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yánez	18	\$ 0,00	\$ 544,25	\$ 5.671,25
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yánez	20	0,00	\$ 975,11	\$ 6.646,36
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	21	0,00	\$ 940,50	\$ 7.586,86
09/03/2016	Devengado de la factura del Sr. Zhanay.	22	0,00	\$1.247,40	\$ 8.834,26
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	23	0,00	\$1.361,44	\$ 10.195,70
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Robles	24	\$ 0,00	\$2.721,25	\$ 12.916,95
31/03/2016	Devengado de servicio de telefonía CNT	25	\$ 0,00	\$ 36,18	\$ 12.953,13
31/03/2016	Pago por gastos bancarios	26	\$ 36,18	\$ 0,00	\$ 12.916,95
24/06/2016	Devengado de la factura del Sr. Zuñiga	27	\$ 0,00	\$ 1,82	\$ 12.918,77
24/06/2016	Pago al Sr. Byron	28	\$ 1,82	\$ 0,00	\$ 12.916,95

	Zuñiga				
27/06/2016	Devengado por servicios legales y judiciales	29	\$ 0,00	\$ 20,00	\$ 12.936,95
27/06/2016	Pago por servicios legales y judiciales	30	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 12.916,95
30/06/2016	Devengado por gastos bancarios	31	\$ 0,00	\$ 11,50	\$ 12.928,45
30/06/2016	Pago de gastos bancarios	32	\$ 11,50	\$ 0,00	\$ 12.916,95
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alverca	33	\$ 0,00	\$1.506,11	\$ 14.423,06
05/07/2016	Pago a la Sra. Ursula Alverca	34	\$1.506,11	\$ 0,00	\$ 12.916,95
	Total		\$3.825,36	\$29.555,21	\$ 25.729,85

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 37: LIBRO MAYOR – IVA POR PAGAR

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
2.1.1.05	IVA por pagar				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehículos a Conduto	18	\$ 0,00	\$ 352,80	\$ 352,80
31/12/2016	Cruce de cuentas crédito tributario	36	\$ 352,80	\$ 0,00	\$ 0,00
	Total		\$352,80	\$ 352,80	\$ 0,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 38: LIBRO MAYOR – RETENCIONES 1%
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-512	6	\$ 0,00	\$ 9,00	\$ 9,00
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-513	7	\$ 0,00	\$ 7,50	\$ 16,50
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-520	9	\$ 0,00	\$ 17,20	\$ 33,70
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	16	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 39,70
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	17	\$ 0,00	\$ 15,00	\$ 54,70
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	21	\$ 0,00	\$ 9,50	\$ 64,20
09/03/2016	Devengado de la factura del Sr. Zhanay	22	\$ 0,00	\$ 12,60	\$ 76,80
	Total		\$ 316,45	\$ 393,25	\$ -76,80

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 39: LIBRO MAYOR – RETENCIONES IVA
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agregado				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154	3	\$ 0,00	\$ 44,10	\$ 44,10
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001	5	\$ 0,00	\$ 60,00	\$ 104,10
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008	8	\$ 0,00	\$ 67,20	\$ 171,30
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009	10	\$ 0,00	\$ 139,50	\$ 310,80
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	14	\$ 0,00	\$ 94,50	\$ 405,30
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	15	\$ 0,00	\$ 157,50	\$ 562,80
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez	19	\$ 0,00	\$ 45,00	\$ 607,80
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez	20	\$ 0,00	\$ 80,62	\$ 688,42
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	23	\$ 0,00	\$ 112,56	\$ 800,98
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Robles	24	\$ 0,00	\$ 224,99	\$1.025,97
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alverca	33	\$ 0,00	\$ 144,42	\$1.170,39
	Total		\$1.571,31	\$2.741,70	\$1.170,39

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 40: LIBRO MAYOR – RETENCIONES 2%
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154	3	\$ 0,00	\$ 10,50	\$ 10,50
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001	5	\$ 0,00	\$ 14,28	\$ 24,78
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008	8	\$ 0,00	\$ 16,00	\$ 40,78
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009	10	\$ 0,00	\$ 33,21	\$ 73,99
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	14	\$ 0,00	\$ 22,50	\$ 96,49
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	15	\$ 0,00	\$ 37,50	\$ 133,99
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yánez	20	\$ 0,00	\$ 19,20	\$ 153,19
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yánez	21	\$ 0,00	\$ 10,71	\$ 163,90
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	23	\$ 0,00	\$ 26,80	\$ 190,70
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Robles	24	\$ 0,00	\$ 53,57	\$ 244,27
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alverca	33	\$ 0,00	\$ 29,47	\$ 273,74
	Total		\$ 0,00	\$ 273,74	\$ 273,74

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 41: LIBRO MAYOR – DESCUENTOS ADMINISTRATIVOS
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
2.1.1.09	Descuentos administrativos				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
23/01/2016	Pago de la factura 001-002-009	11	\$ 0,00	\$ 111,60	\$ 111,60
	Total		\$ 0,00	\$ 111,60	\$ 111,60

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 42: LIBRO MAYOR – UTILIDAD DEL EJERCICIO
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento Inicial	1	\$ 0,00	\$23.063,31	\$23.063,31
	Total		\$ 0,00	\$23.063,31	\$23.063,31

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.
R.U.C: 2191731541001**

**Cuadro 43: LIBRO MAYOR – VENTAS 12%
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
4.1.1.02	Ventas 12%				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehículos a Conduto	18	\$ 0,00	\$ 2.940,00	\$2.940,00
31/12/2016	Registro de ventas a crédito	38	\$ 0,00	\$ 30.075,89	\$33.015,89
	Total		\$ 0,00	\$ 33.015,89	\$33.015,89

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 44: LIBRO MAYOR – COSTOS ALQUILER DE VEHÍCULO
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001	5	\$ 714,24	\$ 0,00	\$ 714,24
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008	8	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 1.514,24
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009	10	\$ 1.660,67	\$ 0,00	\$ 3.174,91
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	14	\$ 1.125,00	\$ 0,00	\$ 4.299,91
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	15	\$ 1.875,00	\$ 0,00	\$ 6.174,91
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez	19	\$ 535,68	\$ 0,00	\$ 6.710,59
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez	20	\$ 959,76	\$ 0,00	\$ 7.670,35
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	23	\$ 1.340,00	\$ 0,00	\$ 9.010,35
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Robles	24	\$ 2.678,40	\$ 0,00	\$11.688,75
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alverca	33	\$ 1.473,68	\$ 0,00	\$13.687,43
	Total		\$13.162,43	\$ 0,00	\$13.687,43

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 45: LIBRO MAYOR – COSTO DE TRANSPORTE
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
5.1.1.03	Costo de Transporte				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-512	6	\$ 900,00	\$ 0,00	\$ 900,00
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-513	7	\$ 750,00	\$ 0,00	\$1.650,00
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-520	9	\$1.720,00	\$ 0,00	\$3.370,00
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	16	\$ 600,00	\$ 0,00	\$3.970,00
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	17	\$1.500,00	\$ 0,00	\$5.470,00
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torres	21	\$ 950,00	\$ 0,00	\$6.420,00
09/03/2016	Devengado de la factura del Sr. Zhanay.	22	\$1.260,00	\$ 0,00	\$7.680,00
	Total		\$7.680,00	\$ 0,00	\$7.680,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 46: LIBRO MAYOR – SERVICIOS BÁSICOS
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
5.3.1.02	Servicios básicos				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29/01/2016	Devengado de la factura 001-007- 1618836	12	\$ 25,99	\$ 0,00	\$ 25,99
	Total		\$ 25,99	\$ 0,00	\$ 25,99

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 47: LIBRO MAYOR – GASTOS BANCARIOS
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
5.3.1.05	Gastos Bancarios				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/03/2016	Devengado por gastos bancarios	25	\$ 32,30	\$ 0,00	\$ 32,30
30/06/2016	Devengado por gastos bancarios	31	\$ 10,09	\$ 0,00	\$ 42,39
	Total		\$ 42,39	\$ 0,00	\$ 42,39

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 48: LIBRO MAYOR – SERVICIOS LEGALES Y JUDICIALES
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24/06/2016	Devengado de la factura del Sr. Zúñiga B.	27	\$ 1,60	\$ 0,00	\$ 1,60
27/06/2016	Devengado por servicios legales y judiciales	29	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 21,60
	Total		\$ 21,60	\$ 0,00	\$ 21,60

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 49: LIBRO MAYOR – EDIFICIO
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.1.01	Edificio				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$80.000,00	\$ 0,00	\$80.000,00
	Total		\$80.000,00	\$ 0,00	\$80.000,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 50: LIBRO MAYOR – VEHÍCULO

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.1.02	Vehículo				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$30.000,00	\$ 0,00	\$30.000,00
	Total		\$30.000,00	\$ 0,00	\$30.000,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 51: LIBRO MAYOR – EQUIPO DE CÓMPUTO

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.1.03	Equipo de cómputo				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 1.500,00	\$ 0,00	\$1.500,00
	Total		\$ 1.500,00	\$ 0,00	\$1.500,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 52: LIBRO MAYOR – MUEBLES DE OFICINA

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.1.04	Muebles de oficina				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 5.000,00	\$ 0,00	\$5.000,00
	Total		\$ 5.000,00	\$ 0,00	\$5.000,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 53: LIBRO MAYOR – DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE
EDIFICIO**

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de edificio				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 0,00	\$4.666,16	\$4.666,16
31/12/2016	Registro depreciación anual	36	\$ 0,00	\$4.000,00	\$8.666,16
	Total		\$ 0,00	\$8.666,16	\$8.666,16

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 54: LIBRO MAYOR – DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE
VEHÍCULO**

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada de vehículo				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 0,00	\$8.166,66	\$3.858,75
31/12/2016	Registro depreciación anual	36	\$ 0,00	\$7.000,00	\$15.166,66
	Total		\$ 0,00	\$15.166,66	\$15.166,66

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 55: LIBRO MAYOR – DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE
EQUIPO DE CÓMPUTO**

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 0,00	\$ 583,28	\$ 583,28
31/12/2016	Registro depreciación anual	36	\$ 0,00	\$ 499,95	\$1.083,23
	Total		\$ 0,00	\$1.083,23	\$1.083,23

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 56: LIBRO MAYOR – DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE
EQUIPO DE MUEBLES DE OFICINA**

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

Código	Nombre de la cuenta				
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada de equipo de muebles de oficina				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 0,00	\$ 583,33	\$ 583,33
31/12/2016	Registro depreciación anual	36	\$ 0,00	\$ 500,00	\$1.083,33
	Total		\$ 0,00	\$1.083,33	\$1.083,33

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 57: LIBRO MAYOR – GASTOS DE DEPRECIACIÓN
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
5.2.1.07	Gastos de depreciación				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/12/2016	Asiento final	36	\$11.999,95	\$ 0,00	\$11.999,95
	Total		\$11.999,95	\$ 0,00	\$11.999,95

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 58: LIBRO MAYOR – ACCIONISTAS
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
1.1.3.1.02	Accionistas				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 2.400,00	\$ 0,00	\$2.400,00
	Total		\$ 2.400,00	\$ 0,00	\$2.400,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 59: LIBRO MAYOR – CAPITAL SOCIAL
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

Código	Nombre de la cuenta				
3.1.1.01	Capital social				
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/01/2016	Asiento inicial	1	\$ 0,00	\$2.400,00	\$2.400,00
	Total		\$ 0,00	\$2.400,00	\$2.400,00

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Estructura de los Estados Financieros

Principales

Balance General

Es un estado financiero o documento fundamental en el resumen de las actividades realizadas por la organización, y la situación patrimonial, que está formado por los mismos saldos que arrojan las cuentas al término de un período definido (LIMACHI, 2016).

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 60: BALANCE GENERAL

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

CÓDIGO	DETALLE	REF	DEBE	HABER
1.1.	ACTIVO			
	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.2.	EXIGIBLE		\$ 62.244,31	
1.1.2.01.	Cuentas por cobrar	\$ 62.244,31		
1.2.	ACTIVO FIJO			
1.2.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES		\$ 95.500,62	
1.2.1.01	Edificio	\$ 80.000,00		
1.2.1.02	Vehículo	\$ 35.000,00		
1.2.1.03	Equipos de computo	\$ 1.500,00		
1.2.1.04	Muebles de oficina	\$ 5.000,00		
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de edificio	\$ 8.666,16		
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada de vehículo	\$ 15.166,66		
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo	\$ 1.083,23		
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada de muebles de oficina	\$ 1.083,33		
	TOTAL ACTIVOS		\$157.744,93	

2	PASIVO			
2.1	Pasivo Corriente			\$27.622,52
2.1.1.	Pasivo a corto plazo	\$ 27.362,38		
2.1.1.09	Sobregiro bancario	\$ 260,14		
	TOTAL PASIVO			\$27.622,52
3.	PATRIMONIO			
3.1.	Capital			
3.1.1.01	Capital	\$ 95.500,62		
3.2.	Resultados			
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio	\$ 11.558,48		
3.2.1.03	Utilidad acumulada	\$ 23.063,31		
	TOTAL PATRIMONIO			\$130.122,41
	PASIVO + PATRIMONIO			\$157.744,93

Fuente: (LIMACHI, 2016).

Elaborado por: Marylin Gavilanez.

Estado de resultados

El estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el Patrimonio de la Entidad durante un período determinado (CHIRIBOGA, 2011).

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 61: ESTADO DE RESULTADOS

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

CÓDIGO	DETALLE		TOTAL
4	INGRESOS		\$ 33.015,89
4.1.	Operacionales		\$ 33.015,89
4.1.1.	Ventas		\$ 33.015,89
4.1.1.02	Ventas 12%	\$ 33.015,89	
5	COSTOS Y GASTOS		\$ 21.457,41
5.1.	Costos		\$ 21.367,43
5.1.1.	Costos de ventas		\$ 21.367,43
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	\$ 13.687,43	
5.1.1.03	Costos de Transporte	\$ 7.680,00	
5.3.	Gastos Administrativos		\$ 89,98
5.3.1.02	Servicios básicos	\$ 25,99	
5.3.1.05	Gastos Bancarios	\$ 42,39	
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	\$ 21,60	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 11.558,48

Fuente: (CHIRIBOGA, 2011).

Elaborador por: Marilyn Gavilanez

Secundarios

Estado de Flujo de Caja

Es un estado financiero que refleja la capacidad que tiene la organización para generar fondos y cubrir sus obligaciones evaluando la habilidad del gerente en su entorno (LIMACHI, 2016).

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.	
R.U.C: 2191731541001	
Cuadro 62: FLUJO DEL EFECTIVO	
1 de enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ventas 12%	\$ 0,00
(-) Efectivo pagado a proveedores	\$ 3.615,15
(-) Servicios básicos	\$ 29,11
(-) Gastos bancarios	\$ 47,68
(-) Servicios Legales y Judiciales	\$ 21,82
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ -3.713,76
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
(-) Sobregiro Bancario	\$ 5.648,18
FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL	\$ -9.361,94
SALDO	\$ 9.361,94
SALDO FINAL EN EFECTIVO	\$ 0,00

Fuente: (LIMACHI, 2016).

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Movimientos patrimoniales

Es todo cambio, mutación o alteración producida en los elementos patrimoniales, activo y/o pasivo, ya sea en su composición material, en su condición jurídica, por cambios de lugar o por cambios de valor (RONTOMÉ, 2011).

CAPITULO IV

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Análisis Vertical

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 63: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

CÓDIGO	DETALLE				
4	INGRESOS				
4.1.	Operacionales				
4.1.1.	Ventas			\$33.015,89	100%
4.1.1.02	Ventas 12%		\$33.015,89		
	Ingresos alquiler de vehículos	\$ 33.015,89			
5	COSTOS Y GASTOS				
5.1.	Costos				
5.1.1.	Costos de ventas			\$21.367,43	64,72%
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo		\$13.687,43		
	Costos por alquiler de vehículo factura 154	\$ 525,00			
	Costos por alquiler de vehículo factura 001	\$ 714,24			
	Costos por alquiler de vehículo factura 2008	\$ 800,00			

	Costos por alquiler de vehículo factura 009	\$ 1.660,67			
	Costos por alquiler de vehículo factura 007	\$ 1.125,00			
	Costos por alquiler de vehículo factura 255	\$ 1.875,00			
	Costos por alquiler de vehículo factura 004	\$ 535,68			
	Costos por alquiler de vehículo factura 005	\$ 959,76			
	Costos por alquiler de vehículo factura 178	\$ 1.340,00			
	Costos por alquiler de vehículo factura 202	\$ 2.678,40			
	Costos por alquiler de vehículo factura 152	\$ 1.473,68			
5.1.1.03	Costos de Transporte		\$ 7.680,00		
	Costos de transporte factura 512	\$ 900,00			
	Costos de transporte factura 513	\$ 750,00			
	Costos de transporte factura 520	\$ 1.720,00			
	Costos de transporte factura 263	\$ 600,00			

	Costos de transporte factura 264	\$ 1.500,00			
	Costos de transporte factura 265	\$ 950,00			
	Costos de transporte factura 1807	\$ 1.260,00			
5.3.	Gastos Administrativos			\$ 89,98	0,27%
5.3.1.02	Servicios básicos		\$ 25,99		
	Servicios básicos mes de enero	\$ 25,99			
5.3.1.05	Gastos Bancarios		\$ 42,39		
	Gastos bancarios mes de marzo	\$ 32,30			
	Gastos bancarios mes de junio	\$ 10,09			
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales		\$ 21,60		
	Servicios Legales y Judiciales mes de junio	\$ 1,60			
	Servicios Legales y Judiciales mes de junio	\$ 20,00			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$11.558,48	35,01%

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborador por: Marylin Gavilanez

Una vez realizado el análisis vertical de los estados de resultados del año 2016, se puede identificar que del 100% de los ingresos por ventas de la prestación del servicio de transporte, el 64,72% es de los costos y gastos de operación y que los gastos administrativos representan el 0,27%, es decir no exceden en gran medida, los costos de las operaciones son en exceso lo que genera una utilidad del ejercicio del 35,01%.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 64: ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

CÓDIGO	DETALLE			
1.1.	ACTIVO			
1.1.2.	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE			
1.1.2.01.	Cuentas por cobrar		\$ 62.244,31	39,45%
1.1.2.01.01	Conduto	\$ 60.151,78		38,13%
1.1.2.1.03	I.V.A. en compras	\$ 1.574,76		1%
1.1.2.1.07	1% Retención fte. Ventas	\$ 277,17		0,18%
1.1.2.1.06	2% Retención fte. Ventas	\$ 240,60		0,15%
1.2.	ACTIVO FIJO			
1.2.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES		\$ 95.500,62	60,55%
1.2.1.01	Edificio	\$ 80.000,00		50,72%
1.2.1.02	Vehículo	\$ 35.000,00		22,19%
1.2.1.03	Equipos de computo	\$ 1.500,00		0,95%
1.2.1.04	Muebles de oficina	\$ 5.000,00		3,17%
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de edificio	\$ - 8.666,16		-5,49%
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada de vehículo	\$ - 15.166,66		-9,61%
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo	\$ - 1.083,23		-0,69%
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada de muebles de oficina	\$ - 1.083,33		-0,69%
	TOTAL ACTIVO		\$ 157.744,93	100%
2.	PASIVO			
2.1	Pasivo Corriente		\$ 27.622,52	17,51%
2.1.1.01	Proveedores	\$ 27.362,38		17,35%
2.1.1.09	Sobregiro bancario	\$ 260,14		0,16%
	TOTAL PASIVO		\$ 27.622,52	17,51%
3.	PATRIMONIO			
3.1.	Capital		\$ 95.500,62	73,79%
3.1.1.01	Capital	\$ 95.500,62		
3.2.	Resultados acumulados			
3.2.1.	Resultados		\$ 34.621,79	26,61%
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio	\$ 11.558,48		8,88%
3.2.1.03	Utilidad acumulada	\$ 23.063,31		17,72%

	TOTAL PATRIMONIO		\$ 130.122,41	82,49%
	PASIVO + PATRIMONIO		\$ 157.744,93	100%

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

La inversión de la compañía se concentra mayoritariamente en los Activos Corrientes Exigibles (39,45%) dentro de los cuales la cuenta con mayor importancia relativa es cuentas por cobrar a Conduto (38,13%) siendo el único cliente de la compañía en el presente ejercicio contable y siendo determinante ya que establece la existencia de cuentas por cobrar a dicho cliente, las demás partidas carecen de importancia relativa, lo cual es coherente con el negocio de la compañía ya que por su naturaleza y modalidad de trabajo presta los servicios de transporte a crédito.

La inversión de la compañía se financia con el 26,61% que corresponde a la utilidad de los ejercicios anteriores más la utilidad del presente ejercicio, y el 17,35% que corresponde a proveedores con los cuales se tiene cuentas por pagar, permitiendo determinar que la cuenta con mayor importancia relativa es la cuenta proveedores, ya que la compañía para cubrir la demanda existente recurre a éstos.

Análisis Horizontal

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

R.U.C: 2191731541001

Cuadro 65: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares

CÓDIGO	DETALLE	2015	2016	Variación Absoluta	%
4	INGRESOS				
4.1.	Operacionales				
4.1.1.	Ventas				
4.1.1.02	Ventas 12%	\$31.001,44	\$ 33.015,89	\$ 2.014,45	6,49%
	TOTAL INGRESOS	\$31.001,44	\$ 33.015,89	\$ 2.014,45	6,49%
5	COSTOS Y GASTOS				
5.1.	Costos				
5.1.1.	Costos de ventas	\$ 7.938,13	\$ 21.367,43	\$ 13.429,30	169%
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	\$ 7.938,13	\$ 13.687,43	\$ 5.749,30	72%
5.1.1.03	Costos de Transporte	\$ 0,00	\$ 7.680,00	\$ 7.680,00	100%
5.3.	Gastos Administrativos	\$ 0,00	\$ 89,98	\$ 89,98	100%
5.3.1.02	Servicios básicos	\$ 0,00	\$ 25,99	\$ 25,99	100%
5.3.1.05	Gastos Bancarios	\$ 0,00	\$ 42,39	\$ 42,39	100%
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	\$ 0,00	\$ 21,60	\$ 21,6	100%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 7.938,13	\$ 21.457,41	\$ 13.519,28	170%
	UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$23.063,31	\$ 11.558,48	\$ -11.504,83	49,88%

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Dentro de los estados de resultados de la compañía se observa una deficiente política de equilibrio entre las ventas y costos y gastos, ya que los costos de venta han tenido un incremento del 169% y las ventas un aumento del 6,49%, lo que implica que la compañía cuenta con ingresos mayores a los costos de operación, significando una utilidad para el presente ejercicio económico.

Se observa como los gastos administrativos han aumentado en un 100%, esto se debe a que la compañía en el presente periodo asume la responsabilidad de estos gastos a su cargo, no es una cifra elevada, como las cifras del costos de alquiler 72% y el costo de transporte 100%, cifras que resultan importantes por lo que implica que se establezcan políticas adecuada que contribuyan a su razonamiento y por ende ayude a mejorar la utilidad que se puede ver perjudicada con el aumento desproporcional de estos gastos.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAJARGCOM
S.A.**

R.U.C: 2191731541001

**Cuadro 66: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL BALANCE GENERAL
1 enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares**

CÓDIGO	DETALLE				
	1				
		2015	2016	Variación absoluta	%
1.1.	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1	DISPONIBLE	\$ 9.101,80	\$ 0,00	\$ -9.101,80	-100%
1.1.1.02.	Bancos				
1.1.1.01.01	Banco Internacional	\$ 9.101,80	\$ 0,00	\$ -9.101,80	-100%
1.1.2.	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE	\$ 32.161,31	\$ 62.244,31	\$ 30.083,00	94%
1.1.2.01.	Cuentas por cobrar				
1.1.2.01.01	Conduto	\$ 27.088,85	\$ 60.151,78	\$ 33.062,93	122%
1.1.2.1.03	I.V.A. en compras	\$ 1.188,53	\$ 1.574,76	\$ 492,07	33%
1.1.2.1.07	1% Retención fte. Ventas	\$ 277,17	\$ 277,17	\$ 0,00	0%
1.1.2.1.06	2% Retención fte. Ventas	\$ 181,80	\$ 240,60	\$ 58,80	32%
1.2.	ACTIVO FIJO				
1.2.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES	\$107.500,57	\$ 95.500,62	\$-11.999,95	-11%
1.2.1.01	Edificio	\$ 80.000,00	\$ 80.000,00	\$ 0,00	0%
1.2.1.02	Vehículo	\$ 35.000,00	\$ 35.000,00	\$ 0,00	0%
1.2.1.03	Equipos de computo	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ 0,00	0%
1.2.1.04	Muebles de oficina	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 0,00	0%

1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada de edificio	\$ - 4.666,16	\$ - 8.666,16	\$ - 4.000,00	-86%
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada de vehículo	\$ - 8.166,66	\$ 15.166,66	\$ -7.000,00	-86%
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo	\$ - 583,28	\$ -1.083,23	\$ - 499,95	-86%
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada de muebles de oficina	\$ - 583,33	\$ -1.083,33	\$ - 500,00	-86%
	TOTAL ACTIVO	\$148.763,68	\$157.744,93	\$6.802,11	-8%
2	PASIVO				
2.1	Pasivo Corriente				
2.1.1.01	Proveedores	\$ 7.938,13	\$ 25.729,85	\$ 17.791,72	224%
2.1.1.09	Descuentos administrativos	\$ 0,00	\$ 111,60	\$ 111,60	100%
2.1.1.07	Retenciones al Impuesto de valor agregado	\$ 1.571,31	\$ 1.170,39	\$ 400,92	-26%
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%	\$ 316,45	\$ 76,80	\$ 239,65	-76%
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%	\$ 0,00	\$ 273,74	\$ 273,74	100%
2.1.1.09	Sobregiro bancario	\$ 0,00	\$ 260,14	\$ 260,14	100%
	TOTAL PASIVO	\$ 32.378,89	\$ 27.622,52	\$ 4.756,37	-14%
3.	PATRIMONIO				
3.1.	Capital				
3.1.1.01	Capital	\$ 0,00	\$ 90.500,62	\$ 90.500,62	100%
3.2.	Resultados acumulados				
3.2.1.	Resultados				
3.2.1.01	Utilidad o Pérdida del ejercicio	\$23.063,31	\$11.558,48	\$ -1.504,83	-50%
	TOTAL PATRIMONIO	\$116.648,49	\$130.122,41	\$ 13.437,62	-12%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$148.763,68	\$157.744,93	\$ 8.981,25	6%

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marilyn Gavilanez

Al realizar un análisis horizontal en comparación con el balance inicial y el balance generado de las operaciones, se observa que la compañía presenta un 6% de variación entre los años 2015 y 2016, siendo ésta positiva, significando que la compañía ha generado un aumento en menor escala, el cual se evidencia en los activos corrientes exigibles ya que presentan un 94% de variación positiva en comparación al año 2015, corresponden a cuentas por cobrar que posee la compañía proveniente de sus ventas.

Este crecimiento en menor escala se debe a la disminución del 14% de los Pasivos y 12% del patrimonio.

Indicadores

También conocidos como ratios, se calcula a partir de los resultados obtenidos en los estados financieros y permiten analizar las tendencias y comparar los resultados para predecir el futuro de las operaciones (ISDE, 2016).

Liquidez

Son las razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas (MARTINEZ, 2015).

Prueba ácida: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Cuadro 67: PRUEBA ÁCIDA – LIQUIDEZ

Descripción	2015	2016
Activo Corriente	\$ 41.263,11	\$ 62.244,31
Pasivo Corriente	\$ 32.078,89	\$ 27.622,52
Razón de liquidez	1,28	2,25

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: Al ser el valor de la prueba ácida mayor a 1 para el año 2015 nos indica que la compañía si poseía dinero para solventar sus obligaciones ya que la razón de liquidez fue de 1,28 veces, mientras que para el año 2016 es 2,25 veces lo que implica que la compañía siga en el mismo lugar del año anterior con disponibilidad para cubrir sus obligaciones, con una reducción medianamente considerable.

Actividad

Son los que establecen el grado de eficiencia con el cual la administración de la empresa, maneja los recursos y la recuperación de los mismos (MARTINEZ, 2015).

Prueba ácida:

Rotación del activo total: Ventas netas / activo total

Cuadro 68: ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL

Descripción	2015	2016
Ventas netas	\$ 31.001,44	\$ 63.091,78
Activo Total	\$ 41.263,11	\$ 62.244,31
Rotación del activo total	0,72	1,01

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: Los resultados indican que por cada dólar invertido en los activos totales de la compañía se obtuvo un ingreso al activo total de 0,72 veces para el año 2015, mientras que para el año 2016 se obtendrá un ingreso de 1,01 veces lo que permite evidenciar una reducción en la rotación del activo total en el presente ejercicio.

Rotación de cartera: Ventas netas / cuentas por cobrar a clientes

Cuadro 69: ROTACIÓN DE CARTERA

Descripción	2015	2016
Ventas	\$ 31.001,44	\$ 63.091,78
Cuentas por cobrar	\$ 27.088,85	\$ 60.151,78
Rotación de cartera	1,14	1,05

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: De acuerdo al valor obtenido, se establece que para el año 2015 la compañía roto su cartera 0,14 veces es decir que las cuentas por cobrar se hicieron efectivo en ésta cantidad de veces, mientras que para el año 2016 está rotación fue de 0,05 veces.

Promedio mínimo de cobranzas: Cuentas por cobrar * días en el año / ventas anuales a crédito.

Cuadro 70: PROMEDIO MÍNIMO DE COBRANZAS

Descripción	2015	2016
Cuentas por cobrar * días en el año	\$ 9'887.430,25	\$3'609.106,80
Ventas anuales a crédito	\$ 31.001,44	\$ 63.691,78
Promedio mínimo de cobranzas	318,93	57,20

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: De acuerdo al valor obtenido, se establece que para el año 2015 la compañía posee un promedio mínimo de cobranzas de 318,93 veces que tardan en convertirse en efectivo las cuentas por cobrar, mientras que para el año 2016 este promedio fue de 57,20 veces.

Promedio mínimo de cobranzas: días en el año / rotación cuentas por cobrar.

Cuadro 71: PLAZO PROMEDIO DE COBROS

Descripción	2015	2016
Días en el año	360	360
Rotación cuentas por cobrar	\$ 32.161,31	\$ 62.244,31
Plazo promedio de cobros	0,01	0,005

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: De acuerdo al valor obtenido, se establece que para el año 2015 la compañía posee un plazo promedio de cobros de 0,01 días que en promedio tardan los clientes para cancelar sus deudas, mientras que para el año 2016 este promedio fue de 0,005 días, siendo el mismo promedio de días que el año anterior.

Endeudamiento

Son las razones financieras que nos permiten establecer el nivel de endeudamiento de la empresa o lo que es igual a establecer la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa (MARTINEZ, 2015)

Prueba ácida:

Endeudamiento sobre activos totales: Total Pasivo / Total activos

**Cuadro 72: ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS
TOTALES**

Descripción	2015	2016
Total Pasivo	\$ 32.078,09	\$ 27.622,52
Total Activo	\$ 55.442,20	\$ 62.244,31
Endeudamiento	\$ 0,78	\$ 0,44
Expresado en porcentajes	78,00%	44,00%

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: Para el año 2015 se obtuvo una participación sobre los activos de la compañía del 78% significando que de cada dólar que se tiene en el activo 0,78 centavos corresponde a los acreedores y \$ 0,42 centavos a la compañía, para el año 2016 la participación de los acreedores disminuye a 44% es decir que de cada

\$ 0,44 centavos de cada dólar, deduciendo que la compañía posee tan solo \$ 0,56 centavos sobre cada dólar de sus activos.

Endeudamiento de apalancamiento: Total pasivo / patrimonio

Cuadro 73: ENDEUDAMIENTO DE APALANCAMIENTO

Descripción	2015	2016
Total Pasivo	\$ 32.078,09	\$ 27.622.52
Patrimonio	\$ 116.684,79	\$ 130.122.41
Apalancamiento	0,27	0,21

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: La compañía para el año 2015 tenía comprometido su patrimonio en 0,27 veces debiendo asumirlo al siguiente año, para el año 2016 éste compromiso se incrementa en una cantidad relativamente importante a 0,21 veces, es decir que tiene obligaciones mayores a su patrimonio.

Rentabilidad

Son las razones financieras que nos permiten establecer el grado de rentabilidad para los accionistas y a su vez el retorno de la inversión a través de las utilidades generadas (MARTINEZ, 2015).

Prueba ácida:

Gastos de administración y ventas a ventas: Gastos de administración y ventas/ ventas netas

Cuadro 74: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS A VENTAS

Descripción	2015	2016
Gastos de administración y ventas		\$ 89,98
ventas netas	\$ 31.001,44	\$63.091,78
Gastos administración y ventas a ventas	0,00%	0,001%

Fuente: Administración SAJARGCOM S.A.

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Análisis: En base al resultado obtenido, podemos determinar que la empresa para el año 2015 no invirtió en gastos administrativos y de ventas, mientras que para el año 2016 realizó una inversión del 0,001% sobre las ventas realizadas durante el ejercicio económico, siendo un porcentaje mínimo de inversión, esto también se debe a que sus ventas han sido mínimas y por ende los gastos no se exceden, si la empresa incrementa sus ventas estos gastos administrativos se incrementara proporcionalmente.

Conclusiones

- Actualmente la compañía no lleva ningún tipo de registro contable adecuado sistematizado, ni mucho menos un control interno, es por esta razón que no cuenta con información actualizada que le permita reestructura sus actividades para obtener mejores resultados en su rentabilidad.
- Como consecuencia de la forma manual de llevar el proceso contable en la compañía, el personal que administra la parte contable no está involucrado con los sistemas contables automatizados que podría implementarse y mejorar el control financiero.
- Se determina que el sistema contable manual que emplea la compañía es eficiente, sin embargo no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

Recomendaciones

- Determinar el sistema contable adecuado a las actividades de la compañía, siendo necesario para mantener ordenada la información y los movimientos de cada una de las actividades económicas, con el fin de que al finalizar cada periodo contable saber con exactitud cuál es la utilidad o pérdida generada.
- Capacitar al personal que se encarga de administrar la parte contable de la compañía, con la finalidad de que se desempeñen y cumplan eficazmente con las labores que ejecutan, logrando tener éxito la implementación del sistema contable computarizado.
- Implementar un sistema contable computarizado para que el manejo de la información sea oportuno y a la vez contar con un eficiente sistema de control contable dentro de la compañía.

CAPITULO V

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LA RECOMENDACIONES

Se desarrollará el proceso contable con toda la información obtenida en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, el programa que se utilizará para llevar a cabo esta contabilidad es el sistema contable MONICA.

Monica

Permitirá resolver muchas de las tareas asociadas con un negocio pequeño o mediano, el sistema contable ha sido diseñado para servirle de una manera fácil y rápida, pero a la vez dándole la información lo más detalladamente posible, siendo un conjunto de programas que le permitirán realizar: facturación, inventarios, determinar ventas por clientes, cuentas por cobrar, cheques, libro diario, reportes contables.

MONICA ofrece una gran versatilidad en el manejo de la información ya que posee pantallas intuitivas que no necesitan de grandes habilidades informáticas, permite la incursión de hasta 99 empresas en el mismo computador.

Instalación

La instalación se la realiza desde el disco CD adquirido, o a su vez desde internet, activando la licencia del programa contratado.

Para lo cual se debe seguir los siguientes pasos:

- Prender el computador.

- Insertar el disco en la unidad lectora.
- Posteriormente se mostrara en la pantalla las instrucciones para instalar el programa.
- En la pantalla de instalación se mostrará la dirección en donde se grabara el programa de manera predeterminada, si desea especificar uno diferente deberá seleccionar la nueva dirección que se requiere.
- Una vez que se instaló MONICA en la pantalla se mostrara un mensaje de correcta instalación.
- Para ingresar a MONICA lo puede hacer desde el escritorio haciendo doble clic sobre el ícono, o su vez hacer clic en inicio, luego menú hacer clic en programas, seleccionando MONICA con un doble clic.

Registro del programa

Una vez instalado el sistema en el computador se debe proceder a registrarlo, esto quiere decir que se debe dar a conocer que la empresa es un usuario legal del programa, teniendo derecho al uso de la licencia, caso contrario podrá tener acceso pero con un número limitado de veces de ingreso.

Cuando ingresa a MONICA se muestra una pantalla en donde se debe registrar el programa, enviando a Technotel el número de identificación de la licencia.

Al disponer de un registro, se ingresa la información requerida en los campos correspondientes y se presiona “Continuar”, posteriormente ya no es necesario volver a registrar la licencia para el computador pre-establecido, tan solo si se necesita ampliar el programa, cabe mencionar que el número de registro es diferente para cada computador, por lo que el número asignado no puede ser utilizado para registrar el programa en otro computador.

Requisitos mínimos que debe tener un computador para instalar el sistema contable MONICA:

- Computador compatible.
- Monitor VGA.
- Memoria RAM de 64 Megabytes.
- Disco Duro con 60 Megabytes libres.
- Impresora con capacidad gráfica.
- Sistema operativo Windows 2000, Windows XP.
- Lector de discos CD-ROM.

Imagen 7. Registración del programa

BIENVENIDO AL PROGRAMA MONICA. Pantalla de registración

Identificación de su computador: **XYX79YMH9RP95N** Enviar este código a
Technotel, Inc. para
generar registración

Ingrese registración:

- - -

Ud. puede usar Monica por 60 veces sin necesidad de ingresar la registración (aprox. un mes).
Enviar código de identificación de su computador (color verde), para generar la registración. Aun le
quedan 37 veces antes de bloquearse el programa. Seleccione la opción que se aplica a su caso:

Ya he comprado el programa, solamente quiero enviar la identificación de este computador:

1.- Este computador tiene acceso directo al internet

2.- Prefiero impresión de la registración y enviarlo por fax

3.- Prefiero comunicarme directamente con mi distribuidor

Quiero comprar el programa, y registrarlo para este computador:

1.- Este computador tiene acceso al internet (necesita tarjeta de crédito)

2.- Prefiero impresión y enviarlo por fax (necesita tarjeta de crédito)

3.- Prefiero transferencia bancaria y enviar información por fax

4.- Prefiero giro personal (ejm. Western Union) y enviarlo por fax

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Menú general de MONICA

Ya instalado el sistema contable MONICA, se procede a utilizarlo inmediatamente, por lo que la pantalla de presentación mostrara la información pertinente a la empresa y los módulos disponibles.

Imagen 8. Menú de presentación de MONICA



Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Imagen 9. Menú general de MONICA



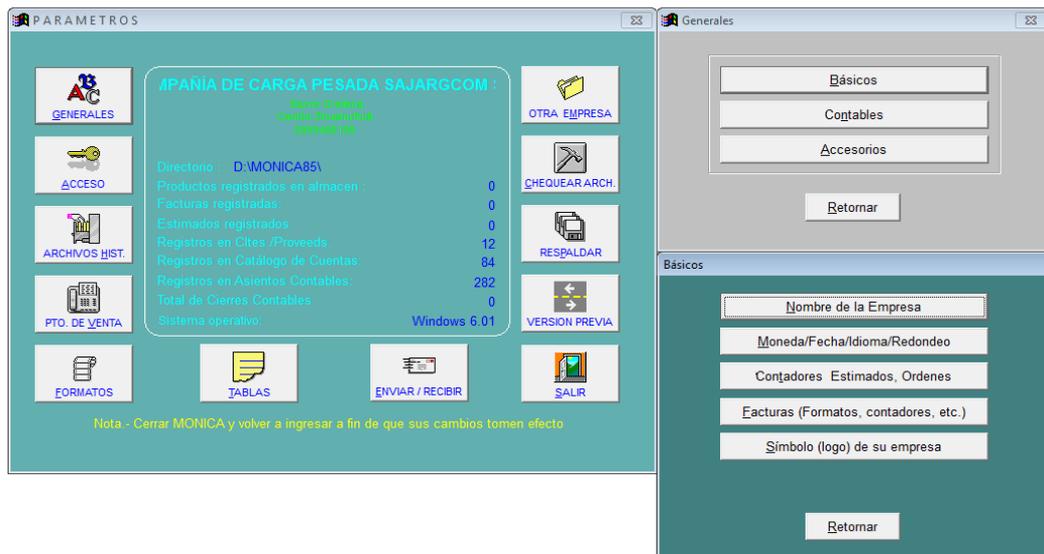
Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Para ingresar los datos de la empresa se debe:

- Ingresar al módulo de parámetros.
- Registrar los parámetros básicos de la empresa como: nombre de la empresa, RUC, teléfono, dirección, moneda en curso, entre otros.

Imagen 10. Parámetros básicos, MONICA



Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Módulo clientes - proveedores

MONICA dispone de la creación de clientes y proveedores, a través de su módulo de clientes – proveedores, en donde se ingresa toda la información pertinente.

Para su ingreso se debe seguir los siguientes pasos:

- Dar un clic en el módulo de clientes – proveedores, localizado en el menú general de MONICA.
- Enseguida saldrá una ventana en donde debemos seleccionar si el ingreso se trata de un cliente o proveedor.
- Ingresar la información requerida en la ventana correspondiente.

En este módulo se podrá crear una empresa, imprimir reportes, modificar o eliminar un registro, buscar registros personalizados.

Modulo Inventario

En este módulo se registrarán todos los bienes que posee la compañía, teniendo que ingresar información, como código, descripción, categoría y precios.

Módulo Facturas

Este módulo permite realizar facturas con o sin impuesto, aplicar el impuesto a un producto o varios, e incluso aplicar diferentes impuestos para diferentes productos, de igual manera averiguar el precio de un producto otorgado para clientes en particular.

MONICA en este módulo permite crear, modificar y eliminar facturas, también permite realizar devoluciones y reportes, al registrar una factura ésta automáticamente se actualiza en el inventario y el módulo de cuentas por cobrar, de igual manera los movimientos de los productos se registran en el kardex y actualiza su disponibilidad.

Para ingresar una nueva factura se debe seguir el siguiente procedimiento:

- Del menú principal dar clic en el ícono facturas.
- Se muestra una pantalla general de facturas, dar clic en el botón crear.
- Se muestra una ventana con los diferentes campos requeridos que deben ser llenados.
- Posteriormente se debe dar clic en guarda, imprimir o solo en guardar.

Imagen 13. Crear facturas, MONICA

Crea Factura

Número: 100 Vendido a: [] BUSCAR Enviado a: [] Cite. F12 AYUDAS

RUC: [] [] [] [] Buscar

Enviar: Entrega Pago: Efectivo Vendr. [] Su refer. [] Fecha: 17/07/2017

Crea prod. F2	Cód.Artículo	Artículo	Cant.	Prec.Unit.	Sub-total US \$
Ver prod. F3					
Lista Prod. F4					
Descnto. F6					
Coment. F7					
Inserta fila F8					
Elimina fila F9					
Nro. de Serie					

Comentario: Imprimir guía de envío Miscelaneos: [] 0,00 Sub-total: [] 0,00

[] [] Dcto. [] % [] 0,00

[] [] Impto. 12,00 % [] 0,00

Pagos previos Ref. Efectivo por Fa RETORNAR F11 GUARDA, IMPRIME F10

Pago: 0,00 Vence: 17/07/2017 SOLO GUARDAR F5 TOTAL: 0,00

Saldo: 0,00 Calendario Elegir impresora

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Factura N°: tipear el número de la factura que desea, MONICA ya presenta un número, el cual es consecutivo.

Vendido a: en este campo se debe ingresar el código del cliente y presionar ENTER, si no se dispone de un código del cliente, se puede crear el cliente.

Enviado a: en este campo se ingresa otra dirección diferente a la del cliente, en caso de que la entrega del bien/servicio se realice en otra dirección.

Registro Tributario: se debe ingresar el registro tributario del cliente, es decir el RUC.

Enviar: indicar la forma de envío del bien/servicio.

Pago: al hacer clic en la flecha que marca hacia abajo se puede ver las diferentes formas de pago que tiene el cliente para cancelar la factura.

Vender: ingresar el nombre de la persona que realizó la venta, en algunas ocasiones no se requiere llenar este campo.

Su referencia: ingresar caracteres que permitan identificar el requerimiento del cliente, no implica mucha importancia su ingreso.

Fecha: ingresar la fecha en que se realiza la venta, no debe ser mayor a 10 días de la fecha actual del computador, ni una fecha antes a un periodo de cierre.

Guardas, imprime: permite guardar la factura en el disco duro, es decir ingresar la factura en el sistema e imprimirla.

Crear órdenes de Compras

Las órdenes de compras son documentos emitidos que confirman la compra del bien/servicio.

Para registrar la compra de un bien/servicio se debe seguir el siguiente procedimiento:

- En el menú general del sistema contable dar clic en el módulo inventario.
- Se abrirá una nueva ventana en la que se debe dar clic en el botón de compras.
- Posteriormente se debe dar clic en crear.
- Se ingresara toda la información pertinente al bien/servicio que se requiere comprar.

Imagen 14. Orden de compra SAJARCOM S.A., MONICA

COMPañIA DE CARGA P Orden de Compra Nro. 100
 Barrio Orellana Cód. Cite. 002
 0959498199 Reg. Tribut. 1900152503001

Ordenado a: ALVERCA JIMÉNEZ URSULA DEL CISNE
 0959783305
 Vía Atahualpa y Shushufindi

Enviar a: COMPañIA DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A
 Barrio Orellana
 0959498199

Enviar :Entrega Pago Efectivo Vendr. Refer. Fecha: 03/01/2016

Cód.Artículo	Artículo	Cant.	Prec.Unit.	Sub-total US \$
1001	Alquiler de transporte	10,50	50,00	525,00

Generar en formato...

Comentario:

Miscelaneos : 0,00

Sub-total 525,00
 Dscto. % 0,00
 Impto. 12,00 % 63,00

Pago 0,00 Ref. En Moneda Nacional
 Saldo 588,00 Vence : 17/07/2017 Moneda Extranjera

TOTAL 588,00

Anterior Siguiente

Fuente: Sistema contable MONICA
Elaborado por: Marylin Gavilanez

Modulo cuentas por cobrar

En este módulo se registran las transacciones por ventas de bienes/servicios, es decir que cuando se realiza una factura, registrando posteriormente un documento que representa esta venta.

Módulo cuentas por pagar

Este módulo permite manejar las compras que se realizan a los proveedores, registrando el pago total o parcial, permitiendo determinar cuáles son las deudas que se tiene con el proveedor, este módulo se enlaza con el módulo de compras, es decir que cuando se realiza una compra, ésta queda registrada en las cuentas por pagar.

Módulo de contabilidad

La contabilidad se define como la planificación, conservación, análisis e interpretación de las actividades económico – financieras para un negocio.

Para empezar a registrar la información contable de la compañía se debe ingresar el plan de cuentas con el que se registrará toda la información, por lo cual una vez dentro del módulo de contabilidad se debe dar clic en el botón de plan de cuentas, seguidamente clic en adicionar cuenta, debiendo registrar cada cuenta con su código.

Imagen 15. Lista Plan de cuentas SAJARCOM S.A, MONICA



Código de Cta.	Descripción	Saldo US \$	Tipo Cta.	Clasificación	RUC
1.	ACTIVOS	0,00	De grupo	Activo	
1.1.	Activo Corriente	0,00	De grupo	Activo	
1.1.1.	Activo Corriente Disponible	0,00	De grupo	Activo	
1.1.1.1.	Caja	0,00	De grupo	Activo	
1.1.1.1.01	Caja General	0,00	Detalle	Activo	
1.1.1.2.	Bancos	0,00	De grupo	Activo	
1.1.1.2.01	Internacional	-260,14	Detalle	Activo	
1.1.1.2.02	Sobre Giro Banco Internacio	0,00	Detalle	Activo	
1.1.2.	Activo corriente Exigible	0,00	De grupo	Activo	
1.1.2.1.	Cuentas por cobrar	0,00	De grupo	Activo	
1.1.2.1.01	Conduto	30075,89	Detalle	Activo	
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	1680,60	Detalle	Activo	
1.1.2.1.03	Anticipo de impuesto a la re	0,00	Detalle	Activo	
1.1.2.1.04	I.V.A. crédito tributario	0,00	Detalle	Activo	

Fuente: Sistema contable MONICA
Elaborado por: Marylin Gavilanez

Imagen 16. Plan de cuentas SAJARCOM S.A, MONICA

COMPañÍA DE CARGA PESADA SAJARCOM S.A.
Barrio Orellana
Cantón Shushufindi
0959498199

17/07/2017
Página 1

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
1.	ACTIVOS	Activo	De grupo	
1.1.	Activo Corriente	Activo	De grupo	
1.1.1.	Activo Corriente Disponible	Activo	De grupo	
1.1.1.1.	Caja	Activo	De grupo	
1.1.1.1.01	Caja General	Activo	Detalle	
1.1.1.2.	Bancos	Activo	De grupo	
1.1.1.2.01	Internacional	Activo	Detalle	
1.1.1.2.02	Sobre Giro Banco Internacional	Activo	Detalle	
1.1.2.	Activo corriente Exigible	Activo	De grupo	
1.1.2.1.	Cuentas por cobrar	Activo	De grupo	
1.1.2.1.04	I.V.A. crédito tributario	Activo	Detalle	
1.1.2.1.05	70% IVA en Ventas	Activo	Detalle	
1.1.2.1.06	2% Retención Fte. en Ventas	Activo	Detalle	
1.1.2.1.07	1% Retención fte. en ventas	Activo	Detalle	
1.1.3.	Activo Corriente Realizable	Activo	De grupo	
1.1.3.1.	Inventarios	Activo	De grupo	
1.1.3.1.01	Inventarios de repuestos	Activo	Detalle	
1.2.	Activo Fijo	Activo	De grupo	
1.2.1.	Activos Depreciables	Activo	De grupo	
1.2.1.01	Edificio	Activo	Detalle	
1.2.1.02	Vehículo	Activo	Detalle	
1.2.2.	Depreciación acumulada	Activo	De grupo	
1.2.2.01	(-) Depr. Acumulada de edificio	Activo	Detalle	
1.2.2.02	(-) Depr. Acumulada de vehículo	Activo	Detalle	
1.2.3.	Activos no depreciables	Activo	De grupo	
1.2.3.01	Terreno	Activo	Detalle	
2.	PASIVOS	Pasivo	De grupo	
2.1.	Pasivo Corriente	Pasivo	De grupo	
2.1.1.	Pasivo Corto Plazo	Pasivo	De grupo	
2.1.1.01	Proveedores	Pasivo	Detalle	
2.1.1.02	Sueldos por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.1.03	Beneficios sociales por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.1.04	IESS por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.1.05	IVA por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta	Pasivo	Detalle	
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor	Pasivo	Detalle	
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta	Pasivo	Detalle	
2.1.1.09	Descuentos administrativos	Pasivo	Detalle	

3.	PATRIMONIO	Capital	De grupo
3.1.	Capital	Capital	De grupo
3.1.1.	Capital	Capital	De grupo
3.1.1.01	Capital Social	Capital	Detalle
3.2.	Resultados acumulados	Capital	De grupo
3.2.1	Resultados	Capital	De grupo
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio	Capital	Detalle
3.2.1.02	Perdida del ejercicio	Capital	Detalle
3.2.1.03	Utilidad acumulada	Capital	Detalle
3.2.1.04	Perdida acumulada	Capital	Detalle
3.2.1.05	Utilidad bruta en ventas	Capital	Detalle
4.	INGRESOS	Ventas	De grupo
4.1.	Operacionales	Ventas	De grupo
4.1.1.	Ventas	Ventas	De grupo
4.1.1.01	Ventas 0%	Ventas	Detalle
4.1.1.02	Ventas 12%	Ventas	Detalle
4.2.	No Operacionales	Ventas	De grupo
4.2.01	Venta de Activos Fijos	Ventas	Detalle
4.2.02	Otros Ingresos	Ventas	Detalle
5.	COSTOS Y GASTOS	Gastos	De grupo
5.1.	Costos	Gastos	De grupo
5.1.1.	Costos de ventas	Gastos	De grupo
5.1.1.01	Mantenimiento vehicular	Gastos	Detalle
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	Gastos	Detalle
5.1.1.03	Costo de Transporte	Gastos	Detalle
5.2.	Gastos Operacionales	Gastos	De grupo
5.2.1.	Gastos Operacionales de Personal	Gastos	De grupo
5.2.1.01	Sueldos	Gastos	Detalle
5.2.1.02	Décimo Tercero	Gastos	Detalle
5.2.1.03	Décimo Cuarto	Gastos	Detalle
5.2.1.04	Fondos de Reserva	Gastos	Detalle
5.2.1.05	Vacaciones	Gastos	Detalle
5.2.1.06	Aporte Patronal	Gastos	Detalle
5.3.	Gastos Administrativos	Gastos	De grupo

5.3.1.01	Suministros y materiales	Gastos	Detalle
5.3.1.02	Servicios básicos	Gastos	Detalle
5.3.1.03	Combustible	Gastos	Detalle
5.3.1.04	Servicios Profesionales	Gastos	Detalle
5.3.1.05	Gastos Bancarios	Gastos	Detalle
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	Gastos	Detalle

Total de cuentas : 81

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marilyn Gavilanez

Libro diario

Para registrar las transacciones en la compañía se usa el método de “doble entrada” o partida doble, es decir se registra hacia dónde va el dinero (débitos) y de donde viene el dinero (créditos), considerando que para su registro debe ser igual la sumatoria del debe y haber.

Para lo cual se debe seguir el siguiente procedimiento en el sistema contable:

- Desde el menú general del sistema dar clic en el ícono de contabilidad.
- Se abrirá una nueva ventana en donde se debe dar clic en el botón de asientos contables.
- Posteriormente se debe seleccionar dando un clic en crear/modificar asiento.
- Se abre una ventana en donde debemos dar clic en el botón de crear asiento.
- Ingresar la información en los campos requeridos como el código de la cuenta, valores del debe y haber, referencia del asiento.
- Por último se debe dar clic en el botón “al diario” para guardar el asiento contable.

Imagen 17. Lista de libro diario SAJARCOM S.A, MONICA

Nro. Refer.	Código Cta.	Descripción Cta.	Débitos	Créditos
100000000	1.1.2.1.01	Conduto	27.088,85	
100000000	1.1.1.2.01	Internacional	23.280,89	
100000000	2.1.1.05	IVA por pagar	1.537,20	
100000000	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	1.188,53	
100000000	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega	1.571,31	
100000000	1.1.2.1.07	1% Retención fte. en ventas	277,17	
100000000	3.2.1.01	Utilidad del ejercicio		23.063,31
100000000	1.1.1.2.01	Internacional		14.179,09
100000000	2.1.1.01	Proveedores		7.938,13
100000000	2.1.1.05	IVA por pagar		1.537,20
100000000	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		1.188,53
100000000	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		1.571,31
100000000	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		316,45

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Imagen 18. Libro diario SAJARCOM S.A, MONICA

COMPAÑÍA DE CARGA PESADA
Barrio Orellana
Cantón Shushufindi

Página 1
Fecha 17/07/2017

LIBRO DIARIO : _____
Desde 01/01/2016 Hasta 31/12/2016 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 01					
100000000	1.1.2.1.01	Conduto	27.088,85		
100000000	1.1.1.2.01	Internacional	23.280,89		
100000000	2.1.1.05	IVA por pagar	1.537,20		
100000000	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	1.188,53		
100000000	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega	1.571,31		
100000000	1.1.2.1.07	1% Retención fte. en ventas	277,17		
100000000	3.2.1.01	Utilidad del ejercicio		23.063,31	
100000000	1.1.1.2.01	Internacional		14.179,09	
100000000	2.1.1.01	Proveedores		7.938,13	
100000000	2.1.1.05	IVA por pagar		1.537,20	
100000000	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras		1.188,53	

100000000	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		1.571,31
100000000	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		316,45
100000000	1.1.1.2.02	Sobre Giro Banco Internacional		5.648,18
100000000	1.1.2.1.06	2% Retención Fte. en Ventas	181,80	
100000000	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%	316,45	
===== 01/01/2016. Asiento Inicial =====				
T o t a l			55.442,20	55.442,20
100000002	1.1.1.2.02	Sobre Giro Banco Internacional	5.648,18	
100000002	1.1.1.2.01	Internacional		5.648,18
===== 02/01/2016. Ajuste de Saldos Iniciales 2016 =====				
T o t a l			5.648,18	5.648,18
100000003	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	525,00	
100000003	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	63,00	
100000003	2.1.1.01	Proveedores		533,40
100000003	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		44,10
100000003	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		10,50
===== 03/01/2016. Devengado de la factura 001-001-154 Sra. Alverca Ursula =====				
T o t a l			588,00	588,00
100000004	2.1.1.01	Proveedores	533,40	
100000004	1.1.1.2.01	Internacional		533,40
===== 03/01/2016. Pago factura 001-001-154 Sra. Alverca Ursula =====				
T o t a l			533,40	533,40
100000005	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	714,24	
100000005	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	85,71	
100000005	2.1.1.01	Proveedores		725,67
100000005	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		60,00
100000005	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		14,28
===== 05/01/2016. Devengado de la factura 001-001-001 de la Sra. Yáñez Carm =====				
T o t a l			799,95	799,95
100000006	5.1.1.03	Costo de Transporte	900,00	
100000006	2.1.1.01	Proveedores		891,00
100000006	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		9,00
===== 05/01/2016. Devengado de la factura 001-001-512 del Sr. Encarnación O =====				
T o t a l			900,00	900,00
100000007	5.1.1.03	Costo de Transporte	750,00	
100000007	2.1.1.01	Proveedores		742,50
100000007	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		7,50
===== 05/01/2016. Devengado de la factura 001-001-513 del Sr. Encarnación =====				
T o t a l			750,00	750,00
100000008	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	800,00	
100000008	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	96,00	
100000008	2.1.1.01	Proveedores		812,80
100000008	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		67,20
100000008	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		16,00
===== 08/01/2016. Devengado de la factura 001-001-2008 del Sr. Granja Diego =====				
T o t a l			896,00	896,00

10000009	5.1.1.03	Costo de Transporte	1.720,00	
10000009	2.1.1.01	Proveedores		1.702,80
10000009	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		17,20
===== 08/01/2016. Devengado de la factura 001-001-520 del Sr. Encarnación O =====				
T o t a l			1.720,00	1.720,00
10000010	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	1.660,67	
10000010	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	199,28	
10000010	2.1.1.01	Proveedores		1.687,24
10000010	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		139,50
10000010	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		33,21
===== 23/01/2016. Devengado de la factura 001-002-009 del Sr. Choco Lauro =====				
T o t a l			1.859,95	1.859,95
10000011	2.1.1.01	Proveedores	1.687,24	
10000011	1.1.1.2.01	Internacional		1.575,64
10000011	2.1.1.09	Descuentos administrativos		111,60
===== 23/01/2016. Pago de la factura 001-002-009 del Sr. Choco Lauro =====				
T o t a l			1.687,24	1.687,24
10000012	5.3.1.02	Servicios básicos	25,99	
10000012	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	3,12	
10000012	2.1.1.01	Proveedores		29,11
===== 29/01/2016. Devengado de la factura 001-007- 16188360 de CNT =====				
T o t a l			29,11	29,11
10000013	2.1.1.01	Proveedores	29,11	
10000013	1.1.1.2.01	Internacional		29,11
===== 29/01/2016. Pago de la factura 001-007-16188360 de CNT =====				
T o t a l			29,11	29,11
10000014	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	1.125,00	
10000014	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	135,00	
10000014	2.1.1.01	Proveedores		1.143,00
10000014	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		94,50
10000014	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		22,50
===== 02/02/2016. Devengado de la factura del Sr. Balseca José =====				
T o t a l			1.260,00	1.260,00
10000015	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	1.875,00	
10000015	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	225,00	
10000015	2.1.1.01	Proveedores		1.905,00
10000015	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		157,50
10000015	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		37,50
===== 11/02/2016. Devengado de la factura del Sr. Guanca Marcos =====				
T o t a l			2.100,00	2.100,00
10000016	5.1.1.03	Costo de Transporte	600,00	
10000016	2.1.1.01	Proveedores		594,00
10000016	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		6,00
===== 15/02/2016. Devengado de la factura de la Sra. Torres Sandra =====				
T o t a l			600,00	600,00
10000017	5.1.1.03	Costo de Transporte	1.500,00	
10000017	2.1.1.01	Proveedores		1.485,00
10000017	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		15,00
===== 15/02/2016. Devengado de la factura de la Sra. Torres Sandra =====				
T o t a l			1.500,00	1.500,00
10000018	1.1.2.1.01	Conduto	2.987,04	
10000018	1.1.2.1.05	70% IVA en Ventas	246,96	
10000018	1.1.2.1.06	2% Retención Fte. en Ventas	58,80	
10000018	4.1.1.02	Ventas 12%		2.940,00
10000018	2.1.1.05	IVA por pagar		352,80
===== 17/02/2016. Ingreso por alquiler de vehiculos a Conduto =====				
T o t a l			3.292,80	3.292,80

100000019	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	535,68	
100000019	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	64,28	
100000019	2.1.1.01	Proveedores		544,25
100000019	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		45,00
100000019	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		10,71
===== 02/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Yáñez Carmen =====				
T o t a l			599,96	599,96
100000020	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	959,76	
100000020	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	115,17	
100000020	2.1.1.01	Proveedores		975,11
100000020	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		80,62
100000020	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		19,20
===== 02/03/2016. Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez Carmen =====				
T o t a l			1.074,93	1.074,93
100000021	5.1.1.03	Costo de Transporte	950,00	
100000021	2.1.1.01	Proveedores		940,50
100000021	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		9,50
===== 02/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Torres Sandra =====				
T o t a l			950,00	950,00
100000022	5.1.1.03	Costo de Transporte	1.260,00	
100000022	2.1.1.01	Proveedores		1.247,40
100000022	2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%		12,60
===== 09/03/2016. Devengado de la factura del Sr. Zhanay José =====				
T o t a l			1.260,00	1.260,00
100000023	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	1.340,00	
100000023	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	160,80	
100000023	2.1.1.01	Proveedores		1.361,44
100000023	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		112,56
100000023	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		26,80
===== 09/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Pino Deyci =====				
T o t a l			1.500,80	1.500,80
100000024	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	2.678,40	
100000024	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	321,41	
100000024	2.1.1.01	Proveedores		2.721,25
100000024	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		224,99
100000024	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		53,57
===== 29/03/2016. Devengado de la factura de la Sra. Robles Cesilia =====				
T o t a l			2.999,81	2.999,81
100000025	5.3.1.05	Gastos Bancarios	32,30	
100000025	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	3,88	
100000025	2.1.1.01	Proveedores		36,18
===== 31/03/2016. Devengado de servicio de telefonía CNT =====				
T o t a l			36,18	36,18
100000026	2.1.1.01	Proveedores	36,18	
100000026	1.1.1.2.01	Internacional		36,18
===== 31/03/2016. Pago por gastos bancarios =====				
T o t a l			36,18	36,18
100000027	5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	1,60	
100000027	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	0,22	
100000027	2.1.1.01	Proveedores		1,82
===== 24/06/2016. Devengado de la factura del Sr. Zuñiga Byron =====				
T o t a l			1,82	1,82
100000028	2.1.1.01	Proveedores	1,82	
100000028	1.1.1.2.01	Internacional		1,82
===== 24/06/2016. Pago al Sr. Byron Zuñiga por servicios legales =====				
T o t a l			1,82	1,82
100000029	5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	20,00	
100000029	2.1.1.01	Proveedores		20,00
===== 27/06/2016. Devengado por servicios legales y judiciales =====				
T o t a l			20,00	20,00

100000030	2.1.1.01	Proveedores	20,00	
100000030	1.1.1.2.01	Internacional		20,00
===== 27/06/2016. Pago por servicios legales y judiciales =====				
T o t a l			20,00	20,00
100000031	5.3.1.05	Gastos Bancarios	10,09	
100000031	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	1,41	
100000031	2.1.1.01	Proveedores		11,50
===== 30/06/2016. Devengado por gastos bancarios =====				
T o t a l			11,50	11,50
100000032	2.1.1.01	Proveedores	11,50	
100000032	1.1.1.2.01	Internacional		11,50
===== 30/06/2016. Pago de gastos bancarios =====				
T o t a l			11,50	11,50
100000033	5.1.1.02	Costos Alquiler de vehiculo	1.473,68	
100000033	1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	206,32	
100000033	2.1.1.01	Proveedores		1.506,11
100000033	2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega		144,42
100000033	2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%		29,47
===== 05/07/2016. Devengado de la factura de la Sra. Alverca Ursula =====				
T o t a l			1.680,00	1.680,00
100000034	2.1.1.01	Proveedores	1.506,11	
100000034	1.1.1.2.01	Internacional		1.506,11
===== 05/07/2016. Pago a la Sra. Ursula Alverca =====				
T o t a l			1.506,11	1.506,11

Fuente: Sistema contable MONICA
Elaborado por: Marylin Gavilanez

Libro Mayor

En el módulo de contabilidad también nos permite obtener un reporte del libro mayor de cada una de las cuentas, el mismo que se genera automáticamente al registrar los asientos contables.

Para obtener el reporte del libro mayor se debe seguir lo siguiente:

- Desde el menú general del sistema dar clic en el ícono de contabilidad.
- Se abre una nueva ventana en donde se debe dar clic libro mayor.
- Posteriormente dar clic en elegir cuenta.
- Se desplegará una nueva ventana en donde se debe establecer el periodo para obtener el reporte.

Imagen 19. Libro Mayor SAJARCOM S.A, MONICA

COMPANÍA DE CARGA PESADA SAJARGCOM S.A.

Barrio Orellana
Cantón Shushufindi
0959498199

Pag. 1
16/07/2017

Libro Mayor

Desde 01/01/2016 Hasta 31/12/2016
En JS \$

1.1.1.2.01 -- Internacional

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	23.280,89		
01/01/2016	Asiento Inicial		14.179,09	
02/01/2016	Ajuste de Saldos Iniciales 2016		5.648,18	
03/01/2016	Pago factura 001-001-154 Sra. Alverca Ur		533,40	
23/01/2016	Pago de la factura 001-002-009 del Sr. C		1.575,64	
29/01/2016	Pago de la factura 001-007-16188360 de C		29,11	
	----- Saldo al 31/01/2016 -----	23.280,89	21.965,42	1.315,47
31/03/2016	Pago por gastos bancarios		36,18	
	----- Saldo al 31/03/2016 -----	23.280,89	22.001,60	1.279,29
24/06/2016	Pago al Sr. Byron Zuñiga por servicios I		1,82	
27/06/2016	Pago por servicios legales y judiciales		20,00	
30/06/2016	Pago de gastos bancarios		11,50	
	----- Saldo al 30/06/2016 -----	23.280,89	22.034,92	1.245,97
05/07/2016	Pago a la Sra. Ursula Alverca		1.506,11	
	----- Saldo al 05/07/2016 -----	23.280,89	23.541,03	-260,14

1.1.1.2.02 -- Sobre Giro Banco Internacional

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial		5.648,18	
02/01/2016	Ajuste de Saldos Iniciales 2016	5.648,18		
	----- Saldo al 02/01/2016 -----	5.648,18	5.648,18	

1.1.2.1.01 -- Conduto

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	27.088,85		
	----- Saldo al 31/01/2016 -----	27.088,85		27.088,85
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehiculos a Cond		2.987,04	
	----- Saldo al 17/02/2016 -----	30.075,89		30.075,89

1.1.2.1.02 -- I.V.A. en compras

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	1.188,53		
01/01/2016	Asiento Inicial		1.188,53	
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154 Sra.	63,00		
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001 de I	85,71		
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008 del	95,00		
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009 del	199,28		
29/01/2016	Devengado de la factura 001-007- 1618836	3,12		
	----- Saldo al 31/01/2016 -----	1.635,64	1.188,53	447,11
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	135,00		
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	225,00		
	----- Saldo al 29/02/2016 -----	1.995,64	1.188,53	807,11
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez	115,17		
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez	64,26		
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	160,80		
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Roble	321,41		
31/03/2016	Devengado de servicio de telefonía CNT	3,88		
	----- Saldo al 31/03/2016 -----	2.661,18	1.188,53	1.472,65
24/06/2016	Devengado de la factura del Sr. Zuñiga B	0,22		
30/06/2016	Devengado por gastos bancarios	1,41		
	----- Saldo al 30/06/2016 -----	2.662,81	1.188,53	1.474,28
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alve	206,32		
	----- Saldo al 05/07/2016 -----	2.869,13	1.188,53	1.680,60

1.1.2.1.05 -- 70% IVA en Ventas

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2016 -----			
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehiculos a Cond	246,96		
	----- Saldo al 17/02/2016 -----	246,96		246,96

1.1.2.1.06 -- 2% Retención Fte. en Ventas

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	181,80		
	----- Saldo al 31/01/2016 -----	181,80		181,80
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehiculos a Cond	58,80		
	----- Saldo al 17/02/2016 -----	240,60		240,60

1.1.2.1.07 -- 1% Retención fte. en ventas

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	277,17		
	----- Saldo al 01/01/2016 -----	277,17		277,17

2.1.1.01 -- Proveedores

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial		7.938,13	
03/01/2016	Pago factura 001-001-154 Sra. Alverca Ur	533,40		
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154 Sra.		533,40	
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001 de l		725,67	
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-512 del		891,00	
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-513 del		742,50	
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2006 del		812,80	
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-520 del		1.702,80	
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009 del		1.687,24	
23/01/2016	Pago de la factura 001-002-009 del Sr. C	1.687,24		
29/01/2016	Devengado de la factura 001-007- 1618836		29,11	
29/01/2016	Pago de la factura 001-007-16188360 de C	29,11		
	----- Saldo al 31/01/2016 -----	2.249,75	15.062,65	-12.812,90
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca		1.143,00	
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca		1.905,00	
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre		594,00	
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre		1.485,00	
	----- Saldo al 29/02/2016 -----	2.249,75	20.189,65	-17.939,90
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez		975,11	
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre		940,50	
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez		544,25	
09/03/2016	Devengado de la factura del Sr. Zhanay J		1.247,40	
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino		1.361,44	
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Roble		2.721,25	
31/03/2016	Devengado de servicio de telefonía CNT		36,18	
31/03/2016	Pago por gastos bancarios	36,18		
	----- Saldo al 31/03/2016 -----	2.285,93	28.015,78	-25.729,85
24/06/2016	Devengado de la factura del Sr. Zufiiga B		1,82	
24/06/2016	Pago al Sr. Byron Zufiiga por servicios l	1,82		
27/06/2016	Devengado por servicios legales y Judici		20,00	
27/06/2016	Pago por servicios legales y judiciales	20,00		
30/06/2016	Devengado por gastos bancarios		11,50	
30/06/2016	Pago de gastos bancarios	11,50		
	----- Saldo al 30/06/2016 -----	2.319,25	28.049,10	-25.729,85
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alve		1.506,11	
05/07/2016	Pago a la Sra. Ursula Alverca	1.506,11		
	----- Saldo al 05/07/2016 -----	3.825,36	29.555,21	-25.729,85

2.1.1.05 -- IVA por pagar

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	1.537,20		
01/01/2016	Asiento Inicial		1.537,20	
	----- Saldo al 31/01/2016 -----	1.537,20	1.537,20	
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehiculos a Cond		352,80	
	----- Saldo al 17/02/2016 -----	1.537,20	1.890,00	-352,80

2.1.1.06 -- Retenciones impuesto a la renta 1%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial		316,45	
01/01/2016	Asiento Inicial	316,45		
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-512 del		9,00	
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-513 del		7,50	
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-520 del		17,20	
	— Saldo al 31/01/2016 —	316,45	350,15	-33,70
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre		6,00	
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre		15,00	
	— Saldo al 29/02/2016 —	316,45	371,15	-54,70
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre		9,50	
09/03/2016	Devengado de la factura del Sr. Zhanay J		12,60	
	— Saldo al 09/03/2016 —	316,45	393,25	-76,80

2.1.1.07 -- Retenciones del impuesto al valor agrega

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial	1.571,31		
01/01/2016	Asiento Inicial		1.571,31	
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154 Sra.		44,10	
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001 de l		60,00	
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008 del		67,20	
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009 del		139,50	
	— Saldo al 31/01/2016 —	1.571,31	1.882,11	-310,80
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca		94,50	
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca		157,50	
	— Saldo al 29/02/2016 —	1.571,31	2.134,11	-562,80
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez		80,62	
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez		45,00	
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino		112,56	
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Roble		224,99	
	— Saldo al 31/03/2016 —	1.571,31	2.597,28	-1.025,97
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alve		144,42	
	— Saldo al 05/07/2016 —	1.571,31	2.741,70	-1.170,39

2.1.1.08 -- Retenciones impuesto a la renta 2%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154 Sra.		10,50	
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001 de l		14,26	
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008 del		16,00	
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009 del		33,21	
	— Saldo al 31/01/2016 —		73,99	-73,99
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca		22,50	
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca		37,50	
	— Saldo al 29/02/2016 —		133,99	-133,99
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez		19,20	
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez		10,71	
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino		26,80	
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Roble		53,57	
	— Saldo al 31/03/2016 —		244,27	-244,27
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Alve		29,47	
	— Saldo al 05/07/2016 —		273,74	-273,74

2.1.1.09 -- Descuentos administrativos

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
--------	----------	---------	----------	--------

2.1.1.09 -- Descuentos administrativos

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
23/01/2016	Pago de la factura 001-002-009 del Sr. C		111,60	
	— Saldo al 23/01/2016 —		111,60	-111,60

3.2.1.01 -- Utilidad del ejercicio

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2016	Asiento Inicial		23.063,31	
	— Saldo al 01/01/2016 —		23.063,31	-23.063,31

4.1.1.02 -- Ventas 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	— Saldo al 31/01/2016 —			
17/02/2016	Ingreso por alquiler de vehiculos a Cond		2.940,00	
	— Saldo al 17/02/2016 —		2.940,00	-2.940,00

5.1.1.02 -- Costos Alquiler de vehículo

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
03/01/2016	Devengado de la factura 001-001-154 Sra.	525,00		
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-001 de l	714,24		
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-2008 del	800,00		
23/01/2016	Devengado de la factura 001-002-009 del	1.660,67		
	— Saldo al 31/01/2016 —	3.699,91		3.699,91
02/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Balseca	1.125,00		
11/02/2016	Devengado de la factura del Sr. Guanca	1.875,00		
	— Saldo al 29/02/2016 —	6.699,91		6.699,91
02/03/2016	Devengado de la Factura de la Sra. Yáñez	959,76		
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Yáñez	535,68		
09/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Pino	1.340,00		
29/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Roble	2.678,40		
	— Saldo al 31/03/2016 —	12.213,75		12.213,75
05/07/2016	Devengado de la factura de la Sra. Aive	1.473,68		
	— Saldo al 05/07/2016 —	13.687,43		13.687,43

5.1.1.03 -- Costo de Transporte

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-512 del	900,00		
05/01/2016	Devengado de la factura 001-001-513 del	750,00		
08/01/2016	Devengado de la factura 001-001-520 del	1.720,00		
	— Saldo al 31/01/2016 —	3.370,00		3.370,00
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre	600,00		
15/02/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre	1.500,00		
	— Saldo al 29/02/2016 —	5.470,00		5.470,00
02/03/2016	Devengado de la factura de la Sra. Torre	950,00		
09/03/2016	Devengado de la factura del Sr. Zhanay J	1.260,00		

5.1.1.03 -- Costo de Transporte				
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	— Saldo al 09/03/2016 —	7,680,00		7,680,00
5.3.1.02 -- Servicios básicos				
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
29/01/2016	Devengado de la factura 001-007- 1618836	25,99		
	— Saldo al 29/01/2016 —	25,99		25,99
5.3.1.05 -- Gastos Bancarios				
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/03/2016	Devengado de servicio de telefonía CNT	32,30		
	— Saldo al 31/03/2016 —	32,30		32,30
30/06/2016	Devengado por gastos bancarios	10,09		
	— Saldo al 30/06/2016 —	42,39		42,39
5.3.1.06 -- Servicios Legales y Judiciales				
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	— Saldo al 31/01/2016 —			
24/06/2016	Devengado de la factura del Sr. Zuñiga B	1,60		
27/06/2016	Devengado por servicios legales y judiciales	20,00		
	— Saldo al 27/06/2016 —	21,60		21,60

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Dentro del módulo de contabilidad, encontraremos el botón de reportes contables, en donde se encontrara el reporte de los diferentes balances contables, tales como son:

- Balance de comprobación.
- Estado de Ganancias y Pérdidas.
- Resumen de Gastos Generales – flujo de efectivo.
- Balance General.

Para lo cual solo se debe dar clic en el botón del reporte contable que se requiere, posteriormente se abre una ventana en la que debemos seleccionar los parámetros que deseamos para visualizar cada reporte y dar clic en aceptar, de manera automática podremos obtener la información contable.

A continuación podemos obtener los siguientes reportes contables:

Balance de comprobación

Imagen 20. Balance de comprobación SAJARCOM S.A, MONICA

COMPañA DE CARGA PESADA SAJARCOM S.A.

Barrio Orellana
Cantón Shushufindi
0959498199

Página 1

Fecha 16/07/2017

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En US \$

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 30/11/2016		Movimiento 31/12/2016		Acumulado 31/12/2016	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.1.2.01	Internacional	0,00	-260,14	0,00	0,00	0,00	-260,14
1.1.2.1.01	Conduto	30.075,89	0,00	0,00	0,00	30.075,89	0,00
1.1.2.1.02	I.V.A. en compras	1.680,60	0,00	0,00	0,00	1.680,60	0,00
1.1.2.1.05	70% IVA en Ventas	246,96	0,00	0,00	0,00	246,96	0,00
1.1.2.1.06	2% Retención Fte. en Ventas	240,60	0,00	0,00	0,00	240,60	0,00
1.1.2.1.07	1% Retención fte. en ventas	277,17	0,00	0,00	0,00	277,17	0,00
2.1.1.01	Proveedores	0,00	-25.729,85	0,00	0,00	0,00	-25.729,85
2.1.1.05	IVA por pagar	0,00	-352,80	0,00	0,00	0,00	-352,80
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%	0,00	-76,80	0,00	0,00	0,00	-76,80
2.1.1.07	Retenciones del impuesto al valor agrega	0,00	-1.170,39	0,00	0,00	0,00	-1.170,39
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%	0,00	-273,74	0,00	0,00	0,00	-273,74
2.1.1.09	Descuentos administrativos	0,00	-111,60	0,00	0,00	0,00	-111,60
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio	0,00	-23.063,31	0,00	0,00	0,00	-23.063,31
4.1.1.02	Ventas 12%	0,00	-2.940,00	0,00	0,00	0,00	-2.940,00
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	13.687,43	0,00	0,00	0,00	13.687,43	0,00
5.1.1.03	Costo de Transporte	7.680,00	0,00	0,00	0,00	7.680,00	0,00
5.3.1.02	Servicios básicos	25,99	0,00	0,00	0,00	25,99	0,00
5.3.1.05	Gastos Bancarios	42,39	0,00	0,00	0,00	42,39	0,00
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	21,60	0,00	0,00	0,00	21,60	0,00
Total Cuentas: 19		53.078,63	-53.078,63	0,00	0,00	53.078,63	-53.078,63

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Estado de Ganancias y Pérdidas

Imagen 21. Estado de Ganancias y Pérdidas SAJARCOM S.A, MONICA

COMPañÍA DE CARGA PESADA
Barrio Orellana
Cantón Shushufindi

Página 1
Fecha 16/07/2017

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
	Desde 01/01/2016	Hasta 31/12/2016	En US \$
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4.	INGRESOS		2.940,00
4.1.	Operacionales		2.940,00
4.1.1.	Ventas		2.940,00
4.1.1.02	Ventas 12%	2.940,00	
		SUBTOTAL	2.940,00
5.	COSTOS Y GASTOS		21.457,41
5.1.	Costos		21.367,43
5.1.1.	Costos de ventas		21.367,43
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	13.687,43	
5.1.1.03	Costo de Transporte	7.680,00	
5.3.	Gastos Administrativos		89,98
5.3.1.02	Servicios básicos	25,99	
5.3.1.05	Gastos Bancarios	42,39	
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales	21,60	
		SUBTOTAL	21.457,41
		GANANCIA / PERDIDA	(18.517,41)

Fuente: Sistema contable MONICA
Elaborado por: Marylin Gavilanez

Resumen de Gastos Generales

Imagen 22. Gastos Generales SAJARCOM S.A, MONICA

COMPañÍA DE CARGA PESADA
Barrio Orellana
Cantón Shushufindi

Pag. 1
16/07/2017

RESUMEN DE GASTOS GENERALES

Para año 2016 En US \$

Enero a Junio

CODIGO CTA.	DESCRIPCION CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	SUBTOTAL
5.1.1.01	Mantenimiento vehicular							
5.1.1.02	Costos Alquiler de vehículo	3.699,91	3.000,00	5.513,84				12.213,75
5.1.1.03	Costo de Transporte	3.370,00	2.100,00	2.210,00				7.680,00
5.2.1.01	Sueldos							
5.2.1.02	Décimo Tercero							
5.2.1.03	Décimo Cuarto							
5.2.1.04	Fondos de Reserva							
5.2.1.05	Vacaciones							
5.2.1.06	Aporte Patronal							
5.3.1.01	Suministros y materiales							
5.3.1.02	Servicios básicos	25,99						25,99
5.3.1.03	Combustible							
5.3.1.04	Servicios Profesionales							
5.3.1.05	Gastos Bancarios			32,30			10,09	42,39
5.3.1.06	Servicios Legales y Judiciales						21,60	21,60
		7.095,90	5.100,00	7.756,14			31,69	19.983,73

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

Balance General

Imagen 23. Balance General SAJARCOM S.A, MONICA

COMPañÍA DE CARGA PESADA		Pagina 1		
Barrio Orellana		Fecha 16/07/2017		
Cantón Shushufindi				
BALANCE GENERAL				
		Desde 01/01/2016	Hasta 31/12/2016	En US \$
CODIGO CTA.	DESCRIPCION CUENTA	SUBTOTALES	DEBE	HABER
1.1.	ACTIVO			
1.1.1	Activo Corriente Disponible			
1.1.1.02.	Bancos		-260.14	
1.1.1.01.01	Banco Internacional	-260.14		
1.1.2.	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE			
1.1.2.01.	Cuentas por cobrar		32521.22	
1.1.2.01.01	Conduto	30075.89		
1.1.2.1.03	I.V.A. en compras	1680.60		
1.1.2.1.04	70% IVA retenido en ventas	246.96		
1.1.2.1.05	1% Retención fte. Ventas	277.17		
1.1.2.1.06	2% Retención fte. Ventas	240.60		
	TOTAL ACTIVO		32261.08	
2	PASIVO			
2.1	Pasivo Corriente			-27715.18
2.1.1.01	Proveedores	-25729.85		
2.1.1.09	Descuentos administrativos	-111.60		
2.1.1.05	IVA por pagar	-352.80		
2.1.1.07	Retenciones al Impuesto de valor agregado	-1170.39		
2.1.1.06	Retenciones impuesto a la renta 1%	-76.80		
2.1.1.08	Retenciones impuesto a la renta 2%	-273.74		
	TOTAL PASIVO			-27715.18
3	PATRIMONIO			
3.2.	Resultados acumulados			
3.2.1.	Resultados			4545.90
3.2.1.02	Pérdida del ejercicio	-18517.41		
3.2.1.01	Utilidad del ejercicio anterior	23063.31		
	TOTAL PATRIMONIO			4545.90
	PASIVO + PATRIMONIO			32261.08

Fuente: Sistema contable MONICA

Elaborado por: Marylin Gavilanez

BIBLIOGRAFÍA

- BARQUERO, J. D. (2007). Clientes. En J. D. BARQUERO, *Marketing de Clientes ¿Quién se ha llevado a mi cliente?* (pág. 1). España: McGraw-Hill .
- BRAVO, M. (15 de Julio de 2006). *Wed del Profesor*. Recuperado el 04 de 07 de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjF_6qj5O_UAhUFoZQKHYZCcAQFggrMAE&url=http%3A%2F%2Fwebdelprofesor.ula.ve%2Feconomia%2Fleniv%2Fmaterias%2Fcontaduriapublica%2Fsistemasyprocedimientoscontables%2Fm
- CASTRO, C. (2011). *Comprobantes de egreso*. Quito: Blog.
- CHIRIBOGA, M. (2011). Implementación de sistema contable. En Tesis, *Tesis* (pág. 72). Loja.
- FLEITMAN, J. (2000). Misión. En F. JACK, *Negocios Exitosos* (pág. 37). México: Mc Graw Hill.
- FLEITMAN, J. (2000). Visión. En F. JACK, *Negocios Exitosos* (pág. 283). México: McGraw Hill.
- ISDE. (2016). *Indicadores*. Quito.
- JUAREZ, F. (15 de julio de 2011). *Scribd*. Recuperado el 09 de 02 de 2017, de <https://es.scribd.com/doc/57881136/CONCEPTO-DE-PROVEEDOR>
- LIMACHI, L. (2016). Estado de flujo de caja. En L. Luis.
- LIMACHI, L. (2016). Estados Financieros. 150.
- MARTINEZ. (2015). *Indicador de endeudamiento*.
- MARTINEZ. (2015). *Indicar de actividad*.
- MARTINEZ. (2015). *Rentabilidad*.

- MARTINEZ, H. (2015). *Indicadores financieros*.
- MEDINA, D. (2013). *Hacia un transporte sostenible*. Santo Domingo.
- MEDINA, M. (2008). Libro Diario. En M. MEDINA, *Contabilidad General* (pág. 48). Gráficas Ruíz.
- MEDINA, M. (2008). *Plan de cuentas*. Gráficas Ruíz.
- MÜCH, L. (2010). Los Recursos. En L. MÜCH, *Administración, Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo* (pág. 193). México: Pearson.
- MÜCH, L. (2010). Recursos. En M. LOURDES, *Administración, Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo* (pág. 193). México: Pearson.
- MÜCH, L. (2010). Recursos. En M. LOURDES, *Administración, Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo* (pág. 195). México: Pearson.
- MÜCH, L. (2010). Recursos. En M. LOURDES, *Administración, Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo* (pág. 195). México: Pearson.
- RONTOMÉ, R. (2011). *sitesgoogle.com*. Recuperado el 26 de 05 de 2016, de <https://sites.google.com/site/345contabilidadgeneral/variaciones-patrimoniales-concepto>
- YÁNEZ, R. (09 de Abril de 2015). *slideshare.net*. Recuperado el 21 de 05 de 2017, de <https://es.slideshare.net/EisitonYanez/plan-de-cuentas-segn-las-niif>
- ZAPATA, P. (2005). Control de inventario. En Z. PEDRO, *Contabilidad General* (págs. 96-103).