



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

---

**“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA  
ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CÍA. LTDA. DEDICADA A  
CONSTRUCCIONES CIVILES EN LA CIUDAD DE TARAPOA EN LA  
PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.”**

---

Trabajo de titulación previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría

**Autora**

Jessica Katerine Castillo Zamora

**Tutor**

Ing. Juan Eduardo Salazar Mera

AMBATO – ECUADOR

2018

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

Yo, Jessica Castillo Zamora, declaro ser la autora del “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CÍA. LTDA. DEDICADA A CONSTRUCCIONES CIVILES EN LA CIUDAD DE TARAPOA EN LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.” Como requisito para optar al grado de “Ingeniería en Contabilidad y auditoría”, autorizo al sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, 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 información del País y del exterior, con los cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica 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 Indoamérica, y que no tramitaré 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 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 el día 02 de Octubre del año 2017, firmo conforme:

Autora: Jessica Katherine Castillo Zamora

Firma: 

Número de Cédula: 2100639810

Dirección: Sucumbíos, cantón Lago Agrio, Barrio Amazonas

Correo Electrónico: [jkc\\_z\\_17@hotmail.com](mailto:jkc_z_17@hotmail.com)

Teléfono: 0985795811

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Director del trabajo de Investigación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CÍA. LTDA. DEDICADA A CONSTRUCCIONES CIVILES EN LA CIUDAD DE TARAPOA EN LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS”, presentado por Jessica Castillo Zamora, 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, 02 de Octubre del 2017



Ing. Juan Salazar Mera

## 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 del autor.

Ambato, 02 de Octubre del 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jessica', with a large, stylized flourish above it. The signature is positioned above a horizontal dotted line.

Jessica Katerine Castillo Zamora  
C.I 2100639810

## **APROBACIÓN TRIBUNAL**

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CÍA. LTDA. DEDICADA A CONSTRUCCIONES CIVILES EN LA CIUDAD DE TARAPOA EN LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS”, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 30 de Enero del 2018

.....

Lic. Christopher Neptali López Samaniego  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

.....

Ing. Mery Alicia Salazar Pico  
VOCAL

.....

Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi familia por su apoyo incondicional durante todo mi proceso formativo.

Jessica Katerine Castillo Zamora

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Tecnológica Indoamérica por la oportunidad que me ha brindado de incrementar mis conocimientos.

A mi familia por su apoyo incondicional, pilar fundamental para cumplir este importante objetivo para mi crecimiento profesional.

Jessica Katerine Castillo Zamora

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL .....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR .....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
ÍNDICE DE IMAGEN .....	xvii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xix
ABSTRACT .....	xx
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPITULO I

Diagnóstico de la Empresa.....	2
Antecedentes (creación de la empresa).....	2
Misión.....	4
Visión.....	5



Objetivos Institucionales .....	5
Objetivo General .....	5
Objetivos Específicos .....	5
Políticas .....	6
Recursos .....	6
Recursos Humanos .....	6
Recursos Materiales .....	7
Equipos y herramientas: .....	7
Recursos Financieros.....	8
Sistemas de Información .....	9
Sistema de Información Administrativo .....	10
Circular Escrito .....	11
Carta .....	11
Memorando .....	12
Oficio.....	13
Correo Electrónico .....	14
Sistema de Información Contable .....	15
Sistema Contable.....	17
Descripción de la Metodología de Registros Contables.....	17
Registro Contable .....	18
Cuenta.....	18

Libro Diario .....	18
Libro Mayor .....	19
Balance de Situación .....	20
Proveedores .....	22
Documentación.....	22
Normativa.....	22
Acta de Constitución .....	23
Reglamento Interno de Seguridad y Salud de los trabajadores.....	26
Administración .....	27
Organigramas .....	27
Manual de Funciones .....	31
Indicadores de Evaluación.....	34
Planificación Estratégica Plan Operativo .....	35
Mercado.....	36
Descripción del producto o servicio.....	36
Comportamiento de la demanda.....	37
Comportamiento de la oferta.....	38
Ubicación Geográfica.....	39
Comportamiento del Consumidor .....	42

## **CAPITULO II**

Diseño del Sistema Contable.....	45
----------------------------------	----

Registros.....	45
Registros Internos.....	45
Caja.....	45
Bancos .....	46
Inventarios.....	47
Registros Externos.....	53
Facturas .....	53
Comprobantes de Retención.....	54
Liquidación de Compras .....	55
Guías de Remisión .....	56

### **CAPITULO III**

Implementación del Sistema .....	58
Sistema Contable.....	58
Libro Diario.....	59
Libro Mayor .....	74
Plan de Cuentas .....	85
Definición.....	85
Estructura Del Plan de Cuentas .....	85
Plan De Cuentas .....	87
Manual del Usuario .....	90
Cuentas de Activo.....	90

Cuentas de Pasivo.....	93
Capital o Patrimonio.....	94
Cuenta de Ingresos .....	95
Cuentas de Gastos .....	96
Significado del Saldo .....	98
Estructura de Estados Financieros.....	99
Estado de Resultados.....	99
Principales .....	99
Secundarios .....	104
Estado de Flujo de Caja y Bancos .....	104
Movimientos Patrimoniales.....	105

#### **CAPITULO IV**

Interpretación de los Estados Financieros.....	108
Análisis Vertical .....	108
Análisis Horizontal.....	111
Indicadores .....	115
Razones, Índices o Indicadores Financieros.....	115
Liquidez.....	117
Actividad .....	120
Endeudamiento o Solvencia .....	121
Rentabilidad .....	123

Conclusiones y Recomendaciones .....	124
Conclusiones .....	124
Recomendaciones.....	125

## **CAPITULO V**

Plan de Seguimiento de las Recomendaciones.....	127
Micro Xsystem.....	127
Características Operativas: .....	128
Características Funcionales .....	129
Instalación del sistema .....	130
Menú general de Micro Xsystem.....	133
Opción Módulo .....	135
Opción Edición:.....	138
Opción Reportes:.....	139
Opción Procesos:.....	142
Opción Misceláneos: .....	145
BIBLIOGRAFÍA.....	187

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Personal Gaobastid .....	7
Tabla 2. Equipos para el funcionamiento de Gaobastid .....	7
Tabla 3. Muebles y enseres .....	8
Tabla 4. Libro Diario .....	19
Tabla 5. Libro Mayor .....	20
Tabla 6. Clientes.....	21
Tabla 7. Proveedores .....	22
Tabla 8. Reporte de Caja .....	46
Tabla 9. Conciliación Bancaria .....	47
Tabla 10. Orden de Pedido .....	49
Tabla 11. Pedido de requerimiento para bodega .....	50
Tabla 12. Tarjeta Kardex .....	51
Tabla 13. Requerimiento de Insumos.....	51
Tabla 14. Orden de Compra .....	52
Tabla 15. Orden de Entrega.....	53
Tabla 16. Balance General al 31 de diciembre de 2015 .....	60
Tabla 17. Libro Diario al 31 de Diciembre del 2016 .....	65
Tabla 18. Libro Mayor al 31 de diciembre 2016.....	74
Tabla 19. Plan de Cuentas .....	87
Tabla 20. Ejemplo de Balance General .....	101
Tabla 21. Ejemplo de Balance de Pérdidas y Ganancias .....	103
Tabla 22. Ejemplo de Estados de Flujos de Efectivo de Caja y Bancos .....	105
Tabla 23. Estado de cambios en el Patrimonio .....	107
Tabla 24. Análisis Vertical Balance Pérdidas y Ganancias .....	109
Tabla 25. Análisis Vertical Balance General .....	110
Tabla 26. Análisis Horizontal Balance de Pérdidas y Ganancias.....	112
Tabla 27. Análisis Horizontal Balance General .....	114
Tabla 28. Razón Corriente.....	119
Tabla 29. Prueba Ácida .....	119
Tabla 30. Capital de trabajo .....	120

Tabla 31. Rotación De Cartera .....	121
Tabla 32. Rotación Del Activo Total .....	121
Tabla 33. Endeudamiento del Activo .....	123
Tabla 34. Endeudamiento del Patrimonio .....	123
Tabla 35. Rentabilidad .....	124

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Diagrama de flujo proceso contable .....	16
Gráfico 2. Organigrama Estructural .....	28
Gráfico 3. Organigrama Funcional .....	29
Gráfico 4. Organigrama de Posición .....	30
Gráfico 5. Ubicación Geográfica .....	40
Gráfico 6. Croquis de Localización .....	40
Gráfico 7. Diagrama de compras de bienes / servicios .....	44
Gráfico 8. Esquema de funcionamiento del Micro Xsystem .....	134



## ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen 1. Cheque Banco Pichincha.....	9
Imagen 2. Circular escrito interno .....	11
Imagen 3. Memorando .....	12
Imagen 4. Oficio.....	13
Imagen 5. Correo electrónico.....	14
Imagen 6. Acta de Constitución de la Empresa Gaobastid Cía. Ltda. ....	24
Imagen 7. Empresa Gaobast.....	41
Imagen 8. Propiedad de la Empresa Gaobastid.....	41
Imagen 9. Maquinaria de la empresa .....	42
Imagen 10. Factura de Gaobastid.....	54
Imagen 11. Comprobante de Retención.....	55
Imagen 12. Liquidación de Compra Gaobastid.....	56
Imagen 13. Guía de Remisión.....	57
Imagen 14. Instalación Micro Xsystem .....	131
Imagen 15. Creación de la carpeta Micro para acceso directo .....	131
Imagen 16. Código de activación micro en el computador.....	132
Imagen 17. Ingreso de clave Micro Xsystem .....	133
Imagen 18. Menú de presentación de Micro Xsystem .....	134
Imagen 19. Opción Módulos de Micro Xsystem.....	136
Imagen 20. Módulos Fórmulas Financieras - Índices .....	136
Imagen 21. Módulos Caja/Bancos – Movimiento bancario.....	137
Imagen 22. Módulos Ventas/Cuentas por cobrar -Clientes.....	137
Imagen 23. Módulos Ventas/Cuentas por cobrar - Factura .....	137
Imagen 24. Módulos Compras/Cuentas Por pagar - Proveedores.....	138
Imagen 25. Opción Edición de Micro Xsystem.....	138
Imagen 26. Edición -Contabilidad General - Plan de Cuentas.....	139
Imagen 27. Opción Reportes de Micro Xsystem.....	141
Imagen 28. Reportes – Contabilidad General - Asientos mayorizados.....	141
Imagen 29. Opción Procesos de Micro Xsystem.....	144
Imagen 30. Procesos –Contabilizar Gestión .....	144

Imagen 31. Opción Misceláneos de Micro Xsystem .....	146
Imagen 32. Plan de Cuentas Gaobastid de Micro Xsystem .....	147
Imagen 33. Libro Diario Gaobastid de Micro Xsystem .....	149
Imagen 34. Libro Mayor Gaobastid de Micro Xsystem .....	161
Imagen 35. Balance de Comprobación Gaobastid de Micro Xsystem .....	177
Imagen 36. Balance de Pérdidas Y Ganancias Gaobastid de Micro Xsystem .....	182
Imagen 37. Balance General Gaobastid de Micro Xsystem .....	184

# **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CÍA. LTDA. DEDICADA A CONSTRUCCIONES CIVILES EN LA CIUDAD DE TARAPOA EN LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS”**

**AUTORA:** Jessica Katerine Castillo Zamora

**TUTOR:** Ing. Juan Eduardo Salazar Mera

### **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente documento corresponde a la implementación un sistema contable para la empresa Gaobastid Cía. Ltda., la cual se encuentra en etapa de crecimiento empresarial y no cuenta con un sistema contable que le permita tener un adecuado manejo de sus transacciones. A través de una entrevista realizada al Gerente de la empresa se logró determinar que la empresa no realiza un correcto análisis de su situación financiera, por ende la elaboración de sus estados financieros es deficiente ya que no lleva a cabo un proceso contable es decir la elaboración de libro diario, mayor general, entre otros. Con esta información se determina la necesidad de implementar un sistema contable el cual contenga ciclo contable, es decir su apertura, movimiento y cierre. Por esta razón se diseñó un sistema contable que se adecue a los requerimientos y necesidades de la empresa, aplicando las políticas y normas de la misma, estableciendo claramente los procesos y controles de los módulos de contabilidad, compras, ventas y bodega, con el objeto de disminuir errores y fraudes contables para precautelar el patrimonio de la empresa. Este sistema se convertirá en una herramienta valiosa para la empresa, puesto que en forma permanente se podrá disponer de información veraz y oportuna.

**DESCRIPTORES:** Cuentas, Empresa, Estados Financieros, Sistema Contable.

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**THEME:** “ACCOUNTING SYSTEM FOR ORIENTE ECUATORIANO CONSTRUCTION COMPANY GAOBASTID LTD, ENGAGED IN CIVIL CONSTRUCTIONS IN THE CITY OF TARAPOA, IN THE SUCUMBIOS PROVINCE”.

**AUTHOR:** Jessica Katerine Castillo Zamora

**TUTOR:** Ing. Juan Eduardo Salazar Mera

**ABSTRACT**

The objective of this research work is the implementation of an accounting system that will allow GAOBASTID Ltd. to have an adequate management of its transactions. Through an interview with the manager of the company, we were able to determine that a correct analysis of the financial situation is not done, therefore the development of its financial statements is deficient since they do not carry out an effective accounting process which is the elaboration of journal, general ledger, among others. This determines the need to implement an accounting system which contains the accounting cycle that is, setting up, movements and closing. For this reason, an accounting system was designed to suit the requirements and needs of the company, applying the policies and rules; thereof, clearly establishing the processes and controls of the accounting, purchasing, sales and storage modules, in order to reduce errors and accounting fraud to protect its equity. It is recommended that this valuable tool be considered for the company, since it will be possible to have accurate and timely information on a permanent basis.

**KEYWORDS:** Account, Accounting System, Company, Financial Statements.

## INTRODUCCIÓN

El presente documento de investigación propone el diseño de un sistema contable para la Empresa Constructora Gaobastid, dedicada a la construcción civil; en el que su aplicación contribuya a la operatividad de la empresa, generando información precisa y oportuna sobre las operaciones diarias y la situación financiera de la misma.

Este sistema de información contable ofrece control, compatibilidad y flexibilidad para la empresa; basado en datos que son procesados desde su registro, clasificación y resumen, para que permita realizar la interpretación de la información contable para la toma de decisiones.

En estos últimos años las empresas se han visto en la necesidad de implementar métodos que les permitan el registro y control de operaciones en una forma más dinámica, debido a las nuevas demandas de información relacionadas con la agilidad y seguridad, conforme los avances tecnológicos integrales. La mayoría de las empresas saben con qué herramientas cuentan para enfrentarse, no sólo a un mercado competitivo; sino que, incluso al desarrollo básico de las obligaciones, así como compromisos en calidad de entes sujetos al control estatal, a través de cada organismo específico de área y actividad de cada empresa, para lograr alcanzar un nivel competitivo en sus procesos.

Considerando lo antes mencionado Gaobastid no se excluye de este campo de acción, puesto que al igual que las demás entidades, tiene la necesidad de llevar el control de sus transacciones comerciales y financieras; En tal razón, la implementación de este sistema contable agilizará la entrega de la información confiable y objetiva de los resultados financieros de la empresa, para la toma de decisiones gerenciales y estrategia de crecimiento sostenible de la empresa a largo plazo.

## **CAPÍTULO I**

### **DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA**

#### **Antecedentes (creación de la empresa)**

A partir del día 9 de noviembre del 2014 surgen ideas de formar una empresa legalmente constituida, la misma que se dedique a construcciones civiles en la ciudad de Tarapoa en la provincia de sucumbíos. La decisión de constituir la empresa, surge de profesionales que están estrictamente relacionados con el sector de la construcción, como son: ingenieros civiles y arquitectos.

Es así que LA EMPRESA CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID DE CÍA. LTDA se constituye el 16 de diciembre del 2014, teniendo como objeto realizar para construcción de puentes, construcción de caminos vecinales, lastrado, construcción de vías de asfalto y hormigón, preparación de superficies y ampliación, montajes de estaciones y equipos, fabricación y venta de componentes y elementos prefabricados de hormigón, excavación y movimiento de tierras, a la importación y comercialización de maquinarias e insumos para la industria de la construcción, cemento, pintura hierro, herramientas de mano, estuco, material pétreo, etc., para arquitectura y diseño, diseño, planificación, construcción y fiscalización de aulas escolares, canchas de uso múltiple, urbanizaciones, edificios industriales, comerciales, deportivos, residenciales, levantamiento topográfico y demás obras civiles, supervisión, fiscalización y dirección de trabajos de construcción o mantenimiento, construcción de redes eléctricas de alta y baja tensión, construcción de redes de agua potable, construcción de acueductos y otros conductos para el suministro de agua, construcción de terminales terrestres, puertos marítimos y fluviales, servicios generales de construcción, servicios de

Albañilería, plomería y hormigón, construcción de aeropuertos, alquiler de maquinaria pesada.

Para el cumplimiento de su objetivo la compañía podrá realizar todos los actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto y necesarios y convenientes para su cumplimiento.

La Empresa Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda. Actualmente se encuentra ubicada en la ciudad de Tarapoa, cantón Cuyabeno en la provincia de sucumbíos.

Es importante definir que una compañía de responsabilidad limitada es la que se constituye entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añade las palabras compañía limitada o su correspondiente abreviatura.

La empresa Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda. Fue creada en la ciudad de Ambato, el 16 diciembre del 2014, conforme a las leyes y ordenamientos vigentes, ante el Notario Primero del cantón Cáscales; aprobada por el Señor Superintendente de Compañías.

Las empresas en la actualidad deben mantener un alto nivel de competitividad y un crecimiento económico constante, es por ello que se propone el diseño de un sistema contable y administrativo, que garantice la confiabilidad y oportunidad de la información de la empresa, y de este modo se promoverá la eficiencia en el uso adecuado de sus recursos.

Debido a los antecedentes que han venido dando en la empresa Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda. se puede observar que tiende a enfocarse en trabajar solo en la rama de la construcción, dejando de lado la parte administrativa y contable, esto conlleva a tener grandes problemas, por la falta de atención en dichas áreas, por esta razón se pretende resolver las distintas

necesidades, mediante el análisis de las mismas, con el planteamiento de soluciones y recomendaciones que se van a obtener de este estudio minucioso, implementando nuevas políticas y normas que permitan el mejoramiento continuo de la empresa.

Las empresas constructoras “Son personas naturales o jurídicas que se dedican a la elaboración y ejecución de proyectos de construcción; aunque puede darse el caso, que dichos contratos sean adquiridos de terceros.

Dentro de las actividades se pueden realizar este tipo de empresa pueden mencionarse: Edificación de viviendas, conjuntos turísticos y recreacionales, plantas industriales, edificios para la administración pública, obras de vialidad, puentes, obras hidráulicas y sanitarias, inmuebles para oficinas, iglesias, edificaciones educativas, sistemas de agua potable, construcciones de hormigón, construcciones civiles, entre otros.

Estas contratan con el gobierno local, o bien, con empresas privadas, pero por lo general, por el importe del contrato y la magnitud de la obra, son las obras que contrata el gobierno las que revisten mayor importancia.

## **Misión**

Brindar a nuestros clientes tanto del sector público como privado servicios de construcción con calidad, llevando a cabo la ejecución de los proyectos dentro del marco de la tecnología más avanzada en cuanto a su diseño y estructuración, además de la utilización de materiales de buena calidad, de tal manera que garantice nuestro liderazgo, dentro del sector de la construcción, con la utilización de mano de obra local que garantiza de productos de calidad con seguridad.



## **Visión**

Ser una empresa líder en el sector de la construcción, por medio de la responsabilidad y eficiencia, cumpliendo a tiempo con todos los trabajos o proyectos en ejecución, además de lograr que el talento humano de la empresa se sienta motivado y orgulloso de pertenecer a la empresa.

## **Objetivos Institucionales**

### **Objetivo General**

Prestar bienes y servicios eficientes y de calidad, que logre una entera satisfacción de los requerimientos y necesidades de los clientes, dentro del sector de la construcción, tanto en el sector público como privado, orientada al desarrollo de proyectos para el diseño, planificación y construcción de obras de ingeniería, arquitectura y urbanismo, con la participación de un personal técnico, administrativo y profesional que permita cumplir con el objeto de la contratación.

### **Objetivos Específicos**

- Realizar todos los trabajos cumpliendo normas, especificaciones técnicas del código ecuatoriano de construcción.
- Ser una empresa reconocida en el campo de la construcción con trabajos que se caractericen por la óptima calidad, y así satisfacer las necesidades de los clientes a través de la prestación de nuestros servicios en construcción.
- Generar empleo y tener reconocimiento a nivel nacional, en continuo crecimiento y con un gran compromiso hacia el cliente.

## **Políticas**

La Empresa Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda. Se rige a principios y valores que son mantenidos siguiendo las políticas que se detallan a continuación:

- Actuar con ética e integridad prestando los servicios a la comunidad en general, empresa y/o cualquier entidad, por contratación directa o por sub-contratación.
- Promueve la salud y calidad de vida de los empleados.
- La Empresa prohíbe el ingreso a laborar de personal con síntomas de haber ingerido alcohol y/o drogas; el incumplimiento será motivo de separación de la Empresa.
- Preserva y protege la integridad física y mental a todos sus trabajadores en obras, oficinas, respetando continuamente las condiciones de seguridad y conservación del medio ambiente durante su desempeño laboral.

## **Recursos**

En la economía de cualquier país, las constructoras son importantes para conformar la infraestructura de éstos. Ecuador no es la excepción, y las constructoras ocupan un lugar preponderante nuestro país. Aun cuando existen muchas empresas dedicadas a la construcción, los especialistas en la materia son muy pocos, debiendo rescatar los valores de confiabilidad, eficiencia que tiene dicha empresa.

## **Recursos Humanos**

Para el desarrollo adecuado de la actividad La Empresa Constructora Oriente Ecuatoriano GAOBASTID CÍA. LTDA contará con los siguientes equipos y personas.

GAOBASTID opera con sus 2 administrativos, 5 operativos, 1 financiero y 1 operarios de mantenimiento y limpieza.

**Tabla 1. Personal Gaobastid**

<b>PERSONAL</b>	<b>CANTIDAD</b>
Administrativos	2
Operativos	5
Financieros	1
Mantenimiento y Limpieza	1
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Gaobastid

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Recursos Materiales**

Se acondicionará con rótulos, lunas de escaparate y el mobiliario pertinente. Tiene unos 998 m<sup>2</sup> que se distribuirán como sigue:

- Recepción
- Oficina administrativa
- Oficina comercial
- Oficina contable
- Salón de reuniones
- Almacén de stock
- Baños

### **Equipos y herramientas:**

Los equipos y herramientas necesarias disponibles:

**Tabla 2. Equipos para el funcionamiento de Gaobastid**

<b>EQUIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>	<b>IMPORTE</b>
Computador	3	\$ 650,00	\$ 1.950,00
Laptops	2	\$ 1.200,00	\$ 2.400,00
Impresora	3	\$ 350,00	\$ 1.050,00
Copiadoras	1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
Plotter	1	\$ 2.100,00	\$ 2.100,00

Concreteras	2	\$ 1.200,00	\$ 2.400,00
Compactadora	3	\$ 950,00	\$ 2.850,00
Vibradores	3	\$ 450,00	\$ 1.350,00
Bomba de hormigón	1	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
Mini Mixer	1	\$ 20.900,00	\$ 20.900,00
Volqueta	1	\$ 55.000,00	\$ 55.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 94.000,00</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Tabla 3. Muebles y enseres**

<b>MUEBLES DE OFICINA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>	<b>IMPORTE</b>
Estación de trabajo	1	\$450,00	\$ 450,00
Mesa de reuniones	1	\$785,00	\$ 785,00
Archivador aéreo	4	\$520,00	\$ 2.080,00
Archivador vertical	2	\$750,00	\$ 1.500,00
Archivador 3 pisos	3	\$980,00	\$ 2.940,00
Sillón ejecutivo	2	\$490,00	\$ 980,00
Sofás bipersonal	3	\$370,00	\$ 1.110,00
Sillas sencillas	5	\$285,00	\$ 1.425,00
Escritorio ejecutivo	1	\$890,00	\$ 890,00
Escritorio sencillos	4	\$645,00	\$ 2.580,00
Fichero	2	\$250,00	\$ 500,00
Teléfonos	3	\$120,00	\$ 360,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15.600,00</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

### **Recursos Financieros**

El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Ley de Compañías Art. 92 24 Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías. Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía.

El institución bancaria con la que trabaja la empresa es el Banco Pichincha, a nombre de CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID Cuenta corriente No. 21000938-48, en estado activo.

### Imagen 1. Cheque Banco Pichincha



Fuente: GAOBASTID  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

### Sistemas de Información

El propósito de la comunicación en la empresa es facilitar la acción hacia el cumplimiento de los objetivos. La comunicación es esencial para el funcionamiento interno de la empresa, porque permite el flujo de la información para las tareas administrativas.

La función de la comunicación también radica en unificar la actividad organizada y lograr cambios en las formas actitudinales del talento humano, mediante la producción constante de la información para alcanzar metas previstas; La transferencia de información de una persona a otra es vital, por lo que la función básica de la comunicación es vincular a las personas y tareas de una organización para alcanzar un fin común. La comunicación, entre otros aspectos, es necesaria para:

- 1) Establecer y cumplir los objetivos de la empresa
- 2) Desarrollar planes
- 3) Organizar y optimizar recursos humanos, materiales, financieros y técnicos
- 4) Seleccionar, desarrollar y evaluar al personal
- 5) Dirigir, motivar y crear un clima de confianza entre las personas
- 6) Controlar el desempeño
- 7) Facilitar eficiencia en la toma de decisiones

La comunicación no sólo facilita el desarrollo de funciones administrativas, también relaciona a la empresa con su medio externo. Este mecanismo de interacción representa un proceso de intercambio de información de gran importancia para quienes dirigen empresas que conozcan con mayor precisión las necesidades del entorno.

### **Sistema de Información Administrativo**

Los sistemas de información se establecen mediante un Manual de Comunicación Formal de la Administración establece los lineamientos generales que homologan, clarifican y precisan la comunicación que emiten las dependencias y organismos auxiliares para transmitir instrucciones, disposiciones, procedimientos, recomendaciones, informes, avisos, acuerdos, normas o reglas, entre otros y, con ello, asegurar que la información sea precisa y la identidad institucional sea acorde con los compromisos de gestión.

De esta forma, el presente manual incluye lineamientos orientados a apoyar la emisión eficiente de medios escritos de comunicación que, por su importancia en la Administración por ejemplo: circular, memorando y oficio; así como el correo electrónico como un recurso alternativo para la emisión de comunicados escritos.

Se dispone de personal de campo, los cuales realizan y ejecutan acciones en obra y personal de oficina que coordinan y planifican el accionar de la empresa.

## Circular Escrito

Se emplea para comunicar simultáneamente un mismo asunto a varias personas. Es el documento que se usa para la transmisión de asuntos oficiales, por lo que debe adecuar su estilo a las normas ya establecidas para la redacción del oficio, puesto que de estos escritos sólo difieren en ser comunicaciones colectivas y no son personalizados; es decir, dirigido con el nombre de la unidad administrativa, dependencia u organismo auxiliar. Ejemplo:

### Imagen 2. Circular escrito interno

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA LTDA.</b>	<b>DIRECCIÓN:</b> Venezuela y El Oro Esquina Telf.: 062- 821-036 Cel.: 0997- 838-901 / 0989-444-544
<b>CIRCULAR INTERNO</b>	
Nº GBC-2015-003	
Nueva Loja, 28 de Noviembre del 2016	
<b>Asunto:</b> Fundición de Hormigón	
<b>Para:</b> Operador de planta y albañiles	
Está prohibida la preparación del hormigón con lastre, se debe utilizar polvo de piedra y triturado 3/4", con la utilización de concretera y vibrador.	
Atentamente,	
 <b>ING. MARCO GAONA BASTIDAS</b> GERENTE DE GAOBASTID TELF.: 062821036- 0997838901	

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Carta

La carta comercial es la representación de una sociedad o establecimiento comercial, se dirige a similares para tratar asuntos de negocios. Se distingue por el membrete comercial diseñado por la negociación, los colores y en ocasiones los diseños. Generalmente se escribe con un sentido amable y respetuoso. Ejemplo:

## Memorando

Comunicación formal de uso interno que transmite información para recordar asuntos, comunicar disposiciones, solicitar informes, realizar observaciones o comunicar instrucciones en las dependencias y organismos auxiliares. Es un documento breve, claro y preciso, su redacción es sencilla y concisa. La información que transmite fluye en línea vertical descendente y horizontal y la pueden emitir las y los titulares de las unidades administrativas.

El memorando es una forma muy útil de comunicarse dentro de una institución para lograr transmitir de manera breve los asuntos importantes que conciernen a dicha organización. Debido a que es un documento de carácter interno, por naturaleza es utilizado para la transmisión de información entre los departamentos de una misma unidad administrativa o entre su personal.

Ejemplo:

### Imagen 3. Memorando

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA LTDA.</b>	DIRECCIÓN: Venezuela y El Oro Esquina Telf.: 062- 821-036 Cel.: 0997- 838-901 / 0989-444-544
---	---

**MEMORANDO**

N°GBCIA-2016-0022

Nueva Loja, 22 de Mayo del 2016

**De:** ING. MARCO GAONA BASTIDAS

**Para:** ING. JORGE DURAN Y DPTO. TÉCNICO

**Asunto:** Implementación Plan de desechos sólidos y contratación de nuevo personal

Por la presente, se dispone que todo el personal debe dar cumplimiento al plan de desechos que ha sido realizado por el departamento de SSA de Gaobastid, principalmente en lo relacionado con botaderos que tienen que hacerse con los gestores ambientales.

Para la contratación de mano de obra local se dará estricto cumplimiento de la red socio empleo y con cumplimiento a lo establecido en el código de trabajo.

Atentamente,

  
**ING. MARCO GAONA BASTIDAS**  
GERENTE DE GAOBASTID  
TELF.: 062821036- 0997838901

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



## Oficio

Comunicación formal que se utiliza para tratar asuntos de índole oficial. Su característica primordial es la sobriedad de su estilo. Es un documento que inicia una gestión, informa un hecho relevante, regulariza una situación, transmite órdenes, lineamientos e instrucciones, o trata asuntos específicos relacionados con personas físicas o jurídico-colectivas fuera del sector público. La información fluye en línea vertical ascendente o descendente y en forma horizontal. Este tipo de comunicación la emiten las personas titulares de las unidades administrativas.

Ejemplo:

### Imagen 4. Oficio

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA LTDA.</b>	<b>DIRECCIÓN:</b> Venezuela y El Oro Esquina <b>Telf:</b> 062- 821-036 <b>Cel.:</b> 0997- 838-901 / 0989-444-544
---	---

Nueva Loja, 02 de febrero del 2017

N° GBOF-2017-015

Dra.  
Tania Santi  
**DEPARTAMENTO FINANCIERO**  
Presente

Estimada Dra. Tania se solicita que para la compra de material eléctrico se deberá solicitar 3 proformas a proveedores locales y 3 a proveedores de Quito, indicar que el producto se entregue al campamento lago agrío, revisar las dos ofertas más bajas y llamar a solicitar descuento ya que el pago será en efectivo, de tal manera se compre lo requerido en el sitio mas conveniente.

Atentamente,

  
**ING. MARCO GAONA BASTIDAS**  
**GERENTE DE GAOBASTID**  
**TELF.: 062821036- 0997838901**

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

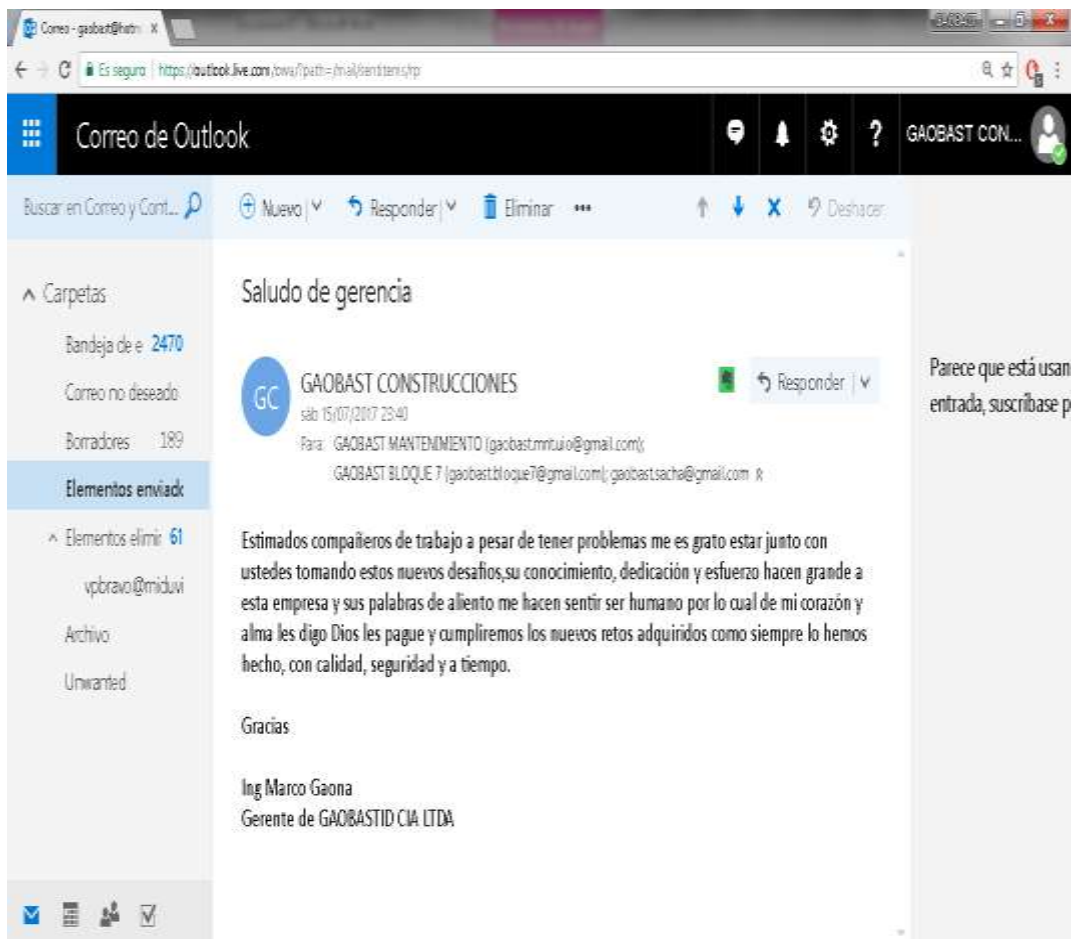
## Correo Electrónico

El uso de tecnologías de información constituye un recurso eficiente y ágil para la comunicación, en el cual están inmersas todas las organizaciones, por lo cual deben aprovecharse, considerando los distintos medios informáticos de transmisión de información que brinda esta tecnología.

El correo electrónico o e-mail es una herramienta tecnológica de comunicación útil para enviar información, documentos, mensajes, archivos, etcétera, a través de sistemas de comunicación electrónica.

Ejemplo:

### Imagen 5. Correo electrónico



**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## **Sistema de Información Contable**

GAOBASTID dispone del servicio de Internet, telefonía fija y telefonía móvil. Recursos que se utilizará para el diseño e implementación del sistema contable

La propuesta de un diseño contable y administrativo en la empresa GAOBASTID CIA. LTDA. Se debe a que los movimientos contables se han estado llevando de manera empírica en un sencillo archivo del programa Excel. Dejando de lado la importancia de llevar de manera adecuada dichos movimientos, y por ende cumplir con los requerimientos de varias normas, reglamentos, dispuestos por organismos que controlan el funcionamiento de las empresas.

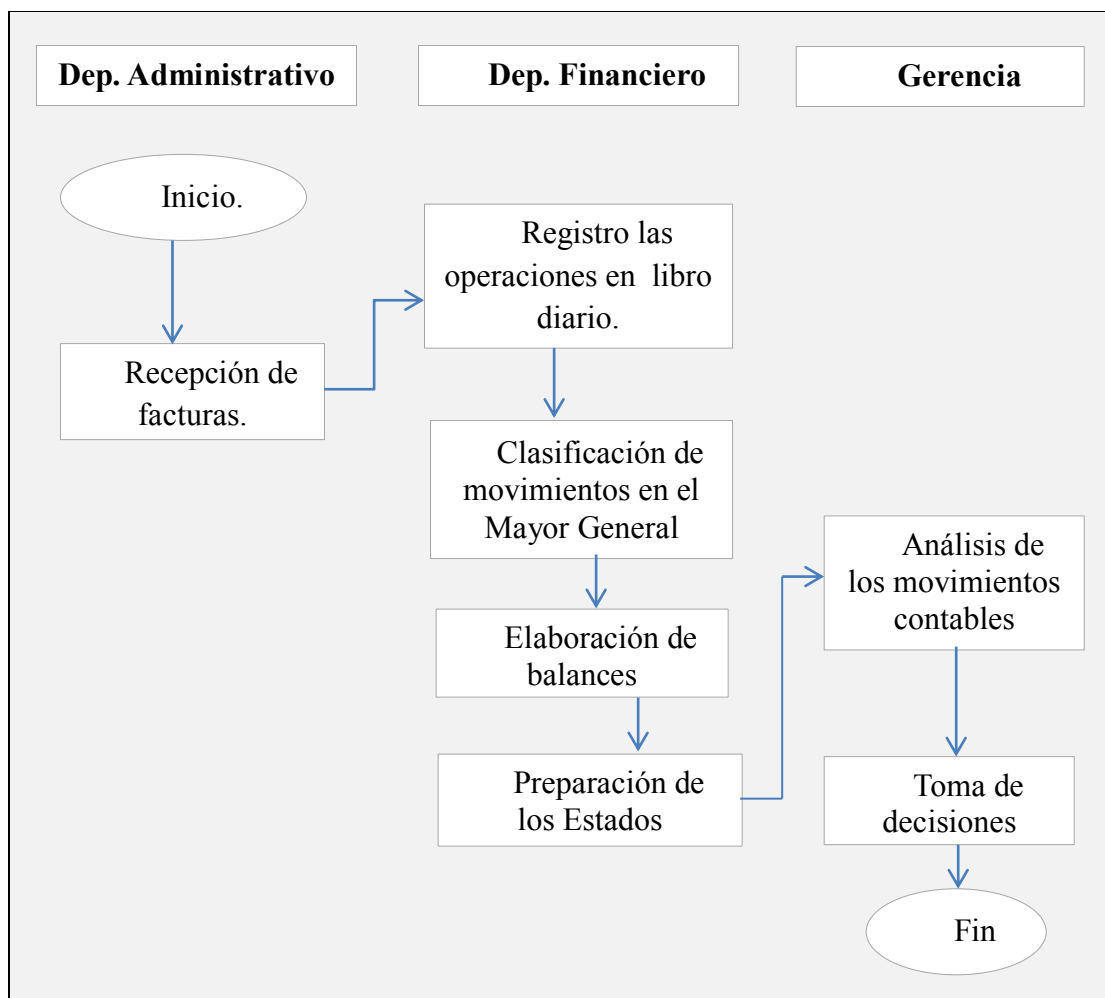
Los pasos del ciclo completo de contabilidad son los siguientes:

- 1) El área administrativa se encarga de recibir las facturas para luego pasarlas a contabilidad para que se proceda con el proceso de registro.
- 2) A medida que las transacciones se van presentando durante el mes, se registran en el Libro Diario.
- 3) Una vez que las transacciones han sido registradas en el Diario, los débitos y créditos se pasan a las cuentas del Libro Mayor.
- 4) Una vez que los asientos del Diario han sido pasados al Libro Mayor, se hace un Balance de Comprobación.
- 5) El contador realiza los ajustes necesarios y procede a registrar en el Diario.
- 6) Los asientos de ajuste se pasan al Libro Mayor.
- 7) Se procede a efectuar los asientos de cierre en el Diario (inmediatamente después de los ajustes), de la misma manera:
  - a) Se debitan todas las cuentas de rentas sin importar los saldos que contengan y se acredite la cuenta llamada Resumen de Rentas y Gastos.
  - b) Se acreditan todas la cuentas de gastos sin importar los saldos que contengan y se debita la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos.

- c) Se cierra la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos con un crédito (O débito si hay una pérdida)
- d) Se acredita la cuenta de Dividendos por cualquier saldo que contenga, y se debita Superávit – Ganancias Retenidas.
- 8) Todas las cuentas de rentas, de gastos y de dividendos se cierran trazándoles doble línea, en la parte inferior.
- 9) Se preparan y emiten los informes financieros.
- 10) Gerencia procede al análisis financiero para la toma de decisiones.

**Flujograma**

**Gráfico 1. Diagrama de flujo proceso contable**



Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

## **Sistema Contable**

Son sistemas que apoyan al proceso de las actividades mercantiles que obtienen como producto final, la presentación de estados financieros. Un sistema contable se integra de métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades.

## **Descripción de la Metodología de Registros Contables**

Cualquier empresa, para llevar a cabo su actividad, realiza operaciones con el mundo exterior: compra, vende, etc.; como consecuencia de estas actuaciones, su patrimonio se ve alterado y obtiene resultados: beneficios o pérdidas.

La contabilidad financiera es el área contable que se ocupa de emitir información relativa a este tipo de transacciones, proporcionando datos que se refieren, principalmente, al patrimonio poseído por la empresa en un momento dado y a los resultados generados en cierto período de tiempo. A lo largo de todo este libro, se hará referencia a la contabilidad financiera de las empresas.

Para elaborar esta información, se sigue y aplica un método específico, que engloba y reúne una serie de postulados e hipótesis concernientes a cómo:

- Se captan o perciben los hechos económicos que la entidad realiza. En la observación de la realidad económica prima el principio de dualidad.
- Se valoran las operaciones.
- Se traducen éstas a un lenguaje contable, es decir, cómo se registran contablemente.
- Se obtienen, tras la contabilización de estas transacciones, unos estados sintéticos que contengan, de manera ordenada, datos significativos, que muestren adecuada y fielmente la realidad económica de la empresa.

## **Registro Contable**

Mediante esta técnica, la empresa registra contablemente las operaciones que día a día realiza en el libro Diario y, al mismo tiempo, anota los movimientos – incrementos y disminuciones– que experimentan los distintos elementos en el libro Mayor.

## **Cuenta**

La cuenta es el instrumento del que se vale la contabilidad para aplicar el principio de dualidad. Cada elemento que interviene en la realidad económica de la empresa se representa mediante una cuenta, que de manera simplificada se simboliza mediante la forma T. A la parte de la izquierda, se le conoce con el nombre de Debe y a la de la derecha, con el de Haber.

Cada cuenta se titula en función del concepto que exprese. En él Debe se anotan los empleos y en el Haber, los recursos.

## **Libro Diario**

En orden cronológico, mediante asientos, se registrarán en el Diario todas las operaciones que se realicen. La representación de éstos se efectuará mediante anotaciones.

Dado que cualquier empresa efectúa múltiples operaciones, la valoración de sus elementos será objeto de continuas variaciones.

Ejemplo:

El 23 de enero se realiza un anticipo de sueldo al Sr. Jorge Aucatoma, de \$400.00 mediante cheque.

**Tabla 4. Libro Diario**

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE CUATORIANO GAOBASTID</b>					
<b>R.U.C: 2191732297001</b>					
<b>1 enero al 31 enero del 2017</b>					
<b>Cuadro : LIBRO DIARIO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>1</b>			
23/01/2017	1.1.5.01	Anticipo de Sueldo		\$400,00	
	1.2.1.01	Banco pichincha			\$ 400,00
		Rf. Anticipo de Sueldo al sr Jorge Aucatoma			
		<b>TOTALES</b>		<b>\$400,00</b>	<b>\$ 400,00</b>

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Libro Mayor**

El Mayor contiene todas las cuentas que se han ido registrando en el Diario hasta cierta fecha, en éstas se habrán ido anotando las alteraciones producidas. A través de estos registros será posible conocer el valor por el que figuran las distintas cuentas a esa data, siendo éste el cometido del Mayor.

Al valor que presenta una cuenta en una fecha dada se le conoce con el nombre de saldo. Éste viene dado por la diferencia entre la suma del Debe y la suma del Haber de la correspondiente cuenta. El saldo puede ser:

- Deudor, si la suma del Debe es mayor que la del Haber.
- Acreedor, si la suma del Debe es inferior a la suma del Haber.
- Nulo, si el valor de ambas sumas coincide.

**Tabla 5. Libro Mayor**

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID</b>					
<b>R.U.C: 2191732297001</b>					
<b>Cuadro : LIBRO MAYOR</b>					
<b>1 enero al 31 enero del 2017</b>					
<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>				
1.1.5.01	Anticipo de sueldo				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
23/01/2017	Rf. Anticipo de Sueldo al sr Jorge Aucatoma	1	\$ 400,00	\$ 0,00	\$ 400,00
	<b>Total</b>		<b>\$ 400,00</b>		<b>\$ 400,00</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

### **Balance de Situación**

En cualquier balance, se distinguen: el activo o estructura económica de la empresa y el pasivo o estructura financiera.

Por otro lado, dentro del patrimonio, se distinguen las siguientes masas patrimoniales, que se caracterizan por agrupar elementos que cumplen un cometido análogo dentro del marco empresarial:

- Activo, que engloba los bienes y derechos poseídos por la empresa, es decir, aquellos elementos patrimoniales que constituyen los medios económicos.
- Pasivo, que es la parte del patrimonio que reúne fuentes financieras que provengan del exterior, los llamados fondos ajenos.
- Neto, integrado por todos aquellos elementos que forman parte de la financiación procedente de la empresa; a estos recursos se les conoce bajo el nombre de fondos propios.

A su vez, las distintas masas patrimoniales están compuestas por diversos elementos patrimoniales:



- De activo: las materias primas, el dinero, los vehículos, los derechos de cobro sobre clientes, etc.
- De pasivo: las deudas contraídas con entidades de crédito, débitos con suministradores de inmovilizado, préstamos recibidos, etc.
- De neto: el capital –que hace referencia a la financiación realizada por el empresario o los propietarios de la empresa– y las reservas, que son beneficios obtenidos por la entidad y retenidos en su seno.

En definitiva, en el activo del balance figurarán los elementos de activo, mientras que en el pasivo del balance aparecerán las partidas reunidas dentro de las masas patrimoniales pasivas y netas.

Cliente se designa a un individuo, sujeto o entidad que compran bienes y servicios que habitualmente son objeto de venta o prestación por parte de la empresa.

Los clientes de GAOBASTID son personas naturales y jurídicas que utilizan los diferentes servicios que oferta la empresa, clientes que se detalla a continuación:

**Tabla 6. Clientes**

<b>CLIENTE</b>	<b>UBICACIÓN</b>
GADM. de Cuyabeno	Tarapoa
Constructora Velastegui Cerón	Quito
Ing. Jorge Duran	Tarapoa
Wilerconst Cía. Ltda.	Santo Domingo de los Tsáchilas
Consortio del Milenio	Lago Agrio

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Proveedores

Para producir o crear un producto es necesario insumos, por lo que aparece la relación proveedores de bienes productos y productores, que representan la clave del éxito de una organización en función de su desempeño.

Los proveedores de GAOBASTID CIA. LTDA., han sido hasta hoy en día confiables debido a la experiencia y alta calidad de los productos, además que son empresas que tienen prestigio en mercado en el sector de la construcción.

**Tabla 7. Proveedores**

<b>EMPRESA</b>	<b>SERVICIO</b>	<b>UBICACIÓN</b>
Graiman	Cerámica	Lago Agrio
Dismaconcobre	Equipo menor, Bombas de agua, etc.	Quito
Ferretería Anny	Artículos de ferreteros	Lago Agrio
Bycase	Tuberías	Quito
Ferroligth	Materiales eléctricos	Lago Agrio
Román Hermanos	Cemento, hierro, etc.	Lago Agrio

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Documentación

### Normativa

Toda sociedad mercantil debe ser constituida ante un Notario Público.

Para esto se crea un instrumento notarial denominado Acta Constitutiva en donde se le da nombre y razón social a la entidad.

Se definen los estatutos sociales, se establecen quienes serán los socios y participaciones de los mismos; del mismo modo, Se define el órgano de administración, los apoderados y los poderes específicos que se les confiere, la duración de la sociedad y otros elementos importantes que se acuerden.

### **Acta de Constitución**

Constructora Oriente Ecuatoriano GAOBASTID fue creada y constituida por los Ingenieros Marco Gaona, José Fernando Gaona y José Gaona, mediante escritura pública el 26 de Noviembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Diciembre del 2014, en la Parroquia Tarapoa, Cantón Cuyabeno, Provincia de Sucumbíos. Su objeto es prestar construcciones civiles, tales como casas, edificios, aulas escolares, además cuenta con RUC de personería jurídica.

Imagen 6. Acta de Constitución de la Empresa Gaobastid Cía. Ltda.

1 0000001  
2 **CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA**  
3 **DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**  
4 **CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA. LTDA.**  
5  
6 **CELEBRADA ENTRE:**  
7 **MARCO VINICIO GAONA BASTIDAS**  
8 **JOSE FERNANDO GAONA BASTIDAS**  
9 **JOSE ANTONIO GAONA YAZAN**  
10  
11  
12 **CUANTIA: \$ 1000.00**  
13 **DI TRES COPIAS**  
14 **P/B**  
15 En la ciudad de Cáscales, cantón Cáscales, provincia de Sucumbios, República  
16 del Ecuador, hoy veintiséis de noviembre del año dos mil catorce, ante mí, **Doctor**  
17 **Carlos Bastidas Peñaflor,** **NOTARIO DE LA NOTARIA PRIMERA DEL**  
18 **CANTÓN CASCALES,** comparecen los señores: **MARCO VINICIO GAONA**  
19 **BASTIDAS,** de estado civil casado, de ocupación Ing. civil; **JOSE FERNANDO**  
20 **GAONA BASTIDAS,** de estado civil casado, de ocupación Ing. civil; **JOSE**  
21 **ANTONIO GAONA YAZAN,** de estado civil casado, de ocupación chofer  
22 profesional; los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de  
23 edad y domiciliados en el cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbios, y de paso  
24 por la ciudad de Cáscales, provincia de Sucumbios, por lo tanto capaces de  
25 contratar y obligarse, a quienes conozco por sus cédulas de ciudadanía que me  
26 presentan, libre y voluntariamente, por convenir a sus intereses, me piden que  
27 eleve a escritura pública la minuta que me presentan que es como sigue: **SEÑOR**  
28 **NOTARIO:** En el Registro de Escrituras Públicas a su cargo, dígnese incorporar

000007

1 la validez del presente instrumento".- Firma el Abogado. Pedro Aguirre  
 2 Barrazueta Rodríguez con matrícula profesional número uno siete dos  
 3 dos siete cero nueve de la función Judicial del Ecuador.- Hasta aquí la minuta que  
 4 queda elevada a escritura pública con todo su valor legal.- Para su otorgamiento  
 5 se observaron todos los preceptos legales del caso y leída que les fue a los  
 6 comparecientes, por mí, el notario, aquellos se ratifican en su contenido para  
 7 constancia de lo cual firman, en unidad de acto, de todo cuanto, doy fe.-



8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28

*Marco Vinicio Gaona Bastidas*  
**MARCO VINICIO GAONA BASTIDAS**  
 C.C. 040095505-0.

*Jose Fernando Gaona Bastidas*  
**JOSE FERNANDO GAONA BASTIDAS**  
 C.C. 040080384-7.

*Jose Antonio Gaona Yazan*  
**JOSE ANTONIO GAONA YAZAN**  
 C.C. 040007586-7.

*Dr. Carlos Bastidas Penafiel*

**DR. CARLOS BASTIDAS PENAFIEL,**  
 NOTARIO DE LA NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CASCALES



Fuente: GAOBASTID  
 Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DE CUYABENO

**REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL  
CANTON CUYABENO**

Parroquia Tarapoa - Cantón Cuyabeno - Provincia de Sucumbios



**REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTON CUYABENO**

**RAZON DE INSCRIPCION**

CON FECHA MARTES 16 DE DICIEMBRE DE 2014, BAJO EL LIBRO DE REPERTORIO GENERAL No. 3904. ORDEN GENERAL DE CONSTITUCION DE COMPAÑIA CIA LTDA. 41 y NRO. 11 DEL 2014. TOMO: VII, QUEDA INSCRITA LA PRESENTE ESCRITURA DE CONSTITUCION DE COMPAÑIA DE "RESPONSABILIDAD LIMITADA CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA LTDA", celebrada con fecha 26 de Noviembre de 2014, ante la Notaría Pública del Cantón Cascales a cargo del Dr. Carlos Bastidas Peñafiel, Notario; mediante el cual comparecen los señores: MARCO VINICIO GAONA BASTIDAS con C.C Nro. 040095505-0, JOSE FERNANDO GAONA BASTIDAS con C.C Nro. 040080384-7, JOSE ANTONIO GAONA YAZAN con C.C Nro. 040007586-7, de estado civil casados, de ocupación el primero y segundo Ingeniero Civil y el tercero chofer profesional, ecuatorianos, mayores de edad y domiciliados en el cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbios y de tránsito por la ciudad de Tarapoa, Cantón Cuyabeno, Provincia de Sucumbios. **CUANTIA:** \$1000.00 DOLARES.

  
Marisol Secaira Oña  
ABOGADA  
REGISTRADORA DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL  
DE CUYABENO (E)

REGISTRO DE LA F.R.C. P.M.T.T.D  
DEL CANTON CUYABENO



Barrio Las Colinas, Calle Colinas 2 y 16 de Abril, Referencia a una cuadra del Parque de Tarapoa  
Teléfonos institucionales 062 360-156/ Telefax 062 360 153, Ext. 116 RPM-C  
Correo electrónico: [marisolsecaira@hotmail.com](mailto:marisolsecaira@hotmail.com) Cel. 0981547026  
CUYABENO-ECUADOR

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

## Reglamento Interno de Seguridad y Salud de los trabajadores

Para el funcionamiento ordenado y correcto de la empresa se tendrán en cuenta las Normas y Medidas establecidas por la Constitución para la actividad propuesta. Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo conforme el Decreto Ejecutivo 2393 de 1986; el Reglamento del seguro de riesgos del trabajo (IESS); Resolución 741 (1991) y la (CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, 20 de octubre de

2008). Artículos 33; 326 y 369 que establecen los Derechos de los trabajadores (Asamblea Nacional Constituyente, 2008); la (Ley de Seguridad Social. Ley 55, 30-nov-2001. Última modificación: 31-mar-2011) (Ministerio de Trabajo, 2015); el (Código de Trabajo, 16 de diciembre de 2005) (Ministerio de Trabajo, 2015) y los Decretos Ejecutivos:

Decreto Supremo No. 2213 de 31/01/78, “Convenio 121 sobre las prestaciones en caso de accidentes del trabajo y enfermedades profesionales”, adoptado por la Conferencia General de la Organización Internacional de Trabajo, realizada en Ginebra el 17 de junio de 1964 (Ministerio de Trabajo, 2015).

Decreto Ejecutivo No. 2393 del 17/11/86, “Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo” (Ministerio de Trabajo, 2015).

## **Administración**

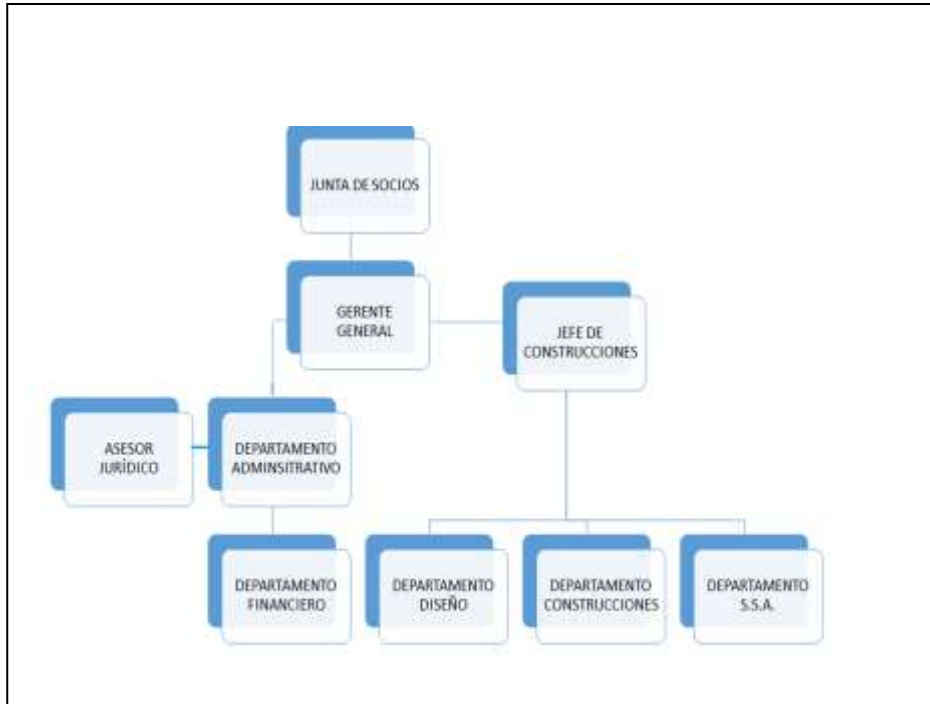
### **Organigramas**

La empresa Gaobastid Cía. Ltda. Actualmente no dispone de organigramas, considerando la estructuración de tres organigramas básicos, tomando en cuenta la necesidad de:

- 1) Elaborar una lista de funciones que cumple la empresa.
- 2) Clasificar las funciones por áreas.
- 3) Diseñar inicialmente el organigrama con grandes áreas funcionales para estudio y análisis con los representantes de la organización.

- **Organigrama Estructural**

**Gráfico 2. Organigrama Estructural**



**Fuente:** GAOBASTID

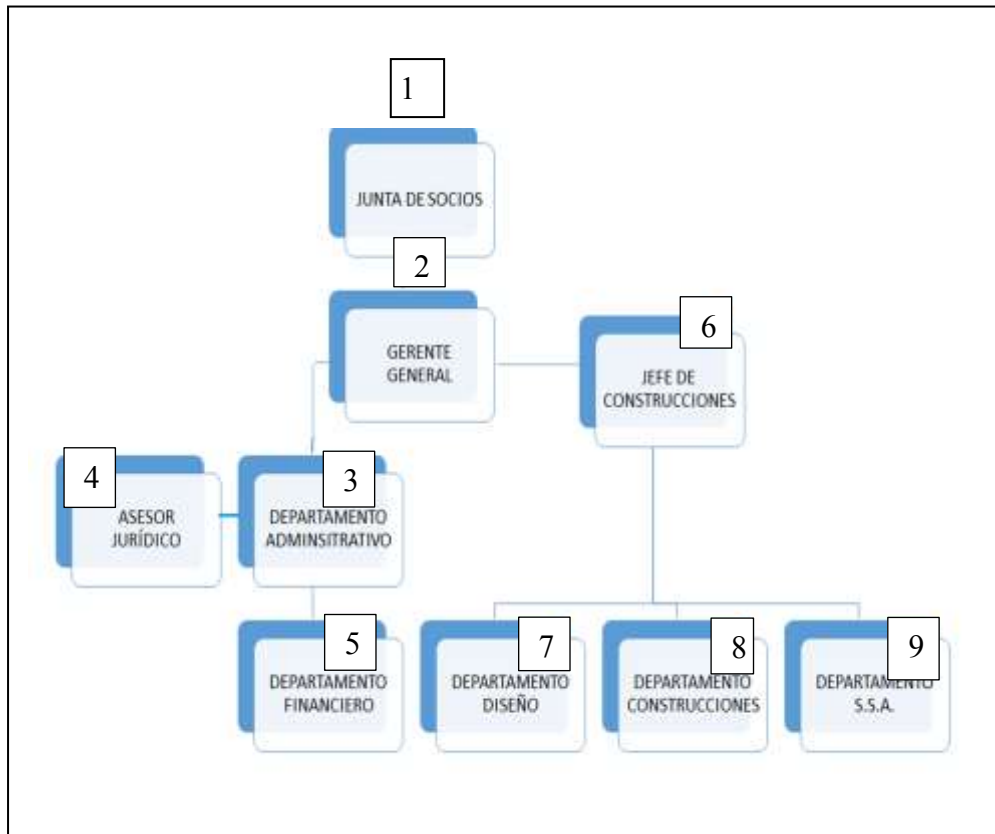
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas.



- **Organigrama Funcional**

**Gráfico 3. Organigrama Funcional**



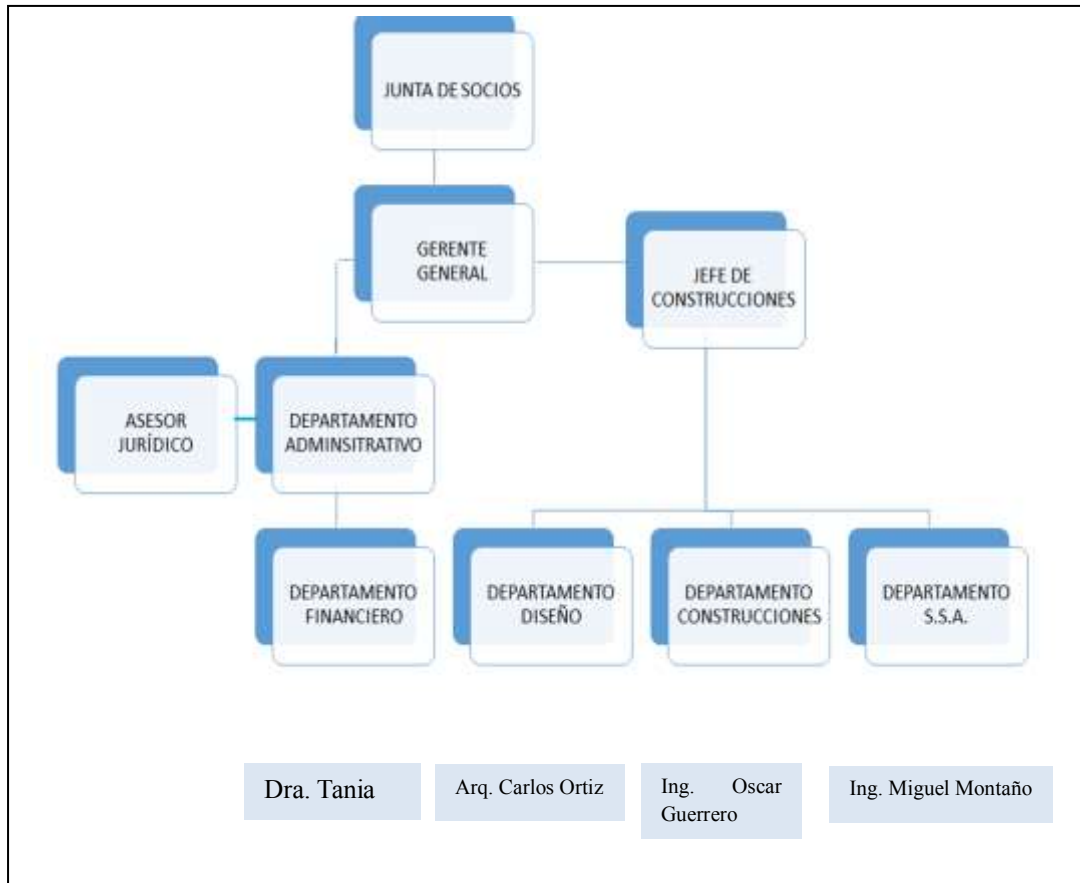
**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

- 1) Decisiones importantes/inversiones/resoluciones.
- 2) Controla la implementación de decisiones de junta/vigila inversiones y rendimiento/diseña estrategias.
- 3) Implementa programas de control de recursos/vigila rendimiento, pagos e ingresos.
- 4) Representación legal de la empresa/contratos.
- 5) Vigila pagos. Cobranzas, balances y evaluación financiera.
- 6) Controla personal de obra/vigila ejecución de obras.
- 7) Diseño y planificación de proyectos.
- 8) Ejecución y materialización de proyectos.
- 9) Controla la implementación de planes de seguridad, salud y ambiente.

- **Organigrama de Posición**

**Gráfico 4. Organigrama de Posición**



**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

También constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas. Se indica el número de cargos, la denominación del puesto y la clasificación en caso de haberla.

## **Manual de Funciones**

Las empresas hacen uso de una herramienta que es vital para la organización y control de las actividades de los colaboradores, dicha herramienta es denominada manual de funciones.

Es un elemento esencial para el conocimiento de las tareas asignadas a cada puesto de trabajo y la determinación del grado de responsabilidad del funcionario; además, permite tener un conocimiento interno de la organización para el análisis de sus procesos administrativos y para la toma de decisiones empresariales.

El manual de funciones es una versión detallada en la cual se describen los objetivos, funciones y responsabilidades de los distintos puestos de trabajo que componen la estructura organizacional. Su objetivo fundamental es el de instruir a los miembros que componen la compañía sobre los distintos aspectos antes mencionados con un propósito: minimizar el desconocimiento de las obligaciones de cada colaborador.

### **Unidad: Gerencia General**

Funciones:

- Representar a Gaobastid Cía. Ltda.
- Planificar, organizar, ejecutar, liderar y controlar el desarrollo organizacional y funcional de la empresa, con la finalidad de cumplir con los objetivos de la empresa.
- Evaluar el logro de objetivos y el desempeño de los departamentos a su cargo.
- Asegurar que los servicios que provee la empresa constructor sean competitivos y rentables.
- Convocar a juntas generales ordinarias y extraordinarias.
- Delegar las atribuciones que sean necesarias para el mejor funcionamiento institucional.

- Participar y asesorar al resto de departamentos en la toma de decisiones.
- Garantizar el cumplimiento de obligaciones legales.
- Autorizar la contratación y prestación de servicios de asistencia o consultoría técnica y administrativa en relación con sus actividades.
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Presidencia Ejecutiva.

### **Unidad: Gerencia Administrativa**

#### Funciones:

- Interactuar con los otros departamentos para que la empresa funciones de manera eficiente.
- Administrar los recursos financieros de la empresa para realizar operaciones como: compra de materia prima, maquinaria y equipos, pago de salarios entre otros.
- Controlar al personal y evaluar su rendimiento y eficiencia.
- Supervisar el mantenimiento, cuidado, y reparación de las oficinas y muebles de la empresa.
- Revisar las políticas de reclutamiento, selección, contratación e inducción del personal.
- Programar pagos a proveedores.
- Verificar los saldos de las cuentas bancarias.
- Contratar los seguros de las instalaciones, equipo y servicios.
- Orientar adecuadamente los recursos y proponer alternativas para su uso óptimo, e indicar la cantidad de inversión que se requiere para cumplir con el objetivo y buscar la financiación al menor costo posible.
- Calcular, registrar y pagar las remuneraciones al personal.
- Proyectar y coordinar programas de capacitación y entrenamiento para los empleados.

## **Unidad: Gerencia de Construcción**

### Funciones:

- Administración de los recursos materiales de Gaobastid. Cía. Ltda.
- Dirigir la planeación diseño y construcción de los proyectos.
- Velar por que la ejecución de los proyectos para que se realicen de manera eficiente.
- Realizar auditorías de obras y proyectos que están en ejecución para determinar porcentajes de desempeño y eficiencia.
- Establecer y aplicar la metodología de la planeación estratégica, que permita la prestación de los servicios para cumplir con los compromisos.
- Dirigir, coordinar y supervisar las actividades de construcción, inspección, diseño y desarrollo de planos, de acuerdo a los diferentes proyectos a ejecutar.
- Realizar planos y cálculos estructurales, sanitarios, eléctricos, de vialidad y otros de acuerdo a los diseños arquitectónicos;
- Realizar la inspección integral de las obras por contrato o por administración;
- Preparar presupuestos de construcción y mano de obra de los proyectos a ejecutar.
- Llevar control de las inspecciones que se realicen en los aspectos técnicos y del avance físico, según las etapas contempladas en la ejecución de los proyectos.
- Mantener los controles administrativos en el proceso de construcción de las obras.
- Procurar que las labores de reparación y mantenimiento que requieran los servicios de electricidad, albañilería, carpintería, fontanería o pintura, sean atendidas satisfactoriamente;
- Preparar los informes sobre el avance y finalización de las obras.

## **Indicadores de Evaluación**

### **Fortalezas:**

Personal técnico especializado.

Personal obrero y maquinistas especializados.

Disponibilidad de equipos y herramientas.

Antecedentes de obras realizadas por la empresa.

Se cuenta con recursos tecnológicos importantes, equipo de cómputo.

Personal capacitado.

Distribución adecuada de la funciones del personal.

Confiabilidad de los clientes.

Información accesible.

Confianza entre socios y directivos.

Buena calidad de materiales.

Disponibilidad de Mano de Obra.

Declaraciones Tributarias al día.

### **Oportunidades**

Líneas de Crédito (Créditos públicos y privados).

Contratación Estatal.

Generado una importante fuente de trabajo para la población.

Crecimiento de población anual.

Utilización de mano de obra y equipos locales.

Nuevas tecnologías.

Aprovechamiento de las fallas que deja la competencia en el mercado.

La demanda creciente de mercado en cuanto a construcción.

Créditos bancarios.

Créditos con proveedores.

### **Debilidades/Problemas**

Empresa nueva en el mercado.

No existe delegación de funciones.

Existe cierto grado de resistencia al cambio.  
Falta de una sección de Talento humano.  
Falta de una unidad de adquisiciones.  
Falta de control de cuentas bancarias.  
Falta mejoramiento en el sistema contable.  
Falta publicidad y marketing.

### **Amenazas/riesgos**

Precios en materiales.  
Falta de liquidez de los clientes.  
Inestabilidad política.  
Falta de estabilidad en los precios.  
Excesiva burocracia.  
Nuevos competidores.  
Productos de mejor calidad.  
Competencia.  
Incremento de desempleo y subempleo.

### **Planificación Estratégica. Plan Operativo**

**Fuerzas Propulsoras.-** Constituyen el fundamento sobre el cual se proyectan y afianzan los resultados empresariales, reflejan los hechos, cosas, aptitudes y actitudes positivas, las fortalezas de los recursos y medios disponibles, parciales y globales, junto a las oportunidades latentes que sustentan la permanencia, calidad, productividad, competitividad y sostenibilidad empresarial.

**Obstáculos.-** Constituyen las restricciones, limitaciones, dificultades y, en general, las rémoras voluntarias o involuntarias, que ocurren y afectan la consecución de los resultados institucionales; reflejan los hechos, cosas, aptitudes y actitudes negativas, las debilidades, problemas, insuficiencias de los recursos y medios disponibles parciales y globales que junto a las amenazas –

riesgos, atentan contra la permanencia, calidad, productividad, competitividad y sostenibilidad empresarial.

## **Mercado**

El estudio de factibilidad para la creación de una empresa constructora inmobiliaria en la ciudad de Tarapoa, tiene por finalidad determinar la oferta, la demanda, y todo lo referente a vivienda en la ciudad para de esta manera determinar el alcance de ofrecer un servicio en lo que a vivienda se refiere, de esta forma intenta solucionar problemas habitacionales a los sectores de clase media de este cantón. En la ciudad de Tarapoa se construye alrededor de 150 casas por año sea a través de proyectos de vivienda, o de manera unipersonal, esto cubre apenas un 16% de las necesidades habitacionales del sector. Se ha determinado que gran parte de la población busca obtener una vivienda cuyo costo sea accesible y cuyos planes de financiamiento estén acordes a sus ingresos, ya se ha visto como organismos o colegios asociados se han agrupado y han lotizado terrenos en la zona urbana de la ciudad. El objetivo a través de este proyecto es construir y darles la oportunidad de vivir en un espacio que cuente con todos los servicios y las comodidades que demanda una sociedad como la que estamos viviendo, que ofrezca un hábitat más que vivienda, entendiéndose por hábitat a la relación del ser humano con el entorno que le rodea sea este social, cultural, un entorno que brinde las condiciones apropiadas para desarrollarse.

## **Descripción del producto o servicio**

La idea principal del proyecto es proporcionar toda la información de manera personalizada, capaz de que los clientes obtengan de antemano los prospectos de la construcción y realizar los cambios que se requieren en la etapa inicial de la construcción, así mismo la gestión económica se realice de manera alterna capaz que cuando el proyecto se vaya ejecutando los trámites en las instituciones



bancarias se hayan agilizado de alguna manera, así se optimiza los recursos sobre todo el factor tiempo.

El producto que se ofrece va complementado de valores agregados como son el asesoramiento financiero y los trámites legales relacionados con la compra de un inmueble.

La idea es que el comprador quede totalmente satisfecho después de hacer la compra y con la certeza de haber realizado un buen negocio.

Los servicios que ofrece el proyecto son:

- Asesorar al cliente de manera directa y oportuna.
- Ofrecerle alternativas dentro de la intermediación de la inmobiliaria.
- Darle apoyo en el ámbito financiero.
- Se realiza un seguimiento postventa
- Proporcionar planes de ampliación
- Construir con materiales de innovación como el gypsum
- Brindarle flexibilidad en la oferta
- Darle alternativas para su mejor elección.
- Trabajar con diversas líneas de crédito en los distintos bancos.
- Optimizar recursos
- Brindar tasas preferenciales.

### **Comportamiento de la demanda**

La medición de la demanda de un mercado en particular requiere ante todo claridad de los segmentos de mercado se verán favorecidos y afectados por los resultados del proyecto.

El mercado denota la descripción de los compradores y vendedores que realizan transacciones sobre un producto o servicio y se interesa principalmente en la estructura, comportamiento y rendimiento factibles.

En la población, la demanda exige cambios, en cuanto al espacio y diseño, así como también en la innovación de materiales pues existe variedad.

La población, o número de habitantes de esta ciudad, tiene una tasa creciente lo que demuestra que estas personas en determinado momento van a necesitar una vivienda.

La demanda de vivienda de los sectores bajo y medio se ha duplicado desde el 2003, en adelante, debido al constante ingreso de remesas del exterior, y el acceso a créditos hipotecarios que también impulsa el sector.

Tomando en cuenta la teoría de la demanda del consumidor, la cantidad de la demanda depende del precio asignado así como también de las preferencias del consumidor.

En la actualidad la demanda interna se ve obstaculizada por múltiples factores como el no poseer el suficiente poder adquisitivo para la obtención de una vivienda, de forma que en algunos casos no se puede satisfacer con mayor eficiencia y eficacia.

Uno de los factores que afecta a la demanda es el tamaño y crecimiento de la población. Sin embargo la misma se inclinará a obtener una vivienda propia ya que según el INEC el 13% de la población vive en casas o departamentos en alquiler o en anticresis.

### **Comportamiento de la oferta**

La oferta de vivienda en la ciudad de Tarapoa, ha crecido en los últimos años constituido por 100 casas, divididas en cinco etapas las cuales se han vendido casi en su totalidad, es un proyecto del Ing. Marco Gaona, el mismo que tiene otro conjunto llamado “Yacaré” con un total de 87 casas de

las cuales se han vendido el 70%. La oferta hasta hace unos cinco años era muy reducida.

La oferta en la actualidad es variada, se ofrece casas de varias dimensiones y precios, sea dentro de conjuntos habitacionales o de manera individual con casas unifamiliares completamente independientes.

De manera global afectan los factores nacionales, como son el político, económico y social, las altas tasas de intereses del sector bancario han hecho que constructoras independientes se vean afectadas y no puedan continuar con proyectos independientes.

Los precios de las viviendas no se pueden en ocasiones comparar pues hay factores que afectan de manera directa e indirecta de acuerdo a parámetros ya sean de espacios, tal es el caso del valor del terreno así como también el precio del terreno.

Hace una década no existía variedad de oferta de compra sobre todo en lo que se refiere a conjuntos habitacionales en los que se comparte servicios comunales como son la seguridad, y los precios si de alguna manera eran más accesibles no existían la debida promoción y publicidad que hoy en día se ofrece.

El precio final dependerá de ciertos factores:

- El precio del terreno
- El precio de la construcción
- El valor que tiene el terreno depende de su ubicación, pues existen zonas de mayor plusvalía.
- El precio de la construcción en obra muerta lo que significa sin acabados

### **Ubicación Geográfica**

Cuyabeno se encuentra en las coordenadas geográficas:

0°07'00" de Latitud Sur y 75°50'00" de Longitud Oeste, limita con la República del Perú

**Gráfico 5. Ubicación Geográfica**



**Fuente:** De Wikipedia, la enciclopedia libre:  
([https://en.wikipedia.org/wiki/File:Cantones\\_de\\_Sucumb%C3%ADos.png](https://en.wikipedia.org/wiki/File:Cantones_de_Sucumb%C3%ADos.png) )  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Gráfico 6. Croquis de Localización**



**Fuente:** De Wikipedia, la enciclopedia libre:  
<https://images.search.yahoo.com/yhs/search?p=GOOGLE+MAPA+DE+PARROQUIA+CUYABENO&fr=yhs-blp-default&hspart=blp&hsimp=yhs>  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

Temporalmente la empresa Gaobastid, funciona dentro de las instalaciones de la empresa de origen que se mantiene en actividad Gaobast y se encuentra domiciliada en la ciudad de Lago Agrio; en las calles Venezuela y El Oro (esquina).

Fotos de la empresa Gaobast

### **Imagen 7. Empresa Gaobast**



**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

En el interior funciona Gaobastid.

### **Imagen 8. Propiedad de la Empresa Gaobastid**



**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

Maquinaria de la empresa

## Imagen 9. Maquinaria de la empresa



**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Comportamiento del Consumidor

Cualquier empresa mantiene relaciones con sus mercados, que están integrados por consumidores. Su comportamiento está dado por dos factores:

- 1) El consumidor carece de algo, necesita algo.
- 2) La empresa dispone de un producto que puede solucionar esta carencia.

Y esta es la segunda idea básica: cualquier empresa que desee conectar con un consumidor debe comenzar por conocerle, cómo es, cómo actúa, de qué carece el consumidor tiene una serie de necesidades. Las empresas tienen sus productos. Y esos productos tienen que conectar con las necesidades del consumidor.

Así, la necesidad se convierte en la clave del marketing, su satisfacción en el objetivo y el desarrollo de productos adecuados en la fórmula para lograrlo. Teniendo el conocimiento de los productos que pueden tener éxito, porque satisfacen las necesidades del consumidor.

Desde esta perspectiva se trata de determinar y entender las variables psicológicas (motivación, emoción, atención, percepción, memoria, aprendizaje...) y psicosociales (actitudes, pertenencia a grupos, valores, cultura) que intervienen en una situación de consumo y cómo influyen en la conducta del

individuo: motivos de consumo, percepción de información publicitaria, formación y modificación de preferencias a productos/marcas/tiendas/anuncios, por qué se ahorra, qué factores influyen en la fidelidad a la marca, entre otros.

Esquemáticamente:

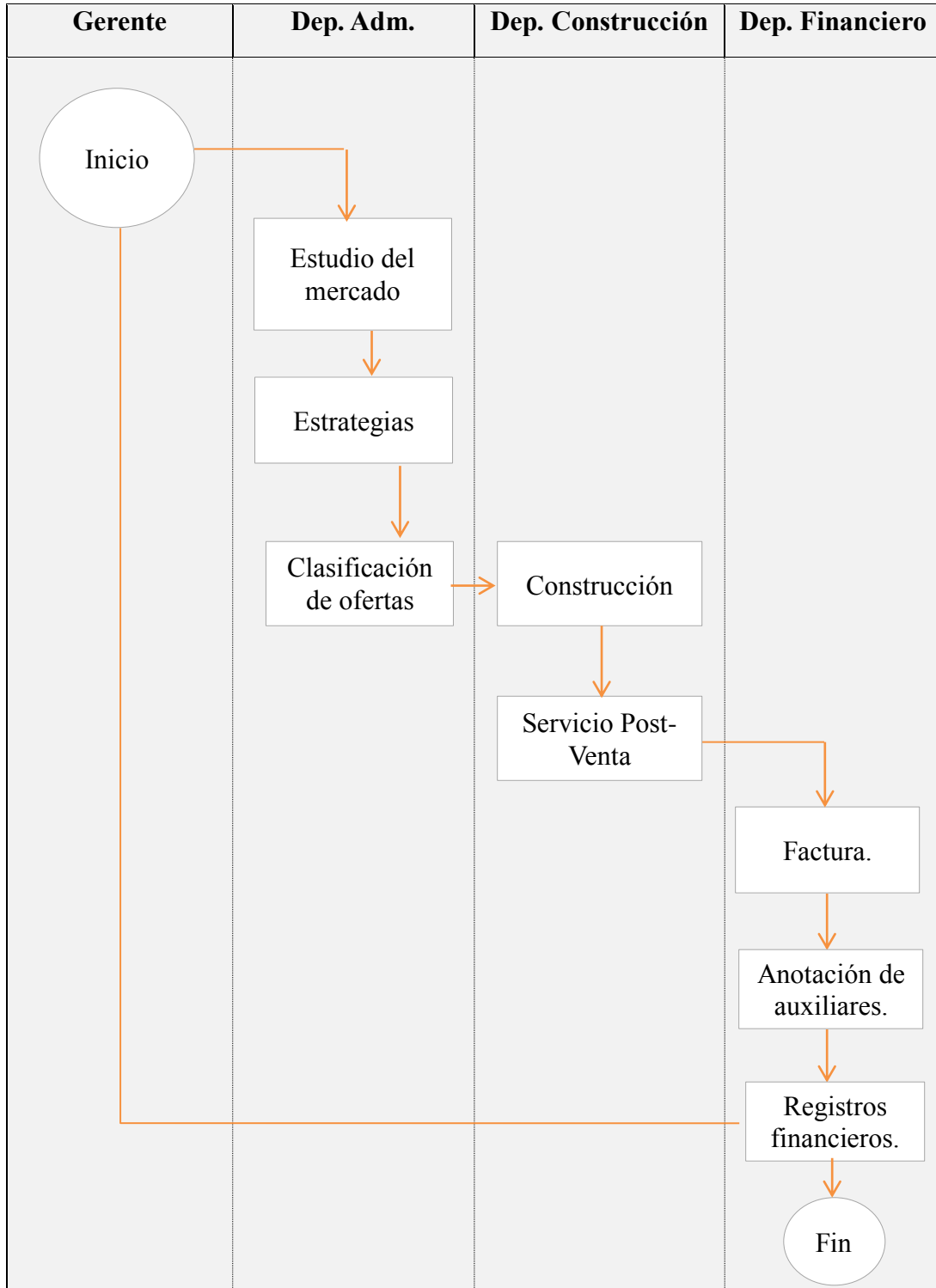
1. El ser humano tiene una necesidad, que se traduce en un motivo (razones que explican por qué necesitamos algo).
2. Consecuentemente tiene el deseo (concreción del motivo en una determinada marca).
3. Y finalmente desarrolla una actividad de compra.

La empresa desarrolla productos y marcas que pretenden satisfacer los deseos de los consumidores; Los motivos se pueden clasificar de diferentes maneras: utilitaristas/hedonistas, racionales/emocionales, positivos/negativos.

Otro punto a tener en cuenta es que generalmente existen varias necesidades, no son únicas, lo que nos lleva a tensiones o conflictos por ver cuál o cuáles satisfacemos. Esta intranquilidad nos lleva a desarrollar barreras y mecanismos de defensa. Finalmente elegimos que satisfacemos y desarrollamos conductas que nos llevan a la satisfacción.

## Flujograma

**Gráfico 7. Diagrama de compras de bienes / servicios**



Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



## **CAPÍTULO II**

### **DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE**

#### **Registros**

La información requerida para realizar las actividades operacionales de la empresa como entidad suscrita al control y obligación de ser parte controlada, constituyen todos los documentos de la gestión empresarial debidamente procesados.

Estos elementos originados de la actividad contable de la empresa a más de ser el respaldo para el proceso de revisión y control gubernamental; son los elementos que facilitan la comprensión de la realidad empresarial para tomar decisiones de carácter administrativo, operativo y financiero.

#### **Registros Internos**

##### **Caja**

Según (BRICEÑO DE VALENCIA & HOYOS DE ORDOÑEZ, Diccionario Técnico contable concordado con el Estatuto Tributario, 2002). Conceptúan a caja como: “registra la existencia de dinero o en cheques con que cuenta el ente económico...”

Esta definición de caja implica que se trata de un el elemento empresarial, que registra la existencia en dinero o en cheques con los que la empresa dispone como una entidad en el contexto global que cumple con una actividad económica.

El objetivo principal del registro de caja es llevado a cabo mediante:

- La recepción y verificación física de los ingresos por concepto de servicios.
- Arqueo diario de caja del dinero en efectivo y cheques de facturas emitidas.
- Verificación de billetes falsos.

**Tabla 8. Reporte de Caja**

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID</b>					
<b>RUC: 2191732297001</b>					
<b>Cuadro : REPORTE DE CAJA MENSUAL</b>					
<b>Al 31 de Enero del 2017</b>					
<b>FECHA:</b>		<b>SALDO INICIAL:</b>			
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE DE LA TRANSACCIÓN</b>	<b>CUENTA CONTABLE ASOCIADA</b>		<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
		<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
			<b>TOTALES</b>		

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Bancos**

Según Briceño de Valencia, M. T., & Hoyos de Ordoñez, O. E. (2002): “registra el valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional y extranjera, en bancos tanto del del país como del exterior.”

Debemos considerar que a más de registrar los depósitos, también se registran movimientos como: pago de cheques, débitos, créditos, transferencias, entre otros.



importantes que obligan a las empresas a mantener inventarios son El abastecimiento de insumos y materias primas junto con las ventas de productos terminados, no son procesos que se crean en ciertos momentos entre el aprovechamiento de insumos y las ventas. Dado que el comportamiento de la demanda por bienes no se puede predecir con exactitud, es necesario mantener inventarios para satisfacer los aumentos inesperados de la demanda. Existencias de materias primas productos y bienes finales que mantienen los productores y organizaciones de mercadeo.

A pesar de observar una amplia explicación del concepto de inventario, es importante considerar en los inventarios, la aplicación de precios unitarios de lo contado, preparando así una valoración monetaria para el inventario final. A pesar de observar una amplia explicación del concepto de inventario, es importante considerar en los inventarios, la aplicación de precios unitarios de lo contado, preparando así una valoración monetaria para el inventario final.

### **Ordenes de pedido**

La orden de pedido es el formulario que tiene como finalidad detallar los productos que la empresa requiere para utilizar en las actividades de construcción, dirigida a un determinado proveedor con las especificaciones necesarias correspondientes a cantidades, precio, IVA, fecha de pedido, fecha de entrega y firmas de responsabilidad de elaboración, revisión y autorización.

**Tabla 10. Orden de Pedido**

<b>GAOBASTID CIA. LTDA.</b>		FECHA:		
		AÑO	MES	DÍA
ORDEN DE PEDIDO NO. <input type="text"/>	PROVEEDOR: _____			
FECHA DE ENTREGA <input type="text"/>	DIRECCION: _____			
		RUC: _____		
PARTIDA	CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
CANTIDAD CON LETRA:			<b>SUBTOTAL</b>	
			IVA 12%	
			<b>TOTAL</b>	
NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ENTREGA	ELABORADO POR: _____	FIRMA	_____	
	REVISADO POR: _____	FIRMA	_____	
NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN RECIBE	AUTORIZADO POR: _____	FIRMA	_____	
	ANEXOS:			

Fuente: GAOBASTID  
 Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Pedido de requerimientos para bodega**

Son listas detalladas de material requerido para las diferentes obras en ejecución o por iniciar actividades, considerando la anticipación en la disponibilidad de material e insumos para la construcción; en esta lista de requerimientos no debe constar necesariamente el total de cada material para todas las construcciones; sino, la suma de cada material que puede ser necesario para un mes de trabajo, tomando siempre en consideración cierto excedente de cálculo anticipado como reserva para aseguramiento de gestión de las obras en ejecución.

**Tabla 11. Pedido de requerimiento para bodega**

**GAOBASTID CIA.  
LTDA.**

<b>FECHA DE REQUERIMIENTO</b>		CÁLCULO ANTICIPADO PARA EL MES DE: _____		
AÑO:..... MES: .....DÍA:.....		CÁLCULO DE REPOSICIÓN DE IMPREVISTO CORRESPONDIENTE AL MES DE: _____		
NOMBRE DEL BODEGUERO: _____				
N o	OBRA	MATERIAL	CANTID AD	OBSERVACION ES
RESPONSABILIDAD		NOMBRE Y APELLIDO		FIRMA
ELABORADO POR:				
REVISADO POR:				
AUTORIZADO POR:				

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Tarjetas de control**

Las tarjetas de control son utilizadas para tener en cuenta las existencias de los materiales y herramientas que ingresan y salen de bodega, como instrumento de control para anticipar pedidos por cantidad de consumo mensual, de los cálculos globales para cada obra de los materiales requeridos para las construcciones en ejecución.

**Tabla 12. Tarjeta Kardex**

**CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID**

**RUC: 2191732297001**

**TARJETA KARDEX**

**Al 31 de Enero del 2017**

**MÉTODO:** \_\_\_\_\_ **MÁXIMO:** \_\_\_\_\_  
**ARTICULO:** \_\_\_\_\_ **MÍNIMO:** \_\_\_\_\_  
**CÓDIGO:** \_\_\_\_\_

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			ENTRADAS			EXISTENCIA		
		CANT	P.U	P.T	CANT	P.U	P.T	CANT	P.U	P.T

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Requerimientos de insumos**

Son pedidos de adquisiciones relacionados con materiales de menor cuantía para fines administrativos y de valor agregado para las obras, que no inciden directamente en la actividad de construcción.

**Tabla 13. Requerimiento de Insumos**

**CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID**

**RUC: 2191732297001**

**REQUERIMIENTO DE INSUMOS**

**ELABORADO POR:** \_\_\_\_\_ **FECHA DE ELABORACIÓN:** \_\_\_\_\_

Proyecto	Descripción	Unidad	Cantidad	Observación

**REVISADO POR:** \_\_\_\_\_

**AUTORIZADO POR:** \_\_\_\_\_

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

### Orden de compra

Son pedidos de adquisición para solucionar requerimientos inmediatos, considerando en esta especificidad la adquisición de repuestos, materiales de logística, entre otros elementos.

**Tabla 14. Orden de Compra**

### CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID

**RUC: 2191732297001**

### ORDEN DE COMPRA

PROYECTO: \_\_\_\_\_ NO. ORDEN: \_\_\_\_\_  
PROVEEDOR: \_\_\_\_\_ FECHA DE ENVÍO AL \_\_\_\_\_  
: \_\_\_\_\_ PROVEEDOR: \_\_\_\_\_  
TELÉFONO: \_\_\_\_\_ FECHA DE ENTREGA : \_\_\_\_\_

No.	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INSUMOS	CÓDIGO	CANT.	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
					SUB TOTAL	\$ -
					IVA	\$ -
					TOTAL	\$ -
<b>VALOR CON LETRA:</b>						
<b>OBSERVACIONES:</b>						
<b>ENTREGAR EN:</b>				<b>FECHA DE RECEPCIÓN:</b> _____		
				<b>NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN RECIBIÓ EL BIEN</b>		

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



## Orden de entrega

Es el documento que le permite retirar a la persona delegada para el efecto, cualquier tipo de material, que se encuentra bajo la administración y custodia de bodega.

**Tabla 15. Orden de Entrega**

**CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID**  
**RUC: 2191732297001**

### ORDEN DE ENTREGA

**FECHA DE ENTREGA:**

**N° ORDEN:**

FECHA	CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DE LOS ARTÍCULOS	SOLICITANTE	FIRMA
<b>ENTREGA:</b>				<b>RECIBE:</b>	

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Registros Externos

Son todos los documentos legales que se ajustan a las Normas de comercialización y control Del Estado, que son requeridos para fines de control y flujo de gestión en la actividad empresarial y comercial.

## Facturas

Son los documentos emitidos en las transacciones de tipo empresarial, comercial y legal, emitidos por quienes están en la obligación de extender cuando reciben honorarios o pagos por bienes o servicios.



deben efectuar la retención. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR, 2017)

La empresa, según las normas también está obligada a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada por estas transacciones.

### Imagen 11. Comprobante de Retención

CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA. LTDA		R.U.C.: 2191732297001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Dir.: Av. Cuyabeno S/N CUYABENO - SUCUMBIOS - ECUADOR		SERIE 001 - 001 <b>00000211</b> AUT. SRI.: 1119545565		
Fecha de Emisión:.....		R.U.C.:.....		
Señores:.....		Telf.:.....		
Dirección:.....		.....		
Tipo de Comprobante de Venta:.....		N° de Comp. de Venta:.....		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
Sonia Marlene Gutiérrez Intriago - E&M ARTES GRAFICAS R.U.C. 1798291604001 - Aut. 3389 - Telf. (06) 2835-255 Numerado del 201 al 300 - Fecha Imp. 03/Octubre/2016		DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO Este documento es el único comprobante válido como descargo del Valor Retenido		TOTAL RETENCIÓN <input type="text"/>
FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN		FIRMA SUJETO PASIVO RETENIDO		ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN <b>CADUCA EL 03 DE OCTUBRE DE 2017</b>

Fuente: GAOBASTID  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

### Liquidación de Compras

Este documento de compras de bienes o prestación de servicios, es emitido por el adquirente de tal modo que justifica la adquisición. Se utiliza en el caso de adquisiciones de bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas imposibilitadas de emitir un comprobante de venta. Sólo pueden ser emitidas por personas naturales o sociedades obligadas a llevar contabilidad para sustentar crédito tributario de IVA.



empresa, traslado por emisor itinerante de comprobantes de venta, importación, exportación, exhibición, demostración, préstamo para presentación y destino.

**Imagen 13. Guía de Remisión**

**CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO**      **GUÍA DE REMISIÓN**  
**GAOBASTID CIA. LTDA**      **S 002-001 - 00**  
**0000101**

Fecha de iniciación del traslado:..... Comprobante de venta:.....  
 Fecha de terminación del traslado:..... Fecha de emisión:.....

**MOTIVO DEL TRASLADO**

<input type="checkbox"/> Venta	<input type="checkbox"/> Traslado entre establecimientos de una misma empresa	<input type="checkbox"/> Devolución
<input type="checkbox"/> Compra	<input type="checkbox"/> Traslado por emisor itinerante de comprobantes de venta	<input type="checkbox"/> Importación
<input type="checkbox"/> Transformación		<input type="checkbox"/> Maquila
<input type="checkbox"/> Consignación		<input type="checkbox"/> Otros

Fecha de emisión:.....  
 Punto de partida:.....  
 Punto de llegada:.....  
 Destinatario.....  
 Nombre o razón social:.....  
 R.Ú.C. / C.I.:.....

**IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE**

Nombre o razón social:.....  
 R.Ú.C. / C.I.:..... Placa:.....

<b>BIENES TRANSPORTADOS</b>			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	

..... Despachado
..... Transportista
..... Recibi Conforme

**Fuente:** GAOBASTID  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## **CAPÍTULO III**

### **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA**

#### **Sistema Contable**

(WALS, 1999, pág. 112). “Introducción de Contabilidad”, menciona que el sistema contable” es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.”

Se puede afirmar que en un sistema contable se elabora y presenta balances que permiten conocer la situación real: inicial y final en la que se encuentra la empresa y con la información obtenida de los mismos se procederá a tomar decisiones que aseguren la rentabilidad de la misma.

Para (BRAVO M. , 1998, pág. 15). “Contabilidad General”, señala que el sistema contable “suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:

- Interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan cabo.
- Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas”.

De acuerdo con lo definido por el autor se ratifica que un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa,

Por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se suministre.

### **Libro Diario**

El libro Diario General es uno de los más básicos que se utilizan en contabilidad en el día a día. En este se registran de forma cronológica todas las operaciones económicas que se realizan en un negocio para su posterior registro en el libro mayor. Al momento de registrar un asiento contable en el libro diario es necesario entender qué es lo que vamos a registrar y siempre recordar que la suma de todos los débitos debe ser igual a la suma de todos los créditos para cumplir con el principio de partida doble. Esto quiere decir que cada vez que demos un débito a una cuenta, también hay que darle un crédito por el mismo valor a la otra cuenta afectada.



#### **Partes del libro Diario General:**

- Fecha de la transacción
- Código de la cuenta contable que se está modificando
- Nombre de la cuenta y una pequeña explicación
- Columna de cuenta auxiliar
- Columna del Débito
- Columna del Crédito

Para complementar este tema, se realizara el registro contable con los saldos del balance final del año 2015 y sus transacciones las mismas que se desarrollan en el año 2016.

La Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda. Inicia sus actividades al 1 de enero de 2016 con el siguiente balance al cierre del 2015:

**Tabla 16. Balance General al 31 de diciembre de 2015**

<b>EMPRESA GAOBASTID</b>					
<b>BALANCE GENERAL</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
CAJA	\$ 2.500,00				
BANCO DEL PICHINCHA CTA 2100093848	\$ 10.000,00				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 12.500,00</b>			
<b>DEUDORES COMERCIALES</b>					
GADM DE CUYABENO	\$ 23.500,00				
ING JORGE DURAN	\$ 8.700,00				
CONSORCIO DEL MILENIO	\$ 5.400,00				
<b>TOTAL CLIENTES POR COBRAR</b>		<b>\$ 37.600,00</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
EDIFICIO	\$ 60.000,00				
DEP. ACUM. DE EDIFICIO	\$ (3.000,00)				
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 85.000,00				
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (8.500,00)				
MUEBLES Y ENSERES	\$ 15.600,00				
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ (1.560,00)				
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 9.000,00				
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	\$ (2.999,70)				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 153.540,30</b>			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 203.640,30</b>			
<b>PASIVOS</b>					
IESS POR PAGAR	\$ 386,00				
IMPUESTO POR PAGAR RENTA	\$ 600,00				
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 986,00</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>					
FERROLIGHT	\$ 5.205,25				
DISMACONCOBRE	\$ 6.500,00				
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>\$ 11.705,25</b>			
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 12.691,25</b>			
CAPITAL	\$ 181.449,05				
UTILIDADES DEL EJERCICIO	\$ 9.500,00				
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 190.949,05</b>				
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 203.640,30</b>			
 <b>TANIA SANTI</b> CC. 171216211-2 No. Registro: 27899			 <b>ING. MARCO GAONA B</b> GERENTE DE GAOBASTID		

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



Las operaciones realizadas por la empresa durante el mes de enero 2016 fueron las siguientes:

- 1) 01/01/2016- Se realiza el registro del estado de situación inicial del 2015.
- 2) 06/01/2016 -Se realiza el cobro de clientes Ing. Jorge Duran al 31/12/2015.
- 3) 10/01/2016 - Se pagan las obligaciones pendientes, IESS y SRI mediante cheque.
- 4) 12/01/2016 – Se realiza a venta de material pétreo a la Constructora Velastegui Cerón, por un valor de \$34.500,00 más IVA, el 50% mediante cheque del banco de Guayaquil y la diferencia a 20 días plazo.
- 5) 17/01/016- Se realiza el pago a Cnel. por el servicio de energía eléctrica, según factura N° 003-001-0016534288 por el valor de \$ 360,84, pago que se realiza con caja.
- 6) 31/01/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 7) 05/02/16- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 8) 08/02/16- Se realiza el cobro del 50% restante de la realizada a la Constructora Velastegui Cerón, mediante cheque del banco de Guayaquil.
- 9) 11/02/2016 - La empresa adquiere materiales de construcción por un monto de \$3.250,00 más IVA, a la Ferretería Román Hermanos, los cuales se paga 70% con cheque y diferencia a crédito para 30 días.
- 10) 20/02/016- Se realiza el pago a Cnel. por el servicio de energía eléctrica correspondiente al mes enero, según factura N° 003-001-0025534758 por el valor de \$ 228,10, pago que se realiza con caja.
- 11) 28/02/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 12) 05/02/16- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 13) 10/03/2016 - Se realiza la cancelación la cuenta por pagar a Ferrolight al 31 de diciembre del 2015, mediante cheque.
- 14) 12/03/2016- Se realiza el pago del 30% del saldo de la compra realizada a Román Hermanos el 11 de febrero.

- 15) 15/03/2016 – Se realiza a venta de 137m<sup>3</sup> de hormigón de 210kg/cm<sup>2</sup> a un precio de \$290,00 más IVA por cada m<sup>3</sup> a Consorcio del Milenio pago mediante Cheque Banecuador.
- 16) 17/03/2016- Compra de suministros de oficina a Papelería Vegiam por \$121,66 más IVA. Valor que se paga con cheque.
- 17) 31/03/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 18) 05/04/16- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 19) 16/04/2016 - Se realiza la cancelación Proveedor Dismaconcobre del 31 de diciembre del 2015, mediante cheque.
- 20) 30/04/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha
- 21) 05/05/16- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 22) 13/05/2016 – Se suscribe una ínfima cuantía con el GADM de Cuyabeno para la reparación y mejoras del taller municipal por el valor de \$5.900,00 más IVA valor que será cancelado en 60 días.
- 23) 16/05/2016-La empresa adquiere materiales de construcción por un monto de \$2.650,00 más IVA, Ferretería Anny, los cuales se paga con cheque.
- 24) 31/5/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 25) 05/06/16- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 26) 20/06/016- Se realiza el pago a CNT por el servicio de telefonía e internet según factura N° 002-001-00234156879 por el valor de \$ 190,45, pago que se realiza con Cheque.
- 27) 30/06/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 28) 05/07/16- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.

- 29) 10/07/2016- Se realiza el pago de Impuestos al Sri del primer semestre por retenciones en la fuente con cheque.
- 30) 10/07/2016- Se realiza el pago de Impuestos al Sri del primer semestre de IVA con cheque.
- 31) 20/07/2016- Se la compra de 100 viajes de material pétreo el cual incluye lastre, arena de río y zarandeado, por un valor de \$ 3000,00 más IVA, compra que se paga mediante cheque.
- 32) 31/07/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 33) 05/08/2016- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 34) 09/08/2016- Se realiza el cobro al GADM De Cuyabeno de la infirma cuantía del taller Municipal, pago que realizan mediante transferencia bancaria, a la cuenta del banco de pichincha de la empresa.
- 35) 10/08/2016 - Se realizan el pago de décimo cuarto sueldo al personal por un valor \$3.294,00 mediante cheque
- 36) 31/08/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 37) 05/09/2016- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 38) 20/09/2016- Se realiza el cobro al GADM De Cuyabeno de la cuenta pendientes de cobro en balance al 31 de diciembre del 2015, pago que realizan mediante transferencia bancaria, a la cuenta del banco de pichincha de la empresa.
- 39) 30/09/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 40) 05/10/2016- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 41) 18/10/2016 - La empresa adquiere materiales de construcción por un monto de \$5.430,00 más IVA, a la Bycase, los cuales se paga con cheque.

- 42) 24/10/2016- Se realiza el pago a Cnel. por el servicio de energía eléctrica, según factura N° 003-001-00364763 por el valor de \$ 387,50, pago que se realiza con cheque.
- 43) 31/10/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 44) 05/11/2016- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 45) 14/11/2016- Se realiza el pago a Taller Nasa por mantenimiento de la maquinaria de la empresa por un valor de \$3.800,00, con cheque.
- 46) 30/11/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 47) 05/12/2016- Se realiza el pago de Obligaciones patronales por valor de \$1.146,00 con cheque.
- 48) 08/12/2016 - Se realiza el cobro a Consorcio del Milenio de las cuentas pendientes en balance general del 31/12/2015.
- 49) 08/12/2016 – Se suscribe una orden de trabajo con Wilerconst para la construcción de una casa taller por el valor de \$25.400,00 más IVA, del cual nos realizan un anticipo del 40% mediante cheque y la diferencia a crédito y se tiene un plazo de ejecución de 60 días, se realiza la facturación por adelantado.
- 50) 09/12/16- La empresa adquiere materiales de construcción por un monto de \$5.890,00 más IVA, a Román Hermanos, los cuales se paga con cheque.
- 51) 12/12/2016 - Se realizan el pago de décimo tercer sueldo al personal por un valor \$4.734,00 mediante cheque.
- 52) 31/12/2016 - Se realizan las depreciaciones anuales de los bienes y equipos de la empresa.
- 53) 31/12/2016- Se realiza el pago sueldos de personal por el valor de \$4.080,00 mediante cheque del banco de pichincha.
- 54) 31/12/2016 - Se realiza el pago de Impuestos al Sri del segundo semestre por retenciones en la fuente e IVA.

**Tabla 17. Libro Diario al 31 de Diciembre del 2016**

**CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA.  
LTDA.  
LIBRO DIARIO AL 31 DE DCIEMBRE DEL 2016**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>1</b>		
01/01/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 10.000,00	
	1.1.1.01	Caja General	\$ 2.500,00	
	1.1.2.1.	Cuentas por cobrar	\$ 37.600,00	
	1.2.1.01	Edificios	\$ 60.000,00	
	1.2.2.05	Depreciación Acumulada de Edificios		\$ 3.000,00
	1.2.1.02	Maquinaria y Equipo	\$ 85.000,00	
	1.2.2.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		\$ 8.500,00
	1.2.1.03	Muebles y Enseres	\$ 15.600,00	
	1.2.2.05	Depreciación Acumulada Muebles y Equipo de Oficina		\$ 1.560,00
	1.2.1.05	Equipo de Computo	\$ 9.000,00	
	1.2.2.05	Depreciación Acumulada Equipo de Computo		\$ 2.999,70
	2.1.1.01	Cuentas por pagar		\$ 11.705,25
	2.1.1.17	Impuesto a la Renta por pagar		\$ 600,00
	2.1.1.04	IESS por pagar		\$ 386,00
	3.1.01	Capital		\$ 181.449,05
	3.2.1.01	Resultado del ejercicio		\$ 9.500,00
		v/. Estado de Situación Inicial		
		<b>2</b>		
06/01/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 8.700,00	
	1.1.2.1.03	Cuentas por cobrar		\$ 8.700,00
		v/. Cobro de cuentas al Ing. Jorge Duran		
		<b>3</b>		
10/01/2016	2.1.1.17	Impuesto a la Renta por pagar	\$ 600,00	

	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 386,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 986,00
		v/. Pago de obligaciones pendientes		
		<b>4</b>		
12/01/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 39.650,00	
	1.1.2.1.02	Cuentas por cobrar	\$ 32.500,00	
	1.1.2.1.10	Retención Fuente Venta 1%	\$ 650,00	
	4.1.1.01	Ventas		\$ 65.000,00
	2.1.1.05	IVA en Ventas		\$ 7.800,00
		v/. Por venta de material pétreo		
		<b>5</b>		
17/01/2016	5.3.02	Servicios Básicos	\$ 360,84	
	1.1.1.01	Caja General		\$ 360,84
		v/. Pago energía eléctrica a Cnel.		
		<b>6</b>		
31/01/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/. Pago de sueldos al personal		
		<b>7</b>		
05/02/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>8</b>		
08/02/2016	1.1.1.2.01.	Bancos	\$ 32.500,00	
	1.1.4.01.02	Cuentas por cobrar		\$ 32.500,00
		v/. Registro del cobro Velastegui		
		<b>9</b>		
11/02/2016	1.1.3.2	Materiales	\$ 3.250,00	
	1.1.2.1.08	IVA en compras	\$ 390,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 2.632,50
	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%		\$ 32,50
	2.1.1.01	Cuentas por pagar		\$ 975,00
		v/. Compra de materiales		
		<b>10</b>		
20/02/2016	5.3.02	Servicios Básicos	\$ 228,10	

	1.1.1.01	Caja General		\$ 228,10
		v/. Pago energía eléctrica a Cnel.		
		<b>11</b>		
28/02/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.1.04	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/. Pago de sueldos al personal		
		<b>12</b>		
05/03/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>13</b>		
10/03/2016	2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 5.205,25	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 5.205,25
		v/. Pago Ferrolight cuenta pendiente balance 2015		
		<b>14</b>		
12/03/2016	2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 975,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 975,00
		v/. Pago cuenta pendiente a Román		
		<b>15</b>		
15/03/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 44.100,30	
	1.1.2.1.10	Retención en la fuente Renta 1%	\$ 397,30	
	4.1.1.01	Ventas		\$ 39.730,00
	2.1.1.05	IVA en Ventas		\$ 4.767,60
		v/. Por venta de hormigón		
		<b>16</b>		
17/03/2016	5.3.08	Suministros de Oficina	\$ 121,66	
	1.1.2.1.08	IVA en compras	\$ 14,60	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 135,04
	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%		\$ 1,22
		v/. Compra de suministros de oficina		
		<b>17</b>		
31/03/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	

	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>18</b>		
05/04/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>19</b>		
16/04/2016	2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 6.500,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 6.500,00
		v/. Pago Dismaconcobre cuenta pendiente balance 2015		
		<b>20</b>		
30/04/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>21</b>		
05/05/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>22</b>		
13/05/2016	1.1.3.03	Construcciones en curso	\$ 5.900,00	
	6.2.03	Otras Cuentas de orden acreedora		\$ 5.900,00
		v/. Adjudicación de orden de trabajo y constitución de compromiso de construcción		
		<b>23</b>		
16/05/2016	1.1.3.2	Materiales	\$ 2.650,00	
	1.1.2.1.08	IVA en compras	\$ 318,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 2.941,50
	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%		\$ 26,50
		v/. Compra de materiales		
		<b>24</b>		



31/05/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>25</b>		
05/06/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>26</b>		
20/06/2016	5.3.02	Servicios Básicos	\$ 190,45	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 190,45
		v/. Pago de telefonía e internet a CNT		
		<b>27</b>		
30/06/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>28</b>		
05/07/2016	2.1.6.01.01	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>29</b>		
10/07/2016	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%	\$ 60,22	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 60,22
		v/.Impuestos por pagar 1er semestre		
		<b>30</b>		
10/07/2016	2.1.1.05	IVA en ventas	\$ 12.567,60	
	1.1.2.1.08	IVA en compras		\$ 722,60
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 11.845,00
		v/. Impuestos del primer semestre		
		<b>31</b>		
20/07/2016	1.1.3.2	Materiales	\$ 3.000,00	
	1.1.2.1.08	IVA en compras	\$ 360,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 3.330,00
	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%		\$ 30,00

		v/. Compra de materiales		
		<b>32</b>		
31/07/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>33</b>		
05/08/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>34</b>		
09/08/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 6.336,60	
	1.1.2.1.10	Retención Fuente Venta 1%	\$ 59,00	
	1.1.2.1.12	Retención IVA Venta	\$ 212,40	
	6.2.03	Otras Cuentas de orden acreedora	\$ 5.900,00	
	4.1.1.01	Ventas		\$ 5.900,00
	2.1.1.05	IVA en Ventas		\$ 708,00
	1.1.3.03	Construcciones en curso		\$ 5.900,00
		v/. Por contrato construcción con el GADM de Cuyab.		
		<b>35</b>		
10/08/2016	5.1.04	Décimo cuarto sueldo	\$ 3.294,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 3.294,00
		v/. Registro de beneficio social		
		<b>36</b>		
31/08/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>37</b>		
05/09/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		

		<b>38</b>		
20/09/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 23.500,00	
	1.1.2.1.01	Cuentas por cobrar		\$ 23.500,00
		v/. Registro del cobro de GADM De Cuyabeno cuenta balance 2015		
		<b>39</b>		
30/09/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>40</b>		
05/10/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>41</b>		
18/10/2016	1.1.3.2	Materiales	\$ 5.430,00	
	1.1.2.1.08	IVA en compras	\$ 651,60	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 6.027,30
	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%		\$ 54,30
		v/. Compra de materiales Bycase		
		<b>42</b>		
24/10/2016	5.3.02	Servicios Básicos	\$ 387,50	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 387,50
		v/. Pago energía eléctrica a Cnel.		
		<b>43</b>		
31/10/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>44</b>		
05/11/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>45</b>		
14/11/2016	5.3.03	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 3.800,00	

	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 3.800,00
		v/. Pago mantenimiento de la maquinaria		
		<b>46</b>		
30/11/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/. Pago de sueldos al personal		
		<b>47</b>		
05/12/2016	2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 1.146,00
		v/. Registro de pago de IESS		
		<b>48</b>		
08/12/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 5.400,00	
	1.1.4.01.05	Cuentas por cobrar		\$ 5.400,00
		v/. Cobro de cuentas por cobrar a Consorcio Del Milenio balance 2015		
		<b>49</b>		
08/12/2016	1.1.1.2.01	Bancos	\$ 15.494,00	
	1.1.2.1.04	Cuentas por cobrar	\$ 12.700,00	
	1.1.2.1.10	Retención en la fuente Renta 1% venta	\$ 254,00	
	4.1.1.01	Ventas		\$ 25.400,00
	2.1.1.05	IVA en Ventas		\$ 3.048,00
		v/. Por contrato construcción Wilerconst		
		<b>50</b>		
09/12/2016	1.1.11.1.4	Materiales	\$ 5.890,00	
	1.1.10.03	IVA en compras	\$ 706,80	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 6.537,90
	2.1.4.01.01	Retención en la fuente 1%		\$ 58,90
		v/. Compra de materiales		
		<b>51</b>		
12/12/2016	5.1.03	Décimo tercer sueldo	\$ 4.734,00	
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.734,00

		v/. Registro de beneficio social		
		<b>52</b>		
31/12/2016	5.3.01	Gastos de Depreciación	\$ 16.059,70	
	1.2.2.05	Depreciación Acumulada de Edificios		\$ 3.000,00
	1.2.2.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		\$ 8.500,00
	1.2.2.05	Depreciación Acumulada Muebles y Equipo de Oficina		\$ 1.560,00
	1.2.2.05	Depreciación Acumulada Equipo de Computo		\$ 2.999,70
		v/. Depreciación anual.		
		<b>53</b>		
31/12/2016	5.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 4.080,00	
	5.1.02	Aporte Patronal	\$ 1.146,00	
	2.1.4	IESS por pagar		\$ 1.146,00
	1.1.1.2.01	Bancos		\$ 4.080,00
		v/.Pago de sueldos al personal		
		<b>54</b>		
31/12/2016	2.1.1.06	Retención en la fuente 1%	\$ 143,20	
	2.1.1.05	IVA en ventas	\$ 3.756,00	
	1.1.2.1.08	IVA en compras		\$ 1.718,40
	1.1.2.1.12	Retención IVA Venta		\$ 212,40
	2.1.1.15	Impuestos por pagar		\$ 1.968,40
		v/.Pago de Impuestos del segundo semestre		
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 611.302,12</b>	<b>\$ 611.302,12</b>

**FIRMA GERENTE**

**FIRMA CONTADOR**

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

## Libro Mayor

Es aquel que recoge las informaciones que previamente se anotan en el Libro Diario. Es conocido como libro de segundas entradas. Es el libro de mayor importancia, ya que sirve de fuente de información para conformar los estados financieros.

El libro mayor consolida todas las transacciones contables con el objeto de resumir y demostrar los cambios en los activos, pasivos y el valor neto de la empresa.

**Tabla 18. Libro Mayor al 31 de diciembre 2016**

**CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

1.1.2.01-BANCOS					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00
06/01/2016	Cobro facturas	2	\$ 8.700,00		\$ 18.700,00
10/01/2016	Pago obligaciones pendientes	3		\$ 986,00	\$ 17.714,00
12/01/2016	Venta de material	4	\$ 39.650,00		\$ 57.364,00
31/01/2016	Pago de sueldos	6		\$ 4.080,00	\$ 53.284,00
05/02/2016	Pago obligaciones pendientes	7		\$ 1.146,00	\$ 52.138,00
08/02/2016	Cobro facturas	8	\$ 32.500,00		\$ 84.638,00
11/02/2016	Compra de material	9		\$ 2.632,50	\$ 82.005,50
28/02/2016	Pago de sueldos	11		\$ 4.080,00	\$ 77.925,50
05/03/2016	Pago obligaciones pendientes	12		\$ 1.146,00	\$ 76.779,50
10/03/2016	Pago Proveedor	13		\$ 5.205,25	\$ 71.574,25
12/03/2016	Pago Proveedor	14		\$ 975,00	\$ 70.599,25
15/03/2016	Venta de material	15	\$ 44.100,30		\$ 114.699,55
17/03/2016	Suministros de oficina	16		\$ 135,04	\$ 114.564,51
31/03/2016	Pago de sueldos	17		\$ 4.080,00	\$ 110.484,51

05/04/2016	Pago obligaciones pendientes	18		\$ 1.146,00	\$ 109.338,51
16/04/2016	Pago Proveedor	19		\$ 6.500,00	\$ 102.838,51
30/04/2016	Pago de sueldos	20		\$ 4.080,00	\$ 98.758,51
05/05/2016	Pago obligaciones pendientes	21		\$ 1.146,00	\$ 97.612,51
16/05/2016	Compra de material	23		\$ 2.941,50	\$ 94.671,01
31/05/2016	Pago de sueldos	24		\$ 4.080,00	\$ 90.591,01
05/06/2016	Pago obligaciones pendientes	25		\$ 1.146,00	\$ 89.445,01
20/06/2016	Gasto administrativo	26		\$ 190,45	\$ 89.254,56
30/06/2016	Pago de sueldos	27		\$ 4.080,00	\$ 85.174,56
05/07/2016	Pago obligaciones pendientes	28		\$ 1.146,00	\$ 84.028,56
10/07/2016	Pago de impuestos	29		\$ 60,22	\$ 83.968,34
10/07/2016	Pago de impuestos	30		\$ 11.845,00	\$ 72.123,34
20/07/2016	Compra de material	31		\$ 3.330,00	\$ 68.793,34
31/07/2016	Pago de sueldos	32		\$ 4.080,00	\$ 64.713,34
05/08/2016	Pago obligaciones pendientes	33		\$ 1.146,00	\$ 63.567,34
09/08/2016	Cobro de construcción	34	\$ 6.336,60		\$ 69.903,94
10/08/2016	Pago de beneficio social	35		\$ 3.294,00	\$ 66.609,94
31/08/2016	Pago de sueldos	36		\$ 4.080,00	\$ 62.529,94
05/09/2016	Pago obligaciones pendientes	37		\$ 1.146,00	\$ 61.383,94
20/09/2016	Cobro facturas	38	\$ 23.500,00		\$ 84.883,94
30/09/2016	Pago de sueldos	39		\$ 4.080,00	\$ 80.803,94
05/10/2016	Pago obligaciones pendientes	40		\$ 1.146,00	\$ 79.657,94
18/10/2016	Compra de material	41		\$ 6.027,30	\$ 73.630,64
24/10/2016	Gasto administrativo	42		\$ 387,50	\$ 73.243,14
31/10/2016	Pago de sueldos	43		\$ 4.080,00	\$ 69.163,14
05/11/2016	Pago obligaciones pendientes	44		\$ 1.146,00	\$ 68.017,14

14/11/2016	Gasto administrativo	45		\$ 3.800,00	\$ 64.217,14
30/11/2016	Pago de sueldos	46		\$ 4.080,00	\$ 60.137,14
05/12/2016	Pago obligaciones pendientes	47		\$ 1.146,00	\$ 58.991,14
08/12/2016	Cobro facturas	48	\$ 5.400,00		\$ 64.391,14
08/12/2016	Cobro de construcción	49	\$ 15.494,00		\$ 79.885,14
09/12/2016	Compra de material	50		\$ 6.537,90	\$ 73.347,24
12/12/2016	Pago de beneficio social	51		\$ 4.734,00	\$ 68.613,24
31/12/2016	Pago de sueldos	53		\$ 4.080,00	\$ 64.533,24
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 185.680,90</b>	<b>\$ 121.147,66</b>	

#### 1.1.1.1- CAJA GENERAL

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00
17/01/2016	Pago servicios básicos	5		\$ 360,84	\$ 2.139,16
20/02/2017	Pago servicios básicos	10		\$ 228,10	\$ 1.911,06
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.500,00</b>	<b>\$ 588,94</b>	

#### 1.1.2.1-CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ 37.600,00		\$ 37.600,00
06/01/2016	Cobro facturas	2		\$ 8.700,00	\$ 28.900,00
12/01/2016	Venta de material	4	\$ 32.500,00		\$ 61.400,00
08/02/2016	Cobro facturas	8		\$ 32.500,00	\$ 28.900,00
20/09/2016	Cobro facturas	38		\$ 23.500,00	\$ 5.400,00
08/12/2016	Cobro facturas	48		\$ 5.400,00	\$ -
08/12/2016	Contrato construcción	49	\$ 12.700,00		\$ 12.700,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 82.800,00</b>	<b>\$ 70.100,00</b>	

#### 1.2.1.01-EDIFICIOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ 60.000,00		\$ 60.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 60.000,00</b>	<b>\$ -</b>	



<b>1.2.2.01-DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
31/12/2016	Depreciación anual	52		\$ 3.000,00	\$ 6.000,00
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 6.000,00	

<b>1.2.1.02-MAQUINARIA Y EQUIPO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial		\$ 85.000,00		\$ 85.000,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 85.000,00		

<b>1.2.2.02-DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 8.500,00	\$ 8.500,00
31/12/2016	Depreciación anual	52		\$ 8.500,00	\$ 17.000,00
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 17.000,00	

<b>1.2.1.03-MUEBLES Y ENSERES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ 15.600,00		\$ 15.600,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 15.600,00		

<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 1.560,00	\$ 1.560,00
31/12/2016	Depreciación anual	52		\$ 1.560,00	\$ 3.120,00
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 3.120,00	

<b>1.2.1.15-EQUIPO DE CÓMPUTO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ 9.000,00		\$ 9.000,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 9.000,00		

<b>1.2.2.05-DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 2.999,70	\$ 2.999,70
31/12/2016	Depreciación anual	52		\$ 2.999,70	\$ 5.999,40
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 5.999,40	

<b>2.1.1.01-CUENTAS POR PAGAR</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 11.705,25	\$ 11.705,25
11/02/2016	Compra	9		\$ 975,00	\$ 12.680,25
10/03/2016	Pago Proveedor	13	\$ 5.205,25		\$ 7.475,00
12/03/2016	Pago Proveedor	14	\$ 975,00		\$ 6.500,00
16/04/2016	Pago Proveedor	19	\$ 6.500,00		\$ -
	<b>TOTAL</b>		\$ 12.680,25	\$ 12.680,25	

<b>2.1.1.17-IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 600,00	\$ 600,00
10/01/2016	Pago obligaciones pendientes	3	\$ 600,00		\$ -
	<b>TOTAL</b>		\$ 600,00	\$ 600,00	

<b>2.1.1.04-IESS POR PAGAR</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 386,00	\$ 386,00
10/01/2016	Pago de obligaciones	3	\$ 386,00		\$ -
31/01/2016	Pago de sueldos al personal	6		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/02/2016	Pago de obligaciones	7	\$ 1.146,00		\$ -
28/02/2016	Pago de sueldos al personal	11		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/03/2016	Pago de obligaciones	12	\$ 1.146,00		\$ -
31/03/2016	Pago de sueldos al personal	17		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/04/2016	Pago de obligaciones	18	\$ 1.146,00		\$ -

30/04/2016	Pago de sueldos al personal	20		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/05/2016	Pago de obligaciones	21	\$ 1.146,00		\$ -
31/05/2016	Pago de sueldos al personal	24		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/06/2016	Pago de obligaciones	25	\$ 1.146,00		\$ -
30/06/2016	Pago de sueldos al personal	27		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/07/2016	Pago de obligaciones	28	\$ 1.146,00		\$ -
31/07/2016	Pago de sueldos al personal	32		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/08/2016	Pago de obligaciones	33	\$ 1.146,00		\$ -
31/08/2016	Pago de sueldos al personal	36		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/09/2016	Pago de obligaciones	37	\$ 1.146,00		\$ -
30/09/2016	Pago de sueldos al personal	39		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/10/2016	Pago de obligaciones	40	\$ 1.146,00		\$ -
31/10/2016	Pago de sueldos al personal	43		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/11/2016	Pago de obligaciones	44	\$ 1.146,00		\$ -
30/11/2016	Pago de sueldos al personal	46		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
05/12/2016	Pago de obligaciones	47	\$ 1.146,00		\$ -
31/12/2016	Pago de sueldos al personal	53		\$ 1.146,00	\$ 1.146,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 12.992,00</b>	<b>\$ 14.138,00</b>	

### 3.1.01-CAPITAL SOCIAL

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	Situación Inicial	1	\$ -	\$ 181.449,05	\$ 181.449,05
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 181.449,05</b>	

<b>3.2.1-RESULTADO DEL EJERCICIO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2016	Situación Inicial	1		\$ 9.500,00	\$ 9.500,00
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 9.500,00	

<b>1.1.2.1.10-RETENCIÓN FUENTE VENTA 1%</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12/01/2016	Venta de material	4	\$ 650,00		\$ 650,00
15/03/2016	Venta de material	15	\$ 397,30		\$ 1.047,30
09/08/2016	Contrato construcción	34	\$ 59,00		\$ 1.106,30
08/12/2016	Contrato construcción	49	\$ 254,00		\$ 1.360,30
	<b>TOTAL</b>		\$ 1.360,30	\$ -	

<b>4.1.1.01-VENTAS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12/01/2016	Venta de material	4		\$ 65.000,00	\$ 65.000,00
15/03/2016	Venta de material	15		\$ 39.730,00	\$ 104.730,00
09/08/2016	Contrato construcción	34		\$ 5.900,00	\$ 110.630,00
08/12/2016	Contrato construcción	49		\$ 25.400,00	\$ 136.030,00
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 136.030,00	

<b>2.1.1.05- IVA EN VENTAS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12/01/2016	Venta de material	4		\$ 7.800,00	\$ 7.800,00
15/03/2016	Venta de material	15		\$ 4.767,60	\$ 12.567,60
10/07/2016	Pago de impuestos	30	\$ 12.567,60		\$ -
09/08/2016	Contrato construcción	34		\$ 708,00	\$ 708,00
08/12/2016	Contrato construcción	49		\$ 3.048,00	\$ 3.756,00
31/12/2016	Pago de impuestos	54	\$ 3.756,00		\$ -
	<b>TOTAL</b>		\$ 16.323,60	\$ 16.323,60	

<b>5.3.02-SERVICIOS BÁSICOS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17/01/2016	Pago servicios básicos	5	\$ 360,84		\$ 360,84
20/02/2017	Pago servicios básicos	10	\$ 228,10		\$ 588,94
20/06/2016	Pago servicios básicos	26	\$ 190,45		\$ 779,39
24/10/2016	Pago servicios básicos	42	\$ 387,50		\$ 1.166,89
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.166,89</b>	<b>\$ -</b>	

<b>5.1.01-SUELDOS Y SALARIOS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/01/2016	Pago de sueldos al personal	6	\$ 4.080,00		\$ 4.080,00
28/02/2016	Pago de sueldos al personal	11	\$ 4.080,00		\$ 8.160,00
31/03/2016	Pago de sueldos al personal	17	\$ 4.080,00		\$ 12.240,00
30/04/2016	Pago de sueldos al personal	20	\$ 4.080,00		\$ 16.320,00
31/05/2016	Pago de sueldos al personal	24	\$ 4.080,00		\$ 20.400,00
30/06/2016	Pago de sueldos al personal	27	\$ 4.080,00		\$ 24.480,00
31/07/2016	Pago de sueldos al personal	32	\$ 4.080,00		\$ 28.560,00
31/08/2016	Pago de sueldos al personal	36	\$ 4.080,00		\$ 32.640,00
30/09/2016	Pago de sueldos al personal	39	\$ 4.080,00		\$ 36.720,00
31/10/2016	Pago de sueldos al personal	43	\$ 4.080,00		\$ 40.800,00
30/11/2016	Pago de sueldos al personal	46	\$ 4.080,00		\$ 44.880,00
31/12/2016	Pago de sueldos al personal	53	\$ 4.080,00		\$ 48.960,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 48.960,00</b>	<b>\$ -</b>	

<b>5.1.02-APORTE PATRONAL</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
05/02/2016	Pago de obligaciones	7	\$ 1.146,00		\$ 1.146,00
05/03/2016	Pago de obligaciones	12	\$ 1.146,00		\$ 2.292,00
05/04/2016	Pago de obligaciones	18	\$ 1.146,00		\$ 3.438,00
05/05/2016	Pago de obligaciones	21	\$ 1.146,00		\$ 4.584,00
05/06/2016	Pago de obligaciones	25	\$ 1.146,00		\$ 5.730,00
05/07/2016	Pago de obligaciones	28	\$ 1.146,00		\$ 6.876,00
05/08/2016	Pago de obligaciones	33	\$ 1.146,00		\$ 8.022,00
05/09/2016	Pago de obligaciones	37	\$ 1.146,00		\$ 9.168,00
05/10/2016	Pago de obligaciones	40	\$ 1.146,00		\$ 10.314,00
05/11/2016	Pago de obligaciones	44	\$ 1.146,00		\$ 11.460,00
05/12/2016	Pago de obligaciones	47	\$ 1.146,00		\$ 12.606,00
31/12/2016	Pago de obligaciones	53	\$ 1.146,00		\$ 13.752,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 13.752,00</b>	<b>\$ -</b>	

<b>1.1.3.2-MATERIALES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/02/2016	Compra de material	9	\$ 3.250,00		\$ 3.250,00
16/05/2016	Compra de material	23	\$ 2.650,00		\$ 5.900,00
20/07/2016	Compra de material	31	\$ 3.000,00		\$ 8.900,00
18/10/2016	Compra de material	41	\$ 5.430,00		\$ 14.330,00
09/12/2016	Compra de material	50	\$ 5.890,00	\$ -	\$ 20.220,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 20.220,00</b>	<b>\$ -</b>	

<b>1.1.2.1.08-IVA EN COMPRAS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/02/2016	Compra material de	9	\$ 390,00		\$ 390,00
17/03/2016	Compra suministros de	16	\$ 14,60		\$ 404,60
16/05/2016	Compra material de	23	\$ 318,00		\$ 722,60
10/07/2016	Pago impuestos de	30		\$ 722,60	\$ -
20/07/2016	Compra material de	31	\$ 360,00		\$ 360,00
18/10/2016	Compra material de	41	\$ 651,60		\$ 1.011,60
09/12/2016	Compra material de	50	\$ 706,80		\$ 1.718,40
31/12/2016	Pago impuestos de	54		\$ 1.718,40	\$ -
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.441,00</b>	<b>\$ 2.441,00</b>	

<b>2.1.1.06-RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/02/2016	Compra material de	9		\$ 32,50	\$ 32,50
17/03/2016	Compra suministros de	16		\$ 1,22	\$ 33,72
16/05/2016	Compra material de	23		\$ 26,50	\$ 60,22
10/07/2016	Pago impuestos de	29	\$ 60,22		\$ -
20/07/2016	Compra material de	31		\$ 30,00	\$ 30,00
18/10/2016	Compra material de	41		\$ 54,30	\$ 84,30
09/12/2016	Compra material de	50		\$ 58,90	\$ 143,20
31/12/2016	Pago impuestos de	54	\$ 143,20		\$ -
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 203,42</b>	<b>\$ 203,42</b>	

<b>5.3.08-SUMINISTRO DE OFICINA</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17/03/2016	Compra suministros de	16	\$ 121,66		\$ 121,66
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 121,66</b>	<b>\$ -</b>	

<b>1.1.3.03-CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13/05/2016	Adjudicación contrato	22	\$ 5.900,00	\$ -	\$ 5.900,00
09/08/2016	Cierre de contrato	34	\$ -	\$ 5.900,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.900,00</b>	<b>\$ 5.900,00</b>	

<b>6.2.03-OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13/05/2016	Adjudicación contrato	22	\$ -	\$ 5.900,00	\$ 5.900,00
09/08/2016	Cierre de contrato	34	\$ 5.900,00	\$ -	\$ -
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.900,00</b>	<b>\$ 5.900,00</b>	

<b>1.1.2.1.12-RETENCION IVA VENTA</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
09/08/2016	Contrato construcción	34	\$ 212,40	\$ -	\$ 212,40
31/12/2016	Pago de impuestos	54	\$ -	\$ 212,40	\$ -
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 212,40</b>	<b>\$ 212,40</b>	

<b>5.1.04-DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/08/2016	Pago de beneficio social	35	\$ 3.294,00		\$ 3.294,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.294,00</b>		

<b>5.3.03-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
14/11/2016	Pago mantenimiento	45	\$ 3.800,00		\$ 3.800,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.800,00</b>		

<b>5.2.2.02-DÉCIMO TERCER SUELDO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12/12/2016	Pago de beneficio social	51	\$ 4.734,00		\$ 4.734,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4.734,00</b>		



<b>5.3.01-GASTO DEPRECIACIÓN</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2016	Depreciación anual	52	\$ 16.059,70		\$ 16.059,70
	<b>TOTAL</b>		\$ 16.059,70		

<b>2.1.1.15-IMPUESTOS POR PAGAR</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2016	Impuestos pendientes	54		\$ 1.968,00	\$ 1.968,00
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 1.968,00	

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

## Plan de Cuentas

### Definición

En la Contabilidad el elemento primordial es el Plan de Cuentas este es el elemento básico para realizar los registros de los movimientos económicos de una Empresa, mismos que corresponden a una misma naturaleza en él **Debe** los débitos o cargos y en el **Haber** los créditos o abonos que afectan a cada cuenta.

### Estructura Del Plan de Cuentas

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

- Sistematización en el ordenamiento.
- Flexibilidad para aceptar nuevas cuentas.
- Homogeneidad en los agrupamientos practicados.
- Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas
- Por otro lado el Plan de Cuentas debe partir de agrupamientos convencionales para ello se presenta en los siguientes niveles.

**El Grupo.** - Está dado por las siguientes situaciones.

Situación Financiera

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Situación Económica

- Cuentas De Resultado Deudoras (Gastos)
- Cuentas De Resultado Acreedoras (Rentas)

Situación Potencial

- Cuentas Contingentes
- Cuentas De Orden

**El sub grupo.** - Es la división de los grupos bajo el criterio de uso generalizado así:

1.- **El Activo.** - Se clasifica bajo el criterio de liquidez.

Activo circulante o corriente.

Activo Fijo o propiedad, planta y Equipo.

Diferido y otros activos.

2.- **El Pasivo.** - Se clasifica bajo el criterio de funcionalidad legal.

Pasivo corriente o a corto plazo.

Pasivo Fijo o a largo plazo.

Diferido y otros pasivos.

3.- **El Patrimonio.** - Se clasifica bajo el criterio de funcionalidad legal

Capital

Reservas

Superávit de Capital

Resultados

**4.- Las cuentas de resultado deudoras (gastos).- Se clasifican así:**

- Operacionales.
- No Operacionales
- Extraordinarias

**5.- Las cuentas de resultados acreedoras (rentas).- Se clasifican así:**

- Ingresos Operativos.
- Ingresos no Operativos.
- Extraordinarios

**Plan De Cuentas**

**Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.**

**Tabla 19. Plan de Cuentas**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>CAJA</b>
1.1.1.01	CAJA GENERAL
1.1.1.02	CAJA CHICA
<b>1.1.2.</b>	<b>BANCOS</b>
1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 2100093848
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN
1.1.2.1.04	WILERCONST CÍA LTDA
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MILENIO
1.1.2.1.06	ANTICIPOS DE SUELDOS
1.1.2.1.07	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS
1.1.2.1.09	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.1.2.1.10	RETENCIÓN FUENTE VENTA 1%
1.1.2.1.11	RETENCIÓN FUENTE VENTA 2%
1.1.2.1.12	RETENCIÓN IVA VENTA

1.1.2.1.13	CRÉDITO TRIBUTARIO RET FUENTE
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</b>
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIAS
1.1.3.02	MATERIALES
1.1.3.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1.1.3.04	ACCIONISTAS
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>
1.2.1.01	EDIFICIO
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.04	VEHICULO
1.2.1.05	EQUIPO DE CÓMPUTO
<b>1.2.2.</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
1.2.2.01	DEPRECIACIÓN ACUM EDIFICIO
1.2.2.02	DEPRECIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.03	DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.04	DEPRECIACIÓN ACUM VEHICULO
1.2.2.05	DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE CÓMPUTO
<b>1.2.3.</b>	<b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>
1.2.3.01	TERRENO
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
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 EN VENTAS 12%
2.1.1.06	RETENCIÓN FUENTE 1%
2.1.1.07	RETENCIÓN FUENTE 2%
2.1.1.08	RETENCIÓN FUENTE 8%
2.1.1.09	RETENCIÓN FUENTE 10%
2.1.1.10	RETENCIÓN IVA 30%
2.1.1.11	RETENCIÓN IVA 70%
2.1.1.12	RETENCIÓN IVA 100%
2.1.1.13	RETENCIÓN SEGUROS
2.1.1.14	RETENCIÓN EMPLEADOS
2.1.1.15	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.1.16	PARTICIPACIÓN EMPLEADOS 15%

2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>
3.1.01	CAPITAL SOCIAL
<b>3.2.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
<b>3.2.1.</b>	<b>RESULTADOS</b>
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.1.02	PÉRDIDAS DEL EJERCICIO
3.2.1.03	UTILIDAD ACUMULADA
3.2.1.04	PÉRDIDA ACUMULADA
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>
<b>4.1..1.</b>	<b>VENTA</b>
4.1.1.01	VENTAS 12%
4.1.1.02	VENTAS 0%
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.2.1.	OTROS INGRESOS
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE MANO DE OBRA</b>
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.02	APORTE PATRONAL
5.1.03	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.1.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.1.05	VACACIONES
5.1.06	FONDO DE RESERVA
5.1.07	ALIMENTACIÓN Y TRANSPORTE
5.1.08	BONIFICACIÓN EXTRA
5.1.09	HORAS EXTRAS
<b>5.2.</b>	<b>COSTO DE CONSTRUCCIÓN</b>
5.2.01	MATERIALES
5.2.02	TRANSPORTE DE MATERIAL
5.2.03	COSTO VEHICULO
<b>5.3.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.3.01	GASTO DEPRECIACIÓN
5.3.02	SERVICIOS BÁSICOS
5.3.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.3.04	GASTO COMBUSTIBLE
5.3.05	GASTO ARRIENDO
5.3.06	GASTO GESTIÓN
5.3.07	GASTO DE VIAJE

5.3.08	SUMINISTRO DE OFICINA
5.3.09	GASTOS BANCARIOS
5.3.10	GASTOS LEGALES
<b>5.4.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>
5.4.01	MOVILIZACIÓN
5.4.02	ALIMENTACIÓN
5.4.03	COMISIONES
5.4.04	MATERIALES
5.4.05	ARRIENDOS SIN FACTURAS
<b>6.</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
<b>6.1.</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
6.1.01	GARANTIAS RECIBIDAS
6.1.02	GARANTIAS OTORGADAS
6.1.03	VALORES EN CUSTODIA
<b>6.2.</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA</b>
6.2.01	COMPROMISO GARANTIAS RECIBIDAS
6.2.02	COMPROMISO GARANTIAS OTORGADAS
6.2.03	OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## **Manual del Usuario**

Un manual del Usuario facilita los procedimientos específicos para su contabilización y ayuda al departamento contable a la preparación de los estados financieros.

De esta forma la alta dirección de las organizaciones cuenta con información contable-financiera consistente para el cumplimiento de sus obligaciones legales y fiscales y para la toma de decisiones estratégicas.

### **Cuentas de Activo**

El nombre de la cuenta se da al grupo de valores homogéneos, que nos permite el registro y las modificaciones de la misma y pueden ser aumentadas o disminuidas, la cual al hacer la resta él debe y el haber, nos da una diferencia la misma que toma el nombre de saldo y este puede ser DEUDOR O ACREEDOR, según sea la naturaleza de esta.

**Activo Circulante.** - Son bienes y derechos que tienen cierta rotación o movimiento constante y de fácil conversión en dinero en efectivo.

Caja		<p>Se Debita. - Cuando ingresa dinero en efectivo.</p> <p><u>Se Acredita.</u> - Cuando egresa dinero en efectivo</p> <p>Saldo Deudor. - Representa el dinero existente en caja.</p> <p>Nunca puede tener saldo Acreedor, pues no puede egresar más dinero del que ha ingresado.</p>
Bancos	<p>Representa: Dinero, cheques u otros valores que depositamos en nuestra cuenta corriente, cuyo retiro se efectúa mediante la emisión de cheques de nuestra firma, retiros por ventanilla o extracciones por cajero automático.</p>	<p><u>Se debita:</u> cuando depositamos dinero, cheques u otros valores.</p> <p><u>Se acredita:</u> cuando libramos un cheque, efectuamos un pago o extracción por cajero, débito automático, internet u otras formas de pago electrónico o cuando efectuamos retiros del Banco por ventanilla. También por las notas de débito bancarias por comisiones o gastos que el banco nos cobra.</p> <p><u>Saldo deudor:</u> representa el dinero depositado en el banco a nuestro favor.</p>
Documentos por cobrar	<p><u>Representa:</u> pagarés que hemos recibido de terceros y que aún no se cobraron por no haberse producido su vencimiento.</p>	<p><u>Se debita:</u> cuando recibimos un pagaré de terceros (endosado a nuestro favor).</p> <p><u>Se acredita:</u> cuando lo cobramos o endosamos a favor de otra persona o es renovado por otro</p>

		<p>documento.</p> <p><u>Saldo deudor</u>: representa el importe de documentos a cobrar aún no vencidos.</p>
Inventarios	<p><u>Representa</u>: los bienes que tenemos destinados a la venta, que compramos para revender.</p>	<p><u>Se debita</u>: cuando compramos mercaderías.</p> <p><u>Se acredita</u>: cuando registramos el costo de la mercadería vendida.</p> <p><u>Saldo deudor</u>: representa el valor en dinero de las mercaderías en existencia.</p>
Equipos de computación	<p><u>Representa</u>: las computadoras u otros periféricos (impresora, scanner, modem, etc.) que el comerciante utiliza para poder desarrollar su actividad.</p>	<p><u>Se debita</u>: cuando compramos dichos bienes por el valor de costo.</p> <p><u>Se acredita</u>: cuando vendemos a damos de baja.</p> <p><u>Saldo deudor</u>: representa el valor de los equipos de computación en existencia.</p>
Vehículos	<p><u>Representa</u>: los automotores, ciclomotores, etc. que pertenecen a la empresa y son utilizados en la actividad comercial.</p>	<p><u>Se debita</u>: cuando compramos por el valor de costo.</p> <p><u>Se acredita</u>: cuando vendemos o damos de baja.</p> <p><u>Saldo deudor</u>: representa el valor de los rodados en existencia.</p>
Muebles y enseres	<p><u>Representa</u>: los muebles y bienes que poseemos y usamos en la empresa- Ej. escritorios, mostradores, sillas, fotocopiadoras,</p>	<p><u>Se debita</u>: cuando compramos por el valor de costo.</p> <p><u>Se acredita</u>: cuando</p>



	teléfonos, etc.	vendemos o damos de baja.  <u>Saldo deudor:</u> representa el valor de los bienes en existencia
--	-----------------	---

### Cuentas de Pasivo

Hace referencia al conjunto de deudas que una empresa posee. Así, el **pasivo** queda recogido en el balance de situación de toda entidad y por tanto es resultado de aquellas obligaciones de la empresa que han sido resultado de su actividad financiera.

En estos casos, el pasivo en contabilidad hace referencia al financiamiento recibido por una empresa a través de un acreedor, por ejemplo los impuestos a los que tributa o el pago a los bancos o el pago de los salarios de sus trabajadores.

Cuentas por pagar	Representa: a las personas a quienes debemos dinero de palabra, es decir, en cuenta corriente por compra de bienes que no sean mercaderías (fiado).	Se acredita: cuando quedamos debiendo por compras en cuenta corriente sin documentar. Se debita: cuando pagamos o documentamos la deuda firmando pagaré. Saldo acreedor: representa el importe de la deuda que tenemos.
Proveedores	Representa: a las personas a quienes debemos dinero de palabra, es decir, en cuenta corriente por haberles comprado mercaderías.	Se acredita: cuando quedamos debiendo por compras de mercaderías en cuenta corriente sin documentar. Se debita: cuando pagamos o documentamos la deuda firmando pagaré. Saldo acreedor: representa el importe de la deuda que tenemos en cuenta corriente

Documentos por pagar	Representa: los pagarés de nuestra firma entregados a terceros y que debemos pagar cuando llegue su vencimiento.	Se acredita: cuando firmamos un pagaré. Se debita: cuando pagamos o renovamos documentos. Saldo acreedor: representa el importe de los pagarés que debemos pagar aún no vencidos.
Diferidos por pagar	Representa: los cheques emitidos de propia firma con fecha de pago diferida y que debemos tener el dinero depositado en el banco cuando llegue su vencimiento.	Se acredita: cuando firmamos y entregamos un cheque diferido. Se debita: cuando el banco nos informa que el cheque se pagó. Saldo acreedor: representa los cheques diferidos emitidos de propia firma que no vencieron a la fecha.

### Capital o Patrimonio

El patrimonio neto está formado por dos aspectos: las aportaciones de capital de los socios y las reservas o beneficios generados y no distribuidos por la compañía.

El patrimonio de una empresa, esto es, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por lo que se conoce como masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.

Capital	Representa: el patrimonio neto inicial del empresario. Se origina de la diferencia del activo y el pasivo	Se acredita: por el importe de los aportes activos menos los aportes pasivos. Cuando el empresario decide aumentar el capital mediante nuevos aportes o con la ganancia del ejercicio. Se debita: por la disminución del
---------	---	---

		capital o por pérdidas sufridas. Saldo acreedor: representa el patrimonio neto (activo – pasivo) al iniciar el ejercicio económico).
--	--	---

### **Cuenta de Ingresos**

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado.

Comprende INGRESOS ORDINARIOS u OPERACIONALES, que son aquellos relacionados directamente con el objeto social, como lo son las ventas (mercancías o servicios) y las devoluciones en ventas.

INGRESOS NO OPERACIONALES O EXTRAORDINARIOS, como financieros, arrendamientos, comisiones, honorarios, servicios, utilidad en venta de inversiones, utilidad en venta de activos fijos. Al finalizar el ejercicio económico (diciembre 31), estas cuentas se cancelan contra la cuenta de Ganancias y Pérdidas, quedando su saldo en 0, para iniciar el nuevo periodo contable.

Se acredita: Por el valor de los ingresos por ventas de productos o prestación de servicios, ya sea que estos se realicen a crédito o de contado, por el valor de los intereses corrientes y/o de mora devengados, por el valor de los arrendamientos, comisiones, honorarios, servicios recibidos, por la utilidad en venta de activos fijos e inversiones.

Se debitan: Por las devoluciones en ventas, como cuenta de devoluciones en ventas. Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

Costo De Ventas: está representado por las Compras tanto de Mercancía para la Venta como de Materia Prima (Empresas Manufactureras), así como también por todas las Cuentas que afectan a las Compras de manera directa o Indirecta en su valor. Las Principales Cuentas son: Compras, Devoluciones en Compras, Descuentos en Compras, Fletes en Compras, Gastos de Importación, Gastos Aduanales en Compras, entre otras.

### **Cuentas de Gastos**

#### Gastos

Representa: Los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

Comprende:

#### **Gastos Ordinarios u Operativos**

Representan las salidas de dinero tanto de operaciones normales de la empresa, como extraordinarias; y que en ningún caso pueden tomarse o confundirse dentro del rubro de Costos.

Estos se subdividen en gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, adecuación e instalación, depreciaciones, amortizaciones, diversos. Los operacionales de ventas, los cuales se subdividen en gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, adecuación e instalación, depreciaciones, amortizaciones, diversos.

## **Gastos No Operacionales o Extraordinarios**

Representados por financieros, comprende las sumas de dinero pagadas y/o causadas por Gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto principal del ente económico. Las Cuentas más comunes son: Perdida en Venta de Activos, Notas de Débito por Devolución de Cheques, pérdida en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios, diversos, Impuesto de renta y complementarios Ganancias o Pérdidas Al finalizar el ejercicio económico (Diciembre 31), estas cuentas se cancelan contra la cuenta de Ganancias y Pérdidas, quedando su saldo en 0, para iniciar el nuevo periodo contable.

Se debitan: Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos

Se acreditan: Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio. Descripción y dinámica de las cuentas de costo de ventas y de prestación de servicios.

## **Costo de ventas y prestación de servicios**

Representa: Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de productos y/o prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado. Comprende los costos de agricultura, ganadería, caza, silvicultura, suministro de electricidad, gas y agua, construcción, comercio al mayor y al por menor, hoteles y restaurantes, transporte, almacenamiento y comunicaciones, actividad financiera, actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler, enseñanza, servicios sociales y de salud, otras actividades de servicios comunitarios sociales y personales. Al finalizar el ejercicio económico (diciembre 31), estas cuentas se cancelan contra la cuenta de Ganancias y Pérdidas, quedando su saldo en 0, para iniciar el nuevo periodo contable.

Se debitan: Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos. Por la cancelación del inventario inicial cuando la empresa utiliza el sistema de inventario periódico.

Se acreditan: Por las devoluciones en ventas, como cuenta de Costo de ventas cuando las empresas manejan sus inventarios por el sistema permanente. Por el registro del inventario final cuando la empresa utiliza el sistema de inventario periódico. Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio. Descripción y dinámica de la cuenta compras.

Tanto los costos como los gastos son de naturaleza deudora y por lo tanto aumentan su saldo cada vez que se le da un débito y disminuye su saldo cuando se acreditan. No es muy común que las cuentas de gastos se reduzcan, aunque no pasa lo mismo con la de costos ya que en una empresa comercial puede darse el caso en el que luego de comprar mercancías, decidimos devolver una parte. En un caso como este el asiento contable se debe registrar dándole un débito a devolución de mercancías y un crédito a compra de mercancías para que así se reduzca.

### **Significado del Saldo**

El saldo es la diferencia entre el debe y el haber, y puede dar como resultado 3 opciones:

- 1) Él debe es mayor al haber: la diferencia entre ambos se denomina saldo deudor.
- 2) El haber es mayor al debe: la diferencia entre ambos se denomina saldo acreedor.
- 3) Ambos son iguales: se lo denomina saldo nulo, también puede decirse que las cuentas han quedado "saldadas"

Las cuentas de Activo y Pérdida deben tener saldo deudor o nulo. Las cuentas de Pasivo y Ganancia deben tener saldo acreedor o nulo.

## **Estructura de Estados Financieros**

(SARMIENTO, 2008), menciona que “Los Estados Financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa”.

La información que proporcionan los estados financieros es relevante, por lo que deben ser comprensibles y confiables, reflejando así una información veraz que servirá para los socios de la empresa; y, en circunstancias a bancos y acreedores.

De conformidad con lo dispuesto en la ley anualmente se debe presentar al Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías los estados financieros básicos son:

Estado de Situación Inicial o Estado de Situación Financiera.

### **Estado de Resultados**

Además, para información interna de los socios o accionistas, para los bancos y acreedores será necesaria la Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Superávit.

### **Principales**

Los principales Estados Financieros por analizar suelen ser los siguientes:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo. (SÁNCHEZ, 2008)

## **Estado de Situación Financiera**

Es un documento contable que proporciona los datos necesarios para determinar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización y en conjunto, la eficiencia de la administración; también suele decirse un Estado de Situación donde detalla todas las cuentas reales, clasificadas y agrupadas en un orden preestablecido, permitiendo ver claramente la situación económica y financiera del negocio, en un momento determinado.

Lo que también podemos apreciar en el Libro de (SÁNCHEZ, 2008). “Es un informe contable que presenta de manera ordenada y sistemática las cuentas del Activo, Pasivo, y Patrimonio y determinar la posición financiera de la empresa en un momento dado”.

### **Elementos que constan en el Estado de Situación Financiera.**

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Ejemplo:



**Tabla 20. Ejemplo de Balance General**

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CÍA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DE 2016</b>		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja General	\$ 1.911,06	
Bancos	\$ 64.533,24	
Cuentas por cobrar	\$ 12.700,00	
Retenciones fuente venta	\$ 1.360,30	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 80.504,60</b>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Edificios	\$ 60.000,00	
Depreciación Acumulada Edificio	\$ (6.000,00)	
Maquinaria y Equipo	\$ 85.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ (17.000,00)	
Muebles y Enseres	\$ 15.600,00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ (3.120,00)	
Equipo de Computo	\$ 9.000,00	
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$ (5.999,40)	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 137.480,60</b>
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b>-</b>	<b><u>\$ 217.985,20</u></b>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
IESS por pagar	\$ 1.146,00	
Impuestos por pagar	\$ 1.968,40	
Participación Empleados	\$ 3.588,26	
Impuesto a la renta por pagar	\$ 813,02	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 7.515,68</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 7.515,68</b>
PATRIMONIO		
Capital Social	\$ 181.449,05	
Resultado del anterior	\$ 9.500,00	
Resultado del ejercicio	\$ 19.520,47	
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>		<b>\$ 210.469,52</b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b>-</b>	<b><u>\$ 217.985,20</u></b>

**Firma Gerente**

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Firma Contador**

## **Estado de Resultados**

El estado de resultados (también conocido como el estado de ganancias y pérdidas) registra los ingresos y los gastos de la empresa por un período específico de tiempo.

Las empresas utilizan las cuentas de resultados para un seguimiento de las ventas, los gastos y la utilidad bruta durante un período de 30 días, tres meses y un año.

Esto ayuda a una empresa para evaluar si los resultados superan el presupuesto o están por debajo del mismo en un punto determinado en el tiempo. El estado de resultados también informa de las ganancias de la empresa a los inversionistas. Los prestamistas y vendedores solicitan ver las cuentas de resultados de la empresa para ayudar a determinar la cantidad de crédito que pueden extenderle. (KEEFER, 2014)

Es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondiente y como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (ROCA, 2011)

El Estado de Resultado, muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo. (QUEVEDO, 2005)

Ejemplo:

**Tabla 21. Ejemplo de Balance de Pérdidas y Ganancias**

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>		
Ingresos		
Ventas	\$ 136.030,00	
<b>Total Ingresos</b>		\$ 136.030,00
Costo de construcción		
Material	\$ (20.220,00)	
<b>Total Costo</b>		\$ (20.220,00)
Costo de mano de obra		
Sueldos y salarios	\$ (48.960,00)	
<b>Total Costo</b>		\$ (48.960,00)
<b><u>UTILIDAD BRUTA</u></b>		<b>\$ 66.850,00</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
Suministros de Oficina	\$ (121,66)	
Décimo cuarto sueldo	\$ (3.294,00)	
Décimo tercer sueldo	\$ (4.734,00)	
Aporte Patronal	\$ (13.752,00)	
Mantenimiento y Reparación	\$ (3.800,00)	
Servicios Básicos	\$ (1.166,89)	
Gasto depreciación	\$ (16.059,70)	
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		\$ (42.928,25)
<b><u>TOTAL GASTOS</u></b>		<b>\$ (42.928,25)</b>
Utilidad Antes De Participación		\$ 23.921,75
Participación Empleados		\$ (3.588,26)
<b>Utilidad Antes De Impuestos</b>		<b>\$ 20.333,49</b>
Impuesto a la Renta Causado		\$ (813,02)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 19.520,47</b>

**Firma Gerente**

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Firma Contador**

## **Secundarios**

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con los otros estados financieros básicos se puedan:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa
- Estimar su potencial de crédito
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certeza de un flujo de efectivo
- Evaluar el desempeño de la empresa
- Medir riesgos
- Repartir dividendos.
- Elementos que lo integran al Estado de Resultados
- Ingresos
- Egresos o Gastos

## **Estado de Flujo de Caja y Bancos**

Este estado o informe contable tiene como objetivo principal proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo para una entidad durante un periodo determinado. Así como lo manifiesta (Norma Internacional de Contabilidad N° 7, 2004: 04):

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Ejemplo:

**Tabla 22. Ejemplo de Estados de Flujos de Efectivo de Caja y Bancos**

<b>Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.</b>	
<b>Flujo de Efectivo Caja</b>	
<b>1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016 / Expresado en Dólares</b>	
<b>Actividades de Operación</b>	
Ventas 12%	\$ -
(-) Servicios básicos	\$ (588,94)
<b>Efectivo Neto De Las Actividades De Operación</b>	<b>\$ (588,94)</b>
<b>Flujo Del Efectivo Neto Total</b>	<b>\$ (588,94)</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 2.500,00</b>
<b>Saldo Final En Efectivo</b>	<b>\$ 1.911,06</b>

<b>Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.</b>	
<b>Flujo De Efectivo Bancos</b>	
<b>1 de enero al 31 de diciembre del 2016 / expresado en dólares</b>	
<b>Actividades De Operación</b>	
Ventas 12%	\$ 185.680,90
(-) Proveedores	\$ (59.646,67)
(-) Servicios básicos	\$ (577,95)
(-) Mantenimiento y reparaciones	\$ (3.800,00)
(-)Gastos Administrativos	\$ (56.988,00)
(-)Gastos suministros de oficina	\$ (135,04)
<b>Efectivo Neto De Las Actividades De Operación</b>	<b>\$ 64.533,24</b>
<b>Saldo Final En Efectivo</b>	<b>\$ 64.533,24</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

### **Movimientos Patrimoniales**

Movimientos Patrimoniales Solo Se Producen Cuando El Constructor Realiza La Actividad

Cada vez que se realiza una operación sobre un bien patrimonial se crea un movimiento. Los movimientos patrimoniales sirven para poder ver la evolución económica de un bien patrimonial a lo largo del tiempo, bien en modo texto o en modo gráfico.

Las distintas operaciones que se pueden realizar sobre los bienes patrimoniales son las siguientes:

Compra inicial: por el hecho de crear un nuevo registro, el programa creará un movimiento inicial con los datos iniciales.

Nuevo valor: cuando desee cambiar el valor de un bien patrimonial, debe utilizar esta operación. Por ejemplo, si desea introducir el nuevo valor de unas acciones, una nueva valoración de nuestra vivienda, etc. También puede usar esta operación para cambiar el número de unidades de un bien patrimonial, aunque lo apropiado sería hacerlo a través de compras o ventas.

Compra: debe utilizar esta operación si compra nuevas unidades de un bien patrimonial del que ya tiene algunas unidades. Por ejemplo, si compra acciones de un valor que ya poseía. No debe utilizar esta operación con bienes como vehículos, departamentos, etc., porque cada uno de estos elementos tendría su propia apreciación o depreciación y conviene tenerlos por separado.

Venta: debe utilizar esta operación para vender unidades de un bien patrimonial.

Transferencia: debe utilizar esta operación para realizar transferencias de fondos entre bienes patrimoniales. Por ejemplo, cuando transfiera dinero de una cuenta corriente a otra.

Además de las operaciones anteriores, se pueden realizar las siguientes acciones de mantenimiento sobre los movimientos de un bien patrimonial:

- Deshacer último movimiento: esta operación permitirá eliminar el último movimiento de un bien patrimonial de forma ordenada, es decir, teniendo en cuenta si hay otro bien patrimonial implicado. El último movimiento será eliminado y los bienes patrimoniales implicados en la operación serán actualizados. Puede repetir este procedimiento cuantas veces desee para ir eliminando movimientos desde el último hacia atrás. No podrá recuperar esta información después de borrarla si no tiene copia de seguridad de los datos.

- Editar movimientos: puede utilizar esta operación si desea cambiar manualmente los valores de los movimientos de un bien patrimonial. Debe tener en cuenta que los cambios que realice desde este diálogo sólo afectarán a los movimientos y no al bien patrimonial al que pertenecen.

**Tabla 23. Estado de cambios en el Patrimonio**

<b>CONSTRUCTORA ORIENTE ECUATORIANO GAOBASTID CIA. LTDA.</b>					
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>					
<b>PERIODO 2015 Y 2016</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
3.1	<b>CAPITAL SOCIAL</b>				
3.1.01	Capital Social	\$181.449,05	\$181.449,05	\$ -	0
3.2.1	<b>RESULTADOS</b>				
3.2.1.01	Resultado del ejercicio	\$ 9.500,00	\$ 19.520,47	\$ 10.020,47	105,48%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$190.949,05</b>	<b>\$200.969,52</b>		

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

De acuerdo al estado de cambios de patrimonio realizado me puede ver que el capital social en el año 2015 así como en el 2016 no ha sufrido ningún incremento ni disminución, en donde si se observa una variación es en el resultado o utilidad del ejercicio económico de la empresa el cual se incrementó en un 105,48% es decir que para el año 2015 el resultado fue de \$9.500,00 pasando al 2016 a incrementar a \$19.520,47 es decir el incremento fue de \$10.020,47, lo cual es positivo para la empresa.

## **CAPÍTULO IV**

### **INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El análisis financiero es un proceso mediante el cual se aplican diversos métodos a los estados financieros e información complementaria para hacer una medición adecuada de los resultados obtenidos por la administración y tener una base apropiada para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras de la empresa y sobre la eficiencia de su administración; así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma y la detección de deficiencias que deban ser corregidas mediante recomendaciones. (FERNÁNDEZ, 2009)

Las técnicas de Análisis Financiero contribuyen a la obtención de las metas asignadas a cualquier sistema gerencial de administración financiera y permiten realizar un seguimiento tales como:

- Supervivencia
- Evitar riesgos de pérdidas o insolvencia
- Competir eficientemente
- Maximizar la participación en el mercado
- Minimizar los costos
- Maximizar las Utilidades
- Agregar valor a la empresa
- Mantener un crecimiento uniforme en utilidades

#### **Análisis Vertical**

El análisis vertical es importante a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa de acuerdo a las necesidades financieras de la empresa.



**Tabla 24. Análisis Vertical Balance Pérdidas y Ganancias**

<b>Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.</b>				
<b>Análisis Vertical Balance De Pérdidas Y Ganancias</b>				
<b>01 de Enero al 31 de Diciembre 2016</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>			
4	<b>INGRESOS</b>			
4.11	Operacionales			
4.1.1.	Ventas		\$ 136.030,00	100%
4.1.1.01	Ventas	\$ 136.030,00		
5.2	<b>Costos y Gastos</b>		\$ (69.180,00)	35,99%
5.2.01	Material	\$ (20.220,00)		
5.2.02	Sueldos y salarios	\$ (48.960,00)		
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>		\$ (42.928,25)	25,99%
5.3.	Gastos De Administración			
5.3.08	Suministros de Oficina	\$ (121,66)		
5.1.03	Décimo cuarto sueldo	\$ (3.294,00)		
5.1.04	Décimo tercer sueldo	\$ (4.734,00)		
5.1.02	Aporte Patronal	\$ (13.752,00)		
5.3.03	Mantenimiento y Reparación	\$ (3.800,00)		
5.3.02	Servicios Básicos	\$ (1.166,89)		
5.3.01	Gasto depreciación	\$ (16.059,70)		
3.2.1.01	<b>Utilidad Del Ejercicio</b>		\$ 23.921,75	17,59%
3.2.1.01	Utilidad Antes De Participación		\$ 23.921,75	17,59%
2.1.1.16	Participación Empleados		\$ (3.588,26)	15%
3.2.1.01	<b>Utilidad Antes De Impuestos</b>		\$ 20.333,49	85%
2.1.1.17	Impuesto a la Renta Causado		\$ (813,02)	4%
3.2.1.01	<b>Utilidad Del Ejercicio</b>		\$ 19.520,47	14,35%

**Fuente:** GAOBASTID

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

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 el 35,99% es de los costos y gastos de operación y que los gastos administrativos representan el 25,99%, los cuales incluye los beneficios sociales, gastos de mantenimiento que se realiza en la maquinaria de la empresa. Además se tiene una utilidad antes de

impuestos del 17.59%, la misma que se ve afectada por el pago de utilidades a los trabajadores y pago de impuestos dando así una utilidad neta del ejercicio del 14.35%

**Tabla 25. Análisis Vertical Balance General**

<b>Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.</b>				
<b>Análisis Vertical Balance General</b>				
<b>01 de Enero al 31 de Diciembre 2016</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>			<b>%</b>
1.	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$ 80.504,60	36,93%
1.1.1.01	Caja General	\$ 1.911,06		2,37%
1.1.1.2.01	Bancos	\$ 64.533,24		80,16%
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	\$ 12.700,00		15,78%
1.1.2.1.10	Retenciones fuente venta	\$ 1.360,30		1,69%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 137.480,60	63,07%
1.2.1.01	Edificios	\$ 60.000,00		43,64%
1.2.2.01	Depreciación Acumulada Edificio	\$ 6.000,00		4,36%
1.2.1.02	Maquinaria y Equipo	\$ 85.000,00		61,83%
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ 17.000,00		12,37%
1.2.1.03	Muebles y Enseres	\$ 15.600,00		11,35%
1.2.2.03	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ 3.120,00		2,27%
1.2.1.05	Equipo de Computo	\$ 9.000,00		6,55%
1.2.2.05	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$ 5.999,40		4,36%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 217.985,20</b>	<b>100%</b>
2.	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE		\$ 7.515,68	3,45%
2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 1.146,00		15,25%
2.1.1.15	Impuestos por pagar	\$ 1.968,40		26,19%
2.1.1.16	Participación Empleados	\$ 3.588,26		47,74%
2.1.1.17	Impuesto a la renta por pagar	\$ 813,02		10,82%
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 7.515,68</b>	<b>3,45%</b>
3.	PATRIMONIO			
3.1	Capital		\$ 181.449,05	86,21%
3.1.01	Capital Social	\$ 181.449,05		
3.2.1	Resultados		\$ 29.020,47	13,79%
3.2.1.01	Resultado del ejercicio	\$ 19.520,47		9,27%
3.2.1.03	Utilidad Acumulada	\$ 9.500,00		4,51%
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 210.469,52</b>	<b>96,55%</b>
	<b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>		<b>\$ 217.985,20</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

El 36,93% de los activos de la empresa se centran en los Activos Corrientes, dentro del cual el 100% de esos Activos Corrientes el 80,16% se centra en la cuenta Bancos, lo cual se puede interpretar que la empresa tiene gran cantidad de dinero en el banco donde no está generando Rentabilidad alguna. Toda empresa debe procurar por no tener más efectivo de lo estrictamente necesario, además 15.78% dentro del activo corriente representa las cuentas por cobrar a clientes. El 63,07% de los activos de la empresa corresponden al Activo No Corriente o Activo fijo los mismos que representan los bienes que la empresa necesita para poder operar, dentro de este indicador se observa que la maquinaria y equipo de la empresa es el más alto ya que tiene un 61.83%.

El 3.45% representa el pasivo total que posee la empresa lo que significa que la empresa evita tener muchas deudas por ello su activo corriente es más alto y esto no afecta el capital de trabajo de la misma. Dentro de este indicador el 47.74% corresponde a la participación de empleados, indicador que puede ser pagadero inmediato para evitar inconvenientes legales.

Por último se observa que el patrimonio de la empresa corresponde 96.55% lo que significa que esta es rentable.

### **Análisis Horizontal**

“Permite establecer tendencias para los distintos rubros del balance y del estado de resultados, estableciendo comparaciones contra un año determinado”.  
(DUMRAUF, 2003)

**Tabla 26. Análisis Horizontal Balance de Pérdidas y Ganancias**

<b>Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.</b>					
<b>Análisis Horizontal Balance De Perdidas Y Ganancias</b>					
<b>Del 01 De Enero Al 31 De Diciembre De 2016</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
	<b>INGRESOS</b>				
4.11	Operacionales				
4.1.1.	Ventas				
4.1.1.01	Ventas 12%	\$ 64.737,05	\$ 136.030,00	\$ 71.292,95	52,41%
	<b>Costos y Gastos</b>				
5.2.01	Material	\$ (10.500,00)	\$ (20.220,00)	\$ (9.720,00)	48,07%
5.2.02	Sueldos y salarios	\$ (9.800,00)	\$ (48.960,00)	\$ (39.160,00)	79,98%
5.3.	<b>Gastos De Administración</b>				
5.3.08	Suministros de Oficina	\$ (95,00)	\$ (121,66)	\$ (26,66)	21,91%
5.1.03	Décimo cuarto sueldo	\$ (2.800,00)	\$ (3.294,00)	\$ (494,00)	15%
5.1.04	Décimo tercer sueldo	\$ (3.800,00)	\$ (4.734,00)	\$ (934,00)	19,73%
5.1.02	Aporte Patronal	\$ (6.550,00)	\$ (13.752,00)	\$ (7.202,00)	52,37%
5.3.03	Mantenimiento y Reparación	\$ (2.500,00)	\$ (3.800,00)	\$ (1.300,00)	34,21%
5.3.02	Servicios Básicos	\$ (750,00)	\$ (1.166,89)	\$ (416,89)	35,73%
5.3.01	Gasto depreciación	\$ (16.059,70)	\$ (16.059,70)	\$ -	0
3.2.1.01	<b>Utilidad Del Ejercicio</b>	<b>\$ 11.882,35</b>	<b>\$ 23.921,75</b>	\$ 12.039,40	50,33%
3.2.1.01	Utilidad Antes De Participación	\$ 11.882,35	\$ 23.921,75	\$ 12.039,40	50,33%
2.1.1.16	Participación Empleados	\$ (1.782,35)	\$ (3.588,26)	\$ (1.805,91)	54,44%
3.2.1.01	<b>Utilidad Antes De Impuestos</b>	<b>\$ 10.100,00</b>	<b>\$ 20.333,49</b>	\$ 10.233,49	50,33%
2.1.1.17	Impuesto A La Renta Por Pagar	\$ 600,00	\$ 813,02	\$ 213,02	116,98%
3.2.1.01	<b>Utilidad Del Ejercicio</b>	<b>\$ 9.500,00</b>	<b>\$ 19.520,47</b>	\$ 10.020,47	105,48%

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Al hacer la comparación de los estados de resultados de la empresa se observa que las ventas del año 2015 fueron de \$64.737,05 dólares y para el año 2016 pasaron a \$136.030,00 dólares lo que genera un incremento del 52.41% de sus ingresos debido al requerimiento del mercado. De igual manera se observa que los costos y gastos tienen un incremento del 48.07% y 79.98% lo que demanda a la empresa racionalizar el uso de mano de obra que utiliza para que mejore la utilidad de la empresa.

Se observa que la utilidad de la empresa incremento en un 105,48% lo que demuestra que la mayor parte de los ingresos de la empresa se generaron por la actividad económica en los dos años lo que significa que está bien.

**Tabla 27. Análisis Horizontal Balance General**

<b>Constructora Oriente Ecuatoriano Gaobastid Cía. Ltda.</b>					
<b>Análisis Horizontal Balance General</b>					
<b>01 De Enero Al 31 De Diciembre De 2016</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
1.	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 50.100,00	\$ 80.504,60	\$ 30.404,60	37,77%
1.1.1.01	Caja General	\$ 2.500,00	\$ 1.911,06	\$ (588,94)	30,82%
1.1.1.2.01	Bancos	\$ 10.000,00	\$ 64.533,24	\$ 54.533,24	84,50%
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	\$ 37.600,00	\$ 12.700,00	\$ (24.900,00)	196,06%
1.1.2.1.10	Retenciones fuente venta	\$ -	\$ 1.360,30	\$ 1.360,30	100%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 153.540,30	\$ 137.480,60	\$ (16.059,70)	11,68%
1.2.1.01	Edificios	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	\$ -	0%
1.2.2.01	Depreciación Acumulada Edificio	\$ (3.000,00)	\$ (6.000,00)	\$ (3.000,00)	50%
1.2.1.02	Maquinaria y Equipo	\$ 85.000,00	\$ 85.000,00	\$ -	0%
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ (8.500,00)	\$ (17.000,00)	\$ (8.500,00)	50%
1.2.1.03	Muebles y Enseres	\$ 15.600,00	\$ 15.600,00	\$ -	0%
1.2.2.03	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ (1.560,00)	\$ (3.120,00)	\$ (1.560,00)	50%
1.2.1.05	Equipo de Computo	\$ 9.000,00	\$ 9.000,00	\$ -	0%
1.2.2.05	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$ (2.999,70)	\$ (5.999,40)	\$ (2.999,70)	50%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 203.640,30</b>	<b>\$ 217.985,20</b>	<b>\$ 14.344,90</b>	<b>6,58%</b>
2.	PASIVO				
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 12.691,25	\$ 7.515,68	\$ (5.175,57)	68,86%
2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 11.705,25		\$ (11.705,25)	100%
2.1.1.04	IESS por pagar	\$ 386,00	\$ 1.146,00	\$ 760,00	66,32%
2.1.1.15	Impuestos por pagar		\$ 1.968,40	\$ 1.968,40	100%
2.1.1.16	Participación Empleados		\$ 3.588,26	\$ 3.588,26	100%
2.1.1.17	Impuesto a la renta por pagar	\$ 600,00	\$ 813,02	\$ 213,02	26,20%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 12.691,25</b>	<b>\$ 7.515,68</b>	<b>\$ (5.175,57)</b>	<b>68,86%</b>
3.	PATRIMONIO				
3.1	Capital				
3.1.01	Capital Social	\$ 181.449,05	\$ 181.449,05	\$ -	0%
3.2.1	Resultados				
3.2.1.01	Resultado del ejercicio	\$ 9.500,00	\$ 19.520,47	\$ 10.020,47	51,33%
3.2.1.03	Utilidad Acumulada		\$ 9.500,00	\$ 9.500,00	100%
	Total Patrimonio	\$ 190.949,05	\$ 210.469,52	\$ 19.520,47	9,27%
	<b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>	<b>\$ 203.640,30</b>	<b>\$ 217.985,20</b>	<b>\$ 14.344,90</b>	<b>6,58%</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Al realizar el análisis horizontal en comparación con el balance inicial y el balance generado de las operaciones, se observa que la compañía presenta un 6.58% 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 que presentan un 37.77% de variación positiva en comparación al año 2015, dentro del cual el 84.50% pertenece a bancos proveniente de sus ventas y una disminución en sus cuentas por cobrar del -196.06% en relación al año 2015 en donde cuentas por cobrar fueron de \$37.600,00 y para el año 2016 fueron de \$12.700,00 lo que significa que la mayoría de las ventas que generó la empresa fueron de contado.

Este crecimiento en menor escala se debe a la disminución de los pasivos que tenía la empresa para el año 2015 fueron de \$12.691,25 mientras que para el año 2016 pasaron a \$7.515,68 dando como resultado una disminución del 68.86% de Pasivos por tanto empresa no queda con muchas deudas a corto plazo por pagar.

### **Indicadores**

Todos los indicadores son de suma importancia, así como cada uno nos indica el desarrollo de la constructora, partiendo y deduciendo que la Construcción refleja sus utilidades al terminar con su proyecto.

### **Razones, Índices o Indicadores Financieros**

Un índice financiero es una relación entre dos cifras extraídas de los estados financieros o de cualquier otro informe interno (presupuesto, gestión de la calidad, etc.), con el cual el usuario de la información busca tener una medición de los resultados internos de un negocio o de un sector específico de la economía.

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes.

Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso.

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Estado de Situación Financiera y/o del Estado de Resultado Integral. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa. Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras.

El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva. Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros.

Existen diversos métodos para analizar e interpretar los estados financieros, en este curso de aspectos financieros utilizaremos el método de razones financieras básicas, que consiste en comparar varios elementos que integran los documentos contables ya expuestos. (GARCÍA, 2013)

En un mundo globalizado como el que vivimos, no podemos dejar de compararnos, y para eso debemos medirnos con la competencia, con el sector comercial al que pertenecemos, o sencillamente con períodos pasados, para ello es indispensable utilizar indicadores financieros.



## **Liquidez**

Según (GARCÍA, 2013) informa que: “Medirán la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo en sus fechas de vencimiento.”

Los ratios de liquidez miden de manera aproximada la capacidad global de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. (TANAKA, 2005)

Algunos autores sugieren que si la empresa tiene buenos ratios de liquidez, entonces estará en condiciones de afrontar sus obligaciones de manera ordenada, sin problema alguno.

Nosotros, sin embargo, pensamos que los ratios de liquidez sólo dan una idea aproximada de la situación de liquidez de la empresa. Con buenos ratios de liquidez no podemos afirmar que la empresa podrá afrontar sus obligaciones de corto plazo. Si la empresa desea afrontar de manera ordenada sus obligaciones, entonces deberá proyectar un flujo de caja.

El análisis de liquidez permite estimar la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones en el corto plazo. Por regla general, las obligaciones a corto plazo aparecen registradas en el balance, dentro del grupo denominado "Pasivo corriente" y comprende, entre otros rubros, las obligaciones con proveedores, trabajadores, préstamos bancarios con vencimiento menor a un año, impuestos por pagar, dividendos y participaciones por pagar a accionistas y socios y gastos causados no pagados. (TURNERO, 2008)

Tales pasivos, deberán cubrirse con los activos corrientes, pues su naturaleza los hace potencialmente líquidos en el corto plazo.

Por esta razón, fundamentalmente el análisis de liquidez se basa en los activos y pasivos circulantes, pues se busca identificar la facilidad o dificultad de una

empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos, también corrientes.

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se venza. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa, la facilidad con la que paga sus facturas. Puesto que un precursor común para un desastre o quiebra financiera es la baja o decreciente liquidez, estas razones financieras se ven como buenos indicadores líderes de problemas de flujo de efectivo. Las dos medidas básicas de liquidez son la razón del circulante y la rápida (prueba del ácido). (GITMAN, 2003)

Según (OLIVA, 2013), de acuerdo a la publicación de la Superintendencia de Compañías indica que:

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año.

En el índice de liquidez se encuentra los siguientes indicadores:

- Razón corriente
- Prueba ácida
- Capital de trabajo

**Índice Razón Corriente:** Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos en el mismo tiempo.

Índice de Solvencia = Activo Corriente / Pasivo Corriente

**Tabla 28. Razón Corriente**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Activo Corriente	\$ 12.500,00	\$ 80.504,60
Pasivo Corriente	\$ 12.691,25	\$ 7.515,68
<b>Razón de liquidez</b>	<b>\$ 0,98</b>	<b>\$ 10,71</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: Como se puede observar la empresa para el año 2015 por cada dólar de obligación a corto plazo vigente a la empresa le faltaba \$0.98 centavos para cubrir sus deudas y para el año 2016 la empresa cuenta con un incremento de \$10.71 dólares para solventar sus deudas las mismas que se pueden pagar de inmediato.

**Prueba Ácida:** Mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias

Prueba Ácida = Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente

**Tabla 29. Prueba Ácida**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Activo Corriente	\$ 12.500,00	\$ 80.504,60
(-)Inventario	\$ 10.500,00	\$ 20.220,00
Pasivo Corriente	\$ 12.691,25	\$ 7.515,68
<b>Prueba Acida</b>	<b>\$ 0,16</b>	<b>\$ 8,02</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: Como se puede observar a la empresa para el año 2015 por cada dólar que debe le falta con \$0,16 centavos lo que significa que la empresa no está en la capacidad de cancelar sus deudas a corto plazo sin recurrir a la utilización de su inventario, mientras que para el año 2016 la empresa por cada dólar que debe cuenta con \$8.02 dólares para solventar sus deudas sin tener que utilizar su inventario.

**Capital de Trabajo:** Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas de corto plazo

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

**Tabla 30. Capital de trabajo**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Activo Corriente	\$ 12.500,00	\$ 80.504,60
Pasivo Corriente	\$ 12.691,25	\$ 7.515,68
<b>Capital de trabajo</b>	<b>\$ (191,25)</b>	<b>\$ 72.988,92</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: Como se puede observar para el año 2015 a la empresa le falta \$191,25 dólares para atender las obligaciones a corto plazo, es decir no cuenta con capital suficiente para cubrir sus deudas, mientras que para el año 2016 la empresa tiene un aumento de capital de trabajo a \$72.988,92 dólares lo cual puede ser consecuencia del plan de trabajo o inversiones ejecutado por la empresa.

### **Actividad**

Miden con que eficiencia la empresa emplea los recursos con incidencia en las ventas, los inventarios, las cuentas por cobrar, así como las cuentas por pagar.

De esas razones se calcularán las siguientes:

- 1) Rotación de cartera.
- 2) Rotación del activo total.

**Rotación de cartera** = Ventas / Cuentas Por Cobrar

**Tabla 31. Rotación De Cartera**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
ventas	\$ 64.737,05	\$ 136.030,00
Cuentas por cobrar	\$ 37.600,00	\$ 12.700,00
<b>Rotación de cartera</b>	<b>1,72</b>	<b>10,71</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: De acuerdo al valor obtenido, se establece que para el año 2015 la compañía roto su cartera 1.72 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 10.71 veces.

**Rotación del activo total:** Ventas netas / activo total

**Tabla 32. Rotación Del Activo Total**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ventas netas	\$ 64.737,05	\$ 136.030,00
Activo Total	\$ 203.640,30	\$ 217.985,20
<b>Rotación del activo total</b>	<b>\$ 0,32</b>	<b>\$ 0,62</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: Los resultados indican que por cada dólar invertido en los activos totales de la compañía se obtuvo un ingreso al activo total de 0,32 veces para el año 2015, mientras que para el año 2016 obtuvo una rotación de sus ingresos de 0.62 veces lo que permite evidenciar una reducción en la rotación del activo total en el presente ejercicio.

### **Endeudamiento o Solvencia**

Según (GARCÍA, 2013), en su publicación indica que: “Medirá el grado de riesgo que tiene la empresa de excederse en sus deudas, se le conoce como apalancamiento”

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. (OLIVA, 2013)

Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero. Por su parte los acreedores, para otorgar nuevo financiamiento, generalmente prefieren que la empresa tenga un endeudamiento "bajo", una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades, factores que disminuyen el riesgo de crédito.

“Los ratios de solvencia nos permite determinar la capacidad de endeudamiento que tiene una empresa.” (TANAKA, 2005)

Estos indicadores miden la cantidad de recursos obtenidos de terceros para reunir el dinero que financiará la inversión. (DUARTE, 2013)

Dentro del índice de solvencia se encuentran los siguientes indicadores:

- Endeudamiento del Activo
- Endeudamiento del Patrimonio

**Endeudamiento del Activo** = Total del pasivo / Total del activo

**Tabla 33. Endeudamiento del Activo**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Total Pasivo	\$ 12.691,25	\$ 7.515,68
Total Activo	\$ 203.640,30	\$ 217.985,20
<b>Endeudamiento del Activo</b>	<b>\$ 0,06</b>	<b>\$ 0,03</b>
<b>Expresado en porcentaje</b>	<b>0,06%</b>	<b>0,03%</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: Para el año 2015 se obtuvo una participación sobre los activos de la empresa del 0.06% significando que de cada dólar que se tiene en el activo 0,06 centavos corresponde a los acreedores y \$ 0.03 centavos a la empresa, para el año 2016 la participación de los acreedores disminuye a 0.03% lo cual no es un nivel muy riesgoso para la empresa.

**Endeudamiento del Patrimonio = Pasivo Total / Patrimonio**

**Tabla 34. Endeudamiento del Patrimonio**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Pasivo total	\$ 12.691,25	\$ 7.515,68
Patrimonio	\$ 190.949,05	\$ 210.469,52
<b>Endeudamiento del Patrimonio</b>	<b>0,07</b>	<b>\$ 0,04</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: La empresa para el año 2015 tenía comprometido su patrimonio en 0.07 veces debiendo asumirlo al siguiente año, para el año 2016 éste compromiso se disminuye a 0,04 veces, es decir que sus obligaciones no comprometen a su patrimonio.

### **Rentabilidad**

Este grupo de razones tiene por objeto determinar la capacidad de la empresa para generar sus utilidades, relacionando sus rendimientos con las ventas, los activos o con el capital. También muestran los efectos combinados de la liquidez

de la administración de activos y de la administración de las deudas sobre los resultados en operación.

Rentabilidad = Utilidad neta / Ventas netas

**Tabla 35. Rentabilidad**

<b>Descripción</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Utilidad Neta	\$ 9.500,00	\$ 19.520,47
Ventas	\$ 64.737,05	\$ 136.030,00
<b>Rentabilidad</b>	<b>0,15%</b>	<b>0,14%</b>

Fuente: GAOBASTID

Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Análisis: La empresa para el año 2015 tuvo una rentabilidad 0.15% de acuerdo a sus ventas mientras que para el año 2016 hubo una disminución mínima al 0.14% lo que equivale a 0.01%, es por ello que la empresa debe tomar medidas para incrementar sus ventas y que estas no se vean afectadas por los gastos.

## **Conclusiones y Recomendaciones**

### **Conclusiones**

El sector de la Construcción es uno de los pilares importante en la economía del País. Sector que se ha desarrollado de manera vertiginosa a pesar de la crisis económica se ha afectado al Ecuador en los últimos tres años.

Es importante también, porque contribuye con un alto porcentaje de generación de empleo en lo que se refiere a mano de obra, la adquisición de materiales, alquiler de maquinarias, transporte y otros servicios indirectos, que son factores importantes para la economía del País.



- La empresa enfocó sus objetivos hacia el cliente interno y externo cuyo nivel económico sea medio; para cubrir sus expectativas y requerimientos cada vez mayores causados por el crecimiento experimentado, así es como se deduce que la constructora posee procesos que ayudan a incrementar la productividad, cuidando siempre de mantener una buena calidad de los productos y servicios ofertados.
- Se debe diagnosticar por medio de los Estado Financieros, el estado real del desarrollo operativo, económico financiero de la constructora, así como comprobar si se están cumpliendo los objetivos, políticas y metas de la misma.
- Es muy importante y a la vez factible realizar análisis financiero, tanto en grandes como en pequeñas empresas que busquen ser más eficientes con el fin de sistematizar un análisis adecuado y tomar decisiones mejor fundamentadas.

### **Recomendaciones**

- Continuar con la iniciativa de mantener un crecimiento sostenible y estratégico, dando así oportunidad de mejoras en el área laboral, así como crecimiento económico.
- Como Constructora líder de la ciudad de Tarapoa, se recomienda mantener siempre, la buena calidad que ofrece a sus clientes, pues sus construcciones son dirigidas a toda clase social y es importante conocer las necesidades de todo tipo de familia para satisfacerlas.
- La presentación de los Estados Financieros es de suma importancia, así al finalizar el periodo contable se podría contar con información oportuna y veraz, pero antes de analizarlos es recomendable conocer la situación operativa del negocio, de esta manera se potencializará el desarrollo

económico asegurando fortalezas y tratando de eliminar debilidades que se dan con el pasar del tiempo en un negocio muy cambiante y a la vez muy competitivo dentro de la ciudad de Tarapoa.

- Realizar la aplicación de técnicas de análisis financiero por lo menos una vez concluido el periodo económico o de ser posible semestralmente por la naturaleza del negocio, esto ayudará a conocer a fondo el nivel de endeudamiento, de rotación de activos, de rentabilidad y liquidez.
- Se recomienda realizar análisis vertical para conocer la composición de las cuentas de los estados financieros; y horizontal para saber las tendencias de las cuentas (Valor absoluto y valor relativo), tomando en cuenta que un buen análisis financiero se complementa con datos operativos de la empresa.

## **CAPITULO V**

### **PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS 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 Micro Xsystem.

#### **Micro Xsystem**

Un sistema informático, se crea con la idea de obtener seguridad y certeza de la información que se procesa, enmarcados en este contexto, se ha estructurado un sistema Administrativo Contable que permite obtener niveles superiores de seguridad tanto en los procesos como en la información, abalizando resultados óptimos que garanticen y respalden la toma de decisiones en los niveles gerenciales.

Bajo un esquema de “SEGURIDAD Y CONFIABILIDAD”, presentamos el Micro Xsystem un sistema desarrollado completamente en Ecuador, dirigido a las organizaciones que cuentan con servidores Pc, este sistema está desarrollado bajo un moderno concepto de diseño, que le permite tener estaciones con WINDOWS 95 / 98 / 2000 / MILENIUM, XP, WINDOWS NT, LINUS, y entornos con redes NETWARE.

Micro Xsystem ofrece una gran versatilidad en el manejo de la información, es un sistema administrativo contable, diseñado para empresas privadas, siendo este programa totalmente integrado y fácil de usar, en el cual se pueden diseñar reportes a la medida de acuerdo a sus necesidades.

Cabe decir que permite la creación de aproximadamente 1000 empresas en su sistema, así como la creación de mínimo 8 usuarios hasta 256 usuarios dependiendo del tipo de servidor que se le instale.

Micro Xsystem tiene un costo de \$ 2.000,00 (Dos mil dólares americanos) incluido IVA. El tiempo de instalación es de aproximadamente media hora pudiendo llegar a hacer hasta 24 horas debido a la personalización de los modelos contables.

El tiempo de capacitación y diseño de papelería es de 20 horas los cuales se distribuyen de la siguiente manera;

- a) La capacitación al personal es de 5 días por 3 horas diarias por cada módulo del programa.
- b) En el diseño de papelería tales como; comprobantes de ingreso, egreso, cheques, etc. tiene un tiempo de duración de 5 horas aproximadamente.

### **Características Operativas:**

- **Programa Modular e Integrado:** Aquellas actividades que son repetitivas y rutinarias en las empresas, bajo las cuales se sustenta el giro del negocio, como por ejemplo: compras y ventas, se mantienen por Módulos, los cuales son subsistemas que permiten llevar un control por separado, pero interrelacionado, de las diferentes transacciones que se producen en una empresa. No obstante, de estar clasificadas dichas transacciones, al operar algún módulo, algunas transacciones tienen directa incidencia con los módulos relacionados correspondientes, a esto denominamos Integrados. Por ejemplo: utilizamos el Módulo de Compras y Cuentas por Pagar cuando realizamos un pago a un proveedor, pero al emitir el cheque afectamos directamente el Módulo de Caja-Bancos.
- **Multiusuario:** El sistema permite trabajar en red hasta con 256 usuarios. Para esto basta únicamente tener instalado el software en un solo servidor

que tenga la capacidad suficiente para soportar dicho trabajo. Así mismo, el sistema permite delimitar los accesos y opciones de trabajo de cada usuario. Cabe indicar que determinadas bases de datos, pueden ser utilizadas por un solo usuario a la vez.

- **Multibodega:** El sistema permite crear cantidad de bodegas, las mismas que sirven para llevar un control individualizado de los lugares donde se guardan o custodian los inventarios. Esta función sirve adicionalmente para el control individualizado de sucursales y/o almacenes.
- **Multiempresa:** Se puede crear cantidad de empresas, las mismas que a su vez pueden mantener información en línea de hasta en periodos contables consecutivos. Sin embargo, dependiendo del caso específico, se recomienda abrir una empresa por cada ejercicio, con el fin de que los usuarios, voluntariamente o no, modifiquen la información de los ejercicios anteriores.

### **Características Funcionales**

- **Liviano:** Al ser un programa que se ejecuta en ambiente D.O.S., sus bases de datos son pequeñas en comparación con las de ambiente Windows. De hecho el programa en si pesa únicamente 17 MB. Esto permite mediante procesos rápidos obtener, dependiendo del volumen de información, respaldos “Zipeados” en disquetes y/o en el disco duro sin que éstos ocupen mayor espacio. Adicionalmente la velocidad de impresión es superior por cuanto los píxeles por pulgada están parametrizados al mínimo.
- **Flexible:** El sistema puede adaptarse a cualquier cultura organizacional, o tipo de empresa sea esta importadora, comercializadora, industrial, de servicios, ONG, etc. Asimismo, sus informes pueden acoplarse a cada situación funcional que las organizaciones presenten.

- **Versátil:** El sistema permite crear cualquier tipo de reporte que se necesite, de hecho, en todos los módulos existe la opción Más Informes donde se recopilan los reportes que la Administración de la Empresa requiera.
- **Interdependencia:** Al mantenerse por separado las transacciones principales por módulos se pueden trabajar en cada uno de ellos con total independencia. Sin embargo, existen determinados procesos vinculados directamente desde los módulos con Contabilidad, que por la naturaleza del proceso contable, no pueden separarse.

### **Instalación del sistema**

La instalación del programa comprende no solo su incorporación en el Disco duro, lo cual se logra mediante un programa automático de instalación que viene incluido en el sistema, sino una serie de pasos que deben ser ejecutados con posterioridad. Todos estos pasos son efectuados en la instalación por personal capacitado de la empresa distribuidora del producto. Veamos cuales son esos pasos:

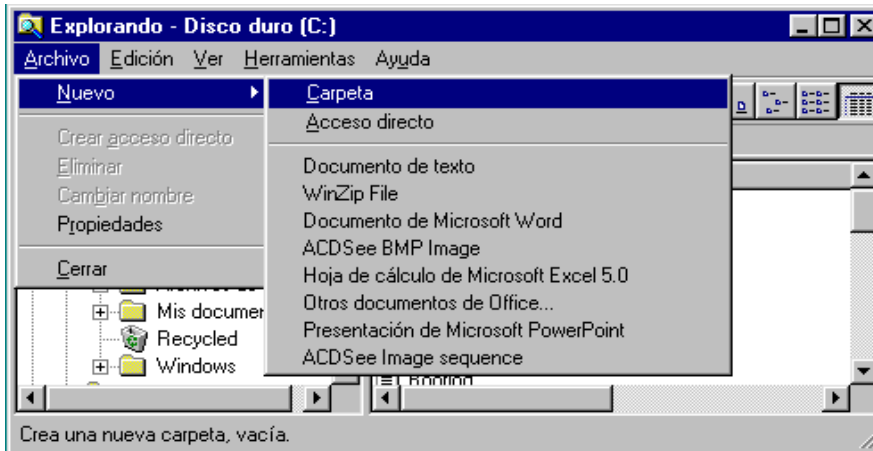
- 1) Verificar que en el archivo config.sys esté digitado FILES=47.
- 2) Verificar que quede libre 550 Kb libres de la memoria convencional.
- 3) Crear una carpeta con nombre MICRO.
- 4) Copiar la información de los 2 diskettes en la carpeta micro.
- 5) Digitar PKUNZIP \*.ZIP

En caso de reinstalación se debe sacar un respaldo de la carpeta MICRO y de debe digitar:

- pkunzip xys\*.zip
- pkunzip archivos.zip \*.ini

Si se usa WINDOWS se debe crear el acceso directo al archivo micro.bat.

## Imagen 14. Instalación Micro Xystem



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Imagen 15. Creación de la carpeta Micro para acceso directo



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Activación y Registro del computador

Una vez instalado el sistema en el computador se debe llamar al proveedor del sistema en este caso la empresa Asesoría Informática para que otorgue el código de acceso, esto proceso se lo debe hacer con cada computador en el que se instale el programa contable.

## Imagen 16. Código de activación micro en el computador



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### Requerimientos Técnicos

El sistema para que pueda funcionar normalmente requiere el siguiente hardware y software mínimos:

#### Hardware

##### Servidor:

- Computador con procesador Pentium o Superior.
- 48 MB de Memoria RAM.
- Monitor SVGA.
- Disco duro con al menos 50 MB.

##### Estaciones de Trabajo:

- Computador con procesador 486 o Superior
- 48 MB de memoria RAM
- Monitor VGA
- Disco duro con al menos 20 MB
- Impresora láser, Inyección o Matricial.

##### Software

- WINDOWS 3.1/95/98/2000 MILENIUM, XP, WINDOWS NT
- NETWARE 3.11/3.12/4.1

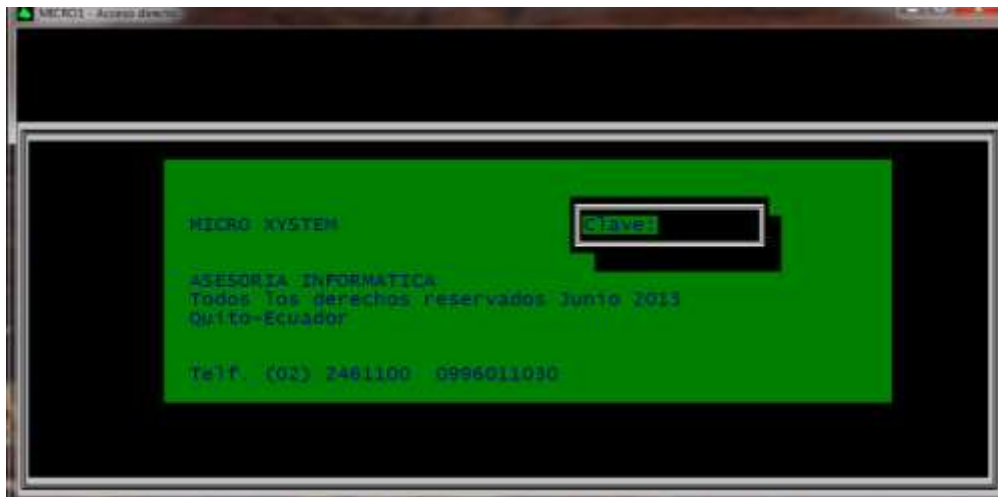


Siendo estos los requerimientos mínimos, por lo que se puede intuir que es un sistema muy versátil, veloz y de crecimiento ilimitado en función de la infraestructura tecnológica de la empresa.

Instalado el sistema y creados los accesos directos de cada usuario, el siguiente paso es ingresar al mismo.

Para ingresar al Micro Xsystem éste le va a solicitar una clave personal, conformada por cinco dígitos, que previamente debió haber sido configurada por el administrador del sistema, en la siguiente pantalla de fondo verde:

### **Imagen 17. Ingreso de clave Micro Xsystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Menú general de Micro Xsystem**

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

Al entrar al programa aparecerá la pantalla del Menú Principal, en cuya parte superior se encuentra una línea con los siguientes títulos:

Terminar, Módulos, Edición, Reportes, Procesos, Misceláneos

**Imagen 18. Menú de presentación de Micro Xystem**

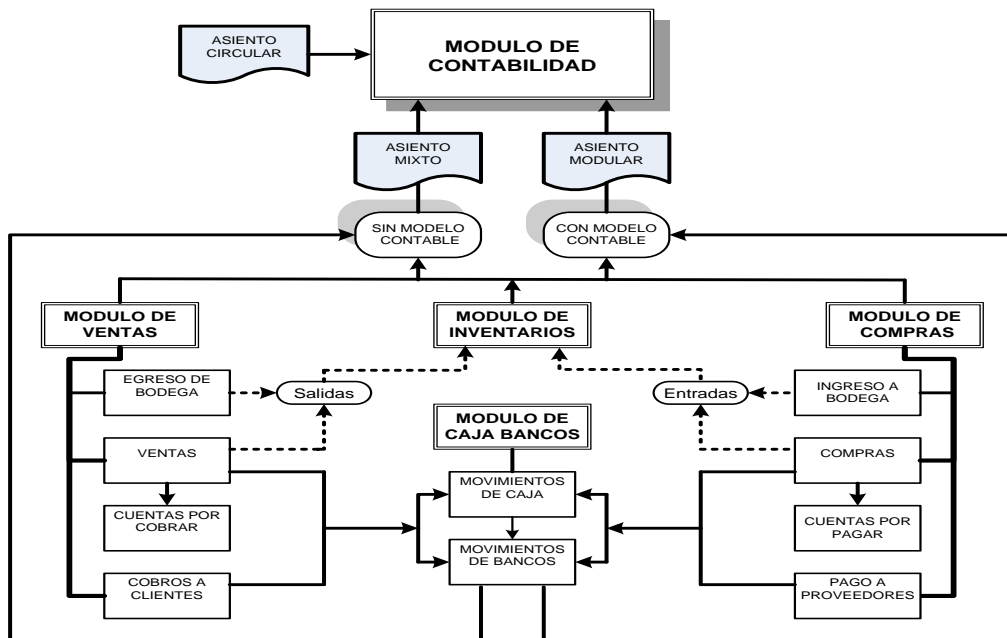


**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

El proceso contable que se sustenta en el Micro Xystem se lo puede representar de la siguiente manera:

**Gráfico 8. Esquema de funcionamiento del Micro Xystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

La pantalla del Menú Principal, como la mayoría de las demás pantallas del programa, muestra en su línea superior la empresa con la que se está trabajando (ya que el programa permite manejar múltiples empresas), la fecha del día (que puede ser cambiada por el usuario), el módulo que está en uso, y el identificador del usuario que está trabajando

### **Opción Módulo**

La opción Módulos permite seleccionar la aplicación o módulo con el que se desea trabajar, a saber: Contabilidad, Caja y Bancos / Índices Financiero, Ventas y Cuentas por Cobrar, Compras y Cuentas por Pagar, Bodega.

A continuación una explicación del contenido del módulo

- **Contabilidad General:** Esta es la gestión o módulo principal del programa, ya que en él se recopila toda la información generada en las otras gestiones para producir los REPORTES contables (Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas, Mayor General, etc.)
- **Formulas Financieras:** Esta gestión permite realizar el análisis financiero de la empresa en función de las fórmulas o índices que introduzca el usuario
- **Caja/Bancos:** Esta opción manejan todo lo concerniente a los ingresos y egresos de dinero dentro del sistema, en estrecha relación con las gestiones de Cobros y de Pagos
- **Anexo transaccional:** facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, en un solo anexo que contendrá la información mensual relativa a las compras, ventas, importaciones, exportaciones, comprobantes anulados, y retenciones en general.
- **Ventas/Cuentas por cobrar:** Esta gestión maneja las operaciones de ventas, cuentas por cobrar y cobros a clientes.

- **Compras/Cuentas por pagar:** Esta gestión maneja las operaciones de compras, pagos y cuentas por pagar a proveedores.
- **Bodega:** Esta gestión permite realizar todas las operaciones necesarias para el manejo del inventario, incluido el ensamblaje de artículos.

**Imagen 19. Opción Módulos de Micro Xystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Imagen 20. Módulos Fórmulas Financieras - Índices**

INDICES FINANCIEROS  
 INFORME GENERAL. AL 31/12/16.

---

CODIGO: 001  
 NOMBRE: PRUEBA ACIDA -LIQUIDEZ

---

VARIABLE	CODIGO CONTABLE	NOMBRE	VALOR
A =	1.1.	ACTIVO CORRIENTE	72,924.90
B =	2.1.	PASIVO CORRIENTE	-9,588.55

FORMULA: A/B

RESULTADO: -7.61

**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Imagen 21. Módulos Caja/Bancos – Movimiento bancario**

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA						
Insertar Corregir Suprimir Revisar Buscar Elegir						
MOVIMIENTO BANCARIO						
Código	Fecha	Tp	Número	Concepto	valor	
00001	31/12/15	DP	APERTURA	SALDO INICIAL	10000.00	
00001	06/01/16	DP	32254444	DEPOSITO CXK ING JORGE DURAN 20	8700.00	
00001	10/01/16	CH	00000131	PAGO DE IMPUESTOS Y OBLIGACIONE	3086.00	
00001	12/01/16	DP	23413563	ABONO F/ 00000203	39650.00	
00001	31/01/16	CH	00000126	PAGO SUELDOS AL PERSONAL	4080.00	
00001	05/02/16	CH	00000128	PAGO IESS	1146.00	
00001	08/02/16	DP	43562767	PAGO FACT 203	32500.00	
00001	11/02/16	CH	00000127	ABONO FACT. 0000001	2632.50	
00001	28/02/16	CH	00000129	PAGO SUELDOS AL PERSONAL	4080.00	
00001	05/03/16	CH	00000130	PAGO IESS	1146.00	
00001	10/03/16	CH	00000132	PAGO PROVEEDOR	7500.00	
00001	12/03/16	CH	00000133	COMPRA No. 00000001	975.00	
00001	15/03/16	DP	47635181	PAGO FACT 204	44100.30	
00001	17/03/16	CH	00000134	COMPRA No. 00003456	135.04	
Cuenta: BANCO PICHINCHA 2100093848					Saldo:	56,953.54

Fuente: Sistema Contable Micro Xystem  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Imagen 22. Módulos Ventas/Cuentas por cobrar -Clientes**

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA			
BUSCANDO DATOS			
CLIENTES			
Ins Cor Sup Rev Bus Eleg			
00000001	GADM DE CUYABENO	2160011760001	0.00
00000002	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON	1709402125001	0.00
00000003	ING JORGE DURAN	1707320188001	0.00
00000004	WILERCONST CIA LTDA	239000572001	12700.00
00000005	CONSORCIO DEL MILENIO	1792612098001	0.00

Fuente: Sistema Contable Micro Xystem  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Imagen 23. Módulos Ventas/Cuentas por cobrar - Factura**

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA						
Insertar Corregir Suprimir Revisar Buscar Elegir						
FACTURA NORMAL						
Número: 00000203 Fecha: 12/01/16 Bodega: 01 Trp: Inv: S Factura a Credito						
Cliente...: 00000002 CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON 1709402125001						
Vendedor...: 00001 GEOCONDA						
Lista...: A Referencia:						
Comentarios: VENTA DE MATERIAL						
Código	Und	Caj	Cantidad	Precio	% Octo	Total
\0001		1	1.000 A	65000.0000	0.00	65000.0000
N:				C: 1.00	L: 0 Ex:	0.0000
Nto:	65,000.00	subtotal:	65,000.00	-----T O T A L-----		
Dto:	0.00	IVA:	7,800.00	72,800.00		

Fuente: Sistema Contable Micro Xystem  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

**Imagen 24. Módulos Compras/Cuentas Por pagar - Proveedores**

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA					
BUSCANDO DATOS					
PROVEEDORES					
Ins	Cor	Sup	Rev	Bus	Eleg
00000001				0190122271001	0.00
00000002				1792238447001	0.00
00000003				2100038146001	0.00
00000004				0591700626001	0.00
00000005				1205030362100	0.00
00000006				2190003852001	0.00
00000007				0400803847001	0.00

**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Opción Edición:**

La opción Edición proporciona el acceso a las pantallas de manejo de datos, dependiendo del módulo que haya sido seleccionado encontrando en esta las tablas, fichas y formularios por donde se ingresan los datos que se procesan.

**Imagen 25. Opción Edición de Micro Xystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## Imagen 26. Edición -Contabilidad General - Plan de Cuentas

Código de cuenta	Nombre de la cuenta	Costo	Func.
1.	ACTIVO	N	N
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	N	N
1.1.1.	CAJA	N	N
1.1.1.01	CAJA GENERAL	N	N
1.1.1.02	CAJA CHICA	N	N
1.1.1.2.	BANCOS	N	N
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 2100093848	N	N
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	N	N
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	N	N
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO	N	N
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON	N	N
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN	N	N

**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### Opción Reportes:

La opción Reportes abre el menú de los diferentes REPORTES de cada módulo del programa, es por ello que Mediante esta opción se escogerán los informes, tanto estándares como adicionales a cada empresa, los cuales son el producto del procesamiento de los datos ingresados por la opción de edición.

El Micro Xsystem posee los siguientes reportes predeterminados para la Gestión en la Contabilidad:

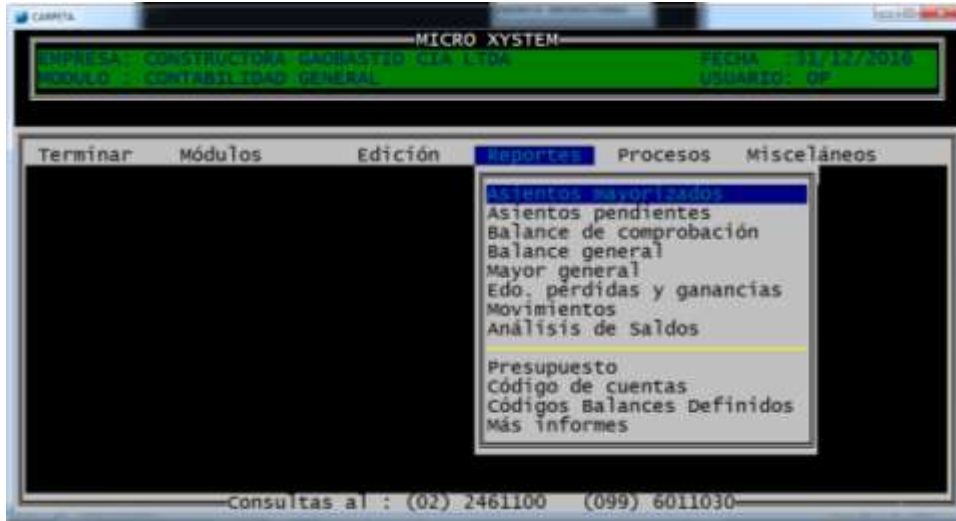
- Asientos mayorizados: Consta de un listado, principalmente cronológico, con los datos de aquellos Asientos Pendientes que se generaron y aprobaron, los cuales han sido ya archivados mediante el proceso correspondiente.
- Asientos pendientes: Es un reporte de los asientos generados en Contabilidad, pero que aún no han sido archivados o mayorizados. Por lo tanto, no afectan en ninguna forma los saldos contables
- Balance de Comprobación: Se refiere al informe contable que demuestra los saldos iniciales, el total de débitos, el total de créditos y el saldo final

de un grupo de cuentas dentro de un periodo determinado, generalmente un mes.

- Balance General: Esta opción permite emitir el Balance General de la empresa actual. Al seleccionar esta opción, presenta un recuadro con las opciones: Según definición de Balance y Según Plan de cuentas
- Estado de Pérdidas y Ganancias: Esta opción permite emitir el estado de pérdidas y ganancias de la empresa actual.
- Mayor General: Esta opción permite emitir un informe con saldos de cada cuenta de MOVIMIENTO o DETALLE de la empresa actual, es decir constituye el Libro Contable donde se clasifican y acumulan los registros de cada cuenta de movimiento.
- Movimientos: Este es un reporte que permite filtrar la información contable desde el Impresor de Reportes en un rango de fechas dado. Esta filtración se la puede realizar por el Asiento, la referencia o concepto del asiento, rango de valores y la moneda.
- Análisis de Saldos: Como vimos el análisis de saldos implica la revisión de las variaciones netas por cuenta, la cual puede ser de movimiento o de acumulación, dependiendo del parámetro escogido en filtro del Impresor.
- Más Informes: Dentro de más informes tendríamos los siguientes:
  - a) Detalle de Centros de Costos y Funcionarios
  - b) Balance de Comprobación por Centro de Costos
  - c) Mayor por Centros de Costos



**Imagen 27. Opción Reportes de Micro Xsystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Imagen 28. Reportes – Contabilidad General - Asientos mayorizados**

ASIENTOS MAYORIZADOS DESDE 01/01/16 HASTA 31/12/16.				
CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	DEBE	HABER
<b>06/01/16</b>				
00000013 COBRO CLIENTE 2015				
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210 DP32254444		8700.00	
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN			8700.00
	TOTAL ASIENTO: 00000013		8700.00	8700.00
<b>10/01/16</b>				
00000023 PAGO DE OBLIGACIONES PENDIENTES				
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA PAGO IMP		2700.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR PAGO IESS		386.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210 CH00000131			3086.00
	TOTAL ASIENTO: 00000023		3086.00	3086.00
<b>12/01/16</b>				
CI-00001 RET F/ 00000203				
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELAST RET.RTA			40300.00
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VE RET.RTA		650.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210 CH		39650.00	
	TOTAL ASIENTO: CI-00001		40300.00	40300.00

**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem  
**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Opción Procesos:**

La opción Procesos permite ejecutar ciertas rutinas de actualización y mantenimiento de los datos contenidos en el programa, tales como la contabilización, el cierre de ejercicio y el reprocesamiento.

El sistema requiere en todos los casos de ciertos procesos principales para ordenar, calcular, clasificar e integrar la información antes de que se presente en los diversos reportes.

A continuación una explicación del contenido de esta opción:

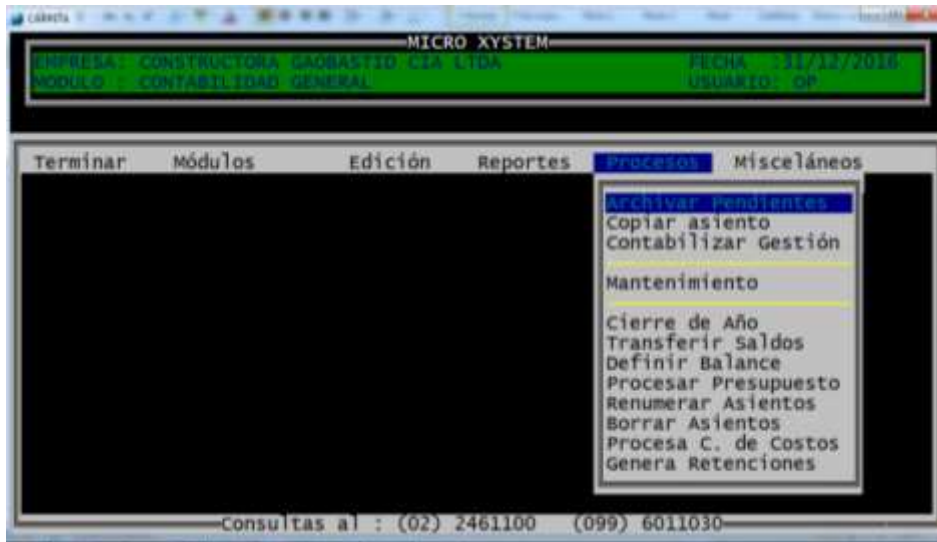
- **Archivar Pendientes:** Esta subopción permite transferir la información contenida en los Asientos Pendientes (que no afectan los REPORTEES contables) a los Asientos Mayorizados (que constituyen la verdadera contabilidad). Es decir consiste en seleccionar de una tabla los diferentes Asientos Pendientes, que estén aprobados y deseen Mayorizar, y, cuya fecha, número y detalle aparecen en el interior de la misma.
- **Copiar Asientos:** Esta opción permite copiar un asiento desde Asientos Mayorizados hasta los Asientos Pendientes. Ello es sumamente útil para ahorrar tiempo en la transcripción de asientos que conservan una misma estructura a lo largo del año. En el programa se diseñó esta opción que copia los renglones que conforman un asiento mayorizado, llamado para este caso asiento fuente, en un asiento pendiente, denominado asiento destino, cuya numeración y fecha es solicitado por el sistema.
- **Contabilizar Gestión:** Esta opción permite generar asientos Pendientes a partir de modelos contables realizadas dentro de la opción Modelos Contables de la gestión Contabilidad.
- **Cierre De Año:** Para el cierre de año comúnmente lo que se hacía era crear otra empresa a cuyo nombre se adjuntaba el año a procesar. Luego, se

cerraba el ejercicio anterior y sus saldos eran transferidos en forma manual al ejercicio actual. Esto implicaba demasiado tiempo en la transcripción de saldos contables hasta cuando se realice el cierre definitivo.

- Con estos antecedentes, el Micro Xsystem cuenta con un proceso de cierre de libros muy versátil, ya que, no borra o elimina la información del ejercicio cerrado y le permite trabajar en línea hasta en cinco periodos contables de una misma empresa. Por otra parte, los saldos de Contabilidad que se actualicen, con las modificaciones que sean del caso, en el ejercicio anterior se pueden transferir al ejercicio actual las veces que sean necesarias. El asiento de cierre puede ser generado, de igual forma, las veces que se estimen convenientes hasta que quede el definitivo.
- Transferir SalDOS: Esta aplicación permite, que una vez creados los archivos para trabajar en el nuevo ejercicio, y, haber realizado cambios en la información del ejercicio anterior, efectuar internamente una actualización de los saldos iniciales de Contabilidad.
- Definir Balance: Cada Contador, de acuerdo a su formación, puede tener un nombre específico para cada Estado Financiero básico
- Reenumerar Asientos: Este proceso permite, previo la emisión de un respaldo de la empresa, volver a numerar los asientos contables mayorizados asignándoles una secuencia, esto debe hacerse con alguna técnica que diferencie a simple vista el mes y/o el tipo de transacción a la que se refiere.
- Borrar Asientos: Esta es una opción que permite al usuario del sistema borrar una secuencia de diarios mayorizados dentro de un rango de fechas
- Mantenimiento: Esta opción permite realizar operaciones para la recuperación de los datos de Caja, Bancos e Índices Financieros. Al

seleccionar esta opción se presenta un recuadro con las opciones: Compactar y reindexar archivos y Reprocesar.

**Imagen 29. Opción Procesos de Micro Xystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Imagen 30. Procesos –Contabilizar Gestión**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

### **Opción Misceláneos:**

La opción Misceláneos proporciona el acceso a ciertas subopciones o procesos complementarios, como el cambio de ejercicio o la definición de modelos contables.

En igual forma, dependiendo en el módulo que se trabaje, se deben efectuar procesos secundarios con el objeto de que los datos se ingresen y/o presenten de forma ordenada y correcta.

La opción MISCELANEOS en Contabilidad comprende:

- Escoger Empresa: el sistema es Multiempresa, por tanto, esta opción permite seleccionar cualquiera de las empresas que se haya creado y que se le haya permitido acezar a través de la opción de claves.
- Modelos Contables: Permite que el usuario defina: las fórmulas de integración y los esquemas de los asientos contables que regirán el flujo de información de los auxiliares a la contabilidad.
- Claves: Esta opción permite definir las claves de entrada y opciones de trabajo de los diferentes usuarios del programa. Si se desea restringir la entrada y uso del programa, la persona autorizada o gerente del programa deberá introducir su clave de acceso como usuario principal y luego la clave de cada uno de los usuarios.
- Fecha del sistema: La mayoría de reportes vienen predeterminados con el rango de fechas del mes en proceso, por lo que esta opción facilita visualizar y/ o cambiar la fecha en que el usuario está ingresando la información.
- Cambio de Ejercicio: Esta opción permite entrar a un ejercicio previamente cerrado el cual contiene los movimientos contables y bancarios del período correspondiente. Cada vez que se realiza el cierre de

un ejercicio contable de la empresa que se encuentra activa, se crea un subdirectorío en el cual se transfieren los movimientos contables y bancarios de dicho período.

- Cierre de mes: El sistema no requiere de engorrosos procesos de cierre mensual ya que el dinámico manejo de los saldos y la indexación de los reportes por fecha hacen innecesarios tales procesos, dando una mayor agilidad a la obtención de los reportes y evitando los inconvenientes de tener que reversar meses completos para corregir algún error.
- Duplicar empresa: Mediante esta opción se puede crear dos empresas iguales en su estructura de plan de cuentas, bancos, clientes, proveedores, artículos o en todo. Su utilidad radica en que ahorra bastante tiempo cuando se llevan dos o más empresas que mantienen una misma, o por lo menos similar, estructura contable u operativa.

**Imagen 31. Opción Misceláneos de Micro Xsystem**



**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

Reportes Sistema Micro Xsystem Empresa Gaobastid al 31 de diciembre 2016

Imagen 32. Plan de Cuentas Gaobastid de Micro Xsystem

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA		PLAN DE CUENTAS
FECHA: 31-Diciembre-2016		PAGINA: 1
CODIGO DE CUENTAS		
INFORME GENERAL.		
CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	CAJA	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	
1.1.1.02	CAJA CHICA	
1.1.1.2.	BANCOS	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 2100093848	
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO	
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON	
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN	
1.1.2.1.04	WILERCONST CIA LTDA	
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MILENIO	
1.1.2.1.06	ANTICIPO DE SUELDOS	
1.1.2.1.07	ANTICIPO PROVEEDORES	
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	
1.1.2.1.09	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VENTA 1%	
1.1.2.1.11	RETENCION FUENTE VENTA 2%	
1.1.2.1.12	RETENCION IVA VENTA	
1.1.2.1.13	CREDITO TRIBUT RET FUENTE	
1.1.3.	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIAS	
1.1.3.02	MATERIALES	
1.1.3.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO	
1.1.3.04	ACCIONISTAS	
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES	
1.2.1.01	EDIFICIO	
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.1.04	VEHICULO	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTO	
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA	
1.2.2.01	DEPRECIACION ACUM EDIFICIO	
1.2.2.02	DEPRE ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.2.2.03	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENSERES	
1.2.2.04	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	
1.2.2.05	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMPUTO	
1.2.3.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES	
1.2.3.01	TERRENO	
2.	PASIVOS	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	
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 EN VENTAS 12%	
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	
2.1.1.07	RETENCION FUENTE 2%	
2.1.1.08	RETENCION FUENTE 8%	
2.1.1.09	RETENCION FUENTE 10%	
2.1.1.10	RETENCION IVA 30%	
2.1.1.11	RETENCION IVA 70%	
2.1.1.12	RETENCION IVA 100%	
2.1.1.13	RETENCION SEGUROS	
2.1.1.14	RETENCION EMPLEADOS	
2.1.1.15	IMPUESTOS POR PAGAR	
2.1.1.16	PARTICIPACION EMPLEADOS 15%	

PLAN DE CUENTAS	
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.2.1.	RESULTADOS
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.1.02	PERDIDAS DEL EJERCICIO
3.2.1.03	UTILIDAD ACUMULADA
3.2.1.04	PERDIDA ACUMULADA
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.1.	VENTA
4.1.1.01	VENTAS 12%
4.1.1.02	VENTAS 0%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	OTROS INGRESOS
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTO MANO DE OBRA
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.02	APORTE PATRONAL
5.1.03	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.05	VACACIONES
5.1.06	FONDO DE RESERVA
5.1.07	ALIMENTACION Y TRANSPORTE
5.1.08	BONIFICACION EXTRA
5.1.09	HORAS EXTRAS
5.2.	COSTO DE CONSTRUCCION
5.2.01	MATERIALES
5.2.02	TRANSPORTE DE MATERIAL
5.2.03	COSTO VEHICULO
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.3.01	GASTO DEPRECIACION
5.3.02	SERVICIOS BASICOS
5.3.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.3.04	GASTO COMBUSTIBLE
5.3.05	GASTO ARRIENDO
5.3.06	GASTOS DE GESTION

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016

PAGINA: 3

CODIGO DE CUENTAS  
 INFORME GENERAL.

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
5.3.07	GASTOS DE VIAJE
5.3.08	SUMINISTRO DE OFICINA
5.3.09	GASTOS BANCARIOS
5.3.10	GASTOS LEGALES
5.3.11	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
5.4.	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.4.01	MOVILIZACION
5.4.02	ALIMENTACION
5.4.03	COMISIONES
5.4.04	MATERIALES
5.4.05	ARRIENDOS SIN FACTURAS
6.	CUENTAS DE ORDEN
6.1.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
6.1.01	GARANTIAS RECIBIDAS
6.1.02	GARANTIAS OTORGADAS
6.1.03	VALORES EN CUSTODIA
6.2.	CUENTAS EN ORDEN ACREEDORA
6.2.01	COMPROMISO GARANTIAS RECIBIDAS
6.2.02	COMPROMISO GARANTIAS OTORGADAS
6.2.03	OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREED

Fuente: Sistema Contable Micro Xystem  
 Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



### Imagen 33. Libro Diario Gaobastid de Micro Xystem

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA		LIBRO DIARIO			PAGINA: 1		
FECHA: 31-diciembre-2016		LIBRO DIARIO					
		DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.					
CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER		
FECHA: 31/12/15	ASIENTO: 00000001	NOMBRE: ESTADO DE SITUACION INICIAL					
1.1.1.01	CAJA GENERAL	SALDO INI	CAJA GENERAL	2,500.00			
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	SALDO INI	BANCO	10,000.00			
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO	SALDO INI	CUENTAS POR COBRAR GADM DE CUYABENO	23,500.00			
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN	SALDO INI	CUENTAS POR COBRAR JORGE DURAN	8,700.00			
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MELENZO	SALDO INI	CUENTAS POR COBRAR CONSORCIO DE MEL	5,400.00			
1.2.1.01	EDIFICIO	SALDO INI	EDIFICIO	60,000.00			
1.2.2.01	DEPRECIACION ACUM EDIFICIO	SALDO INI	DEPRE. ACUM DE EDIFICIO		3,000.00		
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	SALDO INI	MAQUINARIA Y EQUIPO	85,000.00			
1.2.2.02	DEPRE ACUM MAQUINARIA Y E	SALDO INI	DEPRE. ACUM DE MAQUINARIA Y EQUIPO		8,500.00		
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	SALDO INI	MUEBLES Y ENSERES	15,600.00			
1.2.2.03	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENS	SALDO INI	DEPREACION ACUM MUBLES Y ENSERES		1,560.00		
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTO	SALDO INI	EQUIPO DE COMPUTO	9,000.00			
1.2.2.05	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COM	SALDO INI	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMPUTO		2,999.70		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	SALDO INI	CUENTAS POR PAGAR		11,705.25		
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR P	SALDO INI	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		600.00		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	SALDO INI	IESS POR PAGAR		386.00		
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	SALDO INI	CAPITAL SOCIAL		181,449.05		
3.2.1.03	UTILIDAD ACUMULADA	SALDO INI	UTILIDAD DEL EJERCICIO		9,500.00		
TOTAL ASIENTO: 00000001				219,700.00	219,700.00		
FECHA: 06/01/16	ASIENTO: 00000013	NOMBRE: COBRO CLIENTE 2015					
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	DP32254444	DEPOSITO CXC ING JORGE DURAN 2015	8,700.00			
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN				8,700.00		
TOTAL ASIENTO: 00000013				8,700.00	8,700.00		
FECHA: 10/01/16	ASIENTO: 00000023	NOMBRE: PAGO DE OBLIGACIONES PENDIENTES					
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR P	PAGO IMP	IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	600.00			
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	PAGO IESS	IESS POR PAGAR	386.00			
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000131	PAGO DE IMPUESTOS Y OBLIGACIONES		986.00		
TOTAL ASIENTO: 00000023				986.00	986.00		
FECHA: 12/01/16	ASIENTO: CI-00001	NOMBRE: RET F/ 00000203 CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON					
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELASTEGUI C	RET.RTA	RET F/ 00000203		40,300.00		
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VENTA 1%	RET.RTA	RET F/ 00000203	650.00			
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH	ABONO F/ 00000203	39,650.00			

LIBRO DIARIO  
TOTAL ASIENTO: CI-00001      40,300.00      40,300.00

FECHA: 12/01/16      ASIENTO: INT00001      NOMBRE: VENTAS 12/01

1.1.2.1.02      CONSTRUCTORA VELASTEGUI C 00000203      CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON      72,800.00

2.1.1.05      IVA EN VENTAS 12%      00000203      CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON      7,800.00

↓  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 2

LIBRO DIARIO  
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
4.1.1.01	VENTAS 12%	00000203	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON		65,000.00
TOTAL ASIENTO: INT00001				72,800.00	72,800.00
FECHA: 17/01/16      ASIENTO: 00000005      NOMBRE: PAGO ENERGIA ELECTRICA					
5.3.02	SERVICIOS BASICOS	GASTO	SERVICIOS BASICOS	360.84	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	GASTO	CAJA GENERAL		360.84
TOTAL ASIENTO: 00000005				360.84	360.84
FECHA: 31/01/16      ASIENTO: 00000006      NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL					
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000126	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000006				5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/02/16      ASIENTO: 00000007      NOMBRE: PAGO IESS					
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000128	PAGO IESS		1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000007				1,146.00	1,146.00
FECHA: 08/02/16      ASIENTO: CI-00005      NOMBRE: PAGO FACT 203					
CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON					
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELASTEGUI C	COBRO CTA	PAGO FACT 203		32,500.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	COBRO CTA	PAGO FACT 203	32,500.00	
TOTAL ASIENTO: CI-00005				32,500.00	32,500.00
FECHA: 11/02/16      ASIENTO: AB000005      NOMBRE: ABONO FACT. 0000001					
ROMAN HERMANOS CIA LTDA					
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	F000000001	ABONO FACT. 0000001	2,632.50	

LIBRO DIARIO					
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	F000000001	ABONDO FACT. 0000001	2,632.50	
				-----	
TOTAL ASIENTO: AB000005				2,632.50	2,632.50
FECHA: 11/02/16 ASIENTO: LD000101 NOMBRE: 00000001 ROMAN HERMANOS CIA LTDA					
ROMAN HERMANOS CIA LTDA					
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	00000001	ROMAN HERMANOS CIA LTDA	390.00	
1.1.3.02	MATERIALES	00000001	ROMAN HERMANOS CIA LTDA	3,250.00	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	00000001	ROMAN HERMANOS CIA LTDA	3,607.50	
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	00000001	000000101 ROMAN HERMANOS CIA LTDA	32.50	
				-----	
TOTAL ASIENTO: LD000101				3,640.00	3,640.00

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 3

LIBRO DIARIO					
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.					
CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
FECHA: 20/02/16 ASIENTO: 00000008 NOMBRE: PAGO SERVICIOS BASICOS					
5.3.02	SERVICIOS BASICOS	GASTO	SERVICIOS BASICOS	228.10	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	GASTO	CAJA GENERAL		228.10
				-----	
TOTAL ASIENTO: 00000008				228.10	228.10
FECHA: 28/02/16 ASIENTO: 00000009 NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL					
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000129	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
				-----	
TOTAL ASIENTO: 00000009				5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/03/16 ASIENTO: 00000010 NOMBRE: PAGO IESS					
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000130	PAGO IESS		1,146.00
				-----	
TOTAL ASIENTO: 00000010				1,146.00	1,146.00
FECHA: 10/03/16 ASIENTO: 00000014 NOMBRE: PAGO PROVEEDOR 2015					
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO	CUENTAS POR PAGAR	5,205.25	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000132	PAGO PROVEEDOR		5,205.25
				-----	
TOTAL ASIENTO: 00000014				5,205.25	5,205.25

LIBRO DIARIO				
FECHA: 12/03/16	ASIENTO: AB000006	NOMBRE: COMPRA No. 00000001 ROMAN HERMANOS CIA LTDA		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO PROVE COMPRA No. 00000001		975.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	PAGO PROVE COMPRA No. 00000001		975.00
			-----	
TOTAL ASIENTO: AB000006			975.00	975.00
FECHA: 15/03/16	ASIENTO: CI-00007	NOMBRE: F/ 00000204 CONSORCIO DEL MILENIO		
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MILENIO	RET FUENTE F/ 00000204		44,497.60
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VENTA 1%	RET FUENTE F/ 00000204	397.30	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	COBRO FAC PAGO FACT 204	44,100.30	
			-----	
TOTAL ASIENTO: CI-00007			44,497.60	44,497.60
FECHA: 15/03/16	ASIENTO: INT00001	NOMBRE: VENTAS 15/03		
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MILENIO	00000204 CONSORCIO DEL MILENIO	44,497.60	
2.1.1.05	IVA EN VENTAS 12%	00000204 CONSORCIO DEL MILENIO		4,767.60
4.1.1.01	VENTAS 12%	00000204 CONSORCIO DEL MILENIO		39,730.00
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA				
FECHA: 31-diciembre-2016				PAGINA: 4

LIBRO DIARIO  
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
			-----	
TOTAL ASIENTO: INT00001			44,497.60	44,497.60
FECHA: 17/03/16	ASIENTO: AB000008	NOMBRE: COMPRA No. 00003456 PAPELERIA VEGIAM		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO PROVE COMPRA No. 00003456	135.04	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	PAGO PROVE COMPRA No. 00003456		135.04
			-----	
TOTAL ASIENTO: AB000008			135.04	135.04
FECHA: 17/03/16	ASIENTO: LD000102	NOMBRE: 00003456 PAPELERIA VEGIAM PAPELERIA VEGIAM		
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	00003456 PAPELERIA VEGIAM	14.60	
5.3.08	SUMINISTRO DE OFICINA	00003456 PAPELERIA VEGIAM	121.66	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	00003456 PAPELERIA VEGIAM		135.04
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	00003456 000000225 PAPELERIA VEGIAM		1.22
			-----	
TOTAL ASIENTO: LD000102			136.26	136.26
FECHA: 31/03/16	ASIENTO: 00000011	NOMBRE: PAGO SUELDO AL PERSONAL		
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO APORTE PATRONAL	1,146.00	



LIBRO DIARIO				
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000135	PAGO SUELDOS AL PERSONAL	4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000011				5,226.00
FECHA: 05/04/16 ASIENTO: 00000012 NOMBRE: PAGO IESS				
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000136	PAGO IESS	1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000012				1,146.00
FECHA: 16/04/16 ASIENTO: 00000015 NOMBRE: PAGO PROVEEDOR 2015				
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO	CUENTAS POR PAGAR	6,500.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000137	PAGO PROVEEDOR 2015	6,500.00
TOTAL ASIENTO: 00000015				6,500.00
FECHA: 30/04/16 ASIENTO: 00000016 NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL				
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	SUELDO Y SALARIOS	4,080.00
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000138	PAGO SUELDOS AL PERSONAL	4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000016				5,226.00

‡  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 5

LIBRO DIARIO					
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.					
CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
FECHA: 05/05/16 ASIENTO: 00000017 NOMBRE: PAGO IESS					
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000139	PAGO IESS		1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000017				1,146.00	1,146.00
FECHA: 13/05/16 ASIENTO: 00000025 NOMBRE: ADJUDICACION DE ORDEN DE TRABAJO GADM DE CUYABENO					
1.1.3.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO	ADJUDICACI	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5,900.00	
6.2.03	OTRAS CUENTAS DE ORDEN AC	ADJUDICACI	OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA		5,900.00
TOTAL ASIENTO: 00000025				5,900.00	5,900.00
FECHA: 16/05/16 ASIENTO: A8000009 NOMBRE: COMPRA No. 00010356					

Página 5

LIBRO DIARIO				
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		FERRETERIA ANNY	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	PAGO PROVE COMPRA No. 00010356		2,941.50
		PAGO PROVE COMPRA No. 00010356		2,941.50
		TOTAL ASIENTO: AB000009		2,941.50
FECHA: 16/05/16	ASIENTO: LD000103	NOMBRE: 00010356 FERRETERIA ANNY		
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	00010356 FERRETERIA ANNY	318.00	
1.1.3.02	MATERIALES	00010356 FERRETERIA ANNY	2,650.00	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	00010356 FERRETERIA ANNY		2,941.50
2.1.1.06	RETENCION FUENTE IX COMPR	00010356 000000266 FERRETERIA ANNY		26.50
		TOTAL ASIENTO: LD000103	2,968.00	2,968.00
FECHA: 31/05/16	ASIENTO: 00000018	NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL		
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000141 PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
		TOTAL ASIENTO: 00000018	5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/06/16	ASIENTO: 00000019	NOMBRE: PAGO IESS		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000142 PAGO IESS		1,146.00
		TOTAL ASIENTO: 00000019	1,146.00	1,146.00
FECHA: 20/06/16	ASIENTO: 00000020	NOMBRE: SERVICIOS BASICOS		
5.3.02	SERVICIOS BASICOS	GASTO SERVICIOS BASICOS	190.45	
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA				
FECHA: 31-diciembre-2016				

PAGINA: 6

LIBRO DIARIO					
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.					
CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000143	PAGO SERVICIOS BASICOS		190.45
		TOTAL ASIENTO: 00000020		190.45	190.45
FECHA: 30/06/16	ASIENTO: 00000021	NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL			
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS		4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTOS APORTE PATRONAL		1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTOS IESS POR PAGAR			1,146.00

Página 6

LIBRO DIARIO					
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000144	PAGO SUELDOS AL PERSONAL	4,080.00	
			TOTAL ASIENTO: 00000021	5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/07/16	ASIENTO: 00000022		NOMBRE: PAGO IESS		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	PAGO	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000145	PAGO IESS		1,146.00
			TOTAL ASIENTO: 00000022	1,146.00	1,146.00
FECHA: 10/07/16	ASIENTO: 00000026		NOMBRE: PAGO DE IMPUESTOS PRIMER SEMESTRE RET FUENTE RTA		
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	GASTO IMP	RETENCION EN LA FUENTE 1%	60.22	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000146	PAGO IMPUESTO PRIMER SEMESTRE RTA		60.22
			TOTAL ASIENTO: 00000026	60.22	60.22
FECHA: 10/07/16	ASIENTO: 00000027		NOMBRE: PAGO DE IMPUESTOS PRIMER SEMESTRE IVA		
2.1.1.05	IVA EN VENTAS 12%	PAGO IMP	IVA EN VENTAS	12,567.60	
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	PAGO IMP	IVA EN COMPRAS		722.60
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000147	PAGO IMPUESTO 1er SEMESTRE IVA		11,845.00
			TOTAL ASIENTO: 00000027	12,567.60	12,567.60
FECHA: 20/07/16	ASIENTO: A8000010		NOMBRE: COMPRA No. 00010887 FERRETERIA ANNY		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO PROVE	COMPRA No. 00010887	3,330.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	PAGO PROVE	COMPRA No. 00010887		3,330.00
			TOTAL ASIENTO: A8000010	3,330.00	3,330.00
FECHA: 20/07/16	ASIENTO: LD000103		NOMBRE: 00010887 FERRETERIA ANNY FERRETERIA ANNY		
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	00010887	FERRETERIA ANNY	360.00	
1.1.3.02	MATERIALES	00010887	FERRETERIA ANNY	3,000.00	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	00010887	FERRETERIA ANNY		3,330.00
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	00010887	000000257 FERRETERIA ANNY		30.00
			TOTAL ASIENTO: LD000103	3,360.00	3,360.00

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 7

LIBRO DIARIO  
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
--------	--------	------------	-------------------------	------	-------

FECHA: 31/07/16 ASIENTO: 00000028 NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL

## LIBRO DIARIO

5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000149	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000028				5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/08/16 ASIENTO: 00000029 NOMBRE: PAGO IESS					
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO IESS	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000150	PAGO IESS		1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000029				1,146.00	1,146.00
FECHA: 09/08/16 ASIENTO: 00000047 NOMBRE: CIERRE CONTRATO GADM DE CUYABENO					
6.2.03	OTRAS CUENTAS DE ORDEN AC	CIERRE	OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA	5,900.00	
1.1.3.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO	CIERRE	CONTRUCCIONES EN CURSO		5,900.00
TOTAL ASIENTO: 00000047				5,900.00	5,900.00
FECHA: 09/08/16 ASIENTO: CI-00009 NOMBRE: F/ 00000205 GADM DE CUYABENO					
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO	RET RTA	F/ 00000205		6,608.00
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VENTA 1%	RET RTA	F/ 00000205	59.00	
1.1.2.1.12	RETENCION IVA VENTA	RET IVA	F/ 00000205	212.40	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	COBRO FACT	PAGO FACT 205	6,336.60	
TOTAL ASIENTO: CI-00009				6,608.00	6,608.00
FECHA: 09/08/16 ASIENTO: INT00001 NOMBRE: VENTAS 09/08					
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO	00000205	GADM DE CUYABENO	6,608.00	
2.1.1.05	IVA EN VENTAS 12%	00000205	GADM DE CUYABENO		708.00
4.1.1.01	VENTAS 12%	00000205	GADM DE CUYABENO		5,900.00
TOTAL ASIENTO: INT00001				6,608.00	6,608.00
FECHA: 10/08/16 ASIENTO: 00000030 NOMBRE: PAGO BENEFICIO SOCIAL					
5.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	PAGO DECI	DECIMO CUARTO SUELDO	3,294.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000151	PAGO DE BENEFICIO SOCIAL		3,294.00
TOTAL ASIENTO: 00000030				3,294.00	3,294.00
FECHA: 05/09/16 ASIENTO: 00000031 NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL					

‡  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 8



LIBRO DIARIO  
LIBRO DIARIO  
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO SUEL SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO SUEL APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO SUEL IESS POR PATRONAL		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000152 PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000031			5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/09/16	ASIENTO: 00000033	NOMBRE: PAGO IESS		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO IESS IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000153 PAGO IESS		1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000033			1,146.00	1,146.00
FECHA: 20/09/16	ASIENTO: 00000032	NOMBRE: COBRO CLIENTE CUENTA 2015 GADM DE CUYABENO		
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	DP34568234 COBRO CXIC GADM DE CUYABENO 2015	23,500.00	
1.1.2.1.01	GADM DE CUYABENO	DP34568234 COBRO CXIC GADM DE CUYABENO 2015		23,500.00
TOTAL ASIENTO: 00000032			23,500.00	23,500.00
FECHA: 30/09/16	ASIENTO: 00000034	NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL		
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000154 PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000034			5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/10/16	ASIENTO: 00000035	NOMBRE: PAGO IESS		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	PAGO IESS IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000155 PAGO IESS		1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000035			1,146.00	1,146.00
FECHA: 18/10/16	ASIENTO: AB000011	NOMBRE: COMPRA No. 00002190 BYCASE		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO PROVE COMPRA No. 00002190	6,027.30	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	PAGO PROVE COMPRA No. 00002190		6,027.30
TOTAL ASIENTO: AB000011			6,027.30	6,027.30
FECHA: 18/10/16	ASIENTO: LD000105	NOMBRE: 00002190 BYCASE BYCASE		

LIBRO DIARIO				
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	00002190	BYCASE	651.60
1.1.3.02	MATERIALES	00002190	BYCASE	5,430.00
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	00002190	BYCASE	6,027.30
2.1.1.06	RETENCION FUENTE IX COMPR	00002190	000000265 BYCASE	54.30

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 9

LIBRO DIARIO  
 DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
TOTAL ASIENTO: Ld000105				6,081.60	6,081.60
FECHA: 24/10/16	ASIENTO: 00000036	NOMBRE: PAGO SERVICIOS BASICOS			
5.3.02	SERVICIOS BASICOS	GASTO SER	SERVICIOS BASICOS	387.50	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	Ch00000157	PAGO SERVICIO BASICO		387.50
TOTAL ASIENTO: 00000036				387.50	387.50
FECHA: 31/10/16	ASIENTO: 00000037	NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL			
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	Ch00000158	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000037				5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/11/16	ASIENTO: 00000038	NOMBRE: PAGO IESS			
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO IESS	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	Ch00000159	PAGO IESS		1,146.00
TOTAL ASIENTO: 00000038				1,146.00	1,146.00
FECHA: 14/11/16	ASIENTO: 00000039	NOMBRE: PAGO MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA			
5.3.03	MANTENIMIENTO Y REPARACION	GASTO MNT	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,800.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	Ch00000160	PAGO MANTENIMIENTO		3,800.00
TOTAL ASIENTO: 00000039				3,800.00	3,800.00
FECHA: 30/11/16	ASIENTO: 00000040	NOMBRE: PAGO SUELDOS AL PERSONAL			
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO SUEL	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO SUEL	APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO SUEL	IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	Ch00000161	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00

## LIBRO DIARIO

		TOTAL ASIENTO: 00000040		5,226.00	5,226.00
FECHA: 05/12/16	ASIENTO: 00000041	NOMBRE: PAGO IESS			
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000162	PAGO IESS		1,146.00
		TOTAL ASIENTO: 00000041		1,146.00	1,146.00
FECHA: 08/12/16	ASIENTO: 00000042	NOMBRE: COBRO CLIENTE 2015			
CONSTRUCTORA GACBASTID CIA LTDA					
FECHA: 31-Diciembre-2016					

PAGINA: 10

LIBRO DIARIO  
DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	DP47855902	COBRO CXC CONSORCIO DEL MILENIO 20	5,400.00	
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MILENIO	DP47855902	COBRO CXC CONSORCIO DEL MILENIO 20		5,400.00
		TOTAL ASIENTO: 00000042		5,400.00	5,400.00
FECHA: 08/12/16	ASIENTO: CI-00009	NOMBRE: F/ 00000206			
WILERCONST CIA LTDA					
1.1.2.1.04	WILERCONST CIA LTDA	RET FUENTE F/ 00000206			15,748.00
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VENTA 1%	RET FUENTE F/ 00000206		254.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	ABONO	ABONO FACT 206	15,494.00	
		TOTAL ASIENTO: CI-00009		15,748.00	15,748.00
FECHA: 08/12/16	ASIENTO: INT00001	NOMBRE: VENTAS 08/12			
1.1.2.1.04	WILERCONST CIA LTDA	00000206	WILERCONST CIA LTDA	28,448.00	
2.1.1.05	IVA EN VENTAS 12%	00000206	WILERCONST CIA LTDA		3,048.00
4.1.1.01	VENTAS 12%	00000206	WILERCONST CIA LTDA		25,400.00
		TOTAL ASIENTO: INT00001		28,448.00	28,448.00
FECHA: 09/12/16	ASIENTO: AB000012	NOMBRE: COMPRA No. 00066409			
ROMAN HERMANOS CIA LTDA					
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	PAGO PROVE COMPRA No. 00066409		6,537.90	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	PAGO PROVE COMPRA No. 00066409			6,537.90
		TOTAL ASIENTO: AB000012		6,537.90	6,537.90
FECHA: 09/12/16	ASIENTO: LD000106	NOMBRE: 00066409 ROMAN HERMANOS CIA LTDA			
ROMAN HERMANOS CIA LTDA					
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	00066409	ROMAN HERMANOS CIA LTDA	706.80	

1.1.3.02	MATERIALES	00066409	LIBRO DIARIO ROMAN HERMANOS CIA LTDA	5,890.00	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	00066409	ROMAN HERMANOS CIA LTDA		6,537.90
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	00066409	000000267 ROMAN HERMANOS CIA LTDA		58.90
TOTAL ASIENTO: 00000106				6,596.80	6,596.80
FECHA: 12/12/16 ASIENTO: 00000043 NOMBRE: PAGO BENEFICIO SOCIAL					
5.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	GASTO	DECIMO TERCER SUELDO	4,734.00	
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000164	PAGO BENEFICIO SOCIAL		4,734.00
TOTAL ASIENTO: 00000043				4,734.00	4,734.00
FECHA: 31/12/16 ASIENTO: 00000044 NOMBRE: GASTO DEPRECIACIONES					
5.3.01	GASTO DEPRECIACION	DEPRECIAC	GASTO DEPRECIACIONES	16,059.70	
1.2.2.01	DEPRECIACION ACUM EDIFICI	DEPRECIAC	DEPRE. ACUM EDIFICIO		3,000.00
1.2.2.02	DEPRE ACUM MAQUINARIA Y E	DEPRECIAC	DEPRE. ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO		8,500.00
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA					
FECHA: 31-Diciembre-2016					
LIBRO DIARIO DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.				PAGINA: 11	
CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
1.2.2.03	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENS	DEPRECIAC	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENSERES		1,560.00
1.2.2.05	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COM	DEPRECIAC	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMPUTO		2,999.70
TOTAL ASIENTO: 00000044				16,059.70	16,059.70
FECHA: 31/12/16 ASIENTO: 00000045 NOMBRE: PAGO PERSONAL					
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO SUEL	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	
5.1.02	APORTE PATRONAL	GASTO SUEL	APORTE PATRONAL	1,146.00	
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	GASTO SUEL	IESS POR PAGAR		1,146.00
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA 210009384	CH00000165	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00
TOTAL ASIENTO: 00000045				5,226.00	5,226.00
FECHA: 31/12/16 ASIENTO: 00000046 NOMBRE: PAGO IMPUESTO 2do SEMESTRE IVA Y RTA					
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	IMPUESTOS	RETENCION FUENTE 1%	143.20	
2.1.1.05	IVA EN VENTAS 12%	IMPUESTOS	IVA EN VENTAS	3,756.00	
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	IMPUESTOS	IVA EN COMPRAS		1,718.40
1.1.2.1.12	RETENCION IVA VENTA	IMPUESTOS	RETENCION IVA VENTA		212.40
2.1.1.15	IMPUESTOS POR PAGAR	IMPUESTOS	IMPUESTOS POR PAGAR		1,968.40
TOTAL ASIENTO: 00000046				3,899.20	3,899.20
FECHA: 31/12/16 ASIENTO: 00000048 NOMBRE: CIERRE DE INVENTARIO					
LIBRO DIARIO					
1.1.3.02	MATERIALES	CIERRE	MATERIALES		20,220.00
5.2.01	MATERIALES	CIERRE	MATERIALES	20,220.00	
TOTAL ASIENTO: 00000048				20,220.00	20,220.00
FECHA: 31/12/16 ASIENTO: 00000054 NOMBRE: PARTICIPACION EMPLEADOS					
2.1.1.16	PARTICIPACION EMPLEADOS 1	CIERRE	PARTICIPACION DE EMPLEADOS 15%		3,588.26
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	CIERRE	PARTICIPACION DE EMPLEADOS 15%	3,588.26	
TOTAL ASIENTO: 00000054				3,588.26	3,588.26
FECHA: 31/12/16 ASIENTO: 00000060 NOMBRE: cierre impuestos					
5.3.11	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE	cierre	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	813.02	
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR P	cierre	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		813.02
TOTAL ASIENTO: 00000060				813.02	813.02
TOTAL GENERAL:				764,681.24	764,681.24

Fuente: Sistema Contable Micro Xystem  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora



### Imagen 34. Libro Mayor Gaobastid de Micro Xystem

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA		MAYOR GENERAL				
FECHA: 31-Diciembre-2016		MAYOR GENERAL				
1		INFORME GENERAL, DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.				
FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CODIGO:1.1.1.01						
NOMBRE:CAJA GENERAL						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/15	00000001	SALDO INI	CAJA GENERAL	2,500.00		2,500.00
			TOTAL DICIEMBRE ----->	2,500.00	0.00	2,500.00
17/01/16	00000005	GASTO	CAJA GENERAL		360.84	2,139.16
			TOTAL ENERO ----->	0.00	360.84	2,139.16
20/02/16	00000008	GASTO	CAJA GENERAL		228.10	1,911.06
			TOTAL FEBRERO ----->	0.00	228.10	1,911.06
CAJA GENERAL			TOTAL AL 31/12/16 ----->	2,500.00	588.94	1,911.06
CODIGO:1.1.1.2.01						
NOMBRE:BANCO PICHINCHA 2100093848						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/15	00000001	SALDO INI	BANCO	10,000.00		10,000.00
			TOTAL DICIEMBRE ----->	10,000.00	0.00	10,000.00
06/01/16	00000013	DP32254444	DEPOSITO CXC ING JORGE DURAN 2015	8,700.00		18,700.00
10/01/16	00000023	CH00000131	PAGO DE IMPUESTOS Y OBLIGACIONES		986.00	17,714.00
12/01/16	CI-00001	CH	ABONO F/ 00000203	39,650.00		57,364.00
31/01/16	00000006	CH00000126	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	53,284.00
			TOTAL ENERO ----->	48,350.00	5,066.00	53,284.00
05/02/16	00000007	CH00000128	PAGO IESS		1,146.00	52,138.00
08/02/16	CI-00005	COBRO CTA	PAGO FACT 203	32,500.00		84,638.00
11/02/16	AB000005	F000000001	ABONO FACT. 0000001		2,632.50	82,005.50
28/02/16	00000009	CH00000129	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	77,925.50
			TOTAL FEBRERO ----->	32,500.00	7,858.50	77,925.50
05/03/16	00000010	CH00000130	PAGO IESS		1,146.00	76,779.50
10/03/16	00000014	CH00000132	PAGO PROVEEDOR		5,205.25	71,574.25
12/03/16	AB000006	PAGO PROVE	COMPRA No. 00000001		975.00	70,599.25
15/03/16	CI-00007	COBRO FAC	PAGO FACT 204	44,100.30		114,699.55
17/03/16	AB000008	PAGO PROVE	COMPRA No. 00003456		135.04	114,564.51
31/03/16	00000011	CH00000135	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	110,484.51
			TOTAL MARZO ----->	44,100.30	11,541.29	110,484.51
05/04/16	00000012	CH00000136	PAGO IESS		1,146.00	109,338.51
16/04/16	00000015	CH00000137	PAGO PROVEEDOR 2015		6,500.00	102,838.51
30/04/16	00000016	CH00000138	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	98,758.51

		MAYOR GENERAL			
	TOTAL ABRIL	----->	0.00	11,726.00	98,758.51
05/05/16	00000017	CH00000139	PAGO IESS	1,146.00	97,612.51
16/05/16	AB000009		PAGO PROVE COMPRA No. 00010356	2,941.50	94,671.01
31/05/16	00000018	CH00000141	PAGO SUELDOS AL PERSONAL	4,080.00	90,591.01
	TOTAL MAYO	----->	0.00	8,167.50	90,591.01

2  
 CONSTRUCTORA GAQBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 2

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:1.1.1.2.01 NOMBRE:BANCO PICHINCHA 2100093848 (... CONTINUACION)						
05/06/16	00000019	CH00000142	PAGO IESS		1,146.00	89,445.01
20/06/16	00000020	CH00000143	PAGO SERVICIOS BASICOS		190.45	89,254.56
30/06/16	00000021	CH00000144	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	85,174.56
	TOTAL JUNIO	----->		0.00	5,416.45	85,174.56
05/07/16	00000022	CH00000145	PAGO IESS		1,146.00	84,028.56
10/07/16	00000026	CH00000146	PAGO IMPUESTO PRIMER SEMESTRE RTA		60.22	83,968.34
10/07/16	00000027	CH00000147	PAGO IMPUESTO 1ER SEMESTRE IVA		11,845.00	72,123.34
20/07/16	AB000010		PAGO PROVE COMPRA No. 00010887		3,330.00	68,793.34
31/07/16	00000028	CH00000149	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	64,713.34
	TOTAL JULIO	----->		0.00	20,461.22	64,713.34
05/08/16	00000029	CH00000150	PAGO IESS		1,146.00	63,567.34
09/08/16	CI-00009		COBRO FACT PAGO FACT 205	6,336.60		69,903.94
10/08/16	00000030	CH00000151	PAGO DE BENEFICIO SOCIAL		3,294.00	66,609.94
	TOTAL AGOSTO	----->		6,336.60	4,440.00	66,609.94
05/09/16	00000031	CH00000152	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	62,529.94
05/09/16	00000033	CH00000153	PAGO IESS		1,146.00	61,383.94
20/09/16	00000032	DP34568234	COBRO CIC GADM DE CUYABENO 2015	23,500.00		84,883.94
30/09/16	00000034	CH00000154	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	80,803.94
	TOTAL SEPTIEMBRE	----->		23,500.00	9,306.00	80,803.94
05/10/16	00000035	CH00000155	PAGO IESS		1,146.00	79,657.94
18/10/16	AB000011		PAGO PROVE COMPRA No. 00002190		6,027.30	73,630.64
24/10/16	00000036	CH00000157	PAGO SERVICIO BASICO		387.50	73,243.14
31/10/16	00000037	CH00000158	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	69,163.14
	TOTAL OCTUBRE	----->		0.00	11,640.80	69,163.14
05/11/16	00000038	CH00000159	PAGO IESS		1,146.00	68,017.14
14/11/16	00000039	CH00000160	PAGO MANTENIMIENTO		3,800.00	64,217.14
30/11/16	00000040	CH00000161	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00	60,137.14
	TOTAL NOVIEMBRE	----->		0.00	9,026.00	60,137.14

MAYOR GENERAL							
05/12/16	00000041	CH00000162	PAGO IESS				
08/12/16	CI-00009	ABONO	ABONO FACT 206	15,494.00	1,146.00		58,991.14
08/12/16	00000042	DP47855902	COBRO CXC CONSORCIO DEL MILENIO 2	5,400.00			74,485.14
09/12/16	AB000012	PAGO PROVE	COMPRA No. 00066409		6,537.90		79,885.14
12/12/16	00000043	CH00000164	PAGO BENEFICIO SOCIAL		4,734.00		73,347.24
31/12/16	00000045	CH00000165	PAGO SUELDOS AL PERSONAL		4,080.00		68,613.24
BANCO PICHINCHA	210009384	TOTAL AL 31/12/16	----->	185,680.90	121,147.66		64,533.24

CODIGO:1.1.2.1.01							
NOMBRE:GADM DE CUYABENO							
				TOTAL AL 30/12/15	----->		0.00
31/12/15	00000001	SALDO INI	CUENTAS POR COBRAR GADM DE CUYABENO	23,500.00			23,500.00
				TOTAL DICIEMBRE	----->	23,500.00	0.00
09/08/16	CI-00009	RET RTA	F/ 00000205		6,608.00		16,892.00

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 3

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:1.1.2.1.01						
NOMBRE:GADM DE CUYABENO						
(... CONTINUACION)						
09/08/16	INT00001	00000205	GADM DE CUYABENO	6,608.00		23,500.00
				TOTAL AGOSTO	----->	6,608.00
					6,608.00	23,500.00
20/09/16	00000032	DP34568234	COBRO CXC GADM DE CUYABENO 2015		23,500.00	0.00
				TOTAL SEPTIEMBRE	----->	0.00
					23,500.00	0.00
				TOTAL AL 31/12/16	----->	30,108.00
					30,108.00	0.00
CODIGO:1.1.2.1.02						
NOMBRE:CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON						
				TOTAL AL 30/12/15	----->	0.00
12/01/16	CI-00001	RET.RTA	RET F/ 00000203		40,300.00	-40,300.00
12/01/16	INT00001	00000203	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON	72,800.00		32,500.00
				TOTAL ENERO	----->	72,800.00
					40,300.00	32,500.00
08/02/16	CI-00005	COBRO CTA	PAGO FACT 203		32,500.00	0.00
				TOTAL FEBRERO	----->	0.00
					32,500.00	0.00
				TOTAL AL 31/12/16	----->	72,800.00
					72,800.00	0.00
CODIGO:1.1.2.1.03						
NOMBRE:ING JORGE DURAN						
				TOTAL AL 30/12/15	----->	0.00
31/12/15	00000001	SALDO INI	CUENTAS POR COBRAR JORGE DURAN	8,700.00		8,700.00
				TOTAL DICIEMBRE	----->	8,700.00
					0.00	8,700.00

MAYOR GENERAL				
06/01/16	00000013			
	TOTAL ENERO	----->	0.00	8,700.00
				8,700.00
ING JORGE DURAN	TOTAL AL 31/12/16	----->	8,700.00	8,700.00
				0.00
CODIGO:1.1.2.1.04				
NOMBRE:WILERCONST CIA LTDA				
	TOTAL AL 30/12/15	----->		0.00
08/12/16	CI-00009	RET FUENTE F/ 00000206		15,748.00
08/12/16	INT00001	00000206 WILERCONST CIA LTDA	28,448.00	-15,748.00
WILERCONST CIA LTDA	TOTAL AL 31/12/16	----->	28,448.00	12,700.00
				12,700.00
CODIGO:1.1.2.1.05				
NOMBRE:CONSORCIO DEL MILENIO				
	TOTAL AL 30/12/15	----->		0.00
31/12/15	00000001	SALDO INI CUENTAS POR COBRAR CONSORCIO DE M	5,400.00	5,400.00
	TOTAL DICIEMBRE	----->	5,400.00	0.00
				5,400.00
15/03/16	CI-00007	RET FUENTE F/ 00000204		44,497.60
15/03/16	INT00001	00000204 CONSORCIO DEL MILENIO	44,497.60	-39,097.60
	TOTAL MARZO	----->	44,497.60	5,400.00
				5,400.00
08/12/16	00000042	DP47855902 COBRO CXC CONSORCIO DEL MILENIO 2		5,400.00
				0.00
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA				
FECHA: 31-Diciembre-2016				
4				

MAYOR GENERAL  
INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:1.1.2.1.05						
NOMBRE:CONSORCIO DEL MILENIO (... CONTINUACION)						
	TOTAL DICIEMBRE	----->		0.00	5,400.00	0.00
CONSORCIO DEL MILENIO	TOTAL AL 31/12/16	----->		49,897.60	49,897.60	0.00
CODIGO:1.1.2.1.08						
NOMBRE:IVA EN COMPRAS						
	TOTAL AL 30/12/15	----->				0.00
11/02/16	Ld000101	00000001	ROMAN HERMANOS CIA LTDA	390.00		390.00
	TOTAL FEBRERO	----->		390.00	0.00	390.00
17/03/16	Ld000102	00003456	PAPELERIA VEGIAM	14.60		404.60
	TOTAL MARZO	----->		14.60	0.00	404.60
16/05/16	Ld000103	00010356	FERRETERIA ANNY	318.00		722.60
	TOTAL MAYO	----->		318.00	0.00	722.60
10/07/16	00000027	PAGO IMP	IVA EN COMPRAS		722.60	0.00
20/07/16	Ld000103	00010887	FERRETERIA ANNY	360.00		360.00



		MAYOR GENERAL			
	TOTAL JULIO	----->	360.00	722.60	360.00
18/10/16	Ld000105 00002190 BYCASE		651.60		1,011.60
	TOTAL OCTUBRE	----->	651.60	0.00	1,011.60
09/12/16	Ld000106 00066409 ROMAN HERMANOS CIA LTDA		706.80		1,718.40
31/12/16	00000046 IMPUESTOS IVA EN COMPRAS			1,718.40	0.00
	TOTAL DICIEMBRE	----->	706.80	1,718.40	0.00
IVA EN COMPRAS	TOTAL AL 31/12/16	----->	2,441.00	2,441.00	0.00
CODIGO:1.1.2.1.10					
NOMBRE:RETENCION FUENTE VENTA IX					
	TOTAL AL 30/12/15	----->			0.00
12/01/16	CI-00001 RET.RTA RET F/ 00000203		650.00		650.00
	TOTAL ENERO	----->	650.00	0.00	650.00
15/03/16	CI-00007 RET FUENTE F/ 00000204		397.30		1,047.30
	TOTAL MARZO	----->	397.30	0.00	1,047.30
09/08/16	CI-00009 RET RTA F/ 00000205		59.00		1,106.30
	TOTAL AGOSTO	----->	59.00	0.00	1,106.30
08/12/16	CI-00009 RET FUENTE F/ 00000206		254.00		1,360.30
	TOTAL DICIEMBRE	----->	254.00	0.00	1,360.30
RETENCION FUENTE VENTA IX	TOTAL AL 31/12/16	----->	1,360.30	0.00	1,360.30
CODIGO:1.1.2.1.12					
NOMBRE:RETENCION IVA VENTA					
	TOTAL AL 30/12/15	----->			0.00
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA					
FECHA: 31-diciembre-2016					
5					

MAYOR GENERAL  
INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
	CODIGO:1.1.2.1.12		NOMBRE:RETENCION IVA VENTA	(... CONTINUACION)		
09/08/16	CI-00009	RET IVA	F/ 00000205	212.40		212.40
			TOTAL AGOSTO	212.40	0.00	212.40
31/12/16	00000046	IMPUESTOS	RETENCION IVA VENTA		212.40	0.00
			TOTAL DICIEMBRE	0.00	212.40	0.00
RETENCION IVA VENTA			TOTAL AL 31/12/16	212.40	212.40	0.00
CODIGO:1.1.3.02						
NOMBRE:MATERIALES						



		MAYOR GENERAL		
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
11/02/16	Ld000101 00000001 ROMAN HERMANOS CIA LTDA	3,250.00		3,250.00
	TOTAL FEBRERO ----->	3,250.00	0.00	3,250.00
16/05/16	Ld000103 00010356 FERRETERIA ANNY	2,650.00		5,900.00
	TOTAL MAYO ----->	2,650.00	0.00	5,900.00
20/07/16	Ld000103 00010887 FERRETERIA ANNY	3,000.00		8,900.00
	TOTAL JULIO ----->	3,000.00	0.00	8,900.00
18/10/16	Ld000105 00002190 BYCASE	5,430.00		14,330.00
	TOTAL OCTUBRE ----->	5,430.00	0.00	14,330.00
09/12/16	Ld000106 00066409 ROMAN HERMANOS CIA LTDA	5,890.00		20,220.00
31/12/16	00000048 CIERRE MATERIALES		20,220.00	0.00
	TOTAL DICIEMBRE ----->	5,890.00	20,220.00	0.00
MATERIALES	TOTAL AL 31/12/16 ----->	20,220.00	20,220.00	0.00
CODIGO:1.1.3.03				
NOMBRE:CONSTRUCCIONES EN CURSO				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
13/05/16	00000025 ADJUDICACIONES EN CURSO	5,900.00		5,900.00
	TOTAL MAYO ----->	5,900.00	0.00	5,900.00
09/08/16	00000047 CIERRE CONSTRUCCIONES EN CURSO		5,900.00	0.00
	TOTAL AGOSTO ----->	0.00	5,900.00	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	TOTAL AL 31/12/16 ----->	5,900.00	5,900.00	0.00
CODIGO:1.2.1.01				
NOMBRE:EDIFICIO				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/15	00000001 SALDO INI EDIFICIO	60,000.00		60,000.00
EDIFICIO	TOTAL AL 31/12/16 ----->	60,000.00	0.00	60,000.00
CODIGO:1.2.1.02				
NOMBRE:MAQUINARIA Y EQUIPO				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00

†  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-Diciembre-2016  
6

MAYOR GENERAL  
INFORME GENERAL DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
	CODIGO:1.2.1.02		NOMBRE:MAQUINARIA Y EQUIPO (... CONTINUACION)			
	31/12/15	00000001	SALDO INI MAQUINARIA Y EQUIPO	85,000.00		85,000.00
	MAQUINARIA Y EQUIPO		TOTAL AL 31/12/16 ----->	85,000.00	0.00	85,000.00

MAYOR GENERAL

CODIGO:1.2.1.03			
NOMBRE:MUEBLES Y ENSERES			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	MUEBLES Y ENSERES	15,600.00	15,600.00
MUEBLES Y ENSERES	TOTAL AL 31/12/16 ----->	15,600.00	0.00
			15,600.00
CODIGO:1.2.1.05			
NOMBRE:EQUIPO DE COMPUTO			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	EQUIPO DE COMPUTO	9,000.00	9,000.00
EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL AL 31/12/16 ----->	9,000.00	0.00
			9,000.00
CODIGO:1.2.2.01			
NOMBRE:DEPRECIACION ACUM EDIFICIO			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	DEPRE. ACUM DE EDIFICIO		3,000.00
31/12/16 00000044 DEPRECIAC	DEPRE. ACUM EDIFICIO		3,000.00
DEPRECIACION ACUM EDIFICIO	TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	6,000.00
			-3,000.00
			-6,000.00
			-6,000.00
CODIGO:1.2.2.02			
NOMBRE:DEPRE ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	DEPRE. ACUM DE MAQUINARIA Y EQUIP	8,500.00	-8,500.00
31/12/16 00000044 DEPRECIAC	DEPRE. ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	8,500.00	-17,000.00
DEPRE ACUM MAQUINARIA Y E	TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	17,000.00
			-17,000.00
CODIGO:1.2.2.03			
NOMBRE:DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENSERES			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	DEPREACION ACUM MUBLES Y ENSERES	1,560.00	-1,560.00
31/12/16 00000044 DEPRECIAC	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENSERES	1,560.00	-3,120.00
DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENS	TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	3,120.00
			-3,120.00
CODIGO:1.2.2.05			
NOMBRE:DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMPUTO			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMPUTO	2,999.70	-2,999.70
31/12/16 00000044 DEPRECIAC	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COMPUTO	2,999.70	-5,999.40
DEPRE. ACUM EQUIPO DE COM	TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	5,999.40
			-5,999.40
CODIGO:2.1.1.01			
NOMBRE:CUENTAS POR PAGAR			
	TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001 SALDO INI	CUENTAS POR PAGAR	11,705.25	-11,705.25
	TOTAL DICIEMBRE ----->	0.00	11,705.25
			-11,705.25

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-Diciembre-2016

7

MAYOR GENERAL  
INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

Página 7



## MAYOR GENERAL

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:2.1.1.01			NOMBRE:Cuentas por pagar	(... CONTINUACION)		
11/02/16	AB000005	F00000001	ABONO FACT. 0000001	2,632.50		-9,072.75
11/02/16	LD000101	00000001	ROMAN HERMANOS CIA LTDA		3,607.50	-12,680.25
			TOTAL FEBRERO ----->	2,632.50	3,607.50	-12,680.25
10/03/16	00000014		PAGO CUENTAS POR PAGAR	5,205.25		-7,475.00
12/03/16	AB000006		PAGO PROVE COMPRA No. 0000001	975.00		-6,500.00
17/03/16	AB000008		PAGO PROVE COMPRA No. 00003456	135.04		-6,364.96
17/03/16	LD000102	00003456	PAPELERIA VEGIAM		135.04	-6,500.00
			TOTAL MARZO ----->	6,315.29	135.04	-6,500.00
16/04/16	00000015		PAGO CUENTAS POR PAGAR	6,500.00		0.00
			TOTAL ABRIL ----->	6,500.00	0.00	0.00
16/05/16	AB000009		PAGO PROVE COMPRA No. 00010356	2,941.50		2,941.50
16/05/16	LD000103	00010356	FERRETERIA ANNY		2,941.50	0.00
			TOTAL MAYO ----->	2,941.50	2,941.50	0.00
20/07/16	AB000010		PAGO PROVE COMPRA No. 00010887	3,330.00		3,330.00
20/07/16	LD000103	00010887	FERRETERIA ANNY		3,330.00	0.00
			TOTAL JULIO ----->	3,330.00	3,330.00	0.00
18/10/16	AB000011		PAGO PROVE COMPRA No. 00002190	6,027.30		6,027.30
18/10/16	LD000105	00002190	BYCASE		6,027.30	0.00
			TOTAL OCTUBRE ----->	6,027.30	6,027.30	0.00
09/12/16	AB000012		PAGO PROVE COMPRA No. 00066409	6,537.90		6,537.90
09/12/16	LD000106	00066409	ROMAN HERMANOS CIA LTDA		6,537.90	0.00
			Cuentas por pagar TOTAL AL 31/12/16 ----->	34,284.49	34,284.49	0.00
=						
CODIGO:2.1.1.04			NOMBRE:IESS POR PAGAR			
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/15	00000001		SALDO INI IESS POR PAGAR		386.00	-386.00
			TOTAL DICIEMBRE ----->	0.00	386.00	-386.00
10/01/16	00000023		PAGO IESS IESS POR PAGAR	386.00		0.00
31/01/16	00000006		GASTO IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL ENERO ----->	386.00	1,146.00	-1,146.00
05/02/16	00000007		GASTO IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
28/02/16	00000009		GASTO IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL FEBRERO ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/03/16	00000010		GASTO IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
31/03/16	00000011		GASTO IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL MARZO ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00

05/04/16 00000012 GASTO IESS POR PAGAR MAYOR GENERAL 1,146.00 0.00  
 30/04/16 00000016 GASTO IESS POR PAGAR 1,146.00 -1,146.00

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 8

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:2.1.1.04 NOMBRE:IESS POR PAGAR (... CONTINUACION)						
			TOTAL ABRIL ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/05/16	00000017	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
31/05/16	00000018	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL MAYO ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/06/16	00000019	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
30/06/16	00000021	GASTOS	IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL JUNIO ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/07/16	00000022	PAGO	IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
31/07/16	00000028	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL JULIO ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/08/16	00000029	GASTO	IESS IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
			TOTAL AGOSTO ----->	1,146.00	0.00	0.00
05/09/16	00000031	GASTO	SUEL IESS POR PATRONAL		1,146.00	-1,146.00
05/09/16	00000033	GASTO	IESS IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
30/09/16	00000034	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL SEPTIEMBRE ----->	1,146.00	2,292.00	-1,146.00
05/10/16	00000035	PAGO	IESS IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
31/10/16	00000037	GASTO	IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL OCTUBRE ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/11/16	00000038	GASTO	IESS IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
30/11/16	00000040	GASTO	SUEL IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL NOVIEMBRE ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
05/12/16	00000041	GASTO	IESS POR PAGAR	1,146.00		0.00
31/12/16	00000045	GASTO	SUEL IESS POR PAGAR		1,146.00	-1,146.00
			TOTAL DICIEMBRE ----->	1,146.00	1,146.00	-1,146.00
			IESS POR PAGAR TOTAL AL 31/12/16 ----->	12,992.00	14,138.00	-1,146.00
CODIGO:2.1.1.05						
NOMBRE:IVA EN VENTAS 12%						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00

MAYOR GENERAL				
12/01/16	INT00001 00000203	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON		
		TOTAL ENERO ----->	0.00	7,800.00 -7,800.00
15/03/16	INT00001 00000204	CONSORCIO DEL MILENIO		
		TOTAL MARZO ----->	0.00	4,767.60 -12,567.60
10/07/16	00000027 PAGO IMP	IVA EN VENTAS	12,567.60	0.00
		TOTAL JULIO ----->	12,567.60	0.00
09/08/16	INT00001 00000205	GADM DE CUYABENO		708.00 -708.00

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 9

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:2.1.1.05 NOMBRE:IVA EN VENTAS 12% (... CONTINUACION)						
			TOTAL AGOSTO ----->	0.00	708.00	-708.00
08/12/16	INT00001 00000206		WILERCONST CIA LTDA		3,048.00	-3,756.00
31/12/16	00000046	IMPUESTOS	IVA EN VENTAS	3,756.00		0.00
			TOTAL DICIEMBRE ----->	3,756.00	3,048.00	0.00
IVA EN VENTAS 12%			TOTAL AL 31/12/16 ----->	16,323.60	16,323.60	0.00
=						
CODIGO:2.1.1.06 NOMBRE:RETENCION FUENTE 1% COMPRAS						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
11/02/16	Ld000101 00000001		00000101 ROMAN HERMANOS CIA LTDA		32.50	-32.50
			TOTAL FEBRERO ----->	0.00	32.50	-32.50
17/03/16	Ld000102 00003456		000000225 PAPELERIA VEGIAM		1.22	-33.72
			TOTAL MARZO ----->	0.00	1.22	-33.72
16/05/16	Ld000103 00010356		000000266 FERRETERIA ANNY		26.50	-60.22
			TOTAL MAYO ----->	0.00	26.50	-60.22
10/07/16	00000026 GASTO IMP		RETENCION EN LA FUENTE 1%	60.22		0.00
20/07/16	Ld000103 00010887		000000257 FERRETERIA ANNY		30.00	-30.00
			TOTAL JULIO ----->	60.22	30.00	-30.00
18/10/16	Ld000105 00002190		000000265 BYCASE		54.30	-84.30
			TOTAL OCTUBRE ----->	0.00	54.30	-84.30
09/12/16	Ld000106 00066409		000000267 ROMAN HERMANOS CIA LTDA		58.90	-143.20
31/12/16	00000046	IMPUESTOS	RETENCION FUENTE 1%	143.20		0.00
RETENCION FUENTE 1% COMPR			TOTAL AL 31/12/16 ----->	203.42	203.42	0.00

MAYOR GENERAL				
CODIGO:2.1.1.15				
NOMBRE:IMPUESTOS POR PAGAR				
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/16 00000046	IMPUESTOS	IMPUESTOS POR PAGAR	1,968.40	-1,968.40
IMPUESTOS POR PAGAR		TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	1,968.40
CODIGO:2.1.1.16				
NOMBRE:PARTICIPACION EMPLEADOS 15%				
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/16 00000054	CIERRE	PARTICIPACION DE EMPLEADOS 15%	3,588.26	-3,588.26
PARTICIPACION EMPLEADOS 1		TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	3,588.26
CODIGO:2.1.1.17				
NOMBRE:IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR				
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/15 00000001	SALDO INI	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	600.00	-600.00
		TOTAL DICIEMBRE ----->	0.00	600.00

?  
 CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 10

MAYOR GENERAL						
INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.						
FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:2.1.1.17						
NOMBRE:IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (... CONTINUACION)						
10/01/16 00000023	PAGO IMP		IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	600.00		0.00
			TOTAL ENERO ----->	600.00	0.00	0.00
31/12/16 00000060	cierre		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		813.02	-813.02
IMPUESTO A LA RENTA POR P			TOTAL AL 31/12/16 ----->	600.00	1,413.02	-813.02
CODIGO:3.1.01						
NOMBRE:CAPITAL SOCIAL						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/15 00000001	SALDO INI		CAPITAL SOCIAL		181,449.05	-181,449.05
CAPITAL SOCIAL			TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	181,449.05	-181,449.05
CODIGO:3.2.1.03						
NOMBRE:UTILIDAD ACUMULADA						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/15 00000001	SALDO INI		UTILIDAD DEL EJERCICIO		9,500.00	-9,500.00
			TOTAL DICIEMBRE ----->	0.00	9,500.00	-9,500.00
UTILIDAD ACUMULADA			TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	9,500.00	-9,500.00
CODIGO:4.1.1.01						
NOMBRE:VENTAS 12%						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00



MAYOR GENERAL				
12/01/16	INT00001 00000203	CONSTRUCTORA VELASTEGUI CERON		
		TOTAL ENERO ----->	0.00	65,000.00 -65,000.00
15/03/16	INT00001 00000204	CONSORCIO DEL MILENIO		
		TOTAL MARZO ----->	0.00	39,730.00 -104,730.00
09/08/16	INT00001 00000205	GADM DE CUYABENO		
		TOTAL AGOSTO ----->	0.00	5,900.00 -110,630.00
08/12/16	INT00001 00000206	WILERCONST CIA LTDA		
		TOTAL DICIEMBRE ----->	0.00	25,400.00 -136,030.00
VENTAS 12%		TOTAL AL 31/12/16 ----->	0.00	136,030.00 -136,030.00
CODIGO:5.1.01				
NOMBRE:SUELDOS Y SALARIOS				
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/01/16	00000006	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	4,080.00
		TOTAL ENERO ----->	4,080.00	0.00 4,080.00
28/02/16	00000009	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	8,160.00
		TOTAL FEBRERO ----->	4,080.00	0.00 8,160.00
31/03/16	00000011	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00	12,240.00
		TOTAL MARZO ----->	4,080.00	0.00 12,240.00

‡  
 CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 11

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:5.1.01						
NOMBRE:SUELDOS Y SALARIOS (... CONTINUACION)						
30/04/16	00000016	GASTO	SUELDO Y SALARIOS	4,080.00		16,320.00
			TOTAL ABRIL ----->	4,080.00	0.00	16,320.00
31/05/16	00000018	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		20,400.00
			TOTAL MAYO ----->	4,080.00	0.00	20,400.00
30/06/16	00000021	GASTOS	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		24,480.00
			TOTAL JUNIO ----->	4,080.00	0.00	24,480.00
31/07/16	00000028	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		28,560.00
			TOTAL JULIO ----->	4,080.00	0.00	28,560.00
05/09/16	00000031	GASTO	SUEL SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		32,640.00
30/09/16	00000034	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		36,720.00
			TOTAL SEPTIEMBRE ----->	8,160.00	0.00	36,720.00

## MAYOR GENERAL

31/10/16	00000037	GASTO	SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		40,800.00
			TOTAL OCTUBRE ----->	4,080.00	0.00	40,800.00
30/11/16	00000040	GASTO	SUEL SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		44,880.00
			TOTAL NOVIEMBRE ----->	4,080.00	0.00	44,880.00
31/12/16	00000045	GASTO	SUEL SUELDOS Y SALARIOS	4,080.00		48,960.00
31/12/16	00000054	CIERRE	PARTICIPACION DE EMPLEADOS 15%	3,588.26		52,548.26
			TOTAL DICIEMBRE ----->	7,668.26	0.00	52,548.26
			SUELDOS Y SALARIOS TOTAL AL 31/12/16 ----->	52,548.26	0.00	52,548.26
CODIGO:5.1.02						
NOMBRE:APORTE PATRONAL						
			TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/01/16	00000006	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		1,146.00
			TOTAL ENERO ----->	1,146.00	0.00	1,146.00
28/02/16	00000009	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		2,292.00
			TOTAL FEBRERO ----->	1,146.00	0.00	2,292.00
31/03/16	00000011	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		3,438.00
			TOTAL MARZO ----->	1,146.00	0.00	3,438.00
30/04/16	00000016	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		4,584.00
			TOTAL ABRIL ----->	1,146.00	0.00	4,584.00
31/05/16	00000018	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		5,730.00
			TOTAL MAYO ----->	1,146.00	0.00	5,730.00
30/06/16	00000021	GASTOS	APORTE PATRONAL	1,146.00		6,876.00
			TOTAL JUNIO ----->	1,146.00	0.00	6,876.00

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 12

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
CODIGO:5.1.02						
NOMBRE:APORTE PATRONAL (... CONTINUACION)						
31/07/16	00000028	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		8,022.00
			TOTAL JULIO ----->	1,146.00	0.00	8,022.00
05/09/16	00000031	GASTO	SUEL APORTE PATRONAL	1,146.00		9,168.00
30/09/16	00000034	GASTO	APORTE PATRONAL	1,146.00		10,314.00
			TOTAL SEPTIEMBRE ----->	2,292.00	0.00	10,314.00

		MAYOR GENERAL		
31/10/16	00000037 GASTO APORTE PATRONAL	1,146.00		11,460.00
	TOTAL OCTUBRE ----->	1,146.00	0.00	11,460.00
30/11/16	00000040 GASTO SUEL APORTE PATRONAL	1,146.00		12,606.00
	TOTAL NOVIEMBRE ----->	1,146.00	0.00	12,606.00
31/12/16	00000045 GASTO SUEL APORTE PATRONAL	1,146.00		13,752.00
	APORTE PATRONAL TOTAL AL 31/12/16 ----->	13,752.00	0.00	13,752.00
CODIGO:5.1.03				
NOMBRE:DECIMO TERCER SUELDO				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
12/12/16	00000043 GASTO DECIMO TERCER SUELDO	4,734.00		4,734.00
	TOTAL DICIEMBRE ----->	4,734.00	0.00	4,734.00
	DECIMO TERCER SUELDO TOTAL AL 31/12/16 ----->	4,734.00	0.00	4,734.00
CODIGO:5.1.04				
NOMBRE:DECIMO CUARTO SUELDO				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
10/08/16	00000030 PAGO DECI DECIMO CUARTO SUELDO	3,294.00		3,294.00
	TOTAL AGOSTO ----->	3,294.00	0.00	3,294.00
	DECIMO CUARTO SUELDO TOTAL AL 31/12/16 ----->	3,294.00	0.00	3,294.00
CODIGO:5.2.01				
NOMBRE:MATERIALES				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/16	00000048 CIERRE MATERIALES	20,220.00		20,220.00
	MATERIALES TOTAL AL 31/12/16 ----->	20,220.00	0.00	20,220.00
CODIGO:5.3.01				
NOMBRE:GASTO DEPRECIACION				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00
31/12/16	00000044 DEPRECIAC GASTO DEPRECIACIONES	16,059.70		16,059.70
	TOTAL DICIEMBRE ----->	16,059.70	0.00	16,059.70
	GASTO DEPRECIACION TOTAL AL 31/12/16 ----->	16,059.70	0.00	16,059.70
CODIGO:5.3.02				
NOMBRE:SERVICIOS BASICOS				
	TOTAL AL 30/12/15 ----->			0.00

♀  
 CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
 FECHA: 31-Diciembre-2016  
 13

MAYOR GENERAL  
 INFORME GENERAL. DESDE 31/12/15 HASTA 31/12/16.

FECHA	ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=						
=						

		MAYOR GENERAL		
		(... CONTINUACION)		
CODIGO:5.3.02		NOMBRE:SERVICIOS BASICOS		
17/01/16	00000005 GASTO	SERVICIOS BASICOS	360.84	360.84
		TOTAL ENERO ----->	360.84	0.00
20/02/16	00000008 GASTO	SERVICIOS BASICOS	228.10	588.94
		TOTAL FEBRERO ----->	228.10	0.00
20/06/16	00000020 GASTO	SERVICIOS BASICOS	190.45	779.39
		TOTAL JUNIO ----->	190.45	0.00
24/10/16	00000036 GASTO SER	SERVICIOS BASICOS	387.50	1,166.89
		TOTAL OCTUBRE ----->	387.50	0.00
SERVICIOS BASICOS		TOTAL AL 31/12/16 ----->	1,166.89	0.00
CODIGO:5.3.03		NOMBRE:MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
14/11/16	00000039 GASTO MNT	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,800.00	3,800.00
		TOTAL NOVIEMBRE ----->	3,800.00	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIO		TOTAL AL 31/12/16 ----->	3,800.00	0.00
CODIGO:5.3.08		NOMBRE:SUMINISTRO DE OFICINA		
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
17/03/16	Ld000102 00003456	PAPELERIA VEGIAM	121.66	121.66
		TOTAL MARZO ----->	121.66	0.00
SUMINISTRO DE OFICINA		TOTAL AL 31/12/16 ----->	121.66	0.00
CODIGO:5.3.11		NOMBRE:IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
31/12/16	00000060 cierre	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	813.02	813.02
		TOTAL DICIEMBRE ----->	813.02	0.00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE		TOTAL AL 31/12/16 ----->	813.02	0.00
CODIGO:6.2.03		NOMBRE:OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREED		
		TOTAL AL 30/12/15 ----->		0.00
13/05/16	00000025 ADJUDICACI	OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA		-5,900.00
		TOTAL MAYO ----->	0.00	5,900.00
09/08/16	00000047 CIERRE	OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA	5,900.00	0.00
		TOTAL AGOSTO ----->	5,900.00	0.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN AC		TOTAL AL 31/12/16 ----->	5,900.00	5,900.00

-i  
f



### Imagen 35. Balance de Comprobación Gaobastid de Micro Xsystem

BALANCE DE COMPROBACION					
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA					
FECHA: 31-diciembre-2016					
		BALANCE DE COMPROBACION			
		INFORME GENERAL AL 31/12/16.			
PAGINA: 1					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.	CAJA				
1.1.1.01	CAJA GENERAL	2,500.00	0.00	588.94	1,911.06
1.1.1.02	CAJA CHICA	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.2.	BANCOS				
1.1.1.2.01	BANCO PICHINCHA Z10009384	10,000.00	175,680.90	121,147.66	64,533.24
= TOTAL =	BANCOS	10,000.00	175,680.90	121,147.66	64,533.24
= TOTAL =	CAJA	12,500.00	175,680.90	121,736.60	66,444.30
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE				
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR				
1.1.2.1.01	GADM DE CIYABENO	23,500.00	6,608.00	30,108.00	0.00
1.1.2.1.02	CONSTRUCTORA VELASTEGUI C	0.00	72,800.00	72,800.00	0.00
1.1.2.1.03	ING JORGE DURAN	8,700.00	0.00	8,700.00	0.00
1.1.2.1.04	WILERCONST CIA LTDA	0.00	28,448.00	15,748.00	12,700.00
1.1.2.1.05	CONSORCIO DEL MILENIO	5,400.00	44,497.60	49,897.60	0.00
1.1.2.1.06	ANTICIPO DE SUELDOS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.1.07	ANTICIPO PROVEEDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.1.08	IVA EN COMPRAS	0.00	2,441.00	2,441.00	0.00
1.1.2.1.09	ANTICIPO IMPUESTO A LA RE	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.1.10	RETENCION FUENTE VENTA 1X	0.00	1,360.30	0.00	1,360.30
1.1.2.1.11	RETENCION FUENTE VENTA 2X	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.1.12	RETENCION IVA VENTA	0.00	212.40	212.40	0.00
1.1.2.1.13	CREDITO TRIBUT RET FUENTE	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	CUENTAS POR COBRAR	37,600.00	156,367.30	179,907.00	14,060.30
= TOTAL =	ACTIVO EXIGIBLE	37,600.00	156,367.30	179,907.00	14,060.30
1.1.3.	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE				
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIAS	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.02	MATERIALES	0.00	20,220.00	20,220.00	0.00
1.1.3.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	5,900.00	5,900.00	0.00
1.1.3.04	ACCIONISTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	ACTIVO CORRIENTE REALIZA	0.00	26,120.00	26,120.00	0.00

		BALANCE DE COMPROBACION			
		DEBE	HABER		
= TOTAL =	ACTIVO CORRIENTE	50,100.00	358,168.20	327,763.60	80,504.60

1.2. ACTIVO FIJO

‡  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 2

BALANCE DE COMPROBACION  
INFORME GENERAL. AL 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
1.2.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES				
1.2.1.01	EDIFICIO	60,000.00	0.00	0.00	60,000.00
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	85,000.00	0.00	0.00	85,000.00
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	15,600.00	0.00	0.00	15,600.00
1.2.1.04	VEHICULO	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTO	9,000.00	0.00	0.00	9,000.00
= TOTAL =	ACTIVOS DEPRECIABLES	169,600.00	0.00	0.00	169,600.00
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA				
1.2.2.01	DEPRECIACION ACUM EDIFICIO	-3,000.00	0.00	3,000.00	-6,000.00
1.2.2.02	DEPRE ACUM MAQUINARIA Y E	-8,500.00	0.00	8,500.00	-17,000.00
1.2.2.03	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENS	-1,560.00	0.00	1,560.00	-3,120.00
1.2.2.04	DEPRECIACION ACUM VEHICUL	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.2.05	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COM	-2,999.70	0.00	2,999.70	-5,999.40
= TOTAL =	DEPRECIACION ACUMULADA	-16,059.70	0.00	16,059.70	-32,119.40
1.2.3.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES				
1.2.3.01	TERRENO	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	ACTIVOS NO DEPRECIABLES	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	ACTIVO FIJO	153,540.30	0.00	16,059.70	137,480.60
= TOTAL =	ACTIVO	203,640.30	358,168.20	343,823.30	217,985.20
2.	PASIVOS				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO				
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	-11,705.25	34,284.49	22,579.24	0.00
2.1.1.02	SUELDOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR P	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	-386.00	12,992.00	13,752.00	-1,146.00
2.1.1.05	IVA EN VENTAS 12%	0.00	16,323.60	16,323.60	0.00
2.1.1.06	RETENCION FUENTE 1% COMPR	0.00	203.42	203.42	0.00
2.1.1.07	RETENCION FUENTE 2%	0.00	0.00	0.00	0.00

Página 2

BALANCE DE COMPROBACION					
2.1.1.08	RETENCION FUENTE 8%	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.09	RETENCION FUENTE 10%	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.10	RETENCION IVA 30%	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.11	RETENCION IVA 70%	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.12	RETENCION IVA 100%	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.13	RETENCION SEGUROS	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.14	RETENCION EMPLEADOS	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.15	IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	0.00	1,968.40	-1,968.40
2.1.1.16	PARTICIPACION EMPLEADOS 1	0.00	0.00	3,588.26	-3,588.26
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR P	-600.00	600.00	813.02	-813.02

CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 3

BALANCE DE COMPROBACION  
INFORME GENERAL. AL 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
= TOTAL =	PASIVO A CORTO PLAZO	-12,691.25	64,403.51	59,227.94	-7,515.68
= TOTAL =	PASIVO CORRIENTE	-12,691.25	64,403.51	59,227.94	-7,515.68
= TOTAL =	PASIVOS	-12,691.25	64,403.51	59,227.94	-7,515.68
3.	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-181,449.05	0.00	0.00	-181,449.05
= TOTAL =	CAPITAL	-181,449.05	0.00	0.00	-181,449.05
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS				
3.2.1.	RESULTADOS				
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00	116,509.53	136,030.00	-19,520.47
3.2.1.02	PERDIDAS DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.1.03	UTILIDAD ACUMULADA	-9,500.00	0.00	0.00	-9,500.00
3.2.1.04	PERDIDA ACUMULADA	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	RESULTADOS	-9,500.00	116,509.53	136,030.00	-29,020.47
= TOTAL =	RESULTADOS ACUMULADOS	-9,500.00	116,509.53	136,030.00	-29,020.47
= TOTAL =	PATRIMONIO	-190,949.05	116,509.53	136,030.00	-210,469.52
4.	INGRESOS				
4.1.	OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTA				
4.1.1.01	VENTAS 12%	0.00	136,030.00	136,030.00	0.00

		BALANCE DE COMPROBACION			
		0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.1.02	VENTAS OIR				
= TOTAL =	VENTA	0.00	136,030.00	136,030.00	0.00
= TOTAL =	OPERACIONALES	0.00	136,030.00	136,030.00	0.00
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.01	OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	INGRESOS	0.00	136,030.00	136,030.00	0.00
5.	COSTOS Y GASTOS				

‡  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
FECHA: 31-diciembre-2016

PAGINA: 4

BALANCE DE COMPROBACION  
INFORME GENERAL. AL 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
5.1.	COSTO MANO DE OBRA				
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	52,548.26	52,548.26	0.00
5.1.02	APORTE PATRONAL	0.00	13,752.00	13,752.00	0.00
5.1.03	DECIMO TERCER SUeldo	0.00	4,734.00	4,734.00	0.00
5.1.04	DECIMO CUARTO SUeldo	0.00	3,294.00	3,294.00	0.00
5.1.05	VACACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.06	FONDO DE RESERVA	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.07	ALIMENTACION Y TRANSPORTE	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.08	BONIFICACION EXTRA	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.09	HORAS EXTRAS	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	COSTO MANO DE OBRA	0.00	74,328.26	74,328.26	0.00
5.2.	COSTO DE CONSTRUCCION				
5.2.01	MATERIALES	0.00	20,220.00	20,220.00	0.00
5.2.02	TRANSPORTE DE MATERIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.03	COSTO VEHICULO	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	COSTO DE CONSTRUCCION	0.00	20,220.00	20,220.00	0.00
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.3.01	GASTO DEPRECIACION	0.00	16,059.70	16,059.70	0.00
5.3.02	SERVICIOS BASICOS	0.00	1,166.89	1,166.89	0.00
5.3.03	MANTENIMIENTO Y REPARACTO	0.00	3,800.00	3,800.00	0.00
5.3.04	GASTO COMBUSTIBLE	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.05	GASTO ARRIENDO	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.06	GASTOS DE GESTION	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.07	GASTOS DE VIAJE	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.08	SUMINISTRO DE OFICINA	0.00	121.66	121.66	0.00



BALANCE DE COMPROBACION					
5.3.09	GASTOS BANCARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.10	GASTOS LEGALES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.11	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE	0.00	813.02	813.02	0.00
= TOTAL =	GASTOS ADMINISTRATIVOS	0.00	21,961.27	21,961.27	0.00
5.4.	GASTOS NO DEDUCIBLES				
5.4.01	NOVILIZACION	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.02	ALIMENTACION	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.03	COMISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.04	MATERIALES	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.05	ARRIENDOS SIN FACTURAS	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	COSTOS Y GASTOS	0.00	116,509.53	116,509.53	0.00
6.	CUENTAS DE ORDEN				
6.1.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
+	CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA				
+	FECHA: 31-diciembre-2016				

PAGINA: 5

BALANCE DE COMPROBACION  
INFORME GENERAL. AL 31/12/16.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
6.1.01	GARANTIAS RECIBIDAS	0.00	0.00	0.00	0.00
6.1.02	GARANTIAS OTORGADAS	0.00	0.00	0.00	0.00
6.1.03	VALORES EN CUSTODIA	0.00	0.00	0.00	0.00
= TOTAL =	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA	0.00	0.00	0.00	0.00
6.2.	CUENTAS EN ORDEN ACREEDORA				
6.2.01	COMPROMISO GARANTIAS RECI	0.00	0.00	0.00	0.00
6.2.02	COMPROMISO GARANTIAS OTOR	0.00	0.00	0.00	0.00
6.2.03	OTRAS CUENTAS DE ORDEN AC	0.00	5,900.00	5,900.00	0.00
= TOTAL =	CUENTAS EN ORDEN ACREEDO	0.00	5,900.00	5,900.00	0.00
= TOTAL =	CUENTAS DE ORDEN	0.00	5,900.00	5,900.00	0.00
-j	TOTAL FINAL	0.00	797,520.77	797,520.77	0.00
+					

Página 5

Fuente: Sistema Contable Micro System  
Elaborado por: Jessica Castillo Zamora

Imagen 36. Balance de Pérdidas Y Ganancias Gaobastid de Micro Xsystem

		BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA ESTADO DE PERDIDAS/GANANCIAS AL 31-diciembre-2016			
<b>RESULTADO</b>			
4.	INGRESOS		
4.1.	OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTA		
4.1.1.01	VENTAS 12%	-136,030.00	
TOTAL 4.1.1.	VENTA		-136,030.00
TOTAL 4.1.	OPERACIONALES		-136,030.00
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
TOTAL 4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		0.00
TOTAL 4.	INGRESOS		-136,030.00
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTO MANO DE OBRA		
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	52,548.26	
5.1.02	APORTE PATRONAL	13,752.00	
5.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	4,734.00	
5.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	3,294.00	
TOTAL 5.1.	COSTO MANO DE OBRA		74,328.26
5.2.	COSTO DE CONSTRUCCION		
5.2.01	MATERIALES	20,220.00	
TOTAL 5.2.	COSTO DE CONSTRUCCION		20,220.00
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.3.01	GASTO DEPRECIACION	16,059.70	
5.3.02	SERVICIOS BASICOS	1,166.89	
5.3.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,800.00	
5.3.08	SUMINISTRO DE OFICINA	121.66	
5.3.11	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	813.02	
TOTAL 5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		21,961.27

BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS

5.4.	GASTOS NO DEDUCIBLES	
TOTAL 5.4.	GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00
		-----
§ CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA ESTADO DE PERDIDAS/GANANCIAS AL 31-Diciembre-2016		
=====		
TOTAL 5.	COSTOS Y GASTOS	116,509.53
		-----
6.	CUENTAS DE ORDEN	
6.1.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	
TOTAL 6.1.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00
		-----
6.2.	CUENTAS EN ORDEN ACREEDORA	
TOTAL 6.2.	CUENTAS EN ORDEN ACREEDORA	0.00
		-----
TOTAL 6.	CUENTAS DE ORDEN	0.00
		-----
TOTAL RESULTADO		-19,520.47
		-----

**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

**Imagen 37. Balance General Gaobastid de Micro Xystem**

		BALANCE GENERAL 2016	
1.2.2.02	DEPRE ACUM MAQUINARIA Y E	-17,000.00	
1.2.2.03	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENS	-3,120.00	
1.2.2.05	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COM	-5,999.40	
TOTAL 1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA		-32,119.40
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA ESTADO DE SITUACION AL 31-Diciembre-2016			
PAGINA : 2			
<hr/>			
1.2.3.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES		
TOTAL 1.2.3.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES		0.00
TOTAL 1.2.	ACTIVO FIJO		137,480.60
TOTAL 1.	ACTIVO		217,985.20
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA ESTADO DE SITUACION AL 31-Diciembre-2016			
PAGINA : 3			
<hr/>			
PASIVO Y PATRIMONIO			
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	-1,146.00	
2.1.1.15	IMPUESTOS POR PAGAR	-1,968.40	
2.1.1.16	PARTICIPACION EMPLEADOS 15%	-3,588.26	
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-813.02	
TOTAL 2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO		-7,515.68
TOTAL 2.1.	PASIVO CORRIENTE		-7,515.68
TOTAL 2.	PASIVOS		-7,515.68
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-181,449.05	
TOTAL 3.1.	CAPITAL		-181,449.05
Página 2			

		BALANCE GENERAL 2016	
1.2.2.02	DEPRE ACUM MAQUINARIA Y E	-17,000.00	
1.2.2.03	DEPRE. ACUM MUEBLES Y ENS	-3,120.00	
1.2.2.05	DEPRE. ACUM EQUIPO DE COM	-5,999.40	
TOTAL 1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA		-32,119.40

‡  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
ESTADO DE SITUACION AL 31-diciembre-2016

PAGINA : 2

1.2.3.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES		
TOTAL 1.2.3.	ACTIVOS NO DEPRECIABLES		0.00
TOTAL 1.2.	ACTIVO FIJO		137,480.60
TOTAL 1.	ACTIVO		217,985.20

‡  
CONSTRUCTORA GAOBASTID CIA LTDA  
ESTADO DE SITUACION AL 31-diciembre-2016

PAGINA : 3

PASIVO Y PATRIMONIO

2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO		
2.1.1.04	IESS POR PAGAR	-1,146.00	
2.1.1.15	IMPUESTOS POR PAGAR	-1,968.40	
2.1.1.16	PARTICIPACION EMPLEADOS 15%	-3,588.26	
2.1.1.17	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-813.02	
TOTAL 2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO		-7,515.68
TOTAL 2.1.	PASIVO CORRIENTE		-7,515.68
TOTAL 2.	PASIVOS		-7,515.68
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-181,449.05	
TOTAL 3.1.	CAPITAL		-181,449.05

Página 2

BALANCE GENERAL 2016

3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.2.1.	RESULTADOS		
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-19,520.47	
3.2.1.03	UTILIDAD ACUMULADA	-9,500.00	
TOTAL 3.2.1.	RESULTADOS		-29,020.47
			-----
TOTAL 3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS		-29,020.47
			-----
TOTAL 3.	PATRIMONIO		-210,469.52
			-----
RESULTADO			
TOTAL RESULTADO			0.00
			-----
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			-217,985.20
			-----
-i			
≠			

**Fuente:** Sistema Contable Micro Xsystem

**Elaborado por:** Jessica Castillo Zamora

## BIBLIOGRAFÍA

- Código de Trabajo*. (16 de diciembre de 2005). Quito: Registro Oficial Suplemento 167 .
- Constitución de la República del Ecuador*. (20 de octubre de 2008). Quito: Registro Oficial No. 449.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR*. (20 de octubre de 2008). Quito: Registro Oficial No. 449.
- Ley de Seguridad Social. Ley 55*. (30-nov-2001. Última modificación: 31-mar-2011). Quito.
- 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. (1998). *Contabilidad General*. Editorial Nuevo Día.
- 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%2Fflenniv%2Fmaterias%2Fcontaduriapublica%2Fsistemasyprocedimientoscontables%2Fm](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%2Fflenniv%2Fmaterias%2Fcontaduriapublica%2Fsistemasyprocedimientoscontables%2Fm)
- BRICEÑO DE VALENCIA, M. T., & HOYOS DE ORDOÑEZ, O. E. (2002). *Diccionario Técnico contable concordado con el Estatuto Tributario*. Colombia: Legis Editores SA.
- BRICEÑO DE VALENCIA, M. T., & HOYOS DE ORDOÑEZ, O. E. (2002). *Diccionario Técnico contable concordado con el Estatuto Tributario*. Colombia: Legis Editores SA.
- BUSINESSCOL. (2017). *Sección Productos y Recursos Glosario Contable*. Obtenido de <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/contable/glossary.php?word=INVENTARIO>
- CARDONA AGUIRRE, J. H. (1998). *Sistemas Contables*. Colombia: Mc Graw Hill.
- CASTRO, C. (2011). *Comprobantes de egreso*. Quito: Blog.

CHIRIBOGA, M. (2011). Implementación de sistema contable. En Tesis, *Tesis* (pág. 72). Loja.

contenidosdigitales.ulp.edu.ar. (s.f.). *Cuentas de Pasivo y Patrimonio Neto: Análisis*. Obtenido de [http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo\\_cont/cuentas\\_de\\_pasivo\\_y\\_patrimonio\\_neto\\_analisis.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/cuentas_de_pasivo_y_patrimonio_neto_analisis.html)

DUARTE, C. (2013). *Indicadores de solvencia o riesgo*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/indicadores-de-solvencia-o-riesgo.html>

DUMRAUF, G. (2003). *Guía de finanzas*. Buenos Aires, Argentina: Grupo Guía S.A. .

elcontador.net. (s.f.). *Libro Diario General*. Obtenido de <http://elcontador.net/libro-diario-general/>

FERNÁNDEZ, A. (2009). *Análisis Financiero*. Obtenido de [http://www.oocities.org/es/alis\\_fernandez/hw/t3.html](http://www.oocities.org/es/alis_fernandez/hw/t3.html)

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.

GARCÍA, I. (2013). *Razones financieras básicas*. Obtenido de <http://ivancobach2.blogspot.com/2013/05/razones-financieras-basicas>

GITMAN, L. (2003). *Principios de administración financiera*. México D.F.: Pearson Educación.

[http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lic/pimentel\\_t\\_ra/capitulo5.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lic/pimentel_t_ra/capitulo5.pdf). (s.f.).

[http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo\\_cont/variaciones\\_patrimoniales.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/variaciones_patrimoniales.html). (s.f.).

[https://en.wikipedia.org/wiki/File:Cantones\\_de\\_Sucumb%C3%ADos.png](https://en.wikipedia.org/wiki/File:Cantones_de_Sucumb%C3%ADos.png). (s.f.).

<https://es.wikipedia.org/wiki/Saldo>. (s.f.).

[https://images.search.yahoo.com/yhs/search?p=GOOGLE+MAPA+DE+PARROQUIA+CUYABENO&fr=yhs-blp-default&hspart=blp&hsimp=yhs-default&imgurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2Ffsucu\\_cuyabeno\\_mapa.jpg#id=1&iurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2F](https://images.search.yahoo.com/yhs/search?p=GOOGLE+MAPA+DE+PARROQUIA+CUYABENO&fr=yhs-blp-default&hspart=blp&hsimp=yhs-default&imgurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2Ffsucu_cuyabeno_mapa.jpg#id=1&iurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2F). (s.f.).



<https://www.gestiopolis.com/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros/>.  
(s.f.).

<https://www.msdssoft.com/esp/products/agenda/help/patrimoniomovimientosdescripcion.htm>. (s.f.).

ingeniería, <http://repositorio.uasb.edu.ec>. (s.f.). *Contabilidad para empresas de construcción y proyectos de ingeniería*. Obtenido de [http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/825/1/T451-MT-Albuja-Contabilidad para empresas de construcción y proyectos de ingeniería](http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/825/1/T451-MT-Albuja-Contabilidad%20para%20empresas%20de%20construccion%20y%20proyectos%20de%20ingenieria)

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>

KEEFER, A. (2014). *Informacion clave financiera*. Obtenido de [http://www.ehowenespanol.com/informacion-clave-financiero-info\\_3678](http://www.ehowenespanol.com/informacion-clave-financiero-info_3678)

KENDALL, K. E., & KENDALL, J. E. (1997). *Análisis y diseño de sistemas*. México: Prentice Hall.

KOHLER, E. (2005). *Diccionario para contadores públicos*. México: Editorial Limusa.

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.

MOLINA CALVACHE, A. (s.f.). *Contabilidad de Costos*. Quito-Ecuador: Impretec Tercera. Edición.

- 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.
- Naturaleza de las cuentas contables.* (s.f.). Obtenido de <http://elcontador.net/naturaleza-de-las-cuentas-contables/>
- Norma Internacional de Contabilidad N° 7. (2004: 04).
- OLIVA, O. (2013). *Tablas fórmulas y conceptos.* Obtenido de <https://es.slideshare.net/orlandooliva/tablas-formulas-y-conceptos>
- QUEVEDO, J. (2005). *Estudios prácticos de los principios de contabilidad básicos y el boletín B-10 (Primera ed.)*. México: Ediciones Fiscales ISEF.
- ROCA, M. (2011). *Estado de Resultados.* Obtenido de <http://es.slideshare.net/marrocaguti/estado-de-resultados-9046073>
- RONTOMÉ, R. (2011). *sitesgoogle.com*. Recuperado el 26 de 05 de 2016, de <https://sites.google.com/site/345contabilidadgeneral/variaciones-patrimoniales-concepto>
- SÁNCHEZ, P. (2008). *Contabilidad General*. México D.F.: McGraw-Hill.
- SARMIENTO, R. (2008). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: Voluntad.
- Sección Productos y Recursos Glosario Contable.* (s.f.). Obtenido de <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/contable/glossary.php?word=INVENTARIO>
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR. (2017). *Retenciones en la Fuente*. Quito: SRI.

- TANAKA, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. (Ira. Ed.)*. Lima, Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- TURNERO, I. (2008). *Índices financieros*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos90/indices-financieros/indices-financieros.shtml>
- VALEECILLO MEDRANO, R. G., ESPINOZA CAMAS, M. J., & OLIVAS VVALVERDE, J. I. (2013). *Diseño de un sistema contable bajo el marco normativo a aplicarse en la cooperativa para la Educacion, R.L ubicada en la ciudad de Esteli, para el II semestre del año 2013*. Esteli, Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. UNAN-Managua.
- WALS, S. (1999). *Introducción de Contabilidad*.
- Wikipedia. (s.f.). *Cantones de Sucumbíos.png*. Obtenido de [https://en.wikipedia.org/wiki/File:Cantones\\_de\\_Sucumb%C3%ADos.png](https://en.wikipedia.org/wiki/File:Cantones_de_Sucumb%C3%ADos.png)
- Wikipedia. (s.f.). *Mapa de Parroquia Cuyabeno*. Obtenido de [https://images.search.yahoo.com/yhs/search?p=GOOGLE+MAPA+DE+PARROQUIA+CUYABENO&fr=yhs-blp-default&hspart=blp&hsimp=yhs-default&imgurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2Ffsucu\\_cuyabeno\\_mapa.jpg#id=1&iurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%](https://images.search.yahoo.com/yhs/search?p=GOOGLE+MAPA+DE+PARROQUIA+CUYABENO&fr=yhs-blp-default&hspart=blp&hsimp=yhs-default&imgurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2Ffsucu_cuyabeno_mapa.jpg#id=1&iurl=http%3A%2F%2Fwww.viajandox.com%2Fsucumbios%2F)
- 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).
- ZAPATA, P. (s.f.). *Contabilidad General*. Bogota-Colombia: McGraw Hill. Segunda Edición.