

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

MODALIDAD A DISTANCIA

TEMA

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE
LARVAS JOHN WILLIAM’S DE LA CIUDAD DE LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA.”**

Trabajo de Investigación para la Titulación en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Autor

Rosa del Carmen Ubidia Montero.

Tutor

Ing. Christopher López. Msc.

Ambato – Ecuador

2017

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

APROBACIÓN DEL TUTOR

En calidad de Tutor del trabajo de titulación sobre el tema: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS JOHN WILLIAM'S DE LA CIUDAD DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, presentado por la estudiante Rosa del Carmen Ubidia Montero, de Ingeniería en Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, considero que dicho informe de investigación reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la revisión y evaluación respectiva por parte del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Superior designe, para ser correspondiente estudio y calificación.

Ambato, junio 2017

TUTOR:



Ing. Christopher López. Msc.

C.I: 020108151

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

AUTORÍA

Los criterios contenidos en el trabajo de investigación: **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS JOHN WILLIAM'S DE LA CIUDAD DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA**, como también en los contenidos, ideas, criterios, condiciones y propuesta son de exclusiva responsabilidad del autor de este trabajo de titulación.

Ambato, junio 2017.



Rosa del Carmen Ubidia Montero

1002645933

AUTORA

**AUTORIZACION POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACION ELETRÓNICA
DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Rosa del Carmen Ubidia Montero, declaro ser autor del Proyecto de Tesis “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS JOHN WILLIAM’S DE LA CIUDAD DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA.”, como requisito para optar al grado de título de “ Ingeniera 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 las 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 tramitare la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los 12 días del mes de Septiembre de 2017, firmo conforme:

Autor: Rosa del Carmen Ubidia Montero.

Firma



Numero de cédula: 1002645933

Dirección: Santa Elena

Correo Electrónico: cubidia@gmail.com

Teléfono: 0998083953

DEDICATORIA

A Dios, por haberme brindado la voluntad y fortaleza para poder culminar mis estudios superiores.

A mi amado esposo por su paciencia y su apoyo incondicional.

A mis hijas Gabriela y María Paula, por ser mi inspiración en este proyecto de vida.

Rosa Ubidia

AGRADECIMIENTO

A Dios todo poderoso, por haberme dado la vida, salud y una familia maravillosa.

A la Universidad Tecnológica Indoamérica, por permitirme realizar mis estudios superiores para así cumplir mis sueños de superación profesional.

A todo los docentes, que han sabido impartir sus conocimientos de manera excepcional, superando adversidades con su paciencia y tolerancia.

Rosa Ubidia.

INDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA.....	iii
AUTORIZACION POR PARTE DEL AUTOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE GRAFICOS	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	3
DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	3
ANTECEDENTES.....	3
MISIÓN	4
VISIÓN	4
ANALISIS FODA.....	4
Fortalezas.....	5
Oportunidades	5
Debilidades	5
Amenazas	5
OBJETIVOS INSTITUCIONALES.....	6
Objetivos General.....	6
Objetivos Específicos	6
POLÍTICAS	6
Políticas de producción	6
Políticas Administrativas y contables.....	7
RECURSOS	7
Recursos humanos	7
Recursos materiales	8

Recursos Financieros.....	10
SISTEMAS DE INFORMACIÓN.....	10
Administrativo.....	11
Contable.....	12
CLIENTES.....	12
PROVEEDORES.....	13
DOCUMENTACIÓN.....	14
Normativa.....	14
Legal o Normativa.....	14
Administración.....	15
Organigramas.....	15
Manual de Funciones.....	16
Indicadores.....	19
Planificación Estratégica.....	22
Mercado.....	22
Descripción del producto o servicio.....	23
Ciclo de Producción.....	24
Limpieza y Desinfección.....	24
Proceso de siembra.....	25
Proceso de Cosecha.....	25
Traslado.....	26
Comportamiento de la demanda.....	27
Comportamiento de la oferta.....	27
Ubicación geográfica.....	28
CAPITULO II.....	29
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE.....	29
PLAN ÚNICO DE CUENTAS.....	31
REGISTROS.....	32
Internos.....	33
Caja General.....	33
Caja Chica.....	34

Bancos.....	40
Inventarios	43
Requisiciones de Bodega.....	44
Ordenes de Pedido.	44
Recepción de Materia Prima.....	45
Control de Existencias.	46
Externos.....	47
Facturas.....	47
Comprobante de Retenciones.	48
Guía de Remisión	49
CAPITULO III.....	50
IMPLEMENTACION DEL SISTEMA.....	50
LIBRO DIARIO.....	50
LIBRO MAYOR.....	51
PLAN ÚNICO DE CUENTAS	53
MANUAL PLAN DE CUENTAS	61
Cuentas Activo	61
Cuentas Pasivo.	65
Cuentas de Patrimonio.....	67
Cuenta ingresos operacionales	69
Cuenta egresos operacionales.....	70
ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	71
Balance General	71
Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados.....	75
CAPITULO IV.....	77
INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	77
ANÁLISIS HORIZONTAL O DINAMICO.	77
Análisis Horizontal del Balance General.	78
Análisis Horizontal de Estado de Pérdidas y Ganancias.....	80
ANÁLISIS VERTICAL O ESTATICO.	81
Análisis Vertical del Balance General.....	82

Análisis Vertical Estado de Resultados	84
INDICADORES FINANCIEROS	85
INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA.....	85
Liquidez Corriente o Índice de Solvencia.	85
Prueba Ácida	87
Capital de Trabajo	88
INDICADORES DE ACTIVIDAD	89
Rotación Cuentas por Cobrar	90
Rotación de Ventas.....	91
Impacto Gastos De Administración y Ventas.	92
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO	94
Endeudamiento del Activo Total.....	94
Apalancamiento.....	95
Apalancamiento Financiero.....	97
INDICADORES DE RENTABILIDAD	98
Margen Bruto	98
RECOMENDACIONES	102
BIBLIOGRAFÍA	103
ANEXOS	106
Libro diario enero 2017.....	106
Libro Diario Febrero 2017	124
Balance General Febrero 2017	136
Estado De Perdidas Y Ganancias Febrero 2017.....	140
Instalaciones Del Laboratorio.	143

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz FODA	4
Tabla 2: Alimentos y Balanceados	8
Tabla 3: Material de Embalaje	9
Tabla 4: Químicos Producción.....	9
Tabla 5: Materiales y Suministros.....	10
Tabla 6: Clientes.....	13
Tabla 7: Proveedores	14
Tabla 8: Índice de Ventas	21
Tabla 9: Plan de Cuentas	31
Tabla 10: Proceso Creación Fondo Caja Chica.....	35
Tabla 11: Asiento Contable Creación Caja Chica.....	35
Tabla 12 : Proceso Administración Caja Chica.....	36
Tabla 13: Asiento Contable Gasto Caja Chica.....	36
Tabla 14: Procedimiento Reposición Caja Chica.....	37
Tabla 15: Asiento Contable Reposición Fondo Caja Chica	37
Tabla 16: Proceso emisión Cheque.	42
Tabla 17: Liquidez Corriente o Índice De Solvencia.....	86
Tabla 18: Prueba Acida	87
Tabla 19: Capital de Trabajo.....	88
Tabla 20: Rotación Cuentas por Cobrar	90
Tabla 21: Rotación de Ventas	91
Tabla 22: Gastos de Administración y Ventas	93
Tabla 23: Endeudamiento del Activo Total	94
Tabla 24: Apalancamiento.....	96
Tabla 25: Apalancamiento Financiero	97
Tabla 26: Margen Bruto	99

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1. Organigrama Institucional.....	16
Gráfico 2: Demostración Grafica Índices de Ventas.....	21
Gráfico 3: Análisis Matriz FODA.....	22
Gráfico 4. Ciclo de Producción.....	24
Gráfico 5: Ubicación Geográfica.....	28
Gráfico 6: Creación Asiento Contable.....	32
Gráfico 7 : Formulario Libro Caja Chica.....	38
Gráfico 8. Arqueo Caja Chica,.....	39
Gráfico 9: Comprobante Egreso Cheque.....	42
Gráfico 10. Requisiciones de Bodega,.....	44
Gráfico 11: Órdenes de Pedido,.....	45
Gráfico 12: Ingreso productos.....	46
Gráfico 13: Control de Existencias.....	46
Gráfico 14. Salida de Productos.....	47
Gráfico 15: Factura.....	48
Gráfico 16: Comprobante Retenciones.....	49
Gráfico 17: Crear Asiento Contable.....	51
Gráfico 18: Libro Mayor.....	52
Gráfico 19: Plan de Cuentas.....	60
Gráfico 20. Balance General.....	74
Gráfico 21: Balance Pérdidas y Ganancias.....	76
Gráfico 22: Análisis Horizontal del Balance General.....	78
Gráfico 23: Análisis Horizontal del Estado de Pérdidas y Ganancias.....	80
Gráfico 24: Análisis Siembra – Cosecha.....	81
Gráfico 25: Análisis Vertical Balance General.....	82
Gráfico 26: Análisis Vertical Balance General.....	84
Gráfico 27: Índice Liquidez Corriente.....	86
Gráfico 28: Prueba Acida.....	87
Gráfico 29: Capital de Trabajo.....	89
Gráfico 30 Rotación Cuentas por Cobrar.....	90

Gráfico 31: Rotación de Ventas.	92
Gráfico 32: Impacto de Gastos Administrativos y Ventas	93
Gráfico 33: Endeudamiento del Activo Total.	95
Gráfico 34: Apalancamiento.	96
Gráfico 35: Apalancamiento Financiero.	98
Gráfico 36: Margen Bruto	99

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS JOHN WILLIAM’S DE LA CIUDAD DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA”.

AUTOR: Rosa del Carmen Ubidia Montero

TUTOR: Ing. Christopher López. Msc.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación está orientada a diseñar un Sistema Contable para el Laboratorio de Larvas Jhon William’s, negocio que se dedica al cultivo y comercialización de larvas de camarón, en la provincia de Santa Elena. Mediante una investigación directa de campo en las áreas administrativas y contables se pudo establecer que desde el inicio de sus actividades el control contable se lo realiza manualmente a través de registro en hojas de Excel, lo que impide tener un control eficiente sobre las actividades contables y conocer la realidad económica de la empresa. Por lo antes expuesto y de acuerdo a la evolución tecnológica actual, es necesario diseñar e implementar un sistema contable en el que se estandarice políticas y procedimientos en el generación, registro y procesamiento de la información; que permitan al propietario y administradores obtener resultados reales, confiables y verificables mediante indicadores financieros. La automatización de la información ayudara a la toma de decisiones acertadas en la dirección del negocio, que favorezcan el índice productivo evitando ocurrencia de errores, fraudes y malversaciones para salvaguardar los bienes e interese del laboratorio y un ahorro significativo de tiempo y recursos humanos y materiales, alcanzando una administración eficiente.

Palabras Claves: Automatización, control contable, diseño, larvas de camarón, producción, Sistema Contable, tecnológica.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: “DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM FOR JHON WILLIAM’S LARVAE LABORATORY, OF SALINAS CITY, SANTA ELENA PROVINCE”

AUTHOR: Rosa del Carmen Ubidia Montero.

TUTOR: Ing. Christopher Lopez. Msc.

ABSTRACT

The research work is oriented to design an Accounting System for the Laboratory of Larvae Jhon William's, business that is dedicated to the cultivation and commercialization of shrimp larvae, in the province of Santa Elena. Through direct field research in the administrative and accounting areas, it was possible to establish that from the beginning of its activities the accounting control is done manually through registration in Excel sheets, which prevents an efficient control over accounting activities and know the economic reality of the company. Given the aforementioned and according to the current technological evolution, it is necessary to design and implement an accounting system in which policies and procedures are standardized in the generation, registration and processing of information; that allow the owner and administrators to obtain real, reliable and verifiable results through financial indicators. The automation of information will help to make the right decisions in the direction of the business, that favors the productive index avoiding occurrence of errors, frauds and embezzlements to safeguard the goods and interest of the laboratory and a significant saving of time and human and material resources, achieving efficient management.

Clue Words: Automation, accounting control, design, shrimp larvae, production, Accounting System, technological.

INTRODUCCIÓN

La actividad camaronera es una de las actividades económicas más importantes en el Ecuador por ser generadora de empleo y de divisas. La gran rentabilidad de dicha actividad ha sido una de las mayores causas del vertiginoso crecimiento de la producción para satisfacer la siempre demanda de este producto. Grandes innovaciones en comercialización y producción han ocurrido en los últimos 40 años.

El presente estudio nace por la necesidad de mantener organizada la información contable en la producción camaronera en su etapa inicial acorde con estándares y normas de contabilidad, para agilizar procesos contables, administrativos, de gestión, que orienten en la toma de decisiones y obviamente aumentar la rentabilidad.

En la actualidad los sistemas contables debido a los avances tecnológicos y las exigencias sociales se han convertido en herramientas fundamentales, ya que permiten mantener el control de todas las transacciones comerciales y financieras que se realicen en la empresa, la estructura de un eficiente sistema debe ser cuidadosamente diseñado para que este sea capaz de clasificar y ordenar todas las acciones económicas que implica el manejo de una empresa. En su implementación se encuentra la base para poder realizar con éxito todos los procedimientos que conducirán a la empresa al logro de sus objetivos.

Los administradores de una empresa siempre deben tener en cuenta que si no existe orden, no existe control, y si no existe control no existe el éxito.

El presente trabajo de investigación está compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En este capítulo se realiza un diagnóstico de la empresa, lo que se ha convertido en una herramienta muy usada y eficaz que permite conocer de una manera profunda y objetiva la situación de la empresa, lo que permite tomar decisiones y correcciones acertadas para garantizar un buen funcionamiento. Mediante el análisis de los antecedentes, misión, visión, objetivos, políticas, recursos, clientes, proveedores y sistemas de información disponibles.

Capítulo II: En este capítulo trata sobre el Diseño del sistema Contable, en el que se establece un orden lógico de los métodos y procedimientos que deben seguir las actividades de la empresa con el fin de optimizar recursos, tiempo y dinero. Mediante la estandarización de los registros internos como: Caja, bancos e inventarios y los registros externos como: facturas, Notas de venta, comprobante de retención, liquidación de compras y guía de remisión.

Capítulo III: Nos habla sobre la implementación del sistema contable, en el cual se ejecuta la propuesta planteada para el Laboratorio de larvas John Williams. Se define el plan de cuentas a implementar, manual de usuario, libro diario, libro mayor, estructura de los estados financieros principales y secundarios de acuerdo a las necesidades identificadas en el presente estudio.

Capítulo IV: Trata sobre la Interpretación de los Estados Financieros, Consiste en realizar juicios sobre el contenido de los estados financieros, basados en el análisis y en la comparación de los mismos, lo que ayuda a los administradores monitorear la situación financiera de la empresa, también se estudia los indicadores de: Liquidez, Actividad Endeudamiento y Rentabilidad; conclusiones y recomendaciones.

Finalmente consta la bibliografía y los anexos.

CAPITULO I

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

El Laboratorio de Larvas John Williams fue creado el 27 de enero del 2009, se encuentra ubicada en Cantón La Libertad, sector la Diablica s/n Vía Punta Carnero.

El Laboratorio se dedica a la producción de larvas de camarón con una capacidad de producción actual de 700 millones de post larvas, desde el inicio de sus actividades a contribuido al desarrollo del sector camaronero ecuatoriano mediante la producción de productos de excelente calidad y la implementación de nuevas estrategias y tecnologías en cada una de las etapas de la cadena productiva.

La actividad camaronera en el Ecuador inició en la provincia de El Oro en 1968, un grupo de agricultores promovieron dicha actividad. Para 1974 ya se contaba con alrededor de 600Ha cultivadas extendiéndose hasta la provincia del Guayas. La disponibilidad de recursos salitrales y el abundante crecimiento de post-larvas en la zona, realizaron de esta actividad un negocio eficaz y rentable. Para la década de los años 90 las zonas dedicadas a la producción de camarón se propagaron en forma sostenida hasta Manabí y Esmeraldas, en donde aumentaron las empresas que invirtieron en los cultivos, creación de empacadoras, laboratorios genéticos de post larvas, fábricas de balanceado para camarón, e industrias de insumos para la actividad acuícola. (FAO, 2017).

Sin embargo, en el año de 1999 el cultivo y producción de camarón fue afectado por el virus de la mancha blanca. Enfermedad que empezó en la Provincia de Esmeraldas, propagándose muy pronto a las provincias costeras. Este hecho ocasiono un grave golpe a dicho sector y redujo plazas de trabajo y/o quiebras.

La actividad acuícola en el país la desarrollan tanto pequeños como grandes productores.

Los rendimientos varían enormemente de una un laboratorio a otro y de un año a otro, dependiendo de factores ambientales en la producción.

MISIÓN

Cultivar y comercializar larvas de camarón, brindando productos y servicios para satisfacer a los clientes, cumpliendo estándares de calidad, con salubridad, responsabilidad y respeto al medio ambiente, manteniendo nuestros recursos siempre en constante crecimiento.

VISIÓN

Convertirnos en una empresa sólida, generadora de riqueza, apuntando el entorno nacional y proyectándonos como líderes en el mercado de las larvas de camarón, implementando tecnología de punta para mejorar la calidad de los productos.

ANALISIS FODA

Cualquier negocio o empresa necesita analizar sus entornos internos y externos para luego extraer ideas que sirvan como base para la adopción de las decisiones que se deben tomar. Este proceso es posible sistematizarlo a través de la Matriz de Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) según el siguiente esquema:

Tabla 1: Matriz FODA

	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
FORTALEZAS	Potencialidades	Riesgos
DEBILIDADES	Desafíos	Limitaciones

Fuente: Laboratorio Jhon William's
Elaborado por: Rosa Ubidia

Fortalezas

- Excelente calidad del producto.
- Personal capacitado.
- Experiencia.
- Alto índice de supervivencia de larvarios.

Oportunidades

- Apoyo gubernamental para desarrollo de larvicultura y fortalecimiento del sector acuícola.
- Nuevos mercados en el exterior, como Perú y Colombia.
- Demanda del producto con valor agregado (mayor resistencia y mejor índice de supervivencia).
- Crecimiento de demanda nacional.

Debilidades

- Escaso control en costos de producción.
- Publicidad Limitada.
- Negocio de alto riesgo.
- Contaminación.

Amenazas

- Laboratorios clandestinos que ofrecen precios reducidos.
- Movimiento ecologista en contra de larvicultores y producción en piscinas.
- Ataques de enfermedades virales tales como mancha blanca.

OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

Objetivos General

Ofrecer a nuestros clientes productos de alta calidad y ser competitivos dentro del mercado nacional.

Objetivos Específicos

Manejar estrictos procedimientos en el área de producción, para garantizar que los productos se desarrollen dentro de condiciones óptimas.

- Capacitar al personal de la empresa.
- Adquirir materia prima de alta calidad para garantizar el producto final.
- Realizar un monitoreo frecuente sobre las condiciones físicas y ambientales del producto.

POLÍTICAS

Conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que se definen dentro de una entidad para controlar, estandarizar y optimizar cada una de las funciones administrativas y operativas. Calidad del producto, eficiencia en despachos, confiabilidad y respuesta inmediata.

Las políticas definidas dentro de los procesos de producción del Laboratorio Jhon William's son:

Políticas de producción

- Seleccionar cuidadosamente al personal que tenga suficientes conocimientos y experiencia en el cultivo de larvas de camarón.
- El personal deberá acudir puntualmente al lugar de trabajo cumplir un horario establecido.
- El personal deberá portar su uniforme de trabajo adecuado, para garantizar el proceso de producción eficiente garantizando la limpieza.

- Monitorear diariamente la temperatura de los tanques de producción para garantizar la supervivencia.
- Utilización de probióticos en el agua durante todo el proceso con el fin de obtener un producto de alta calidad y buscar la preferencia de nuestros clientes.
- Ejecutar habitualmente análisis de enfermedades patógenas para asegurar que nuestro producto se encuentre libre de virus (mancha blanca enanismo, síndrome de Taura, cabeza amarilla).
- Monitoreo diario y continuo de los tanques de producción para determinar la cantidad y combinación alimenticia adecuada.

Políticas Administrativas y contables

- Controlar el horario de trabajo del personal que labora en el laboratorio quienes deben cumplir un horario de ocho horas diarias, cuarenta horas a la semana en horarios rotativos de acuerdo a las necesidades del laboratorio.
- Las compras de materia prima, maquinaria, reparación, se realizan al proveedor más favorable considerando: precios, formas de pago, calidad del producto, experiencia.
- El dinero que se recaude por ventas debe ser depositado en el banco dentro de un plazo no mayor a 24 horas.
- Se otorga crédito directo únicamente a los clientes calificados.

RECURSOS

Recursos humanos

Conjunto de trabajadores que realizan actividades específicas dentro de una empresa, de acuerdo a sus funciones a cambio de una remuneración.

Laboratorio John Williams cuenta con el siguiente personal:

- Gerente Propietario.
- Secretaria Administrativa.
- Técnico de Producción.
- Operarios.

Recursos materiales

Bienes tangibles o concretos que disponen la empresa con el fin de cumplir y lograr sus objetivos como: instalaciones, materia prima, equipos, herramientas, entre otros. El laboratorio cuenta con 26 tanques de producción de cemento armado recubiertos con Geo-membrana (Liners), todos con su respectiva línea de aire y agua caliente (serpentín PVC) para mantenimiento de temperatura. Cada tanque tiene la capacidad total de 20 toneladas y espejo de agua de 20cm, así como también su respectiva cubierta de plástico protegida con tiras de nylon. Sistema de filtración y desinfección de agua de mar. Además para la producción de larvas de camarón se necesita de los siguientes insumos para cada corrida o lote de producción:

Tabla 2: Alimentos y Balanceados

Nro.	Descripción
1	Artemia
2	Algas Carboit
3	ABM 400
4	Prokura
5	Epicin G2
6	AGP algas
7	Advance
8	Mp2
9	Flake
10	Epicilin pills

Fuente: Laboratorio Jhon William's

Elaborado por: Rosa Ubidia

Tabla 3: Material de Embalaje

Nro.	Descripción
1	Cartones
2	Fundas
3	Cintas
4	Ligas

Fuente: Laboratorio Jhon William's
Elaborado por: Rosa Ubidia

Tabla 4: Químicos Producción.

Nro.	Descripción
1	Cloro
2	Pioneer
3	Trillón b
4	Biobac h
5	Citropac
6	Ac /micro
7	Nuprowall
8	Vitamina C
9	Alcohol
10	Agua oxigenada
11	Acido muriatico
12	Nitrato de sodio
13	Sodpol
14	Oxigeno

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Tabla 5: Materiales y Suministros

Nro.	Descripción
1	Oxígeno
2	Diésel
3	Agua

Fuente: Laboratorio Jhon William's
Elaborado por: Rosa Ubidia

Recursos Financieros

Los recursos financieros representan el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez. La empresa cuenta con recursos propios suficientes para la operación principal del negocio y no ha necesitado endeudarse con préstamos bancarios. Los recursos ajenos, son provenientes de terceros, de proveedores que confieren mercadería a crédito directo.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Técnicamente se definen como un conjunto de componentes relacionados que recolectan, procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización, razón por la cual se han convertido en una necesidad para las empresas, ya que ayudan a encontrar información relevante para tomar diferentes cursos de acción esto es debido a que influyen a la toma de decisiones. (ITSON, 2015).

Los sistemas de información podrán ser computarizados o manuales e involucran tres actividades básicas.

- **Entrada:** Captura o recolecta datos en bruto tanto del interior de la organización como de su entorno externo.
- **Procesamiento:** Convierte esa entrada de datos en una forma más significativa
- **Salida:** Transfiere la información procesada a la gente que la usará o a las actividades para las que se utilizará. (ITSON, 2015).

Administrativo.

El Desarrollo y uso de sistemas de información eficaces que ayudan a los administradores a tomar decisiones, resolver problemas y cumplir con sus funciones de una manera óptima.

Los sistemas de información podrán ser computarizados o manuales; o una combinación de ambos, los elementos son:

- Equipo de computación (computadora).
- Recurso humano. (Secretaría).
- Datos o información (compras, ventas, manejo materia prima).
- Programas software (Word, Excel, correo electrónico).

Sistemas de comunicación internos y externos.

El sistema de comunicación interna en una organización permite dotar de una información adecuada de manera bidireccional, es decir tanto de arriba-abajo, como de abajo-arriba, ya que el personal y propietario de la empresa tiene mucha información que recibir, pero también tiene mucho que aportar con sus informaciones, opiniones y sugerencias.

Esta herramienta es fundamental para ahorrar tiempo y dotar de una información adecuada a la hora de tomar decisiones.

Se deberán utilizar diversos canales de comunicación tales como reuniones de trabajo y eventos de capacitación.

El sistema de comunicación externa consiste en transmisión y recepción de mensajes claros y precisos desde y hacia los clientes, proveedores, intermediarios, competencia, gobierno y sociedad en general, con la finalidad de proyectar una imagen favorable de la empresa, mejorar relaciones y promover sus productos.

Contable

El sistema de Administración Contable, es una herramienta, que permite registrar en libros de contabilidad en forma escrita, cronológica y sistemática la totalidad de las operaciones comerciales, financieras y riesgo potenciales que ocurren en una organización.

Es utilizada en las empresas que están obligadas por la ley o normas legales a llevar registros en libros contables, o en aquellas organizaciones que utilizan sistemas contables, lo que será de mucha utilidad para la toma de decisiones de sus diferentes usuarios tales como, accionistas, acreedores, inversionistas, administradores o las mismas autoridades gubernamentales.

La documentación comercial, es la base del registro contable, la cual debe estar en orden y archivado en un lugar adecuado para que pueda ser consultada en el momento que se requiera.

Los principales documentos comerciales: Factura, recibo, pagaré, cheque, boleta de depósito, Nota de crédito y de débito. (Gerardo, 2011).

El laboratorio Jhon William's para el registro de todas sus transacciones contables se va a realizar mediante el uso del sistema contable Mónica 9.0.

CLIENTES

Como en toda organización el cliente es la persona más importante ya que es el receptor de sus productos, a cambio de dinero, el Laboratorio Jhon William's siempre busca satisfacer y fidelizar a su clientela y captar a nuevos clientes. Actualmente su clientela está concentrada en las camaroneras en distintas locaciones a nivel nacional.

Tabla 6: Clientes

Nro.	CLIENTES
1	Camaronera del Cielo
2	Invacmar
3	Pesalmar
4	Proparma
5	Opúsculo del Mar
6	Ansorena
7	Mulviant
8	Pensation
9	Santa Priscila
10	Pesquera Posorja

Fuente: Laboratorio Jhon William´s
Elaborado por: Rosa Ubidia.

PROVEEDORES

Persona natural o una empresa que abastece al laboratorio de equipos e instrumentos, materia prima e insumos para la producción de nauplios, el laboratorio cuenta con diferentes proveedores, que cubren todas sus necesidades gracias al pleno conocimiento del medio ambiente y la sólida experiencia en el mercado acuícola.

Tabla 7: Proveedores

Nro.	PROVEEDOR
1	Prilabsa
2	Epicore Ecuador S.A.
3	Aquagen
4	Nepropac
5	Santa Priscila
6	Opormusa
7	Agripac S.A.
8	Texcumar
9	Lonetco
10	Empagran S.A.

Fuente: Laboratorio Jhon William´s.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

DOCUMENTACIÓN

Normativa

Legal o Normativa

El laboratorio Jhon Williams funciona bajo el control y supervisión de entes gubernamentales lo que garantiza que cumple con las Leyes de protección del medio ambiente.

El Instituto Nacional de Pesca (INP), establece las regulaciones sanitarias adecuadas que permiten asegurar la calidad e inocuidad de los productos acuícolas y pesqueros en territorio ecuatoriano, es reconocido como la Autoridad Competente a través del Acuerdo Ministerial No. 06 177-A, publicado en el registro oficial No.302del29 de junio de 2006.

El INP es una entidad de derecho público adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca (MAGAP), que tiene personería jurídica,

patrimonio y recursos propios, conforme lo establece el Art. 1 de la Ley Constitutiva de su creación.

Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN), que en coordinación con el INP determinarán y publicarán los requisitos que deben reunir los productos pesqueros y los procedimientos que deberán de seguir las empresas.

Las empresas pesqueras y acuícolas deben obtener los certificados sanitarios o de control de calidad emitidos por el INP, previo a la verificación de los parámetros de higiene, calidad y normas de registro respectivos.

Las leyes que rigen el funcionamiento de los laboratorios de larvas son:

- Plan Nacional de Control (PNC) que es un documento establecido por la Autoridad Competente (AC), que contiene la información sobre la estructura y organización de sus sistemas de controles oficiales, con vigencia desde el año 2006.
- Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero Publicado.
- Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero.

El Laboratorio Jhon William´s contablemente está sujeto a las normas y disposiciones del SRI (Servicios de Rentas Internas), ya que está obligado a llevar a contar contabilidad.

Administración.

Organigramas

Representación gráfica de la estructura orgánica y funcional de una empresa que refleja, en forma esquemática la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos. El sistema de organizacional en el Laboratorio Jhon William´s de detalla a continuación.

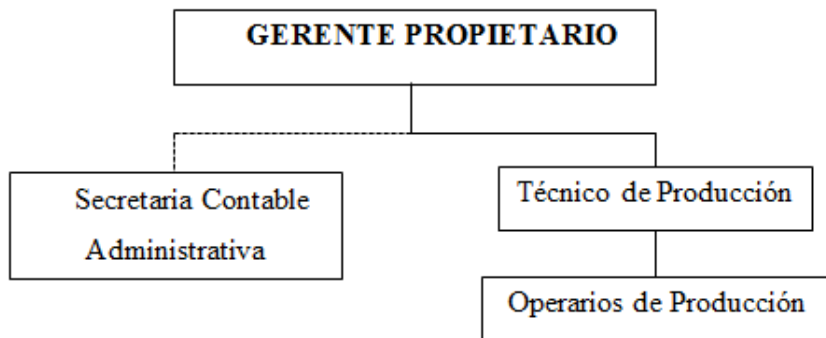


Gráfico 1. Organigrama Institucional.
Elaborado por: Rosa Ubidia

Manual de Funciones.

Es un instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y es elaborado técnicamente basado en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas. (Laura, 2016).

A continuación se presenta el manual de funciones propuesto para Laboratorio John Williams:

Gerente Propietario.

Persona con formación, experiencia y capacidad de dirigir y coordinar la operación del laboratorio para cumplir con sus objetivos de corto y largo plazos.

Perfil

Capacidad de identificar oportunidades, analizar recursos y evaluar ideas.

Funciones

- Conocer la realidad del sector larvario.
- Estar en contacto con clientes y conocer su satisfacción.
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas con objetivos anuales.
- Coordinar con asistente administrativo para asegurar que los registros y sus análisis se están ejecutando correctamente.
- Tomar decisiones acertadas y oportunas en bien de la empresa.
- Efectuar actividades en torno a optimizar los recursos de la empresa.

Secretaria Contable Administrativa.

Es aquel empleado(a) que realiza labores de administración y control de ingresos, gastos generales, registro y control de las actividades económicas.

Perfil

Podrá clasificar, codificar y registrar las transacciones que surgen en el giro del negocio.

Funciones

- Elaborar pagos, comprobantes, cheques y otros registros en las cuentas respectivas.
- Archivar documentos contables para uso y control interno.
- Elaborar y verificar variaciones en ingresos y gastos.
- Elaborar los registros contables pertinentes.
- Manejar los sistemas informáticos de contabilidad.
- Aplicar utilitarios en la elaboración de informes.
- Conservar la información contable - financiera.
- Clasificar, preparar, codificar y registrar cuentas, facturas de acuerdo con procedimientos establecidos, usando sistemas manuales y computarizados.

- Procesar, verificar y preparar balance de prueba y otras transacciones como: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, e ingresar datos en libros auxiliares o aplicación computarizada.
- Elaborar comprobantes de ingreso y egreso.

Técnico de producción

Encargado de planificar, organizar, coordinar, controlar y verificar la producción y el cumplimiento de los procesos en los periodos de tiempo programados.

Perfil

Responsable de prever, organizar, integrar, dirigir, controlar y retroalimentar las operaciones de las áreas productivas garantizando el cumplimiento de los planes de producción, con un eficiente manejo de recursos y dentro de los estándares de productividad y calidad establecidos.

Funciones

- Controlar el proceso de maduración y reproducción.
- Verificar la talla y crecimiento de las larvas.
- Revisar los stocks de alimento de nauplios y larvas.
- Motivar la productividad en los colaboradores.
- Mantener una comunicación fluida, informando el desarrollo de la producción, plan de mejoramiento, calidad del producto, tiempos de producción y disminución de costos.

Operarios

Es aquella persona encargada de mantener el proceso de producción y cría de larvas, limpieza, alimentación y mantenimiento del laboratorio.

Perfil

Responsable de efectuar las actividades productivas garantizando el cumplimiento de los planes de producción, con un eficiente manejo de recursos y dentro de los estándares de productividad y calidad establecidos.

Funciones

- Realizar inspecciones generales de los procesos.
- Organizar el orden del lugar de trabajo.
- Gestionar y controlar el área de trabajo.
- Programar mantenimiento autónomo implantado.
- Cuidar los implementos de trabajo.
- Apoyar el desarrollo de actividades cotidianas.
- Controlar todo el proceso.
- Velar con el buen uso de los insumos y materiales.
- Retroalimentar las operaciones del área.

Indicadores

Justamente lo dice el nombre, un elemento o cosa que se utiliza para indicar o señalar algo, puede ser concreto como abstracto, una señal, un presentimiento, una sensación o un objeto u elemento de la vida real.

Los indicadores de productividad son aquellas variables que nos ayudan a identificar algún defecto o imperfección que exista cuando elaboramos un producto u ofrecemos un servicio, y de este modo reflejan la eficiencia en el uso de los recursos generales y recursos humanos de la empresa. (Alejandra, 2016).

JHON WILLIAM'S						
LABORATORIO DE LARVAS DE CAMARON						
CORRIDA: Nro. 90			TANQUE: Nro. 2			
CANTIDAD SEMBRADA: 7125000.Unid			CANTIDAD COSECHADA: 3221250.Unid			
Estadios	Fecha	Temp	H ₂ O dulce	H ₂ O Salada	Vitamina C	% Supervivencia
Nauplio 1	4 /01/2017	30°		10TN	1PPM	100,00 %
Nauplio 2	5 /01/ 2017	30°	½ TN		1PPM	85,00%
Zoea 1	6/01/ 2017	33°	½ TN	1 TN	1PPM	80,00%
Zoea 2	7/01/ 2017	33°	½ TN	1TN	1PPM	75,00%
Zoea 3	8/01/ 2017	33°	½ TN	1TN	1PPM	65,00%
Zoea 4	9 /01/ 2017	33°	½ TN	½ TN	1PPM	60,00%
Mysis 1	10/01/ 2017	33°	½ TN	½ TN	1PPM	58,00%
Mysis 2	11/01/ 2017	33°	½ TN		1PPM	57,00%
Mysis 3	12/01/ 2017	33°	½ TN		1PPM	56,00%
Mysis 4	13/01/ 2017	33°	½ TN		1PPM	50,00%
Post Larva 1	14/01/ 2017	33°		1TN	1PPM	46,20%
Post Larva 2	15/01/ 2017	33°		1TN	1PPM	46,20%
Post Larva 3	16/01/ 2017	33°		1TN	1PPM	46,20%
Post Larva 4	17/01/ 2017	33°		1TN	1PPM	46,00%
Post Larva 5	18/01/ 2017	33°		1TN	1PPM	45,90%
Post Larva 6	19/01/ 2017	33°		1TN		45,70%
Post Larva 7	20/01/ 2017	33°		1TN		45,60%
Post Larva 8	21/01/ 2017	33°		1TN		45,44%
Post Larva 9	22/01/ 2017	33°		1TN		45,41%
Post Larva 10	23/01/ 2017	33°		1TN		45,21%

Gráfico 2: Índices de Supervivencia.
Elaborado por: Rosa Ubidia.



Gráfico 3: Demostración Gráfica Índices de Supervivencia.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Un indicador económico (o indicador de negocios) es una estadística sobre la economía. Los indicadores económicos permiten el análisis de los resultados económicos y las predicciones de resultados futuros. Una aplicación de los indicadores financieros es el estudio de los ciclos económicos. Sirven para anticipar, predecir, corregir y mejorar los resultados que se están midiendo, (Financiera, 2017).

Tabla 8: Índice de Ventas

Corrida	Ventas
01-2017	51.879,10
02-2017	53,532,50
03-2017	42.840,00
04-2107	56.320,00
05-2017	47.800,50

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

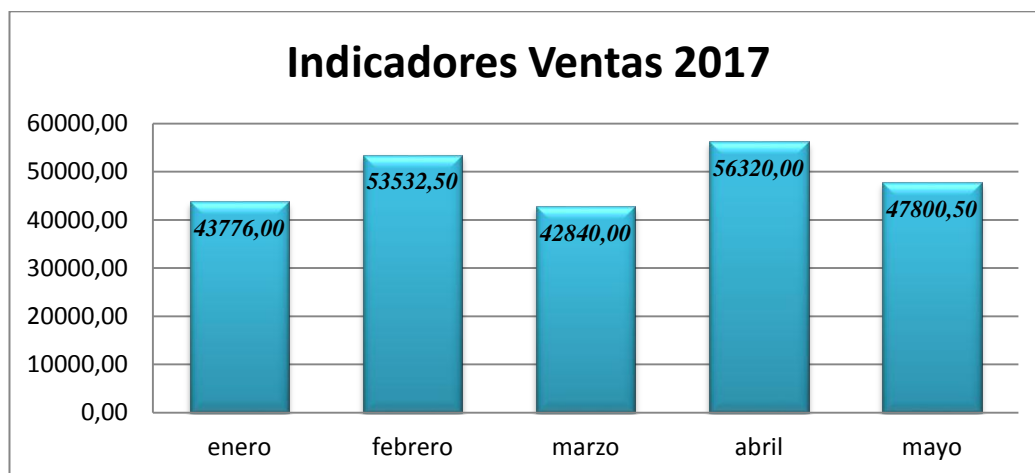


Gráfico 2: Demostración Grafica Índices de Ventas.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Planificación Estratégica

MATRIZ FODA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
LABORATORIO DE LARVAS JHON WILLIAM'S	F1: Excelente calidad del Producto. F2: Personal Capacitado. F3: Experiencia F4: Alto Índice de supervivencia	D1: Es caso control en los costos de producción. D2: Publicidad reducida. D3: Negocio de alto riesgo. D4: Contaminación
OPORTUNIDADES	F.O.	D.O
O1: Apoyo gubernamental al desarrollo y fortalecimiento del sector Acuícola. O2: Crecimiento demanda Nacional. O3: Suficientes proveedores locales	1. Capacitar y motivar a los empleados para que se comprometan en el logro de los objetivos de la empresa. 2. Aprovechar el apoyo gubernamental para acceder a créditos y mejorar las instalaciones	1. Aumentar el control en el proceso de producción para aumentar la supervivencia de larvas. 2. Promover la imagen del laboratorio para captar nuevos clientes.
DEBILIDADES	F.A.	D.A.
D1: Laboratorios clandestinos. D2: Movimientos ecologistas en contra de las actividades de larvicultura. D4: Ataque de enfermedades virales.	1. Innovación tecnológica para que exista más eficiencia y eficacia en la empresa. 2. Mejorar la calidad de las larvas para aumentar la satisfacción del cliente.	1. Tener un seguro que respalde al laboratorio. 2. Cumplir con normas ambientales para disminuir la contaminación

Gráfico 3: Análisis Matriz FODA.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Mercado

Según Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones sostiene que hoy en día el sector camaronero es una de las industrias más dinámicas del país. Debido a que las condiciones climatológicas del Ecuador permiten el desarrollo de un sin número de ejemplares tanto de flora como fauna; en este caso el camarón es uno de las especies que se beneficia directamente de aquellas propiedades, ya que en el país se generan hasta 3.5 ciclos de cosecha por año, así como un mayor desarrollo productivo por hectárea, lo que lo convierte en el mejor proveedor de camarón del mundo por su sostenibilidad. (Inversiones, 2016).

Es por esta razón que el mercado nacional de larvas de camarón es muy amplio y se halla ubicado en el perfil costanero de nuestro país, en las

provincias de: Guayas siendo la principal provincia productora de camarón en el país, durante el 2015 presentó un total de 138 mil hectáreas cultivadas representando el 65.23% del total nacional, seguido por El Oro con el 19.05%, en tercer lugar Manabí con el 8.77% y por último Esmeraldas con el 6.94%.

Descripción del producto o servicio.

Litopenaeus vannamei, es la principal especie de cultivo de la costa ecuatoriana. Presenta un color blanquecino a amarillento con la parte dorsal del caparazón un poco más oscura. Es considerada una de las especies más resistentes a cambios medioambientales durante el desarrollo en cautiverio, (Inversiones, 2016).

Laboratorio John Williams cuenta con los siguientes beneficios para su selecta clientela:

- Estrictos parámetros de selección que nos permite mejorar permanentemente la especie contando con animales élite en cada una de las etapas de producción.
- Permanente renovación de reproductores minimizando la incidencia de enfermedades en beneficio del productor camaronero.
- La mejor calidad de alimentación para nuestros reproductores.
- Todos los procesos están permanentemente supervisados, contamos además con una política clara de puertas abiertas respecto a nuestros clientes actuales y potenciales.
- Cuenta con un personal altamente calificado en todas las fases de producción, administración y ventas, brindándoles a los clientes la seguridad de un excelente producto. (Texcumar, 1999).

Ciclo de Producción

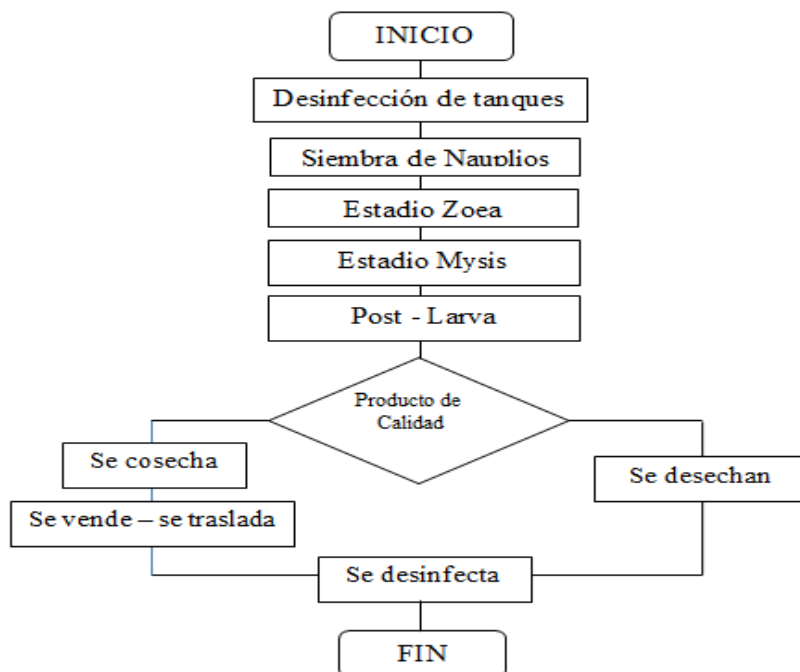


Gráfico 4. Ciclo de Producción.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Limpieza y Desinfección

Al iniciar la corrida o proceso de producción, se realiza una limpieza interior de los tanques, recogiendo los residuos que se encuentran en el fondo del mismo, después se refriega con la ayuda de escobillones y viledas aplicando una solución preparada con hipoclorito de sodio de un litro disuelto en 10 litros de agua dulce con la ayuda de un balde plástico de 20 litros, solución que se deja adherida a las paredes y pisos del interior del mismo por un lapso de tres a cinco días dependiendo de la siembra para obtener una desinfección total con la ayuda del sol. Se procede a enjuagar con agua dulce las paredes y pisos con ayuda de escobillones, luego de 24 horas se aplica una solución de 1 litro de bacteria en el cual se inocular a 30 litros, luego de 48 horas se replica a 200 litros, esperamos 24 horas para proceder a replicar esta vez en 4 toneladas preparadas con agua dulce y 20 litros de melaza, de las cuales solo se utilizan 1 1/5 toneladas ya que la

diferencia será para las líneas de aire y agua salada y las puntas, luego se deja drenar por el lapso de 24 horas, y faltando un día para la nueva siembra se procede a enjuagar los tanques con vitamina C, utilizando 15 gramos por tanque, disuelto en 10 litros de agua.

Proceso de siembra.

El laboratorio utiliza tanques de 8 a 20 toneladas de capacidad donde se siembran de 80 a 150 nauplios *Vannamei* por litro de agua de mar, con un promedio de sobrevivencia entre 50% y 70%. Se siembran los nauplios de maduración, los cuales tienen 5 subestadios, que dura aproximadamente dos o tres días, y se alimenta de las reservas que tenía en el huevo. Luego se transforma en Zoea que tiene tres subestadios, que duran entre cuatro y cinco días, durante los cuales el animal es exclusivamente fitófago, es decir, consume básicamente micro algas.

La siguiente fase es la mysis que tiene tres subestadios, la cual dura aproximadamente cuatro días. Son herbívoros y carnívoros ya que se alimentan con algas y con animales más pequeños que ellos, principalmente de *Artemia salina*. Finalmente aparece la post-larva, forma a partir de la cual el animal ya no se transforma sino solamente crece.

Proceso de Cosecha.

La cosecha se inicia luego de la observación y aceptación del cliente. Se empieza bajando el nivel del tanque a cosecharse, los que son de 20 toneladas se los deja se los deja en 5 toneladas para proceder con la cosecha que se realiza por medio de chayos que son de mayas larveras y se coloca en una tina de una tonelada con 600 litros de agua tratada de acuerdo a las especificaciones del cliente como salinidad.

Para realizar el conteo larvado existen varias formas de hacerlo las más frecuentes son el conteo volumétrico y gravímetro. El conteo volumétrico se coloca unos aireadores para revolver el agua de los 600 litros en una tina de una tonelada en cuyo interior ya estaba colocada la larva de camarón y se toman tres muestras en un recipiente de 250 ml, luego se procede al conteo muestra por muestra, la cual la realizamos con ayuda de una jeringuilla realizando el cálculo matemático de una regla de tres simple. El conteo gravímetro representa el conteo por peso se toma una muestra de larva por medio de los chayos y se procede a realizar tres muestras de un gramo cada uno y luego son coladas en un recipiente apto para el conteo individual contando con la ayuda de una jeringuilla, con lo cual se logra obtener información aproximada de larvas, después de saber cuántas hay en un gramo para luego hacer el cálculo respectivo.

Traslado

El traslado se lo realiza de varias formas puede ser en cartones o en tinas. Las tinas antes de colocar el agua con las respectivas larvas se las enjuaga con agua dulce y vitamina C, luego se llena con agua Artemia y se recepta las larvas con la temperatura y salinidad solicitada por el cliente, las tinas tienen sus respectivos tanque de oxígeno y respectivas líneas de aire y piedras difusoras para aireación y oxigenación necesaria para su traslado, las tinas pueden ser de 1 tonelada o de 1,5 toneladas. El embalaje y transportación se realiza por medio de cartones colocando una doble funda plástica dentro de un cartón las cuales son llenadas con 15 litros de agua preparada, se agrega carbón activado en pequeñas cantidades y luego Artemia, se calcula máximo de biomasa de 28 gr. por funda; luego se coloca oxígeno y se sella con ligas para que no se escape. Posteriormente se sella el cartón con cinta de embalaje y se transporta en el camión. Se procede a la verificación de parámetros de despacho de salinidad, temperatura y aditivos exigidos por el cliente como constan en los registros de despacho.

Comportamiento de la demanda.

La demanda de los camareros es de 300 millones de nauplios diarios, pero la producción está en 400 millones, razón por la cual El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca (Magap) firmó un Acuerdo Ministerial para regular a los laboratorios que producen nauplios y larvas para camarón, esta norma estipula que los laboratorios tienen que regularizarse en un plazo establecido y para ello deben contar con las instalaciones bien construida, también se prohíbe, durante cinco años desde la publicación del Acuerdo en el Registro Oficial (RO), la autorización de nuevos laboratorios, eso implica que no se puede ampliar, construir ni operar y tampoco los laboratorios actuales pueden construir nuevas áreas de maduración o ampliar las existentes, que signifiquen un aumento de la producción. (AQUAHOY, 2009)

Comportamiento de la oferta

Se realizan pre-ventas programadas para clientes regulares con un número ya pre-determinado de larvas. Sin embargo siempre hay cabida para nuevos clientes. Se venden los Nauplios Vannamei entre los 0,00017 y 0.0002 centavos de dólar cada uno, dependiendo de la forma de pago y la cantidad que requiera el cliente. El 75% de los laboratorios de larvas funcionan en la provincia de Santa Elena, según la Cámara Nacional de Acuicultura.

Ubicación geográfica.

El Laboratorio John Williams está ubicado en Cantón La Libertad, Sector la Diablica S/n Vía punta Carnero.

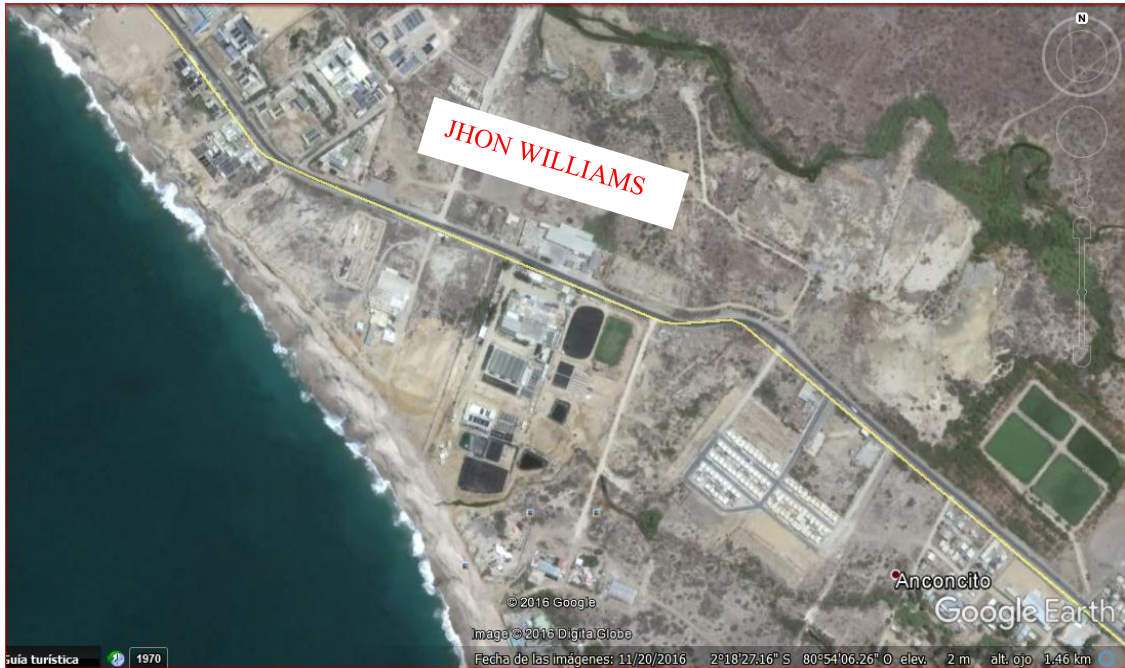


Gráfico 5: Ubicación Geográfica.
Elaborado por: Google Maps.

CAPITULO II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

El objetivo de toda empresa o actividad económica es generar recursos suficientes que cubran los gastos operacionales y del giro del negocio. Es por ello primordial el establecer un sistema de contabilidad acorde a la realidad y a las necesidades del Laboratorio Jhon William's, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, la normativa ecuatoriana de contabilidad y de las NIIF que posibilitan estándares para efectuar la función contable de una manera más confiable y acorde a las entidades de control.

Para (Catacora, 1997), un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. Se puede inferir que un sistema contable es una estructura ordenada y coherente de procedimientos mediante el cual se registra la información de una entidad como resultado de sus actividades operacionales y de negocio. Esta información válida y oportuna será crucial para el proceso de toma de decisiones.

Sarmiento (2000) apunta que todo sistema contable debe contar con:

- Principios Contables de aceptación general.
- Plan de Cuentas, el cual detalle las diferentes cuentas que se utilizarán para registrar las transacciones que efectúe la empresa.
- Manual de Uso del Plan de Cuentas, el cual como su nombre lo indica, deberá establecer claramente el tratamiento contable para cada una de las cuentas que conforman el Plan de Cuentas.
- Procedimientos preestablecidos para el desarrollo del proceso del registro contable de las actividades.
- Registros y formularios legales.

Un sistema contable debe sujetarse a los principios de contabilidad generalmente aceptados o normas de información financiera (NIF), que son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Su enunciado básico dice:

1. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
2. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
3. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
4. El patrimonio del ente es distinto al de sus propietarios.
5. El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
6. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
7. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
8. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
9. En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual. (Wikipedia, 2011).

El primer paso para el diseño del sistema contable es diseñar un plan único de cuentas:

PLAN ÚNICO DE CUENTAS.

Listado ordenado y codificado que comprende todas las cuentas contables que pueden ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una determinada empresa u organización. La estructura del plan de cuentas puede ser numérica, alfanumérica, alfabética, el decimal punteado o pueden existir diferentes combinaciones entre letras y números, todo dependerá de las necesidades de la empresa, lo que ayuda a usar la información en forma ordenada y lograr un mejor control.

Dentro de un plan de cuentas existen cuentas de grupo y movimiento.

- **Cuentas de grupo o mayor:**- Se las identifica con mayúsculas, se las codifica con un punto final del carácter numérico, y son aquellas que acumulan saldos de las cuentas de movimiento
- **Cuentas de movimiento o detalle:**- Se las define con minúsculas, este tipo de cuentas no llevan el punto y son utilizadas para el registro de las transacciones comerciales.

Tabla 9: *Plan de Cuentas*


CODIGO	CUENTA	TIPO
1.	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	DE GRUPO
1.1.1.	ACTIVOS DISPONIBLES	DE GRUPO
1.1.1.01.	CAJA	DE GRUPO
1.1.1.01.001	Caja general	Detalle
1.1.1.01.002	Caja Chica	Detalle

Fuente: Laboratorio Jhon William´s .

Elaborado por: Rosa Ubidia.

REGISTROS

Luego de haber diseñado el plan de cuentas se procederá a realizar el registro de la actividad contable en términos monetarios (compra, venta, alquiler, sueldos, etc.) , en el sistema, a lo que llamamos asientos contables por el método de partida doble ya que este principio básico, establece que cuando ocurre una transacción, se afectan por lo menos dos cuentas. Por ejemplo, cuando se vende un producto o servicio de contado se afectan las cuentas de Ventas (Facturación) y Caja o Bancos, generando el Libro Diario. El cual servirá de base para la generación de los diferentes estados financieros del laboratorio Jhon William's de manera automática mediante el uso del sistema contable Mónica 9.0.



LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"
 Sector la Diablica
 Anconito - Salinas

[CREAR ASIENTO CONTABLE](#)

Fecha	05/06/2017	Referencia		Asiento Nro.	
Docmto.		Nro. Doc.	Libro	Correlativo	Fuente
				0	

Código Cta.	Descripción	Cent.Costo	RFC	Base dolar	Débito dolar	Crédito dolar

Cuenta		dolar	0,00	0,00
C.Costos		Diferencia		

Imprimir Asiento
 F5 = Cierra el saldo del asiento

Gráfico 6: Creación Asiento Contable
 Elaborado por: Sistema Mónica 9.0

A continuación se presenta el tratamiento que se va a someter las principales cuentas que se manejan al interior de la empresa.

Internos.

Caja General

La cuenta caja representa el todo en efectivo que entra y sale del laboratorio Jhon William's, es decir, es el rubro que dispone la empresa para satisfacer sus necesidades de operación en forma inmediata está representado en: efectivo, depósitos a la vista o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y otros, por lo cual se necesita contar con procedimientos de control interno que garanticen el buen uso de los fondos que dispone la empresa.

Políticas.

- Custodiar los fondos recibidos
- La recepción de dinero debe ser respaldada por comprobantes de ingreso numerados.
- Las cobranzas y otros ingresos en efectivo o cheques deberán depositarse al día siguiente y ser respaldado con el depósito correspondiente.

Ingresos.

- Cuando se realiza una venta al contado.
- Cobro o recuperación de cartera de ventas a crédito.

Egresos.

- Desembolso para la empresa.
- Cuando se realiza una compra de contado.
- Gastos de servicios básico
- Pago proveedores.
- Depósitos Bancarios.
- Adelanto a proveedores.

Caja Chica

También conocida como caja menor, dentro del laboratorio Jhon William's se recomienda crear el fondo por un valor previamente establecido por los propietarios, a través de un cheque emitido a nombre de la asistente administrativo, responsable del manejo económico, con el objeto de cancelar pagos menores, que no requieren el uso de un cheque.

Esta cuenta solo se contabiliza al momento de crearla, aumentar, disminuir o eliminarla.

Políticas.

- El fondo asignado a Caja Chica es de \$ 500 dólares americanos.
- El fondo se destinará únicamente para cubrir gastos menores.
- Todas las facturas, notas de venta que se paguen con fondos de Caja Chica deberán registrados en carpetas de manera ordenada.
- Todos los pagos que se hagan con este fondo deberán tener el comprobante de egreso firmado por la persona que recibe el dinero como respaldo, cuya numeración será secuencial.
- La reposición de Caja Chica se efectuará mediante la entrega de facturas y comprobantes de egreso que justifiquen el gasto.
- El contador deberá efectuar arqueos periódicos para cerciorarse del buen manejo del fondo.
- El fondo de Caja Chica será resguardada en una caja con llave que solo el responsable del fondo la tendrá.
- El Fondo no deberá ser utilizado para efectuar pagos de viáticos, cambiar cheques, préstamos personales, regalos u obsequios.

Control Interno

Tabla 10: Proceso Creación Fondo Caja Chica

Nro.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Solicitud creación fondo chica	Asistente Administrativo
2	Aprobación creación fondo caja chica	Gerente Propietario
3	Registro contable creación fondo caja chica	Asistente Administrativo
4	Elaboración comprobante de egreso y cheque	Asistente Administrativo
5	Firma del cheque	Gerente Propietario
6	Firma comprobante de egreso (responsabilidad)	Asistente Administrativo
7	Cambio del cheque en el banco	Asistente Administrativo
8	Custodia del dinero	Asistente Administrativo
9	Creación libro control caja chica	Asistente Administrativo

Fuente: Laboratorio Jhon William´s.

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Tabla 11: Asiento Contable Creación Caja Chica.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Caja Chica	xxxxx	
Día-mes-año	Bancos		xxxxx
Ref.: Creación Caja Chica			

Fuente: Laboratorio Jhon William´s

Elaborado por: Rosa Ubidia

Tabla 12 : Proceso Administración Caja Chica.

Nro.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Solicitud de compra al responsable de caja chica.	Dpto. que solicita
2	Verificación que justifique la solicitud.	Asistente Administrativo
3	Se realiza la compra.	Asistente Administrativo
4	Recibe la factura o documento justifique la compra.	Asistente Administrativo
5	Elaboración comprobante de egreso.	Asistente administrativo
6	Entrega del dinero (proveedor).	Asistente administrativo
7	Firma comprobante de egreso (proveedor).	Asistente administrativo
8	Registra en el libro caja chica.	Asistente administrativo
9	Archivar copias comprobantes de egreso y solicitud.	Asistente administrativo

Fuente: Laboratorio Jhon William´s

Elaborado por: Rosa Ubidia

Tabla 13: Asiento Contable Gasto Caja Chica

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto	xxxxx	
Día-mes-año	Caja Chica		xxxxx
	Ref: Registro Gasto Caja Chica		

Fuente: Laboratorio Jhon William´s

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Tabla 14: Procedimiento Reposición Caja Chica.

Nro.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Presentar solicitud reposición caja chica	Asistente Administrativo
2	Adjuntar libro caja chica consolidado	Asistente Administrativo
3	Anexar documentación que respalde los gastos	Asistente Administrativo
4	Revisar documentación	Gerente Propietario
5	Analizar solicitud reposición caja chica	Gerente Propietario
6	Registro contable reposición fondo caja chica	Asistente Administrativo
7	Elaboración comprobante de egreso y cheque	Asistente Administrativo
8	Firma del cheque	Gerente Propietario
9	Firma comprobante de egreso (responsabilidad)	Asistente Administrativo
10	Cambio del cheque en el banco	Asistente Administrativo
11	Custodia del dinero	Asistente Administrativo

Fuente: Laboratorio Jhon William´s.

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Tabla 15: Asiento Contable Reposición Fondo Caja Chica

FECHA	DETALLE	DEBER	HABER
	Caja Chica	xxxxx	
Día-mes-año	Bancos		xxxxxx
Ref: Reposición Caja Chica			

Fuente: Laboratorio Jhon William´s.

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Formulario Libro Caja Chica

En este libro se deben registra detalladamente cada uno de los gastos cubiertos con el fondo de caja chica, adjuntando su respectivo comprobante que justifique el egreso.

LIBRO DIARIO CAJA CHICA						
LABORATORIO DE LARVAS JHON WILLIAM'S						
RESPONSABLE:					FECHA:	
MONTO CAJA CHICA:						
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Nro. FACT	MONTO	PAGADO A	Nro. SOLICITUD

Gráfico 7 : Formulario Libro Caja Chica.
Elaborado por: Rosa Ubidia

Arqueo Caja Chica.

Esta operación consiste en el recuento físico y la verificación que el dinero que se encuentran en ella, coincida con el saldo registrado en los libros.

ARQUEO DE CAJA CHICA LABORATORIO DE LARVAS JHON WILLIAM'S					
FECHA:					
Responsable:	_____				
Monto Asignado:	_____				
Hora de Inicio:	_____				
Hora de Conclusión:	_____				
Realizado por:	_____				
1.- RECUESTO EFECTIVO					
BILLETES			MONEDAS		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	IMPORTE	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	IMPORTE
BILLETES 1 DÓLAR			MONEDAS 0,01 CTVS		
BILLETES 5 DÓLARES			MONEDAS 0,05 CTVS		
BILLETES 10 DÓLARES			MONEDAS 0,10 CTVS		
BILLETES 20 DÓLARES			MONEDAS 0,25 CTVS		
BILLETES 50 DÓLARES			MONEDAS 0,50 CTVS		
BILLETES 100 DÓLARES			MONEDAS 1 DÓLAR		
TOTAL BILLETES			TOTAL MONEDAS		
TOTAL EFECTIVO					
2.- DOCUMENTOS					
TIPO DOCUMENTO	Nro.	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	
TOTAL DOCUMENTOS					
RESUMEN					
TOTAL EFECTIVO	\$	_____			
TOTAL DOCUMENTOS	\$	_____			
SUBTOTAL	\$	_____			
IMPORTE CAJA CHICA	\$	_____			
DIFERENCIA	\$	FALTANTE	\$	SOBRANTE	\$
_____			_____		
RESPONSABLE CAJA CHICA			VERIFICADOR CAJA CHICA		

Gráfico 8. Arqueo Caja Chica,
Elaborado por: Rosa Ubidia

Bancos

Bancos es una de las cuentas de activo sobre las cuales la administración del Laboratorio Jhon William´s deberá mantener un estricto control, considerando las siguientes actividades de control: Custodia de cheques físicos, registro de retiros y depósitos, disponibilidad de efectivo, conciliaciones bancarias, registro de notas de débito o crédito, entre otros.

Depositar el efectivo en cuentas bancarias ayuda a controlar el dinero porque las instituciones bancarias tienen políticas establecidas, con el fin de salvaguardar el dinero de los clientes.

- ***Depósitos Bancarios.***- Dinero depositado en cuenta corriente, en efectivo o cheques.
- ***Cheques Girados.***- Emitir o pagar un valor con un cheque.
- ***Cheques Girados y no cobrados.***- Cheque que el beneficiario aún no presenta en el banco para su cobro..
- ***Notas de Débito.***- Emiten los bancos por los servicios prestados como: chequeras, envío de estados de cuenta, intereses cobrados por sobregiros, etc.
- ***Notas de Crédito.***- El banco emite por depósitos, o por valores en diferencia por mal sumado un depósito.

Políticas

- Antes de emitir un cheque o generar una transferencia se deberá verificar el saldo de la cuenta.
- Realizar las conciliaciones bancarias mensualmente.
- Los cheques emitidos debe ser firmados por el gerente propietario.
- Se emitirán cheques para cubrir valores que no se puedan realizar con los fondos de caja chica.
- Los cheques que no sean cobrados dentro del plazo de 30 días a partir de su emisión serán anulados.

Ingresos.

La cuenta Bancos se debita cuando depositamos dinero en el banco, cuando se generan interés a favor.

Egresos.

Se acredita cuando sacamos dinero del banco o pagamos con un cheque, cuando se cubre servicios bancarios.

Control Interno.

- Realizar un control de cheques emitidos.
- Control cheques pendientes de cobro
- Control cheques anulados.

Documentos para controlar cuentas bancarias.

- Registro de firmas.
- Comprobante de depósito.
- Cheque.
- Libro Banco.
- Conciliación Bancaria.
- Estados de cuentas corrientes.

Tabla 16: Proceso emisión Cheque.

Nro.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Informar que se debe realizar el pago.	Asistente admisntrativo
2	Analizar solicitud de pago	Gerente Propietario
3	Elaborar Cheque	Asistente admisntrativo
4	Firma Cheque	Gerente Propietario
5	Registro Contable	Asistente admisntrativo
6	Entregar cheque al beneficiario	Asistente Administrativo
7	Recibe cheque y firma comprobante de egreso	Beneficiario

Fuente: Laboratorio Jhon William´s .
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Comprobante de Egreso Cheque.

Para respaldo y constancia de cada pago realizado por medio de cheque el laboratorio Jhon William´s debe emitir un comprobante de egreso, el cual debe ser llenado correctamente y respaldado por la firma de la persona que recibe el cheque. Estos comprobantes serán utilizados en la contabilidad del Laboratorio para conocer en detalle, la fecha, a quién se paga, el concepto, el valor, etc. Los formularios serán pre impreso, y constaran de un original para Contabilidad y una copia para el archivo consecutivo y serán acompañando a los cheques emitidos y a las facturas o liquidaciones de compras.

The image shows a digital form for a check receipt. At the top left is a red shrimp logo. The header reads 'LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"'. Below this, there are two rows of fields: 'Emision' with the value '1/1' and 'Cheque Nro.' with the value '0'. The second row contains 'Monto dolar' with the value '0,00'. Below these are three main sections: 'Pague a la orden de:' followed by a horizontal line; 'La cantidad' with the value 'CON 00/100' and another horizontal line; and 'Referencia:' followed by a vertical scroll bar and a horizontal line. At the bottom right, there is a horizontal line labeled 'Firma'.

Gráfico 9: Comprobante Egreso Cheque.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0

Inventarios

El sistema de inventarios permite controlar todos los materiales, productos y suministros que mantiene y maneja el laboratorio, los movimientos de entradas y salidas. Las entradas se refieren a compras de materias primas, materiales y suministros y las salidas constituyen la facturación o venta de productos; transferencia de productos a producción, lo que permite determinar existencias, faltantes y excesos de materia prima, insumos y suministros usados en la producción dentro del laboratorio de larvas Jhon William's.

Políticas

- Las compras se las realizará lo estrictamente necesario para cada proceso de producción.
- Realizar estrictos controles para entrada y salidas materiales, función que realizará el responsable de bodega.
- Tener experiencia en el ámbito laboral.

Control Interno.

- Elaborar kardex para el control de inventarios.
- La materia prima, insumos deben ser de buena calidad.
- Establecer políticas de seguridad para custodiar la bodega.
- Control de inventarios periódicamente.

Requisiciones de Bodega.

Es una solicitud que debe presenta el responsable de bodega para informar al departamento o encargado de compras respecto a la necesidad reposición de materiales o suministros para el normal funcionamiento de sus actividades. Este debe hacerse con anticipación sin esperar a que se termine el rubro, considerando los tiempos de despacho y abastecimiento.

LABORATORIO DE LARVAS DE CAMARON JHON WILLIAN S			
 VIA ANCONCITO-PUNTA CARNERO S/N LA DIABLICA TELEFAX (04)278208 - TELEFONO 094348585 - 094348583			
REQUISICIONES DE BODEGA			
DEP. SOLICITA: _____			Nro. _____
FECHA PEDIDO: _____			FECHA ENTREGA _____
CANTIDAD	DESCRIPCION	V.UNITARIO	TOTAL
		TOTAL	
_____ ENTREGADO POR		_____ RECIBIDO POR	

Gráfico 10. Requisiciones de Bodega,
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Ordenes de Pedido.

En base al requerimiento de bodega se procede a generar la orden de pedido u orden de compra la cual es una solicitud escrita a un proveedor específico respecto a determinados productos a un precio convenido por ambas partes, también se puede o no especificar los plazos de pago.

El original se queda en manos de proveedor y la copia con la asistente administrativa del laboratorio, junto a la factura de compra para un eficiente control de gastos.

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"
Sector la Diablica
La Libertad - Santa Elena
Santa Elena

Orden Nro

Codigo Proveedor _____
 Emitida 11/09/2017 En dolar En Euro
 Vendr. _____ 1 Euro = dolar 0.8300
 Términos _____ Precios incluyen impto

RFC _____ Fact. Proveed. _____ Compra _____ Vence 11/09/2017

Línea	Código	Descripción	Bodega	Cantidad	Unidad	Precio dolar	Dscto.%	Subtotal dolar
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								

Observaciones: _____

Subtotal dolar 0.00
 Descto. % 0.00
 Miscel. 0.00 %
 Impto. 1 0.00

Enviar a:
 LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"
 Sector la Diablica
 La Libertad - Santa Elena

TOTAL dolar 0,00

Imprimir Documento En Ctas x Pagar : Al recibir productos Inmediatamente

Aceptar Cancelar

Gráfico 11: Órdenes de Pedido,
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0.

Recepción de Materia Prima.

Luego de haber realizado la compra se procede a recibir la mercadería (materia prima, balanceados, químicos, materiales o suministros), el departamento de recepción o encargado de bodega efectúa el conteo físico de las cantidades solicitadas en cada rubro y apunta en su informe de recepción el cual debe coincidir con la nota de entrega.

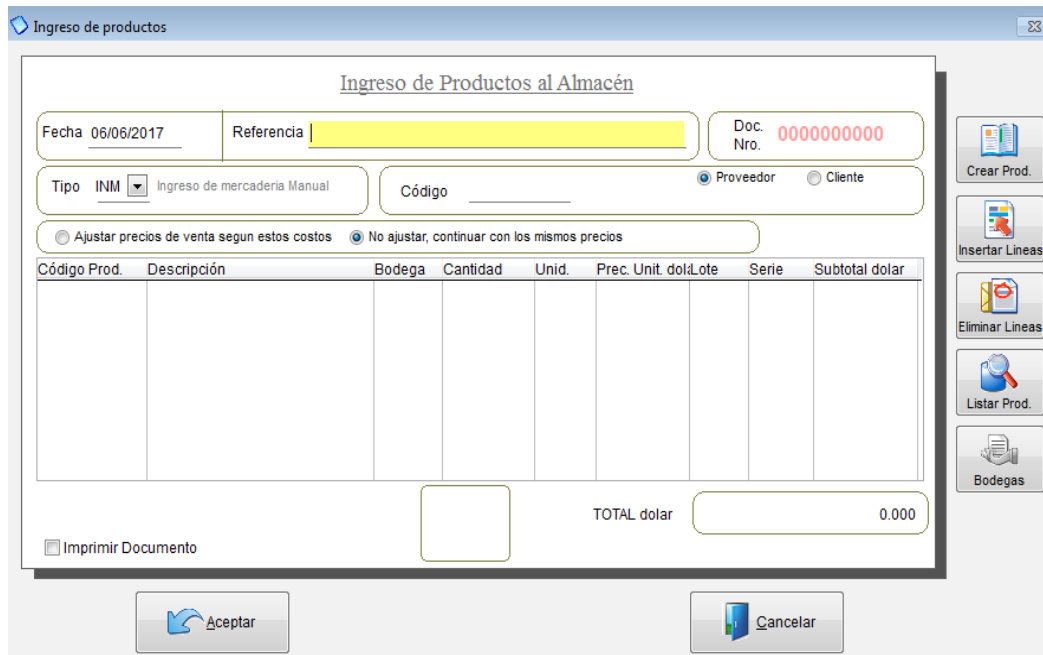


Gráfico 12: Ingreso productos.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0

Control de Existencias.

Para el control de los productos se implementará tarjetas de control de cada uno de los productos de materia prima, químicos, material de embalaje, con el afán de conocer exactamente el valor incurrido en los gastos de producción de cada una de las corridas.

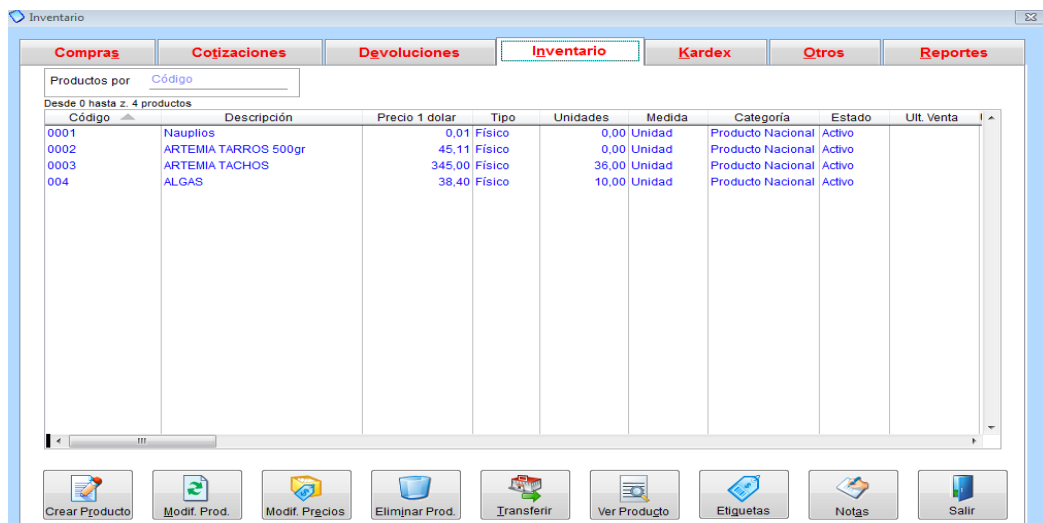


Gráfico 13: Control de Existencias.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.

Para cuando se requiera sacar productos de la bodega para el proceso de producción se registrara en el siguiente formulario, para llevar un estricto control de las existencias.

Código Prod.	Descripción	Bodega	Cantidad	Unid.	Prec. Unit. dol.	Lote	Serie	Subtotal dolar

Gráfico 14. Salida de Productos.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0

Externos

Los documentos externos son de gran utilidad para realizar la venta de manera documentada de acuerdo a lo que exige la ley y llevar un control estricto sobre los ingresos.

Facturas

La factura es el documento de compra-venta entre la empresa y su cliente, se lo puede definir como el documento más importante en un negocio. Cada una de las ventas en el Laboratorio Jhon William`s deben ser debidamente respaldadas con su respectiva factura.

Al realizar la factura se debe tener en cuenta el campo del IVA (Impuesto al Valor Agregado), debido a la naturaleza del negocio, no se registra el IVA ya que son activos acuícolas. De acuerdo al Artículo 61-65. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y

de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento. (SRI).

Facturación para el Cliente

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"
Sector la Diablica
Anconito - Salinas
Santa Elena

Facturas

Número

Código Cliente **0001**
SANTA PRISCILA
La Libertad La Libertad Santa Elena
09876543143 /

Emisión **06/06/2017**
Vendedor **GEN**
Términos **EFEC**
Contado

En dolar En Euro
1 Euro = dolar **0,8900**
Precio incluye IVA

RFC _____ Mayorista _____ Ref. Cliente _____ Comprob. _____ Vence **06/06/2017**

Línea	Código	Descripción	Bodega	Cantidad	Unidad	Prec. Unit dolar	Dcto.%	SubTotal dolar
1	0001	Nauplios	PRI	40.000,00	UN		0,20	8.000,00
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								

Observaciones:

Enviar a:
SANTA PRISCILA
La Libertad La Libertad Santa Elena
09876543143 /

Subtotal dolar **8.000,00**
Descto. % **0,00**
Miscel. % **0,00**
IVA **0,000 %** **0,00**

TOTAL dolar **8.000,00**

Imprimir Documento

Aceptar Cancelar

Crear Prod.
Precio previo
Descuento
Fact. previas
Inserta Línea
Elimina Línea
Listar Prod.
Bodegas
Comentario
Nro. serie
Nro. Lote
Retenciones

Gráfico 15: Factura.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0.

Comprobante de Retenciones.

Las retenciones son montos de dinero que el comprador de productos retiene de la factura. Estas retenciones son entregadas a la entidad fiscalizadora en lugar de pagarlas a la empresa que vende el producto. Corresponden a un porcentaje del monto de la Factura. (Technotel, 2012).

En este tipo de negocio corresponde al 1% de acuerdo Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, y forestal.

Retenciones

Las retenciones son montos de dinero que el comprador de productos retiene de la factura. Estas retenciones son entregadas a la entidad fiscalizadora en lugar de pagarlas a la empresa que vende el producto.
Las retenciones pueden ser un porcentaje del impuesto, ó del monto de la factura (Monto Base) . Estas retenciones son reguladas según la ley.

Monto Base dolar | 8.000,00

Concepto	Retención %	Retención dolar
Retención en la Fuente 1%	1,000	80,00

Total Retención | 80,00

Aceptar Cancelar

Gráfico 16: Comprobante Retenciones.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0.

Guía de Remisión

Son documentos creados y regulados por el Servicio de rentas Internas (SRI) que sustenta el traslado de bienes por las pistas y carreteras del país. Este documento lo debe emitir el Laboratorio Jhon William's a sus clientes para facilitar y legalizar el traslado de sus productos hacia las diferentes camaroneras a nivel nacional

CAPITULO III

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA.

Para la implementación del presente proyecto se va a utilizar el sistema contable Mónica V.9.0. Con el uso del módulo de contabilidad ya que es un asistente de los negocios muy amigable.

El punto de partida para la respectiva implementación, es la creación del plan único de cuentas que se ajusta a la razón del negocio, luego se procede a realizar el registro de cada una de las actividades económicas del laboratorio mediante asientos contables, lo que generará automáticamente el libro diario y las cuentas mayores de manera detallada o general, esto a su vez es la base fundamental para construir automáticamente los diferentes estados financieros que son de vital importancia en un negocio para sostener un control eficiente y tomar decisiones acertadas.

LIBRO DIARIO

El libro diario es el registro contable principal, declarado como indispensable por el código de comercio, donde se registran cronológicamente las operaciones diarias mercantiles (Zapata, 2002).

El registro en el libro diario se realiza con el respaldo del documento fuente, en él debe hacerse constar: Fecha, número del asiento contable, nombre de la cuenta, valores del debe y haber y sumas parciales iguales, Esta información se debe ir recogiendo día a día; o en periodos no superiores a un mes en caso de que las actividades se hayan ido recogiendo en otros documentos.

En el sistema contable Mónica 9.0, los asientos contables generan automáticamente el libro diario, que se convierte en la base para la construcción automática de los diferentes estados financieros.

Asiento contable

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"
Sector la Diablica
La Libertad - Santa Elena

[CREAR ASIENTO CONTABLE](#)

Fecha Referencia

Docmto. Nro. Doc. Libro Correlativo Asiento Nro.

Fuente

Código Cta.	Descripción	Cent.Costo	RFC	Base dolar	Débito dolar	Crédito dolar

Cuenta dolar

C.Costos Diferencia

Imprimir Asiento

F5 = Cierra el saldo del asiento

Gráfico 17: Crear Asiento Contable.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0.

LIBRO MAYOR

Una vez que hemos registrado todas las cuentas en el libro diario ó diario general, se genera el libro mayor, el que se convierte en un resumen de todas las transacciones realizadas, con el propósito de conocer el movimiento o alteraciones y saldo en forma particular por cada una de las cuentas, se convierte en un libro que todas las empresas obligatoriamente deben llevar, este libro agrupa todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso y Egresos.

- El saldo es deudor, si la suma del debe es mayor a la suma del haber.
- El saldo es acreedor, si la suma del debe es menor a la suma del haber.
- Siempre la suma de los saldos deudores será igual a la suma de los saldos acreedores.

El Libro mayor está estructurado de la siguiente manera con: Numero del asiento contable, fecha, documento, concepto, débito dólar, Crédito dólar y Saldo dólar.

Plan de Cuentas Cierre del periodo Cuentas de enlace Diario General **Libro Mayor** Libros Auxiliares Varios Reportes

Código Cta. Desde: Hasta:

Descripción Saldo inicial dola

Asiento ▲	Fecha	Libro	Dcmt.	Concepto	Débito dolar	Crédito dolar	Saldo dolar

Saldo Final dola

Gráfico 18: Libro Mayor.
Elaborado por: Sistema Mónica 9.0.

PLAN ÚNICO DE CUENTAS

El plan de cuentas que se ha diseñado para el laboratorio Jhon William`s está dividido en 7 grupos de la siguiente manera: **1. ACTIVO, 2. PASIVO, 3. PATROMONIO, 4. INGRESOS OPERACIONALES, 5. EGRESOS OPERACIONALES, 6. INGRESOS NO OPERACIONALES, 7. EGRESOS NO OPERACIONALES.**

LABORATORIO " JHON WILLIAM´S "			
Sector la Diablica			
Anconcito - La Libertad			
PLAN DE CUENTAS			

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	TIPO	NIVEL
1	ACTIVO	ACTIVO	DE GRUPO
1.1	ACTIVOS CORRIENTES	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.1	ACTIVOS DISPONIBLES	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.1.01	CAJA	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.1.01.001	Caja general	ACTIVO	DETALLE
1.1.1.01.002	Caja chica	ACTIVO	DETALLE
1.1.1.02	BANCOS	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.1.02.001	Pacifico	ACTIVO	DETALLE
1.1.1.02.003	Bolivariano	ACTIVO	DETALLE
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.2.01	CLIENTES POR COBRAR	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.2.01.0001	Estrada William	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0002	Quishpe Alex	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0003	Angel Vicente	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0004	Camaronera del Cielo	ACTIVO	DETALLE

1.1.2.01.0005	Vivanco Carlos	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0006	Compañía Apoquindo	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0008	Invacmar	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0009	Zamora Jaime	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0010	Jara Javier	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0011	Rodriguez Javier	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0012	Brito Javier	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0013	Salvatierra Jorge	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0014	Zambrano José	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0015	Jimenez Orlando	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0016	Pesalamar	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0018	Promarpa	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0019	Vargas Tito	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0020	Cruz Toribio	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0021	Chalen Wilson	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0022	Yugcha Edwin	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0023	Opusculo del Mar	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0024	Ansorena	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0025	Mulviant	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0026	Penstation	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0028	Orozco German	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0029	Santa Priscila	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.0030	Salvatierra Jorge	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.01.9999	Provision ctas. incobrables	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.02	COLABORADORES POR COBRAR	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.2.02.001	Castillo Eduardo	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.02.002	Pico Joseph	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.02.004	Intriago Cristina	ACTIVO	DETALLE
1.1.2.02.005	Gonzales Santos	ACTIVO	DETALLE
1.1.3	ACTIVOS REALIZABLES	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.3.01	INVENTARIO MATERIALES	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	ACTIVO	DETALLE
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	ACTIVO	DETALLE
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes	ACTIVO	DETALLE
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	ACTIVO	DETALLE

1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.4.01	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETACTIVO		DE GRUPO
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	ACTIVO	DETALLE
1.1.4.01.002	Anticipo impuesto a la renta	ACTIVO	DETALLE
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	ACTIVO	DETALLE
1.1.4.01.004	Anticipo retenciones i.v.a.	ACTIVO	DETALLE
1.1.4.02.001	Gasto Arriendo	ACTIVO	DETALLE
1.2	ACTIVOS FIJOS	ACTIVO	DE GRUPO
1.2.1	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	ACTIVO	DE GRUPO
1.2.1.01	ACTIVOS DEPRECIABLES	ACTIVO	DE GRUPO
1.2.1.01.0001	Muebles y Enseres	ACTIVO	DETALLE
1.2.1.01.002	Vehiculos	ACTIVO	DETALLE
1.2.1.01.003	Equipos de Computacion	ACTIVO	DETALLE
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA	ACTIVO	DE GRUPO
1.2.1.02.001	Dep.acum. inmuebles	ACTIVO	DETALLE
1.2.1.02.003	Dep.acum. equipos de computación	ACTIVO	DETALLE
2	PASIVO	PASIVO	DE GRUPO
2.1	PASIVO CORRIENTE	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1.01	PROVEEDORES EXTRANJEROS PO	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1.01.002	Empresa abc-e	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02	PROVEEDORES NACIONALES PO	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1.02.001	Prilabsa	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.002	Epicore Ecuador S.A.	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.004	Aquagen	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.005	Nepropac	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.006	Aguilar Edita	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.008	Santa Priscila	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.009	Opormusa	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.010	Enriquez Marcelo	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.011	Agripac S.A.	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.012	Texcumar	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.013	Seminario Davila	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.016	Lonetco	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.017	Salvatierra Jorge	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.018	Serrano David	PASIVO	DETALLE

2.1.1.02.019	Muñoz Carlos	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.021	Rodriguez Klever	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.022	Empagran S.A.	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.023	De la A Ernesto	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.024	Tecsind S.A.	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.025	Maquinaria Enriquez C.A.	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.026	Tigrero Hjalmar	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.027	Dominguez Pedro	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.028	Ormaza Rafael	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.029	Perez Ana María	PASIVO	DETALLE
2.1.1.02.031	Word Trade Corp	PASIVO	DETALLE
2.1.1.03	SERVICIOS POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1.03.001	Empresa Electrica	PASIVO	DETALLE
2.1.1.03.002	Empresa Telecomunicaciones CNT	PASIVO	DETALLE
2.1.1.03.003	Empresa Aguapen	PASIVO	DETALLE
2.1.1.04	OTRAS CEUNTAS POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1.04.001	Mastercard	PASIVO	DETALLE
2.1.1.04.002	Visa	PASIVO	DETALLE
2.1.2	NOMINA POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.2.01.001	Sueldos por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.2.01.002	Descuentos por atrasos	PASIVO	DETALLE
2.1.2.01.003	Liquidaciones por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.2.03	IESS POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp	PASIVO	DETALLE
2.1.2.03.002	Aporte Personal	PASIVO	DETALLE
2.1.2.04	PROVISIONES POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.2.04.004	Fondos de reserva por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.2.04.005	Prestamos quirografarios	PASIVO	DETALLE
2.1.3	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.3.01	IMPUESTOS POR PAGAR	PASIVO	DE GRUPO
2.1.3.01.001	Impuesto a la renta por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.3.01.002	I.V.A. por pagar	PASIVO	DETALLE

2.1.3.02.002	1% ret. fuente servicios	PASIVO	DETALLE
2.1.3.02.004	1% ret. fuente activos fijos	PASIVO	DETALLE
2.1.3.02.005	1% ret. fuente (10%) seguros y reaseg.	PASIVO	DETALLE
2.1.3.02.006	8% ret. fte. arriendo inmuebles	PASIVO	DETALLE
2.1.3.02.007	8% ret. fte. honorarios profesionales	PASIVO	DETALLE
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes	PASIVO	DETALLE
2.1.3.03.002	70% ret. i.v.a. prestacion servicios	PASIVO	DETALLE
2.1.3.03.003	100% ret. i.v.a. honorarios profesio.	PASIVO	DETALLE
2.1.3.03.004	100% ret. i.v.a. arriendo inmuebles	PASIVO	DETALLE
3	PATRIMONIO	CAPITAL	DE GRUPO
3.1	PATRIMONIO	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.1.01.001	Aporte propietario	CAPITAL	DETALLE
3.1.2.01	RESERVAS PATRIMONIALES	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.2.01.001	Reserva legal	CAPITAL	DETALLE
3.1.2.01.002	Reserva facultativa	CAPITAL	DETALLE
3.1.2.01.003	Reserva de capital	CAPITAL	DETALLE
3.1.3	RESULTADOS ACUMULADOS	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.3.01	RESULTADOS ANTERIORES	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.3.01.001	Utilidades anteriores	CAPITAL	DETALLE
3.1.3.01.002	Perdidas anteriores	CAPITAL	DETALLE
3.1.3.01.003	Amortizacion perdidas anteriores	CAPITAL	DETALLE
3.1.3.02.001	Utilidad del ejercicio	CAPITAL	DETALLE
3.1.3.02.002	Cuenta de cierre	CAPITAL	DETALLE
3.1.3.02.003	Perdida del ejercicio	CAPITAL	DETALLE
4	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS	DE GRUPO
4.1	VENTAS NETAS	INGRESOS	DE GRUPO
4.1.1	VENTAS MATERIALES	INGRESOS	DE GRUPO
4.1.1.01	VENTAS LOCALES	INGRESOS	DETALLE
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas	INGRESOS	DETALLE
4.1.4	DESCUENTOS VENTAS MATERIALES	INGRESOS	DE GRUPO
4.1.4.02	Descuentos en devoluciones	INGRESOS	DETALLE
5	EGRESOS OPERACIONALES	COSTOS	DE GRUPO

5.1.1.01	NAUPLS MADURACION	COSTOS	DE GRUPO
5.1.1.01.001	Semacua	COSTOS	DETALLE
5.1.1.01.002	Word Trade Corp	COSTOS	DETALLE
5.1.1.01.003	Texcumar	COSTOS	DETALLE
5.1.1.01.004	Aquagen	COSTOS	DETALLE
5.1.1.01.006	Santa Priscila	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02	BALANCEADOS	COSTOS	DE GRUPO
5.1.1.02.001	Artemia Tarros	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.002	Artemia Tachos	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.003	Algas Carboit	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.004	ABM 400 HG 125 Micras	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.005	Prokura Pollstress	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.006	Epicin G2	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.007	15 Epicillin Pills	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.008	AGP Algas	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.009	Advance	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.010	MP2	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.011	Flake	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.012	Meal Starter	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.014	Starter #1	COSTOS	DETALLE
5.1.1.02.015	Epal PL	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03	QUIMICOS	COSTOS	DE GRUPO
5.1.1.03.001	Cloro	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.002	Pionner	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.003	Trillon B	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.004	Biobac H	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.005	Citropac	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.006	AC /micro XP	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.008	Acido Ascórbico Vitamina C	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.009	Alcohol	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.010	Agua oxigenada	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.011	Acido Muriático	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.012	Nitrato de Sodio	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.013	Sodpol	COSTOS	DETALLE
5.1.1.03.014	Thiosulfato	COSTOS	DETALLE
5.1.1.04	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	COSTOS	DE GRUPO

5.1.1.04.001	Diésel	COSTOS	DETALLE
5.1.1.05	SUMINISTROS	COSTOS	DE GRUPO
5.1.1.05.001	Hielo	COSTOS	DETALLE
5.1.1.05.002	Sal en grano	COSTOS	DETALLE
5.1.1.05.003	Agua Producción	COSTOS	DETALLE
5.1.1.05.004	Oxigeno	COSTOS	DETALLE
5.1.1.06	MATERIALES DE EMBALAJE	COSTOS	DE GRUPO
5.1.1.06.001	Cartones	COSTOS	DETALLE
5.1.1.06.002	Fundas	COSTOS	DETALLE
5.1.1.06.003	Cintas	COSTOS	DETALLE
5.1.2	COSTO MANO DE OBRA	COSTOS	DE GRUPO
5.1.2.01	SUELDOS PRODUCCION	COSTOS	DE GRUPO
5.1.2.01.001	Sueldos Produccion	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.002	Horas Extras	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.003	Comisiones	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.004	Aporte Patronal	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.005	Decimo Tercer Sueldo	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.006	Decimo cuarto sueldo	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.007	Vacaciones	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.008	Fondos de reserva	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.009	Movilizacion	COSTOS	DETALLE
5.1.2.01.010	Aporte personal IESS	COSTOS	DETALLE
5.1.3	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	COSTOS	DE GRUPO
5.1.3.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	COSTOS	DE GRUPO
5.1.3.01.002	Filtros y mallas	COSTOS	DETALLE
5.1.3.01.003	Sistema Electrico	COSTOS	DETALLE
5.1.4	GASTOS TRANSPORTE	COSTOS	DE GRUPO
5.1.4.01	GASTOS TRANSPORTE	COSTOS	DE GRUPO
5.1.4.01.001	Diesel camioneta	COSTOS	DETALLE
5.1.4.01.002	Mantenimiento Camioneta	COSTOS	DETALLE
5.1.4.01.003	Flete	COSTOS	DETALLE
5.1.5	GASTOS ALIMENTACION PRODUCCION	COSTOS	DE GRUPO
5.1.5.01	GASTOS ALIMENTACION PRODUCCION	COSTOS	DE GRUPO
5.1.5.01.002	Agua purificada	COSTOS	DETALLE
5.1.6	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION	COSTOS	DE GRUPO
5.1.6.01	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION	COSTOS	DE GRUPO

5.1.6.01.001	Empresa electrica	COSTOS	DETALLE
5.1.6.01.002	Empresa agua potable	COSTOS	DETALLE
5.1.6.01.003	Empresa Telecomunicaciones	COSTOS	DETALLE
5.1.6.01.004	Arriendo instalaciones laboratorio	GASTOS	DETALLE
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS	DE GRUPO
5.2.1	SUELDOS ADMINSTRATIVOS	GASTOS	DE GRUPO
5.2.1.01.001	Sueldos	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.002	Horas extras	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.003	Comisiones	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.004	Aporte Patronal adm.	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.005	Decimo Tercero adm.	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.006	Decimo cuarto Adm.	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.007	Vacaciones	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.008	Fondos de reserva adm.	GASTOS	DETALLE
5.2.1.01.009	Movilización adm.	GASTOS	DETALLE
6	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS	DE GRUPO
6.1	OTROS INGRESOS	OTROS INGRESOS	DE GRUPO
6.1.1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	OTROS INGRESOS	DE GRUPO
6.1.1.01	Intereses ganados	OTROS INGRESOS	DETALLE
6.1.1.02	Otros rendimientos financieros	OTROS INGRESOS	DETALLE
6.1.2	SERVICIOS VARIOS	OTROS INGRESOS	DE GRUPO
6.1.2.01	Arriendos	OTROS INGRESOS	DETALLE
6.1.3	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS	DE GRUPO
6.1.3.01	Varios ingresos no operacionales	OTROS INGRESOS	DETALLE
6.1.3.02	Diferencias por redondeo ing.	OTROS INGRESOS	DETALLE
6.1.3.03	Ingresos por venta de retazos	OTROS INGRESOS	DETALLE
7	EGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS EGRESOS	DE GRUPO
7.1	OTROS EGRESOS	OTROS EGRESOS	DE GRUPO
7.1.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	OTROS EGRESOS	DE GRUPO

Gráfico 19: Plan de Cuentas.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

MANUAL PLAN DE CUENTAS

Cuentas Activo

Código 1.1: Activo Circulante o circulante.

Incluye aquellos activos o recursos de la empresa que serán realizados o consumidos dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros.

Los componentes del activo circulante deberán incorporarse a los rubros que a continuación se definen.

Código: 1.1.10.1

Nombre: Caja

Saldo: Deudor

Descripción: Fondos en caja tanto en moneda nacional como extranjera de disponibilidad inmediata.

Cargos: Aporte de los dueños, por recaudación de las ventas, devoluciones de Impuesto en efectivo, recaudación cuentas por cobrar en efectiv

Abonos: Por pago de deudas (obligaciones con terceros), pago de proveedores, pago de arriendos, pago de sueldos, por pago de impuestos, etc.

Código: 1.1.1.02

Nombre: Banco

Saldo: Deudor

Descripción: Representa los valores disponibles en la cuenta corriente que la empresa mantiene en el banco.

Clasificación: Activo.

Subclasificación: Circulante.

Cargos: Cuando se efectúan depósitos, traslados de fondos, nota de créditos del Banco, recaudación de cobranza y cualquier otro documento que incremente los ingresos.

Abonos: Emisión de giros, cheques, notas de débitos del Banco, cargos bancarios efectuados por el banco como comisiones, impuestos y cualquier otra forma de pago que signifique un egreso de dicha cuenta.

Código: 1.1.2.01

Nombre: Clientes por Cobrar.

Saldo: Deudor.

Descripción: Son activos que representan derechos exigibles provenientes de ventas, servicios prestados, préstamos a favor de la empresa.

Clasificación: Activo.

Subclasificación: Circulante.

Cargos: Por la deudas que han emitido a clientes mediante crédito simple.

Abonos: Por aquellas deudas que el cliente paga total o parcialmente, devuelve la mercancía o se le otorga algún descuento.

Código: 1.1.2.02

Nombre: Colaboradores por cobrar

Descripción: Corresponde a cuentas por cobrar que provengan de préstamos realizados a trabajadores de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación: Circulante

Cargos: Se carga por el préstamo realizado al personal respaldado por algún contrato o comprobante de egreso interno

Abonos: Se abona con el ingreso de los valores una vez que son devueltos por el personal.

Código: 1.1.3.01

Nombre: Inventarios

Saldo: Deudor:

Descripción: En esta cuenta se carga los productos, suministros destinadas al proceso de producción.

Clasificación: Activo.

Subclasificación: Circulante.

Cargos: Se carga por compras, notas de débito, devoluciones de ventas etc.

Abonos: Se abona por la utilización de productos en el proceso de producción.

Código: 1.1.4.01

Nombre: Impuestos Anticipados y Retenidos.

Saldo: Deudor:

Descripción: En esta cuenta se registra el valor de impuesto al momento de la transferencia de los productos.

Clasificación: Activo

Subclasificación: Circulante

Cargos: Saldos a favor de la empresa por concepto de anticipos a impuestos: impuesto a la Renta, Retenciones en la fuente, crédito tributario originado por ventas

Abonos: Liquidación y pago del impuesto a la Renta, liquidación y pago de impuestos mensuales, Devoluciones de valores por SRI.

Código: 1.2. Activos Fijos

Como componentes del activo fijo deberán clasificarse todos los bienes que han sido adquiridos para usarlos en el giro del negocio y sin el propósito de venderlos, ligados a la empresa por largo plazo.

Las clasificaciones que comprenden el activo fijo son las siguientes:

Código: 1.2.1.01

Nombre: Activos Depreciables

Saldo: Deudor.

Descripción: Representa propiedades, maquinaria, bienes, muebles y enseres, equipos de oficina y computación, vehículos, al servicio de la empresa.

Clasificación: Activo

Subclasificación: Fijo

Cargos: Cuando se adquiere bienes intangibles que se deprecian en un periodo superior a los dos años y puedan ser depreciados

Abonos: Cuando se produce la venta, donaciones o bajas de activos.

Código: 1.2.1.02

Nombre: Depreciación Acumulada

Saldo: Acreedor:

Descripción: Representa el valor acumulativo del desgaste del activo fijo.

Clasificación: Activo

Subclasificación: Complementaria AF

Cargos: Registro del valor acumulado por bajas, donaciones o ajustes para corregir errores de cálculo.

Abonos: Valor de la depreciación que se calcula.

Cuentas Pasivo.

Código: 2.1: Pasivo Corriente o Circulante.

Incluye aquellas obligaciones contraídas por el laboratorio, que serán canceladas dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieros.

Código: 2.1.1.02

Nombre: Proveedores Nacionales por Pagar

Saldo: Acreedor:

Descripción: Este rubro incluye las obligaciones por pagar, provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación: Corriente

Cargos: Se carga con los pagos realizados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado.

Código: 2.1.1.03

Nombre: Servicios Por Pagar

Saldo: Acreedor:

Descripción: Este rubro incluye las obligaciones por pagar, por concepto de servicios básicos necesarios para el funcionamiento del negocio.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación: Corriente

Cargos: Se carga registro de los servicios por pagar..

Abonos: Pago o abono de los servicios básicos.

Código: 2.1.1.04

Nombre: Otras Cuentas por Pagar

Saldo: Acreedor:

Descripción: Representa obligaciones con empresas relacionadas que provienen o no de operaciones comerciales.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación: Corriente

Cargos: Se carga con los pagos efectuados.

Abonos: Por aquellas deudas que se han aceptado y por los documentos registrados en el libro de compras.

Código: 2.1.2.01

Nombre: Nomina Por Pagar

Saldo: Acreedor:

Descripción: Sueldos devengados que no han sido abonados por lo tanto están pendientes de pagos.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación: Corriente

Cargos: Se carga por la cancelación total o parcial de la obligación.

Abonos: Por aquellas obligaciones que se han aceptado producto de servicios de empleados.

Código: 2.1.2.04

Nombre: Provisiones por Pagar

Saldo: Acreedor:

Descripción: Los importes de las retenciones efectuadas a partir de los salarios de los trabajadores, en virtud de las disposiciones legales establecidas.

Clasificación: Pasivo

Subclasificación: Corriente

Cargos: Registro de la nómina por pagar, creando la provisión para vacaciones y las obligaciones con el presupuesto. Por el registro de la Nómina de Vacaciones. Por el registro de la Nómina de Seguridad Social por invalidez parcial y jubilación.

Abonos: Por el pago a las entidades o beneficiarios de las mismas.

Código: 2.1.3.01

Nombre: Impuestos Por Pagar

Saldo: Acreedor:

Descripción: Registra los importes de impuestos cobrados en las transferencias de mercadería, a nuestros clientes,

Clasificación: Pasivo

Subclasificación: Corriente

Se Cargará: Con el importe de los créditos fiscales para determinar el impuesto a pagar al Servicio de Rentas Interno, al final del periodo mensual.

Se Abonará: Con el impuesto tasado en las facturas.

Cuentas de Patrimonio.

Código: 3.1: PATRIMONIO

Corresponde al patrimonio total de los accionistas o socios de la empresa.

Código: 3.1.1.01

Nombre: Capital Suscrito y Pagado

Saldo: Acreedor:

Descripción: Capital aportado y pagado por empresarios o socios, y revalorizado cuando se trate de estados financieros anuales.

Clasificación: Patrimonio

Se Cargará: Por retiros, pérdidas o depreciación.

Se Abonará: Se abona por ganancias, aportes, revalorizaciones, capitalizaciones.

Código: 3.1.2.01

Nombre: Reservas Patrimoniales

Saldo: Acreedor:

Descripción: Apropiaciones de utilidades, constituida por la ley estatutos, acuerdos de accionistas o socios. Con el propósito de salvaguardar la economía.

Clasificación: Patrimonio.

Se Cargará: Por revalorización y retiros.

Se Abonará: Se abona por aplicación de corrección monetaria.

Código: 3.1.3.01.001

Nombre: Utilidad Ejercicios Anteriores

Saldo: Acreedor:

Descripción: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo.

Clasificación: Patrimonio

Se debita: Por distribución de las mismas.

Abona: Cuando se traspasa el superávit del ejercicio anterior.

Código: 3.1.3.01.002

Nombre: Perdida Ejercicios Anteriores.

Saldo: Deudor.

Descripción: Contiene las pérdidas acumuladas de la empresa y proviene de ejercicios anteriores.

Clasificación: Patrimonio.

Cargos: Cuando se traspasa el déficit del ejercicio anterior.

Abona: Por la distribución de resultados del ejercicio anterior y por la corrección monetaria.

Código: 3.1.3.02.001

Nombre: Utilidad del Ejercicio.

Saldo: Deudor, cuando el resultado del ejercicio es negativo.

Saldo: Acreedor, cuando el resultado del ejercicio es positivo.

Descripción: Representa el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después, la diferencia entre los ingresos y egresos del periodo.

Clasificación: Patrimonio

Cargos: Se carga con el asiento de cierre de las cuentas de gastos del periodo. En caso que los ingresos sean superiores a los gastos, recibe un cargo por traspasar la utilidad a la cuenta de Resultado Acumulado.

Abona: Se abona con el asiento de cierre de las cuentas de ingresos del periodo. En caso que los ingresos sean superiores a los gastos, recibe un cargo por traspasar la pérdida a la cuenta de Resultado Acumulado.

Cuenta ingresos operacionales

Ingresos en la entrada bruta, durante el periodo surgido en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa.

Código: 4.1.

Nombre: Ventas Netas.

Saldo: Acreedor:

Descripción: Comprenden los importes por ventas de sus productos sea a contado o a crédito.

Se abonará: Por la ventas de productos objeto de la actividad del negocio, que se hagan a nuestros clientes.

Se cargará: Con los descuentos y devoluciones sobre las ventas.

Cuenta egresos operacionales.

Se agrupan las cuentas que registren el desarrollo de las actividades normales de la empresa y representa la acumulación de costos y gastos de la actividad de producción y comercialización en el periodo económico.

Código: 5.1.**Nombre:** Costos De Producción**Saldo:** Acreedor:**Descripción:** Es toda aquella erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios necesarios en la realización de sus actividades de producción de bienes o servicios.**Se debita:** Cuando son consumidos.**Se acredita:** Para cerrar la cuenta.***Código: 5.2.*****Nombre:** Gastos Administrativos**Saldo:** Acreedor:**Descripción:** Corresponde a las remuneraciones y beneficios para el personal administrativo, es decir los gastos que no incurren directamente en el proceso de producción.**Se debita:** Valores devengados, contenidos en los roles de pago.**Se acredita:** Por los ajustes y cierre al final de ejercicio.

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Balance General

Con base a la información ingresada en el sistema Mónica v.9.0, se genera automáticamente el Balance General, que representa una relación de los bienes y derechos que posee una empresa (Activos), con los montos de las deudas y obligaciones con terceros (Pasivos) y la diferencia entre los dos se conoce como Patrimonio, es decir, lo que les pertenece a los dueños. Este informe mide la riqueza del negocio. Es un estado financiero estático el cual puede ser analizado en su estructura y comparado con otros balances en diferentes instantes de tiempo.

LABORATORIO "JHON WILLIAM 'S"
Sector la Diablica
La Libetad - Santa Elena
BALANCE GENERAL SEGUN PCGA

DEL 01/01/2017 Al: 31/01/2017 en dolar

Código	Descripción de la Cuenta	Sub-To	Totales
1	ACTIVO		174.528,63
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		171.167,01
1.1.1	ACTIVOS DISPONIBLES		16.973,65
1.1.1.01	CAJA		88,69
1.1.1.01.002	Caja chica	88,69	
1.1.1.02	BANCOS		16.884,96
1.1.1.02.001	Pacifico	7.384,96	
1.1.1.02.002	Produbanco	9.500,00	
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES		151.541,77
1.1.2.01	CLIENTES POR COBRAR		125.699,14
1.1.2.01.0001	Estrada William	2.640,00	
1.1.2.01.0002	Quishpe Alex	260,00	
1.1.2.01.0003	Angel Vicente	777,00	
1.1.2.01.0004	Camaronera del Cielo	1.260,00	
1.1.2.01.0005	Vivanco Carlos	1.052,00	
1.1.2.01.0006	Compañía Apoquindo	1.080,00	
1.1.2.01.0007	Guerra German	1.330,00	
1.1.2.01.0008	Invacmar	3.826,40	
1.1.2.01.0009	Zamora Jaime	1.346,74	
1.1.2.01.0011	Rodriguez Javier	2.720,00	

1.1.2.01.0012	Brito Javier	2.016,00	
1.1.2.01.0013	Salvatierra Jorge	11.200,00	
1.1.2.01.0014	Zambrano José	4.823,00	
1.1.2.01.0015	Jimenez Orlando	430,00	
1.1.2.01.0016	Pesalamar	7.141,00	
1.1.2.01.0017	Persquera Posorja	19.621,60	
1.1.2.01.0018	Promarpa	20.573,60	
1.1.2.01.0019	Vargas Tito	5.130,00	
1.1.2.01.0020	Cruz Toribio	2.360,00	
1.1.2.01.0021	Chalen Wilson	1.470,00	
1.1.2.01.0022	Yugcha Edwin	5.120,00	
1.1.2.01.0026	Penstation	3.653,10	
1.1.2.01.0027	Tourisguide	3.296,70	
1.1.2.01.0028	Orozco German	2.772,00	
1.1.2.01.0029	Santa Priscila	19.800,00	
1.1.2.02	COLABORADORES POR COBRAR		25.842,63
1.1.2.02.001	Castillo Eduardo	4.350,00	
1.1.2.02.002	Pico Joseph	5.678,00	
1.1.2.02.003	Perez German	3.456,00	
1.1.2.02.004	Intriago Cristina	7.594,00	
1.1.2.02.005	Gonzales Santos	4.764,63	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2.651,59
1.1.4.01	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RET		2.651,59
1.1.4.01.001	I.v.a. crédito tributario	2.132,80	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	518,79	
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		3.361,62
1.2.1	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		3.361,62
1.2.1.01	ACTIVOS DEPRECIABLES		25.090,00
1.2.1.01.0001	Muebles y Enseres	1.750,00	
1.2.1.01.002	Vehiculos	22.490,00	
1.2.1.01.003	Equipos de Computacion	850,00	
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA		-21.728,38
1.2.1.02.001	Dep.acum. inmuebles	-368,38	
1.2.1.02.002	Dep. acum.vehiculos	-20.800,00	
1.2.1.02.003	Dep.acum. equipos de computación	-560	
		SUB-TOTAL	174.528,63
2	PASIVO		54.732,13
2.1	PASIVO CORRIENTE		54.732,13
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		37.764,47
2.1.1.02	PROVEEDORES NACIONALES PO		31.199,69
2.1.1.02.001	Prilabsa	5.951,19	
2.1.1.02.002	Epicore Ecuador S.A.	2.257,40	
2.1.1.02.003	Rodriguez Washigton	1.000,00	

2.1.1.02.004	Aquagen	1.893,00	
2.1.1.02.005	Nepropac	500,00	
2.1.1.02.006	Aguilar Edita	5.139,60	
2.1.1.02.008	Santa Priscila	600,00	
2.1.1.02.009	Opormusa	2.553,25	
2.1.1.02.011	Agripac S.A.	133,65	
2.1.1.02.012	Texcumar	1.989,90	
2.1.1.02.013	Seminario Davila	1.654,88	
2.1.1.02.016	Lonetco	420,06	
2.1.1.02.017	Salvatierra Jorge	119,20	
2.1.1.02.018	Serrano David	1.876,36	
2.1.1.02.019	Muñoz Carlos	946,56	
2.1.1.02.020	La Libertad	150,97	
2.1.1.02.023	De la A Ernesto	581,47	
2.1.1.02.026	Tigreiro Hjalmar	450,00	
2.1.1.02.027	Dominguez Pedro	403,20	
2.1.1.02.030	Semacua	1.188,00	
2.1.1.02.031	Word Trade Corp	1.391,00	
2.1.1.03	SERVICIOS POR PAGAR		3.669,63
2.1.1.03.001	Empresa Electrica	2.897,13	
2.1.1.03.002	Empresa Telecomunicaciones CNT	72,50	
2.1.1.03.003	Empresa Aguapen	700,00	
2.1.1.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.895,15
2.1.1.04.001	Mastercard	1.000,00	
2.1.1.04.002	Visa	1.895,15	
2.1.2	NOMINA POR PAGAR		15.778,76
2.1.2.03	IESS POR PAGAR		4.179,39
2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal cxp	2.679,39	
2.1.2.03.002	Aporte Personal	1.500,00	
2.1.2.04	PROVISIONES POR PAGAR		11.599,37
2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar	431,67	
2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar	412,50	
2.1.2.04.003	Vacaciones por pagar	218,96	
2.1.2.04.004	Fondos de reserva por pagar	3.456,00	
2.1.2.04.005	Prestamos quirografarios	7.080,24	
2.1.3	OBLIGACIONES FISCALES POR P.		1.188,90
2.1.3.02	RETENCIONES FUENTE POR PAG		560,92
2.1.3.02.002	1% ret. fuente servicios	6,65	
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	233,38	
2.1.3.02.006	8% ret. fte. arriendo inmuebles	272,00	
2.1.3.02.007	8% ret. fte. honorarios profesionales	48,89	
2.1.3.03	RETENCIONES I.V.A. POR PAGAR		627,98
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes	121,89	
2.1.3.03.002	70% ret. i.v.a. prestacion servicios	29,65	
2.1.3.03.003	100% ret. i.v.a. honorarios profesionales.	68,44	
2.1.3.03.004	100% ret. i.v.a. arriendo inmuebles	408,00	
	SUB-TOTAL		54.732,13

3	PATRIMONIO		119.796,50
3.1	PATRIMONIO		119.796,50
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		53.373,97
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		53.373,97
3.1.1.01.001	Aporte propietario	53.373,97	
3.1.3	RESULTADOS ACUMULADOS		66.422,53
3.1.3.01	RESULTADOS ANTERIORES		56.979,90
3.1.3.01.001	Utilidades anteriores	56.979,90	
3.1.3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO		9.442,63
3.1.3.02.001	Utilidad del ejercicio	9.442,63	
		SUB-TOTAL	<u>119.796,50</u>
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		174.528,63

Gráfico 20. Balance General.

Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0.

Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados.

Este estado financiero muestra el desarrollo de la actividad de la empresa durante un período de tiempo, mostrando detalladamente qué bienes o servicios vendió, cuánto le costaron la producción de los bienes o servicios que vendió a sus clientes, cuánto le costó administrativamente mantener el negocio y cuánto fueron las utilidades o pérdidas que obtuvieron los socios o dueños del negocio.

LABORATORIO "JHON WILLIAM ´S"

La Libertad - Santa Elena

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS SEGUN PCGA

Desde el 01/01/2017 Hasta 31/01/2017 en dolar

CÓDIGO	DESCRIPCION CUENTA	SUBTOTALES	TOTALES
INGRESOS			
4	INGRESOS OPERACIONALES		51.879,10
4.1	VENTAS NETAS		51.879,10
4.1.1	VENTAS MATERIALES		52.239,10
4.1.1.01	VENTAS LOCALES		52.239,10
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas	52.239,10	
4.1.4.02	Devoluciones	-360	
	TOTAL INGRESOS		51.879,10
COSTOS			
5	EGRESOS OPERACIONALES		-42.436,47
5.1	COSTOS PRODUCCION		-38.416,83
5.1.1	COSTOS MATERIA PRIMA		-24.151,84
5.1.1.01	Nauplios de Maduración	-11.915,00	
5.1.1.02	Balanceados	-7.464,56	
5.1.1.03	Quimicos	-1.228,99	
5.1.1.04	Combustible y Lubricantes	-1.502,30	
5.1.1.05	Suministros	-1.170,99	
5.1.1.06	Materiales de Embalaje	-870,00	

5.1.3.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		-302,50
5.1.3.01	Mantenimiento y reparaciones	-302,50	
5.1.4	GASTOS TRANSPORTE		-70
5.1.4.01	Gastos de Transporte	-70	
5.1.5	GASTOS ALIMENTACION PRODUCCION		-86,86
5.1.5.01	Gastos Alimentación Producción	-86,86	
5.1.6	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION		-7.069,63
5.1.6.01	Gastos Servicios Producción	-7.069,63	
		SUB-TOTAL	<u><u>-38.416,83</u></u>
GASTOS			
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		-4.019,64
5.2.1	SUELDOS Y SIMILARES ADMINSTRATIVOS		-4.019,64
5.2.1.01	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		-4.019,64
		SUB-TOTAL	<u><u>-4.019,64</u></u>
		GANANCIA / PERDIDA	<u><u>9.442,63</u></u>

Gráfico 21: Balance Pérdidas y Ganancias.
Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0.

CAPITULO IV

INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al análisis financiero se lo considera como una ciencia que se utiliza para diagnosticar los aspectos fuertes y débiles del desempeño de una empresa. Muchos de los problemas se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando. Para realizar el análisis financiero se puede usar diferentes técnicas:

- Análisis Financiero Horizontal o Dinámico.
- Análisis Financiero Vertical o estático.
- Índices o indicadores financieros.

Para el análisis financiero del laboratorio se va estudiar los meses de enero y febrero del 2017, debido estos meses se automatizo para realizar la implementación del sistema contable.

ANÁLISIS HORIZONTAL O DINAMICO.

Es el análisis de variación en los incrementos y decrementos de las cuentas existentes en los estados financieros, se compara si aumento o disminuyó cierta cuenta en comparación a períodos anteriores, el primer período se toma como base y puede ser realizado entre 2 o más períodos.

Análisis Horizontal del Balance General.

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"					
ANALISIS HORIZONTAL					
BALANCE GENERAL					
CODIGO	CUENTA	ENERO	FEBRERO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1	ACTIVO	174.528,63	190.405,53	15.876,90	9%
1.1	ACTIVOS CORRIENTES	171.167,01	187.043,91	15.876,90	9%
1.1.1	ACTIVOS DISPONIBLES	16.973,65	13.615,05	-3.358,60	-20%
1.1.1.01	CAJA	88,69	207,54	118,85	134%
1.1.1.02	BANCOS	16.884,96	13.407,51	-3.477,45	-21%
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES	151.541,77	167.403,76	15.861,99	10%
1.1.2.01	CLIENTES POR COBRAR	125.699,14	141.561,13	15.861,99	13%
1.1.2.02	COLABORADORES POR COBRAR	25.842,63	25.842,63	0,00	0%
1.1.3	ACTIVOS REALIZABLES		2.088,25	2.088,25	
1.1.3.01	INVENTARIO MATERIALES		2.088,25	2.088,25	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2.651,59	3.936,85	1.285,26	48%
1.1.4.01	IMPU ANTICIPADOS Y RETENIDOS	2.651,59	3.936,85	1.285,26	48%
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	3.361,62	3.361,62	0,00	0%
1.2.1	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	3.361,62	3.361,62	0,00	0%
1.2.1.01	ACTIVOS DEPRECIABLES	25.090,00	25.090,00	0,00	0%
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA	-21.728,38	-21.728,38	0,00	0%
2	PASIVO	54.732,13	65.965,05	11.232,92	21%
2.1	PASIVO CORRIENTE	54.732,13	65.965,05	11.232,92	21%
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	37.764,47	46.358,24	8.593,77	23%
2.1.1.02	PROVEEDORES NACIO POR PAGAR	31.199,69	41.224,59	10.024,90	32%
2.1.1.03	SERVICIOS POR PAGAR	3.669,63	2.938,50	-731,13	-20%
2.1.1.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.895,15	2.195,15	-700,00	-24%
2.1.2	NOMINA POR PAGAR	15.778,76	17.421,28	1.642,52	10%
2.1.2.03	IESS POR PAGAR	4.179,39	4.758,78	579,39	14%
2.1.2.04	PROVISIONES POR PAGAR	11.599,37	12.662,50	1.063,13	9%
2.1.3	OBLIGACIONES FISC POR PAGAR	1.188,90	2.185,53	996,63	84%
2.1.3.02	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	560,92	1.068,07	507,15	90%
2.1.3.03	RETENCIONES I.V.A. POR PAGAR	627,98	1.117,46	489,48	78%
3	PATRIMONIO	119.796,50	124.440,48	4.643,98	4%
3.1	PATRIMONIO	119.796,50	124.440,48	4.643,98	4%
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	53.373,97	53.373,97	0,00	0%
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	53.373,97	53.373,97	0,00	0%
3.1.3	RESULTADOS ACUMULADOS	66.422,53	71.066,51	4.643,98	7%
3.1.3.01	RESULTADOS ANTERIORES	56.979,90	66.422,53	9.442,63	17%
3.1.3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.442,63	4.643,98	-4.798,65	-51%

Gráfico 22: Análisis Horizontal del Balance General.
Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0.

Al realizar el análisis entre los meses de enero a febrero del 2017, podemos determinar que el total de activos aumenta en un 9%; la cuenta bancos disminuye en un 21%, mientras que las cuentas por cobrar aumentan en un 13%, razón por la cual se recomienda a la administración a tener cuidado en el manejo de las cuentas cobrar a clientes y empleados ya que el incremento del activo total, se debe al aumento de clientes por cobrar, pues en lugar de ingresar dinero en efectivo al laboratorio está incrementándose las cuentas por cobrar, y en el caso de presentarse pagos de los pasivos probablemente se tenga inconvenientes para su cumplimiento.

El pasivo aumenta en un 21% y este aumento se debe principalmente al incremento de la cuenta de proveedores por pagar, cuenta que aumenta en un 32%, lo cual repercute en el incremento de las cuentas por pagar, por lo que se puede evidenciar que el laboratorio adquiere un gran porcentaje de insumos, materia prima a crédito, la cuanta de nómina por pagar aumenta en un 10%, este incremento se presenta en mayor cantidad en la subcuenta IESS por pagar y provisiones.

La variación en el Patrimonio con un incremento del 4% se debe al aumento en el resultado del ejercicio en el mes anterior, con un 17%, la cuenta del capital social no presenta variaciones.

Análisis Horizontal de Estado de Pérdidas y Ganancias

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"					
ANALISIS HORIZONTAL					
ESTADO DE RESULTADOS					
CODIGO	CUENTA	ENERO	FEBRERO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS OPERACIONALES	51.879,10	43.776,00	-8.103,10	-16%
4.1	VENTAS NETAS	51.879,10	43.776,00	-8.103,10	-16%
4.1.1	VENTAS MATERIALES	52.239,10	43.776,00	-8.463,10	-16%
4.1.1.01	VENTAS LOCALES	52.239,10	43.776,00	-8.463,10	-16%
4.1.4	DEVOLUCIONES Y DES VENTAS	-360		360,00	-100%
4.1.4.02	DEVOLUCIONES	-360		360,00	-100%
5	EGRESOS OPERACIONALES	-42.436,47	-39.132,02	3.304,45	-8%
5.1	COSTOS PRODUCCION	-38.416,83	-35.601,24	2.815,59	-7%
5.1.1	COSTOS MATERIA PRIMA	-24.151,84	-22.656,75	1.495,09	-6%
5.1.1.01	NAUPLS MADURACION	-11.915,00	-10.410,00	1.505,00	-13%
5.1.1.02	BALANCEADOS	-7.464,56	-6.845,00	619,56	-8%
5.1.1.03	QUIMICOS	-1.228,99	-1.196,75	32,24	-3%
5.1.1.04	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	-1.502,30	-1.790,00	-287,70	19%
5.1.1.05	SUMINISTROS	-1.170,99	-1.615,00	-444,01	38%
5.1.1.06	MATERIALES DE EMBALAJE	-870,00	-800,00	70,00	-8%
5.1.2	COSTO MANO DE OBRA	-6.736,00	-6.535,99	200,01	-3%
5.1.2.01	SUELDOS PRODUCCION	-6.736,00	-6.535,99	200,01	-3%
5.1.3	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-302,50		302,50	-100%
5.1.3.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-302,50		302,50	-100%
5.1.4	GASTOS TRANSPORTE	-70,00	-70,00	0,00	0%
5.1.4.01	GASTOS TRANSPORTE	-70,00	-70,00	0,00	0%
5.1.5	GASTOS ALIMENTACION PROD	-86,86		86,86	-100%
5.1.5.01	GASTOS ALIMENTACION PROD	-86,86		86,86	-100%
5.1.6	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION	-7.069,63	-6.338,50	731,13	-10%
5.1.6.01	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION	-7.069,63	-6.338,50	731,13	-10%
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-4.019,64	-3.530,78	488,86	-12%
5.2.1	SUELDOS Y SIM ADMINISTRATIVOS	-4.019,64	-3.530,78	488,86	-12%
5.2.1.01	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	-4.019,64	-3.530,78	488,86	-12%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.442,63	4.643,98	-4.798,65	-51%

Gráfico 23: Análisis Horizontal del Estado de Pérdidas y Ganancias.
Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0.

En el análisis horizontal entre los meses de enero y febrero, del estado de resultados o Pérdidas y Ganancias se puede apreciar que las ventas en febrero aminoraron en un 16%, los egresos operacionales disminuyeron en un 8% debido a la reducción en costos en materia prima, los gastos administrativos aminoraron en un 12%, del análisis de estos de resultados se puede entender que existe una disminución de un 51% en los resultados mensuales del laboratorio. Esta disminución se produjo debido a que sembró menos cantidad nauplios lo que afectó directamente a la reducción de ventas, costos, gastos y la utilidad.

	CANTIDAD SEMBRADA	CANTIDAD COSECHADA	SOBREVIVENCIA%
ENERO	66.500.000,00	28.730.000,00	43%
FEBRERO	57.000.000,00	25.770.000,00	45%
DIFERENCIA	9.500.000,00	2.960.000,00	

Gráfico 24: Análisis Siembra – Cosecha.

Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0.

ANÁLISIS VERTICAL O ESTÁTICO.

El análisis vertical se lo conoce también como estático ya que se realiza el estudio de los estados financieros correspondientes a un solo ejercicio económico, ayuda a evaluar la estructura de la inversión o de los activos, identificar las fuentes de financiamiento o pasivos, estructura de los ingresos y costos.

Para realizar este tipo de análisis se determina que tanto representa cada cuenta dentro de su total respectivo, el cual representa el 100%. El cálculo resulta de dividir la cuenta que se desea determinar para su total respectivo y multiplicamos por 100, se expresa en base porcentual.

Análisis Vertical del Balance General.

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"					
ANALISIS VERTICAL					
BALANCE GENERAL					
CODIGO	CUENTA	ENERO	FEBRERO	% ENERO	% FEBRERO
1	ACTIVO	174.528,63	190.405,53	100%	100%
1.1	ACTIVOS CORRIENTES	171.167,01	187.043,91	98%	98%
1.1.1	ACTIVOS DISPONIBLES	16.973,65	13.615,05	10%	7%
1.1.1.01	CAJA	88,69	207,54	0%	0%
1.1.1.02	BANCOS	16.884,96	13.407,51	10%	7%
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES	151.541,77	167.403,76	87%	88%
1.1.2.01	CLIENTES POR COBRAR	125.699,14	141.561,13	72%	74%
1.1.2.02	COLABORADORES POR COBRAR	25.842,63	25.842,63	15%	14%
1.1.3	ACTIVOS REALIZABLES		2.088,25	0%	1%
1.1.3.01	INVENTARIO MATERIALES		2.088,25	0%	1%
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2.651,59	3.936,85	2%	2%
1.1.4.01	IMP. ANTICIPADOS Y RETENIDOS	2.651,59	3.936,85	2%	2%
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	3.361,62	3.361,62	2%	2%
1.2.1	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	3.361,62	3.361,62	2%	2%
1.2.1.01	ACTIVOS DEPRECIABLES	25.090,00	25.090,00	14%	13%
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA	-21.728,38	-21.728,38	-12%	-11%
2	PASIVO	54.732,13	65.965,05	100%	100%
2.1	PASIVO CORRIENTE	54.732,13	65.965,05	100%	100%
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	37.764,47	46.358,24	69%	70%
2.1.1.02	PROVEEDORES NACIO POR PAGAR	31.199,69	41.224,59	57%	62%
2.1.1.03	SERVICIOS POR PAGAR	3.669,63	2.938,50	7%	4%
2.1.1.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.895,15	2.195,15	5%	3%
2.1.2	NOMINA POR PAGAR	15.778,76	17.421,28	29%	26%
2.1.2.03	IESS POR PAGAR	4.179,39	4.758,78	8%	7%
2.1.2.04	PROVISIONES POR PAGAR	11.599,37	12.662,50	21%	19%
2.1.3	OBLIGACIONES FISC POR PAGAR	1.188,90	2.185,53	2%	3%
2.1.3.02	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	560,92	1.068,07	1%	2%
2.1.3.03	RETENCIONES I.V.A. POR PAGAR	627,98	1.117,46	1%	2%
3	PATRIMONIO	119.796,50	124.440,48	100%	100%
3.1	PATRIMONIO	119.796,50	124.440,48	100%	100%
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	53.373,97	53.373,97	45%	43%
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	53.373,97	53.373,97	45%	43%
3.1.3	RESULTADOS ACUMULADOS	66.422,53	71.066,51	55%	57%
3.1.3.01	RESULTADOS ANTERIORES	56.979,90	66.422,53	48%	53%
3.1.3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.442,63	4.643,98	8%	4%

Gráfico 25: Análisis Vertical Balance General.
Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0.

En el análisis vertical analizaremos la relación existente entre las cuentas y sus componentes, en relación al balance; así tenemos que del total de activos en los meses de análisis, el 98% corresponde a activos corrientes y únicamente el 2% corresponde a activos fijos, debido al tipo de negocio se lo puede considerar como adecuado ya que el 100% de las instalaciones físicas y maquinaria usadas en la actividad productiva del negocio son alquiladas, razón por la cual puede ser conveniente el adquirir terrenos, las piscinas y maquinarias y así no se pague mensualmente el arriendo de las mismas y de esta manera poder incrementar los activos fijos de la empresa.

Del total del activo el 87% en enero y el 88% en febrero, corresponde a las cuentas por cobrar tanto a los clientes como a los empleados; es decir, en cuentas por cobrar, se encuentra concentrado gran parte del activo, ante esto la administración debe tener cuidado porque en el caso de invertirse en incobrables las deudas, puede generar problemas al laboratorio; en el mes de enero se observa que el 10% se encuentra en la cuenta bancos, lo cual se reduce al 7% en febrero es decir el efectivo líquido en bancos para la operación del laboratorio aminoró. En el mes de febrero la cuenta de inventario de materiales aumentó al 1% por la compra de materiales para la producción.

El 100% del pasivo corresponde al Pasivo Corriente, es decir el laboratorio no mantiene deudas a largo plazo, del total del pasivo, el 69% en enero y el 70% en febrero corresponde a cuentas por cobrar, ante lo cual la administración debe analizar la volatilidad de cada una de las cuentas de este componente para que no presente problemas de morosidad y pueda seguir contando con el aval de los proveedores para continuar con la actividades de operación, la cuenta nomina por pagar pasa del 29% al 26% en los meses de análisis, la variación se debe principalmente al aumento del pasivo, el restante 2 y 3% corresponde a las obligaciones fiscales por cumplir.

El patrimonio se compone principalmente de capital social y resultados acumulados, el capital social representa el 45% en enero y el 43% en febrero

respectivamente del total del patrimonio, mientras que los resultados acumulados representan el 55 % y 57 % del total, lo que da a entender que el laboratorio está generando una buena rentabilidad.

Análisis Vertical Estado de Resultados

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"					
ANALISIS VERTICAL					
ESTADO DE RESULTADOS					
CODIGO	CUENTA	ENERO	FEBRERO	% ENERO	% FEBRERO
4	INGRESOS OPERACIONALES	51.879,10	43.776,00		
4.1	VENTAS NETAS	51.879,10	43.776,00	100%	100%
4.1.1	VENTAS MATERIALES	52.239,10	43.776,00	101%	100%
4.1.1.01	VENTAS LOCALES	52.239,10	43.776,00	101%	100%
4.1.4	DEVOLUCIONES Y DES VENTAS	-360,00	0,00	-1%	0%
4.1.4.02	DEVOLUCIONES	-360,00	0,00	-1%	0%
5	EGRESOS OPERACIONALES	-42.436,47	-39.132,02	-82%	-89%
5.1	COSTOS PRODUCCION	-38.416,83	-35.601,24	-74%	-81%
5.1.1	COSTOS MATERIA PRIMA	-24.151,84	-22.656,75	-47%	-52%
5.1.1.01	NAUPLS MADURACION	-11.915,00	-10.410,00	-23%	-24%
5.1.1.02	BALANCEADOS	-7.464,56	-6.845,00	-14%	-16%
5.1.1.03	QUIMICOS	-1.228,99	-1.196,75	-2%	-3%
5.1.1.04	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	-1.502,30	-1.790,00	-3%	-4%
5.1.1.05	SUMINISTROS	-1.170,99	-1.615,00	-2%	-4%
5.1.1.06	MATERIALES DE EMBALAJE	-870,00	-800,00	-2%	-2%
5.1.2	COSTO MANO DE OBRA	-6.736,00	-6.535,99	-13%	-15%
5.1.2.01	SUELDOS PRODUCCION	-6.736,00	-6.535,99	-13%	-15%
5.1.3	MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	-302,50	0,00	-1%	0%
5.1.3.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-302,50	0,00	-1%	0%
5.1.4	GASTOS TRANSPORTE	-70,00	-70,00	0%	0%
5.1.4.01	GASTOS TRANSPORTE	-70,00	-70,00	0%	0%
5.1.5	GASTOS ALIMENTACION PROD	-86,86	0,00	0%	0%
5.1.5.01	GASTOS ALIMENTACION PROD	-86,86		0%	0%
5.1.6	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION	-7.069,63	-6.338,50	-14%	-14%
5.1.6.01	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION	-7.069,63	-6.338,50	-14%	-14%
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-4.019,64	-3.530,78	-8%	-8%
5.2.1	SUELDOS Y SIM ADMINSTRATIVOS	-4.019,64	-3.530,78	-8%	-8%
5.2.1.01	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	-4.019,64	-3.530,78	-8%	-8%

Gráfico 26: Análisis Vertical Balance General.
Elaborado por: Sistema Contable Mónica 9.0

En el estado de resultados se puede verificar que en los meses de análisis, el 100% de los ingresos corresponde a las ventas post larvas, es decir todos los ingresos se generan por el negocio mismo del laboratorio.

Los costos de producción en los meses de enero y febrero representan el 74 y 81% respectivamente en relación a las ventas netas, mientras que los gastos de administración representan el 8% en relación a las ventas, los costos de producción en materia prima y mano de obra son las más representativas pues representan el 47 % y 52% respectivamente del valor total de las ventas, todos estos valores son calculados en relación a las ventas.

INDICADORES FINANCIEROS

Son técnicas que se emplea para analizar las situaciones financieras de la empresas, siendo el insumo principal para los análisis los estados financieros, como el balance general, el estado de ganancias y pérdidas.

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA

Los indicadores de liquidez surgen de la necesidad de medir la capacidad que tiene las empresas para atender las obligaciones a corto plazo y atender con normalidad sus operaciones.

Liquidez Corriente o Índice de Solvencia.

La liquidez corriente mide la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones en el corto plazo, es decir es la capacidad de pago de los pasivos corrientes con los activos corrientes que dispone.

Tabla 17: Liquidez Corriente o Índice De Solvencia.

FORMULA	<i>Activo Corriente / Pasivo Corriente</i>
UNIDAD DE MEDIDA	Dólares
FRECUENCIA	Mensual, trimestral o anual
REFERENCIA	Mayor a 1 usd, ideal entre 1,5 a 2 usd.
ENERO	$(171.167,01 / 54.732,13) = 3,13$ USD
FEBRERO	$(187.043,91 / 65.965,05) = 2,84$ USD

Fuente: Laboratorio Jhon William´s .
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Grafica

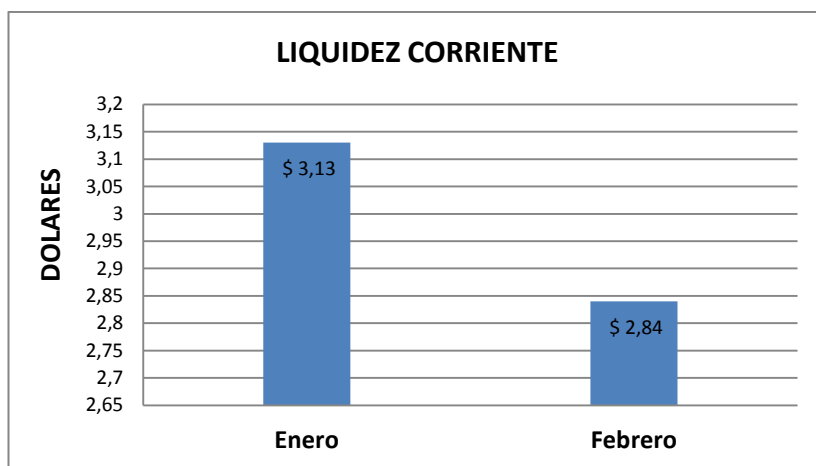


Gráfico 27: Índice Liquidez Corriente.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis.

La liquidez en el Laboratorio Jhon William´s, en los meses de análisis de enero y febrero, tiende a la baja; a pesar de ello, el laboratorio cuenta con una muy buena capacidad de pago para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, ya que por cada dólar de deuda, se dispone de 3.13 y 2.84 dólares respectivamente para cubrirlas,

Como podemos darnos cuenta el índice de liquidez en los dos meses de estudio representa un valor mayor que 2 que supone una holgura financiera, que influirá negativamente sobre la rentabilidad total de la empresa, razón por la cual debe

prestar atención a las cuentas por cobrar a clientes y empleados ya que más del 85% del activo corriente se concentra en estas cuentas, pues de convertirse en incobrables generarían inconvenientes de liquidez al laboratorio.

Prueba Ácida

Capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios.

Tabla 18: Prueba Acida

FORMULA	<i>(Activo Corriente – Inventario) / Pasivo Corriente</i>
UNIDAD DE MEDIDA	Dólares
FRECUENCIA	Mensual, trimestral o anual
REFERENCIA	Mayor a 1 usd
ENERO	$(171.167,01 - 0) / 54.732,13 = 3,13 \text{ USD}$
FEBRERO	$(187.043,91 - 2.088,25) / 65.965,05 = 2,80 \text{ USD}$

Fuente: Laboratorio Jhon William's .

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Grafica

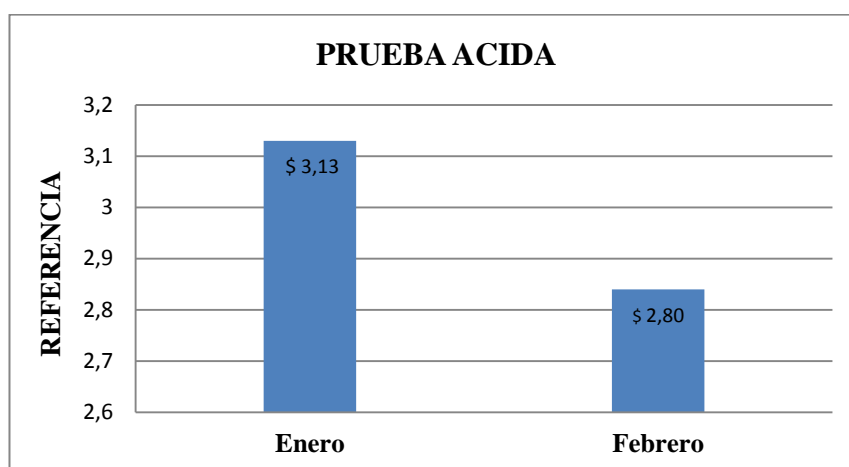


Gráfico 28: Prueba Acida.

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis.

La prueba ácida permite analizar de mejor manera la liquidez, en el laboratorio se presenta una situación atípica en vista que las existencias o inventarios que se utilizan para la producción en enero presentan un valor de cero y en febrero son muy pequeños que afecta en lo mínimo al cálculo del índice, en comparación con la liquidez corriente, los índices demuestran que por cada dólar de deuda, se contaba con 3.13 y 2.80 dólares respectivamente para cubrir las deudas.

Capital de Trabajo

Corresponde a la cantidad de recursos (materia prima, mano de obra, reposición de activos fijos), con los que cuenta la empresa para poder operar después de cubrir el pasivo corriente, convirtiéndose en un margen de seguridad para cubrir con sus obligaciones.

Tabla 19: Capital de Trabajo.

FORMULA	<i>Activos corrientes - Pasivos Corrientes</i>
UNIDAD DE MEDIDA	Dólares
FRECUENCIA	Mensual, trimestral, semestral o anual
ENERO	171.167,01 - 54.732,13 = \$116.434,88
FEBRERO	187.043,91 - 65.965,05 = \$121.078,86

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Grafica

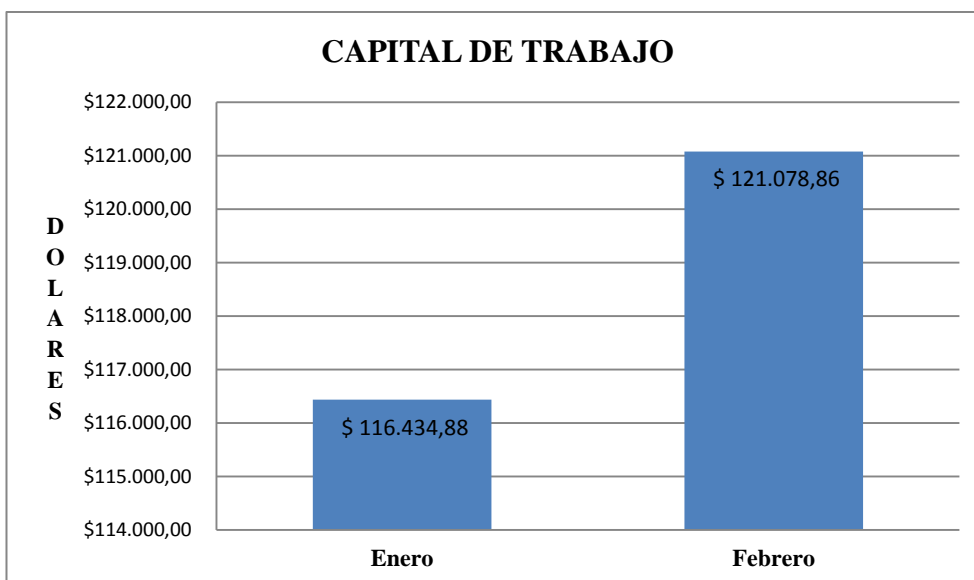


Gráfico 29: Capital de Trabajo.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis.

Los valores de 116.435 y 121.079 dólares en enero y febrero respectivamente, resultado de restarle a los activos corrientes los pasivos corrientes, permiten entender que el laboratorio contablemente cuenta con lo necesario para desarrollar su actividad económica eficientemente. Sin embargo en la realidad es sumamente preocupante ya que la mayor parte de los activos corrientes están concentrados en la cuenta de activos exigibles, es decir que los administradores no pueden disponer de manera inmediata estos recursos.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

Consiste en medir la eficiencia de la empresa para administrar sus activos, permite medir la velocidad con la que los activos se renuevan y originan ingresos operativos.

Rotación Cuentas por Cobrar

El fin de este ratio es medir número de días en que la empresa hace efectivo el cobro de las cuentas por cobrar a clientes y evaluar la política de crédito y cobranza, permitiendo definir los aciertos y falencias en las ventas a crédito, cuando el saldo de las cuentas por cobrar es mayor que las ventas, se produce la inmovilización total de fondos en cuentas por cobrar, lo que resta a la empresa capacidad de pago y pérdida de poder adquisitivo, es recomendable que el saldo de cuentas por cobrar rote razonablemente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas.

Tabla 20: Rotación Cuentas por Cobrar

FORMULA	<i>Cuentas por Cobrar / (Ventas/30 días)</i>
UNIDAD DE MEDIDA	Días
FRECUENCIA	Mensual, trimestral, semestral o anual
ENERO	$151.541,77 / (51.879,10 / 30) = 88$ días
FEBRERO	$167.403,76 / (43.776,00 / 30) = 115$ días

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Gráfica

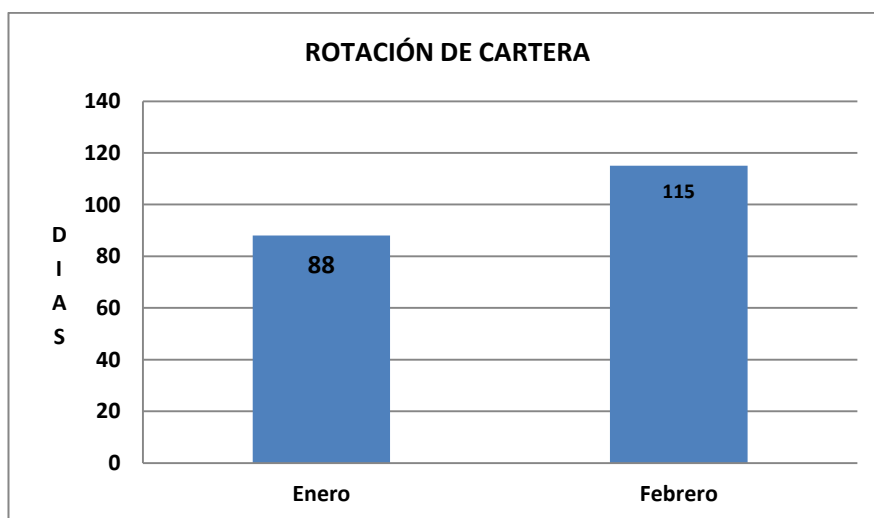


Gráfico 30: Rotación Cuentas por Cobrar
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis

Según el análisis de este índice, en los meses de enero y febrero respectivamente, nos indica que el laboratorio tiene un periodo de cobranza promedio de 88 y 115 días respectivamente, logrando determinar que se está otorgando a los clientes mejores plazos de los que obtiene de sus proveedores, generando una desventaja financiera. O sea, si financia a 101 días promedio a sus clientes pero sus proveedores le financian sólo a 30 días, en cualquier momento puede quedarse sin liquidez para afrontar sus pagos. Por lo que la administración del laboratorio debe prestar atención en las políticas cartera e inmovilización de fondos en las cuentas por cobrar.

Rotación de Ventas

Se lo conoce como coeficiente de eficiencia directiva, puesto que mide la efectividad de la administración. Mientras mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la dirección del negocio, la eficiencia en la utilización del activo se determina mientras más productivos sean los activos para generar ventas.

Tabla 21: Rotación de Ventas

FORMULA	<i>Ventas / Activo Total</i>
UNIDAD DE MEDIDA	Dolares
FRECUENCIA	Mensual, trimestral semestral o anual
ENERO	$51.879,10 / 174.528,63 = \$ 0,30$
FEBRERO	$43.776,00 / 190.405,53 = \$ 0,23$

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Gráfica

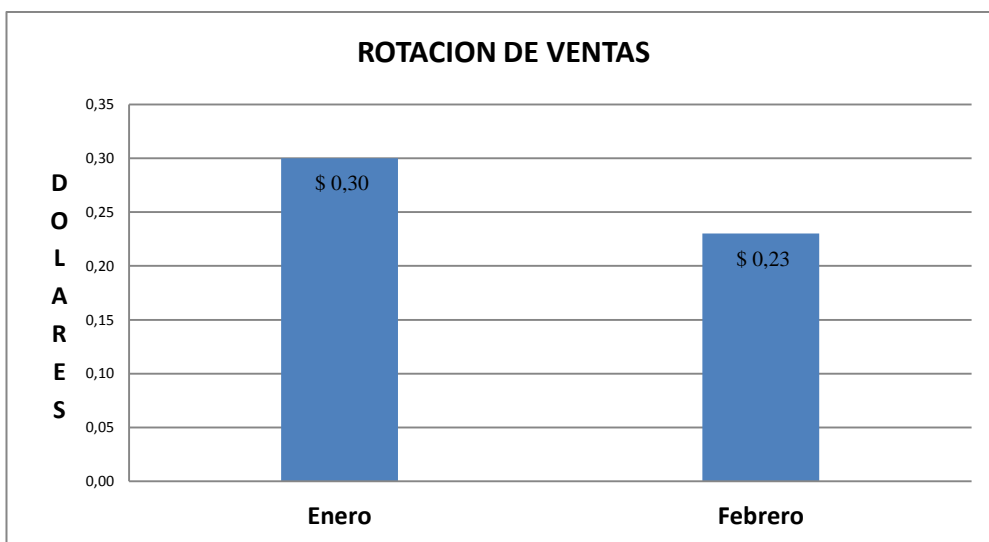


Gráfico 31: Rotación de Ventas.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis.

En el Laboratorio la rotación de las ventas presenta valores de 0.30 y 0.23 dólares para los meses de enero y febrero respectivamente, lo que determina que por cada dólar invertido en el activo, mensualmente se está generando 30 centavos de dólar en ventas en enero y 23 centavos en ventas en febrero, las ventas en febrero aminoraron, debido a factores climáticos en la zona se redujo la cantidad de siembra lo que afecta directamente al índice de producción obtenida, sin embargo en los meses de análisis se puede apreciar que los activos del laboratorio son productivos al momento de generar ventas.

Impacto Gastos De Administración y Ventas.

Este ratio determina el impacto de los gastos en administración y ventas sobre las ventas, cuando se presentan gastos de administración y ventas altos, se determinará un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa, con lo que la opción de capitalización vía utilidades podría impulsar a la vez a un peligroso endeudamiento que, a mediano plazo, restrinja los potenciales beneficios que generaría la empresa.

Tabla 22: Gastos de Administración y Ventas

FORMULA	<i>Gastos de Administración y Ventas / Ventas.</i>
UNIDAD DE MEDIDA	%
FRECUENCIA	Mensual, trimestral, semestral o anual
ENERO	4.019,64 / 51.879,10 = 8 %
FEBRERO	3.530,78 / 43.776,00 = 8 %

Fuente: Laboratorio Jhon William´s.

Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Gráfica

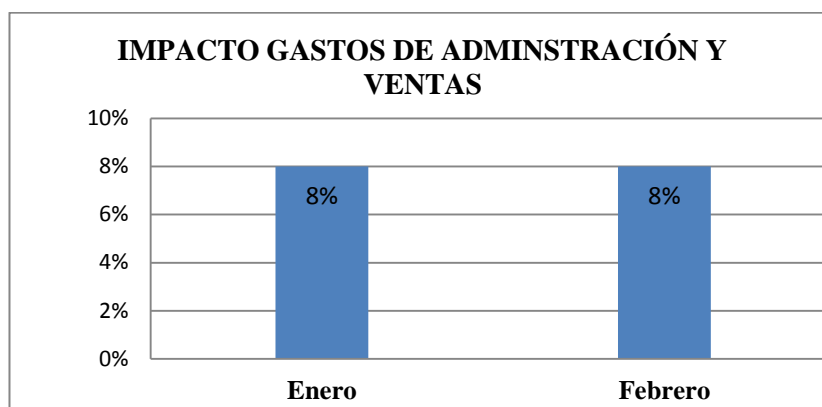


Gráfico 32: Impacto de Gastos Administrativos y Ventas

Elaborado por: Rosa Ubidia

Análisis

El ratio de gastos de administración y ventas en los meses de análisis es del 8% del total de las ventas, lo que significa que los gastos en el pago al personal administrativo y demás servicios administrativos, es bajo en relación a las ventas, y permite contar con adecuadas utilidades mensuales en el laboratorio; la administración del Laboratorio Jhon William´s, debe continuar aplicando esta política financiera, para así continuar obteniendo utilidades adecuadas.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

Establecen el grado y la forma en que participan los acreedores y accionistas dentro del financiamiento de una entidad, establecen el riesgo que incurren dichos acreedores al otorgar un crédito, el riesgo de los dueños con relación a su inversión en la empresa y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Endeudamiento del Activo Total

Su objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores y proporciona información acerca de la protección que tienen los acreedores contra la insolvencia y contra la libertad de las empresas para obtener financiamientos adicionales. Mientras menor sea la participación del pasivo total en el activo total, menor es el riesgo financiero, otorgando mayor garantía y seguridad a sus acreedores, cuando el índice es muy bajo cercano a cero genera un impacto negativo a la rentabilidad sobre los recursos propios o patrimonio.

Tabla 23: Endeudamiento del Activo Total

FORMULA	<i>Pasivos Totales / Activos Totales</i>
UNIDAD DE MEDIDA	DOLAR
FRECUENCIA	Mensual, trimestral o anual
ENERO	54.732,13 / 174.528,63 = \$ 0,31
FEBRERO	65.965,05 / 190.405,53 = \$ 0,35

Fuente: Laboratorio Jhon William's
Elaborado por : Rosa Ubidia

Representación Gráfica

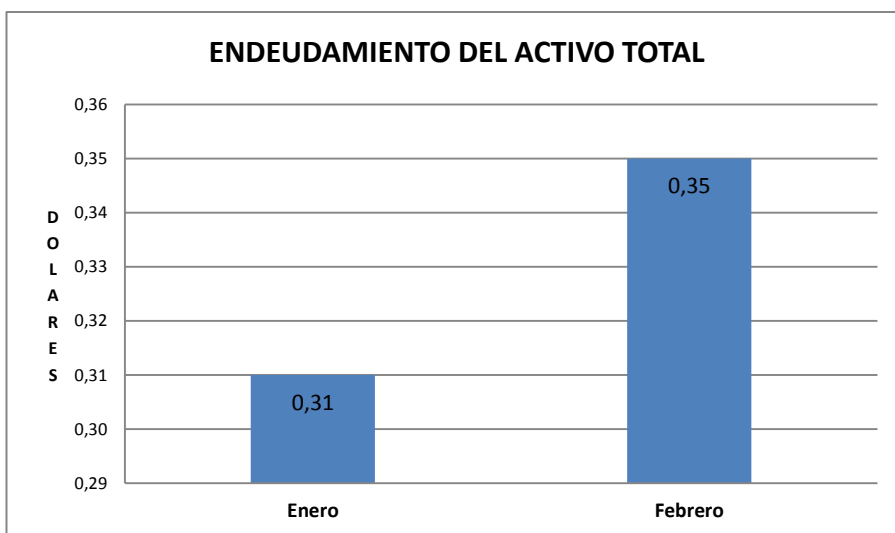


Gráfico 33: Endeudamiento del Activo Total.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis

Los índices de 0.31 y 0.35 permiten apreciar que en los meses de análisis, por cada dólar en el activo, 31 y 35 centavos respectivamente pertenecían a los acreedores, lo cual es saludable para el laboratorio pues en el caso de liquidarse el mismo, por cada dólar en el activo quedaría un saldo de 69 y 65 centavos de su valor respectivamente, en otras palabras si se presentara el caso de liquidación, el dueño tendrá un remanente de 69 y 65 centavos de dólar, por cada dólar que poseen en el activo.

Apalancamiento

El factor de apalancamiento mide el nivel en el cual la inversión de los accionistas se amplía con el uso de deudas contraídas para financiar los activos totales, el capital propio es el que pertenece a los accionistas en forma de acciones, reservas, utilidades acumuladas, utilidades no repartidas y más, el capital ajeno está entregado a la empresa en forma de crédito, deudas por mercadería, deudas por impuestos.

Tabla 24: Apalancamiento

FORMULA	Activos Totales / Patrimonio
UNIDAD DE MEDIDA	DOLAR
FRECUENCIA	Mensual, trimestral o anual
ENERO	174.528,63 / 119.796,50 = \$ 1,46
FEBRERO	190.405,53 / 124.440,48 = \$ 1,53

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Gráfica

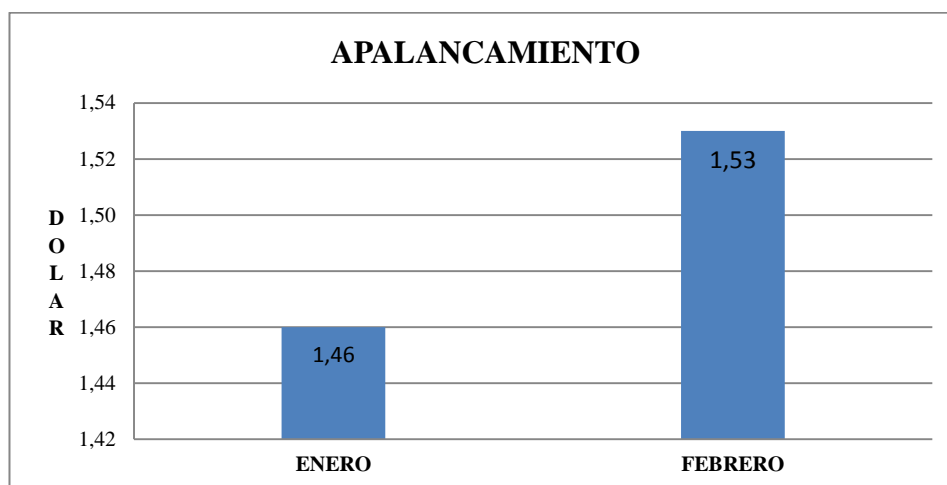


Gráfico 34: Apalancamiento.
Elaborado por: Rosa Ubidia

Análisis

El factor de apalancamiento permite entender en que porcentaje el patrimonio del laboratorio se amplifica mediante el uso de deudas contraídas para financiar los activos totales, el ratio aumenta de 1.46 a 1.53, determinándose que por cada dólar en el patrimonio, el laboratorio cuenta con 1.46 y 1.53 dólares en el activo, es decir 46 y 53 centavos respectivamente son financiados con el pasivo, es decir la dependencia en que está trabajando el capital propio con relación al capital ajeno es baja pues el patrimonio para garantizar los compromisos adquiridos con los acreedores es alto, lo que podrá generar confianza en la seguridad que tendrán los acreedores de recuperar su dinero

Apalancamiento Financiero.

El apalancamiento financiero refleja la relación entre los beneficios alcanzados antes de intereses e impuestos, el costo de la deuda y el volumen de ésta, e indica las ventajas o desventajas del endeudamiento con terceros y como éste contribuye a la rentabilidad del negocio, es fundamental para comprender los efectos de los gastos financieros en las utilidades, cuando el índice es superior a 1, se determina que los préstamos contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudara, cuando el índice es menor que 1 determina que hubiera sido mejor no endeudarse.

Tabla 25: Apalancamiento Financiero

FORMULA	$\frac{(Utilidad\ antes\ de\ Imp.\ / Patrimonio)}{(Utilidad\ antes\ de\ Imp.\ e\ Intereses\ / Activo\ Total)}$
UNIDAD DE MEDIDA	DOLAR
FRECUENCIA	Mensual, trimestral, semestral o anual
ENERO	$(9.442,63 / 119.796,50) / (9.442,63 / 174.528,63)$ \$ 1,46
FEBRERO	$(4.643,98 / 124.440,48) / ((4.643,98 / 190.405,53)$ \$ 1,53

Fuente: Laboratorio Jhon William´s.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Grafica

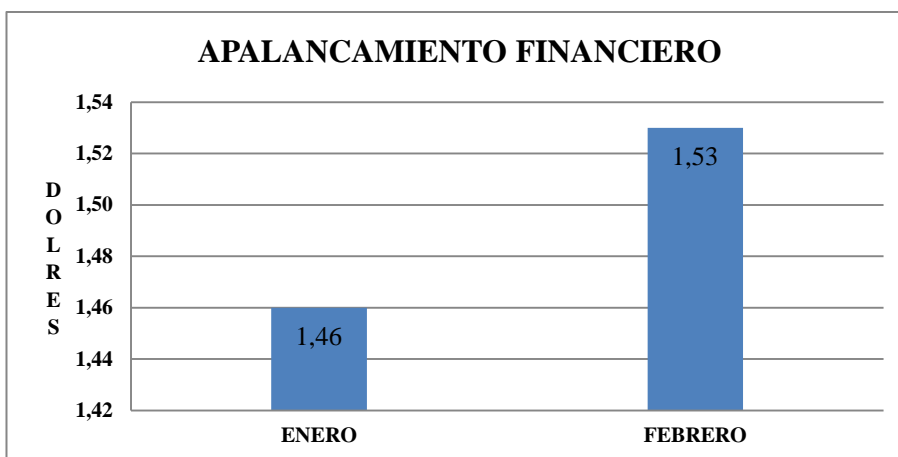


Gráfico 35: Apalancamiento Financiero.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Análisis

La tendencia de este factor es al alza, con valores de 1.46 y 1.53 en los meses de enero y febrero respectivamente, en el laboratorio no es de mucha utilidad este ratio en vista que no se tiene contraídas deudas que generen pago de intereses, es decir no se tiene obligaciones con las instituciones financieras, pero a su vez no permite interpretar el beneficio de contraer créditos para el laboratorio objeto de estudio.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rentabilidad establecen la efectividad de la administración para controlar los costos y gastos y convertir las ventas en utilidades, a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa.

Margen Bruto

Este ratio indica el valor que se obtiene de utilidad bruta por cada unidad de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce, indica las ganancias en relación con las ventas, luego de deducir los costos de

producción de los bienes vendidos, cuanto más grande sea el margen bruto de utilidad, será mejor, pues significa que tiene un bajo costo de producción.

Tabla 26: Margen Bruto

FORMULA	$(Ventas - Costo de Ventas) / Ventas$
UNIDAD DE MEDIDA	PORCENTUAL
FRECUENCIA	Mensual, trimestral, semestral o anual
ENERO	% 0,26
FEBRERO	% 0,19

Fuente: Laboratorio Jhon William's.
Elaborado por: Rosa Ubidia.

Representación Gráfica

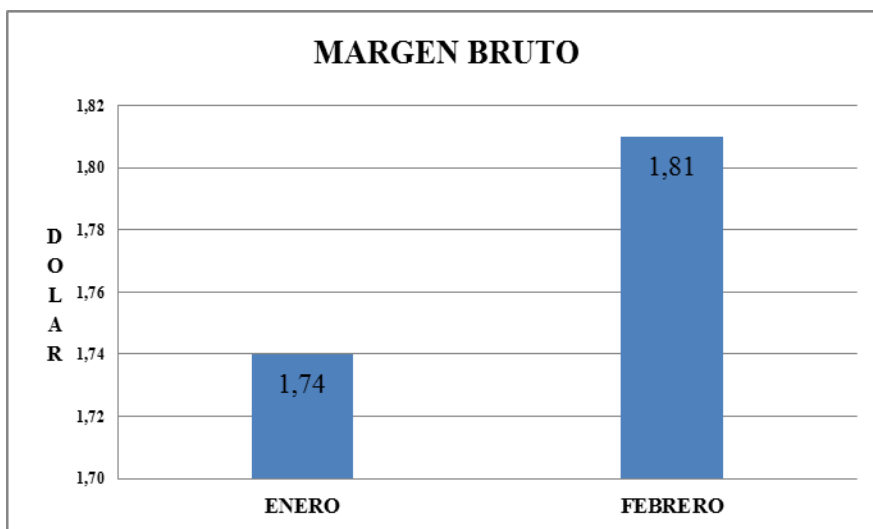


Gráfico 36: Margen Bruto
Elaborado por: Rosa Ubidia

Análisis

El margen bruto establece la utilidad bruta que se tiene por cada dólar de ventas una vez que se ha cubierto los costos de producción, los valores de 0.26 para enero y 0.19. para febrero indican que por cada dólar en ventas se obtuvo una utilidad bruta de veintiséis y diecinueve centavos de dólar respectivamente, lo que determina que el costo para producir las ventas en febrero es alto, esto se debe a

que los ingresos en ventas en febrero fueron menores en comparación con enero; el margen bruto en enero es del 26% lo que determina la adecuada capacidad del laboratorio para cubrir los gastos operativos, es decir que por cada dólar de ventas se obtuvo una ganancia bruta de 26 centavos de dólar luego que se ha cubierto el costo de operación.

Por tratarse de análisis a los estados financieros mensuales resulta difícil calcular los demás índices de rentabilidad, ya que a esos índices se los obtiene en base a la utilidad neta que se obtendrá una vez que se realice el cierre del ejercicio económico y se aplique el impuesto a la renta y utilidades para los empleados.

CONCLUSIONES

- EL personal del Laboratorio Jhon William's no tienen los conocimientos necesarios para manejar un Sistema de Contabilidad para llevar un control de sus actividades diarias.
- No se lleva ningún tipo de control dentro de la bodega de existencias en cuanto a las adquisiciones y consumos de materiales e insumos por la falta de conocimientos del personal.
- Un elevado porcentaje de las ventas se realiza a crédito, razón por la cual la cuenta clientes por cobrar son muy representativas del total de los activos del laboratorio.
- El rubro otorgado en préstamos otorgados a sus empleados es demasiado elevado ya que afecta significativamente el total de los activos, lo que evidencia el deficiente control administrativo y financiero en el laboratorio.
- No se realiza la diferenciación entre los gastos y costos dentro del proceso de producción que permitan tener un control eficiente que permita optimizar recursos.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda utilizar un sistema contable, que permita parametrizar las actividades económicas del laboratorio Jhon William's para mantener un control eficiente sobre sus recursos y tomar decisiones acertadas en la dirección del negocio.
- Capacitar al personal responsable del área contable sobre la importancia y adecuado uso de los principios contables en beneficios del Laboratorio.
- Instruir al personal sobre adecuado control sobre los insumos de producción, mediante la utilización de kardex, que permita evitar desperdicios, optimizar costos y aumentar la rentabilidad.
- Crear políticas claras sobre la cartera de clientes, que garanticen la recuperación del dinero ya que el laboratorio podría sufrir un déficit presupuestario a corto plazo.
- Recuperar en dinero otorgado en préstamos a los empleados ya que no genera ningún tipo de rentabilidad al laboratorio y afecta a la actividad económica, ya que los administradores se ven en la obligación de adquirir los insumos de producción a crédito.

BIBLIOGRAFÍA

Acuacultura, C. N. (2016). Reporte del Mercado de Camarón en EE.UU. Aqua Cultura, 72-73.

Alejandra, N. (2 de Septiembre de 2016). *Indicadores de productividad*. Obtenido de Indicadores de productividad: https://prezi.com/2_qut_2tjadc/indicadores-de-productividad/

AQUAHOY. (13 de 07 de 2009). *AQUAHOY*. Obtenido de AQUAHOY: <http://www.aquahoy.com/156-uncategorised/8081-ecuador-laboratorios><http://www.aquahoy.com/156-uncategorised/8081-ecuador>

Aramayo. (2010). *Manual Planificación Estratégica*. Chile.

Candia, A. O. (2010). *Manual Planificación Estratégica*. Chile.

Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Quito.

Cruz, J. (marzo de 2016). *Repositorio.ucsg*. Obtenido de ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL SECTOR: repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5500/1/T-UCSG-PRE-TEC-AGRO-73.pdf

FAO. (2017). *Visión general del sector acuícola nacional*. Obtenido de Departamento de Pesca y Agricultura: http://www.fao.org/fishery/countrysector/naso_ecuador/es.

Financiera, E. (3 de Julio de 2017). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Indicadores Economicos : <http://www.encyclopediafinanciera.com/indicadores-economicos.htm>.

Gerardo, U. (27 de Julio de 2011). *Sistema de Informacion Contable*. Obtenido de Introducción a los Sistemas de información Contable:

<https://www.youtube.com/watch?v=fsVYKtBdMOI>

Gerencie. (2 de Diciembre de 2015). *Gerencie.com*. Obtenido de Razones Financieras: <https://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Inversiones, D. d. (2016). *PRO ECUADOR*. Obtenido de Perfil de Acuicultura: <http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/PERFIL-DE-ACUACULTURA.pdf>

IPAC. (28 de Diciembre de 2016). *IPAC ACUICULTURA*. Obtenido de La Unión Europea incrementa sus importaciones:

http://www.ipacuicultura.com/noticias/en_portada/52979/la_union_europea_incrementa_sus_importaciones_de_langostino_.html

ITSON. (29 de Agosto de 2015). *Introducción a los Sistemas de Información*.

Obtenido de Actividades de un Sistema de Información:

http://biblioteca.itson.mx/oa/dip_ago/introduccion_sistemas/p3.htm

Jr., P. (1983). *Cómo comprender las finanzas de una compañía*. Cali: Ed. Norma. Obtenido de Análisis y Planeación Financieros.

Laura, B. (8 de Febrero de 2016). *Manual de funciones y procedimientos*.

Obtenido de Manual de Funciones: <https://prezi.com/4l6blyfy09po/manual-de-funciones-y-procedimientos/>

Merma, I. (11 de Octubre de 2011). *Monografias.com*. Obtenido de Libros Diario y Mayor: <http://www.monografias.com/trabajos17/libros-diario-mayor/libros-diario-mayor.shtml#ellimayo>

Olalla, F. (12 de Mayo de 2012). *Wiki - EOI*. Obtenido de Introducción al análisis financiero en Finanzas:

http://www.eoi.es/wiki/index.php/Introducci%C3%B3n_al_an%C3%A1lisis_financiero_en_Finanzas

Schwarz, L. (2005). *Visión general del sector acuícola nacional del Ecuador*.

SRI. (s.f.). *SRI*. Obtenido de Hecho generador y tarifas:

<http://www.sri.gob.ec/de/151>

Technotel, I. (2012). *SISTEMA MONICA. SOPORTE TECNICO*.

Texcumar. (1999). Ecuador.

Thompson, I. (2012). *PromonegocioS.net*. Obtenido de Tipos de Organigramas:

<https://www.promonegocios.net/organigramas/tipos-de-organigramas.html>

Wikipedia. (09 de Agosto de 2011). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Obtenido de Wikipedia:

https://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_contabilidad_generalmente_aceptados

ANEXOS

LIBRO DIARIO ENERO 2017.

LABORATORIO " JHON WILLIAM ´S " Desde 01-01-2017 a 31-01-2017 LIBRO DIARIO				
--	--	--	--	--

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	D e b i t o s	C r e d i t o s
Documento : 2				
2	1.1.1.02.001	Pacifico	19.911,32	
2	1.1.1.02.002	Produbanco	10.000,00	
2	1.1.2.01.0001	Estrada William	6.810,00	
2	1.1.2.01.0002	Quishpe Alex	1.260,00	
2	1.1.2.01.0003	Angel Vicente	77700	
2	1.1.2.01.0005	Vivanco Carlos	2.952,00	
2	1.1.2.01.0006	Compañía Apoquindo	1.080,00	
2	1.1.2.01.0007	Guerra German	1.330,00	
2	1.1.2.01.0008	Invacmar	4.000,00	
2	1.1.2.01.0010	Jara Javier	1.700,00	
2	1.1.2.01.0011	Rodriguez Javier	1.720,00	
2	1.1.2.01.0012	Brito Javier	2.016,00	
2	1.1.2.01.0013	Salvatierra Jorge	5.260,00	
2	1.1.2.01.0015	Jimenez Orlando	1.900,00	
2	1.1.2.01.0016	Pesalamar	7.141,00	
2	1.1.2.01.0017	Persquera Posorja	19.621,60	
2	1.1.2.01.0018	Promarpa	13.010,00	
2	1.1.2.01.0020	Cruz Toribio	2.360,00	
2	1.1.2.01.0021	Chalen Wilson	1.470,00	
2	1.1.2.01.0022	Yugcha Edwin	5.120,00	
2	1.1.2.02.001	Castillo Eduardo	4.350,00	
2	1.1.2.02.003	Perez German	3.456,00	
2	1.1.2.02.004	Intriago Cristina	7.594,00	
2	1.1.2.02.005	Gonzales Santos	4.764,63	
2	1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	1.207,74	9.182,64
2	2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp		2.100,00
2	2.1.2.03.002	Aporte Personal		1.500,00
2	2.1.2.04.004	Fondos de reserva por pagar		3.456,00
2	2.1.2.04.005	Prestamos quirografarios		7.080,24
2	2.1.1.02.002	Epicore Ecuador S.A.		2.000,00
2	2.1.1.02.003	Rodriguez Washigton		1.000,00
2	2.1.1.02.031	Word Trade Corp		3.000,00
2	2.1.1.02.004	Aquagen		2.700,00

2	2.1.1.02.006	Aguilar Eedita		15000
2	2.1.1.02.008	Santa Priscila		2.000,00
2	2.1.1.02.009	Opormusa		1.400,00
2	1.2.1.01.0001	Muebles y Enseres	1.750,00	
2	1.2.1.01.003	Equipos de Computacion	85000	
2	1.2.1.02.001	Dep.acum. inmuebles		36838
2	1.2.1.02.002	Dep. acum.vehiculos		20.800,00
2	1.2.1.01.003	Equipos de Computacion		56000
2	3.1.1.01.001	Aporte propietario		53.373,97
2	3.1.3.01.001	Utilidades anteriores		56.979,90
2	2.1.1.04.001	Mastercard		1.000,00
2	2.1.1.04.002	Visa		1.895,15
		Asiento de Apertura		
			TOTAL	174.139,03
				174.139,03
Documento : 3				
3	1.1.1.01.002	Caja chica	500,00	
3	1.1.1.02.002	Produbanco		500,00
		Creacion Caja Chica		
			TOTAL	500,00
				500,00
Documento : 1				
1	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	1.200,00	
4	2.1.1.02.030	Semacua		1.188,00
4	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		1200
		Compra Nauplios		
			TOTAL	1.200,00
				1.200,00
Documento : 2				
5	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	900,00	891,00
5	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		9,00
		Compra nauplios		
			TOTAL	900,00
				900,00
Documento : 3				
6	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	1.900,00	1.881,00
6	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		1900
		Compra Nauplios		
			TOTAL	1.900,00
				1.900,00

Documento : 4				
7	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	700,00	
7	2.1.1.02.004	Aquagen		693,00
7	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		7,00
Compra Nauplios				
TOTAL			700,00	700,00

Documento : 5				
8	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	2.175,00	
8	2.1.1.02.009	Opormusa		2.153,25
8	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		21,75
Compra Nauplios				
TOTAL			2.175,00	2.175,00

Documento : 6				
9	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	5.040,00	
9	2.1.1.02.006	Aguilar Edita		4.989,60
9	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		5.040,00
Compra Nauplios				
TOTAL			5.040,00	5.040,00

Documento : 7				
10	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	2.658,96	
10	2.1.1.02.001	Prilabsa		2.632,37
10	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		26,59
Compra Balanceados				
TOTAL			2.658,96	2.658,96

Documento : 8				
11	5.1.4.01.003	Flete	60,00	
11	1.1.1.01.002	Caja chica		59,40
11	2.1.3.02.002	1% ret. fuente servicios		0,60
Transporte Nauplios				
TOTAL			60,00	60,00

Documento : 1				
12	1.1.1.01.001	Caja general	1.900,00	
12	1.1.2.01.0005	Vivanco Carlos		1.900,00
Registro cuentas por cobrar				
TOTAL			1.900,00	1.900,00

Documento : 10			
13	1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes	636,80
13	1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	89,15
13	2.1.1.02.018	Serrano David	692,83
13	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	6,37
13	2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes	26,75
Compr diesel produccion			
		TOTAL	725,95
			725,95
Documento : 11			
14	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	384,00
14	2.1.1.02.013	Seminario Davila	380,16
14	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	3,84
Compra Balanceados			
		TOTAL	384,00
			384,00
Documento : 12			
15	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	677,00
15	2.1.1.02.013	Seminario Davila	670,30
15	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	6,70
Compra Balanceados			
		TOTAL	677,00
			677,00
Documento : 13			
16	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	195,00
16	1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	27,30
16	2.1.1.02.016	Lonetco	212,16
16	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	1,95
16	2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes	8,19
Compra quimicos			
		TOTAL	222,30
			222,30
Documento : 2			
17	1.1.1.01.001	Caja general	4.170,00
17	1.1.2.01.0001	Estrada William	4.170,00
Registro cuentas por cobrar			
		TOTAL	4.170,00
			4.170,00

Documento : 3				
18	1.1.3.01.001	Inv. Nauplios		11.915,00
18	5.1.1.01.001	Semacua	1.200,00	
18	5.1.1.01.002	Word Trade Corp	900,00	
18	5.1.1.01.003	Texcumar	1.900,00	
18	5.1.1.01.004	Aquagen	700,00	
18	5.1.1.01.005	Opormusa	2.175,00	
18	5.1.1.01.006	Santa Priscila	5.040,00	
Registro gasto nauplios maduración				
TOTAL			11.915,00	11.915,00
Documento : 1				
2.1.1.02.001	Prilabsa		2.500,00	2.500,00
19	1.1.1.02.001	Pacifico		
según Cheque 915. Bco Pacifico				
TOTAL			2.500,00	2.500,00
Documento : 14				
20	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	110,00	
20	2.1.1.02.012	Texcumar		108,90
20	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		1,10
Compra de quimicos				
TOTAL			110,00	110,00
Documento : 15				
21	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	80,00	
21	1.1.1.01.002	Caja chica		79,20
21	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		0,8
Compra Quimicos				
TOTAL			80,00	80,00
Documento : 1				
22	1.1.1.02.001	Pacifico	4.170,00	
22	1.1.1.01.001	Caja general		4.170,00
Deposito banco Pacifico				
TOTAL			4.170,00	4.170,00
Documento : 2				
23	1.1.1.02.001	Pacifico	1.900,00	
23	1.1.1.01.001	Caja general		1.900,00
Deposito Banco Pacifico				
TOTAL			1.900,00	1.900,00

Documento : 1			Total	
24	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	45000	
24	2.1.1.02.026	Tigrero Hjalmar		45000
		Compra Agua producción		
		TOTAL	45000	45000
Documento : 16				
25	5.1.1.04.001	Diésel	636,80	
25	1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes		636,80
		Costo Diesel produccion		
		TOTAL	636,80	636,80
Documento : 2				
26	1.1.2.01.0011	Rodriguez Javier	1.000,00	
26	1.1.1.02.001	Pacifico		1.000,00
		Pagamos Rodriguez Javier		
		TOTAL	1.000,00	1.000,00
Documento : 4				
27	1.1.1.01.001	Caja general	1.000,00	
27	1.1.2.01.0002	Quishpe Alex		1.000,00
		Juan Quishpe cancela \$ 1000		
		TOTAL	1.000,00	1.000,00
Documento : 3				
28	1.1.1.02.001	Pacifico	1.000,00	
28	1.1.1.01.001	Caja general		1.000,00
		Deposito Banco Pacifico		
		TOTAL	1.000,00	1.000,00
Documento : 17				
29	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	260,00	
29	2.1.1.02.002	Epicore Ecuador S.A.		257,40
29	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		2,60
		Compra Balanceados		
		TOTAL	260,00	260,00

Documento : 18

30	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	511,10	
30	2.1.1.02.001	Prilabsa		505,99
30	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		5,11
		Compra Balanceados		
		TOTAL	511,10	511,10

Documento : 19

31	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	610,60	
31	2.1.1.02.013	Seminario Davila		604,5
31	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		6,10
		Compra Balanceados		
		TOTAL	610,60	610,60

Documento : 20

32	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	120,40	
32	2.1.1.02.017	Salvatierra Jorge		119,20
32	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		1,204
		Compra Balanceados		
		TOTAL	120,40	120,40

Documento : 21

33	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	211,19	
33	1.1.4.01.001	I.v.a. crédito tributario	29,57	
33	2.1.1.02.018	Serrano David		229,77
33	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		2,11
33	2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes		8,87
		Compra quimicos		
		TOTAL	240,76	240,76

Documento : 22

34	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	60,00	
34	1.1.1.01.002	Caja Chica		59,40
34	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		0,60
		Compra químicos		
		TOTAL	60,00	60,00

Documento : 3

35	2.1.1.02.031	Word Trade Corp	2.500,00	
35	1.1.1.02.001	Pacífico		2.500,00
		Cancelamos a Word Trade Corp 2.500		
		TOTAL	<u>2.500,00</u>	<u>2.500,00</u>

Documento : 23

36	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	1.852,50	
36	2.1.1.02.001	Prilabsa		1.833,98
36	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		18,53
		Compra Balanceados		
		TOTAL	<u>1.852,50</u>	<u>1.852,50</u>

Documento : 24

37	1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes	865,50	
37	1.1.4.01.001	I.v.a. crédito tributario	121,17	
37	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		8,66
37	2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes		36,35
37	2.1.3.02.018	Serrano David		941,66
		Compra Diesel		
		TOTAL	<u>986,67</u>	<u>986,67</u>

Documento : 25

38	2.1.1.02.004	Aquagen	1.500,00	
38	1.1.1.02.001	Pacifico		1.500,00
		Cancelamos a Aquagen 1500.		
		TOTAL	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>

Documento : 4

39	2.1.1.02.008	Santa Priscila	1.400,00	
39	1.1.1.02.001	Pacifico		1.400,00
		Cancelamos Santa priscila 1400.		
		TOTAL	<u>1.400,00</u>	<u>1.400,00</u>

Documento : 2

40	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	450,00	
40	2.1.1.02.023	Ernesto de la A		450,00
		Compra Agua producción		
		TOTAL	<u>450,00</u>	<u>450,00</u>

Documento : 3

41	5.1.1.05.003	Agua Producción	450,00	
41	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		450,00
		Gasto agua Producción		
		TOTAL	450,00	450,00

Documento : 26

42	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	55,00	
42	1.1.1.01.002	Caja chica		54,45
42	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		0,55
		Compra suministros y materiales		
		TOTAL	55,00	55,00

Documento : 27

43	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	390,00	
43	2.1.1.02.001	Prilabsa		386,10
43	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		3,90
		Compra Balanceados		
		TOTAL	390,00	390,00

Documento : 28

44	1.1.3.01.003	Inv. Químicos Producción	135,00	
44	2.1.1.02.011	Agripac S.A.		133,65
44	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		1,35
		Compra Químicos		
		TOTAL	135,00	135,00

Documento : 29

45	1.1.3.01.003	Inv. Químicos Producción	132,80	
45	2.1.1.02.023	De la A Ernesto		131,47
45	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		1,328
		Compra Químicos		
		TOTAL	132,80	132,80

Documento : 5

46	1.1.1.02.001	Pacífico	3.500,00	
46	1.1.2.01.008	Invacmar		3.500,00
		Invacmar cancela 3500 dolares		
		TOTAL	3.500,00	3.500,00

Documento : 1

47	5.1.6.01.002	Empresa agua potable	700,00	
47	2.1.1.03.003	Empresa Aguapen		700,00
		Registro planilla agua potable		
		TOTAL	700,00	700,00

Documento : 30

48	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	210,00	
48	2.1.1.02.016	Lonetco		207,90
48	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		2,10
		Compra quimicos		
		TOTAL	210,00	210,00

Documento : 5

49	2.1.1.02.009	Opormusa	1.000,00	
49	1.1.1.02.001	Pacifico		1.000,00
		Cancelamos a Opormusa 1000 dolares,		
		TOTAL	1.000,00	1.000,00

Documento : 1

50	5.1.6.01.001	Empresa electrica	2.897,13	
50	2.1.1.03.001	Empresa Electrica		2.897,13
		Registro Factura CNEL		
		TOTAL	2.897,13	2.897,13

Documento : 31

51	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	95,00	
51	2.1.1.02.027	Dominguez Pedro		94,05
51	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		0,95
		Compra Quimicos	95,00	95,00

Documento : 32

52	5.1.4.01.001	Diesel camioneta	10,00	
52	1.1.1.01.002	Caja chica		10,00
		Compra diese camioneta		
		TOTAL	10,00	10,00

Documento : 1

53	5.1.6.01.003	Empresa Telecomunicaciones	72,5	
53	2.1.1.03.002	Empresa Telecomunicaciones CNT		72,50
Registro factura CNT				
			TOTAL	72,5
				72,50

Documento : 33

54	5.1.3.01.001	Laboratorio	302,50	
54	1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	42,35	
54	2.1.1.02.027	Dominguez Pedro		312,18
54	2.1.3.02.002	1% ret. fuente servicios		3,025
54	2.1.3.03.002	70% ret. i.v.a. prestacion servicios		29,645
Mantenimiento Laboratorio				
			TOTAL	344,85
				344,85

Documento : 6

55	1.1.1.01.001	Caja general	1.470,00	
55	1.1.2.01.0015	Jimenez Orlando		1.470,00
Orlando Jimenez cancela 1470.				
			TOTAL	1.470,00
				1.470,00

Documento : 34

56	5.1.5.01.002	Agua purificada	86,86	
56	1.1.1.01.002	Caja chica		86,86
Compra agua purificada				
			TOTAL	86,86
				86,86

Documento : 7

57	1.1.1.01.001	Caja general	1.700,00	
57	1.1.2.01.0010	Javier Jara		1.700,00
Javier Jara cancela 1700.				
			TOTAL	1.700,00
				1.700,00

Documento : 4

58	1.1.1.02.001	Pacifico	1.470,00	
58	1.1.1.01.001	Caja general		1.470,00
Deposito Banco Pacifico				
			TOTAL	1.470,00
				1.470,00

Documento : 5			1.470,00
59	1.1.1.02.001	Pacifico	1.700,00
59	1.1.1.01.001	Caja general	
Deposito banco Pacifico 1700.			
TOTAL			1.700,00

Documento : 35			
60	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	63,49
60	1.1.1.01.002	Caja chica	62,86
60	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	0,63
Compra Oxigeno			
TOTAL			63,49

Documento : 36			
61	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	100,00
61	2.1.1.02.020	La Libertad	99,00
61	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	1,00
Compra Sal			
TOTAL			100,00

Documento : 37			
62	5.2.1.01.001	Sueldos	488,86
	1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	68,44
62	2.1.3.02.007	8% ret. fte. honorarios	39,11
62	2.1.3.03.003	100% ret. i.v.a. honorarios	68,44
62	1.1.1.02.001	Pacifico	449,75
Pago servicios contables			
TOTAL			557,30

Documento : 38			
63	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	52,50
63	2.1.1.02.020	La Libertad	51,98
63	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	0,53
Compra Hielo			
TOTAL			52,50

Documento : 39

64	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	870,00	
64	1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	121,80	
64	2.1.1.02.019	Muñoz Carlos		946,56
64	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes		8,70
64	2.1.3.03.001	30% ret. I.V.A. compra de bienes		36,54
		Compra cartones, ligas, cintas y fundas		
		TOTAL	991,80	991,80

Documento : 40

65	1.1.1.01.001	Caja general	375,31	
65	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	3,79	
65	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		379,10
		Venta Opusculo del mar		
		TOTAL	379,10	379,10

Documento : 41

66	1.1.1.01.001	Caja general	4.276,80	
66	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	43,20	
66	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		4.320,00
		Venta Ansorena		
		TOTAL	4.320,00	4.320,00

Documento : 42

67	1.1.1.01.001	Caja general	356,40	
67	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	3,60	
67	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		360,00
		Venta Mulviant		
		TOTAL	360,00	360,00

Documento : 43

68	1.1.2.01.0026	Penstation	3.653,10	
68	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	36,90	
68	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		3.690,00
		Venta Penstation		
		TOTAL	3.690,00	3.690,00

Documento : 44

70	1.1.2.01.0027	Tourisguide	3.296,70	
70	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	33,30	
70	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		3.330,00
		Venta Larvas Tourisguide		
		TOTAL	3.330,00	3.330,00

Documento : 45

71	1.1.2.01.0028	Orozco German	2.772,00	
71	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	28,00	
71	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		2.800,00
		Venta larvas Orozco German		
		TOTAL	2.800,00	2.800,00

Documento : 46

72	1.1.2.01.0029	Santa Priscila	19.800,00	
72	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	200,00	
	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		20.000,00
		Venta larvas Santa Priscila		
		TOTAL	20.000,00	20.000,00

Documento : 47

73	1.1.2.01.0018	Promarpa	7.920,00	
73	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones Fuente	80,00	
73	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		8.000,00
		Venta larvas Promarpa		
		TOTAL	8.000,00	8.000,00

Documento : 48

74	1.1.2.01.0013	Salvatierra Jorge	5.940,00	
74	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones Fuente	60,00	
74	4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		6.000,00
		Venta Larvas Salvatierra Jorge		
		TOTAL	6.000,00	6.000,00

Documento : 1

76	4.1.4.02	Devoluciones	360,00	
76	1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente		360,00
Devolución Promarpa				
TOTAL			360,00	360,00

Documento : 1

77	5.1.1.02.001	Artemia Tarros	1.623,96	
77	5.1.1.02.002	Artemia Tachos	1.035,00	
77	5.1.1.02.003	Algas Carboit	1.500,00	
77	5.1.1.02.004	ABM 400 HG 125 Micras	200,00	
77	5.1.1.02.005	Prokura Pollstress	287,00	
77	5.1.1.02.006	Epicin G2	201,00	
77	5.1.1.02.007	15 Epicillin Pills	37,60	
77	5.1.1.02.008	AGP Algas	22,00	
77	5.1.1.02.009	Advance	441,00	
77	5.1.1.02.010	MP2	256,00	
77	5.1.1.02.011	Flake	560,00	
77	5.1.1.02.012	Meal Starter	520,00	
77	5.1.1.02.013	AP 100/-50	270,00	
77	5.1.1.02.014	Starter #1	390,00	
77	5.1.1.02.015	Epal PL	121,00	
77	1.1.3.01.002	Inv. Balanceados		7.464,56
Costo Balanceados				
TOTAL			7.464,56	7.464,56

Documento : 2

78	5.1.1.03.001	Cloro	195,00	
78	5.1.1.03.002	Pionner	80,00	
78	5.1.1.03.003	Trillon B	185,25	
78	5.1.1.03.004	Biobac H	95,00	
78	5.1.1.03.005	Citropac	210,00	
78	5.1.1.03.006	AC /micro XP	65,00	
78	5.1.1.03.007	Nuprowall	80,34	
78	5.1.1.03.008	Acido Ascórbico Vitamina C	165,00	
78	5.1.1.03.009	Alcohol	11,00	
78	5.1.1.03.010	Agua oxigenada	18,00	
78	5.1.1.03.011	Acido Muriático	19,00	
78	5.1.1.03.012	Nitrato de Sodio	12,00	
78	5.1.1.03.013	Sodpol	30,60	

78	5.1.1.03.014	Thiosulfato	62,80	
78	1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción		1.228,99
		Costo Quimicos		
		TOTAL	1.228,99	1.228,99

Documento : 3

79	5.1.1.05.003	Agua Producción	450,00	
79	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		450,00
		Costo Agua produccion		
		TOTAL	450,00	450,00

Documento : 4

80	5.1.1.05.004	Oxigeno	118,49	
80	5.1.1.05.002	Sal en grano	100,00	
80	5.1.1.05.001	Hielo	52,50	
	5.1.1.06.001	Cartones	700,00	
80	5.1.1.06.002	Fundas	60,00	
80	5.1.1.06.003	Cintas	75,00	
80	5.1.1.06.004	Ligas	35,00	
	1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		1.140,99
		Costo Suministros y materiales		
		TOTAL	1.140,99	1.140,99

Documento : 5

81	5.1.1.04.001	Diésel	865,50	
81	1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes		865,50
		Costo combustible		
		TOTAL	865,50	865,50

Documento : 6

82	5.1.2.01.001	Sueldos Produccion	3.075,00	
82	5.1.2.01.003	Comisiones	120,00	
82	5.1.2.01.009	Movilizacion	120,00	
82	5.1.2.01.008	Fondos de reserva	256,25	
82	5.1.2.01.010	Aporte personal IESS	287,51	
		Sueldos Sueldos produccion		3.858,76
		Sueldos Sueldos produccion		
		TOTAL	3.858,76	3.858,76

Documento : 7

83	5.1.2.01.005	Decimo Tercer Sueldo	250,00	
83	5.1.2.01.006	Decimo cuarto sueldo	256,25	
83	5.1.2.01.007	Vacaciones	128,13	
83	5.1.2.01.004	Aporte Patronal	342,86	
83	2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar		250,00
83	2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar		256,25
83	2.1.2.04.003	Vacaciones por pagar		128,13
83	2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp		342,86
		Provisones sociales por pagar		
		TOTAL	977,24	977,24

Documento : 8

84	5.2.1.01.001	Sueldos	2.180,00	
84	5.2.1.01.003	Comisiones	50,00	
84	5.2.1.01.009	Movilización adm.	250,00	
84	5.2.1.01.008	Fondos de reserva adm.	181,67	
84	5.2.1.01.010	Aporte Personal IEISS	203,83	
84	1.1.1.02.001	Pacifico		2.865,50
		Sueldos Adminstracion		
		TOTAL	2.865,50	2.865,50

Documento : 9

85	5.2.1.01.005	Decimo Tercero adm.	181,67	
85	5.2.1.01.006	Decimo cuarto Adm.	156,25	
85	5.2.1.01.007	Vacaciones	90,83	
85	5.2.1.01.004	Aporte Patronal adm.	236,53	
85	2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar		181,67
85	2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar		156,25
85	2.1.2.04.003	Vacaciones por pagar		90,83
85	2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp		236,53
		Provisones sociales por pagar		
		TOTAL	665,28	665,28

Documento : 50

86	5.1.6.01.004	Arriendo instalaciones laboratorio	3.400,00	
86	1.1.4.01.001	I.V.A. credito tributario	408,00	
	1.1.1.02.001	Pacifico		3.128,00
86	2.1.3.02.006	8% ret. fe. arriendo inmuebles		272,00
86	2.1.3.03.004	100% ret. i.v.a. arriendo inmuebles		408,00
		Arriendo		
		TOTAL	3.808,00	3.808,00

Documento : 10

87	5.1.2.01.003	Comisiones	1.900,00	
87	1.1.1.02.001	Pacifico		1.900,00
		Comision Vendedores		
		TOTAL	1.900,00	1.900,00

Documento : 11

88	2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	9.182,64	
88	1.1.1.02.001	Pacifico		9.182,64
		Registro pago impuestos		
		TOTAL	9.182,64	9.182,64

TOTAL LIBRO DIARIO **387.355,37** **387.355,36**

LIBRO DIARIO FEBRERO 2017.

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"	
LIBRO DIARIO SEGUN PCGA	
Del Mes de Febrero Año: 2017 & En dolar	

		Debitos	Creditos
Nro.Asiento :	000000310	Fecha Asiento :	01/02/2017
Concepto :	Compra de Quimicos		
1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	150,00	
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	21,00	
2.1.1.02.011	Agripac S.A.		163,20
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		1,50
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes [		6,30
	Total	171,00	171,00
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	960,00	
2.1.1.02.031	Word Trade Corp		950,40
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		9,60
	Total	960,00	960,00
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	1.900,00	
2.1.1.02.001	Prilabsa		1.881,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		19,00
	Total	1.900,00	1.900,00
Nro.Asiento :	000000313	Fecha Asiento :	02/02/2017
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	2.200,00	
2.1.1.02.030	Semacua		2.178,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		22,00
	Total	2.200,00	2.200,00
Nro.Asiento :	000000314	Fecha Asiento :	02/02/2017
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	3.100,00	
2.1.1.02.008	Santa Priscila		3.069,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		31,00
	Total	3.100,00	3.100,00
Nro.Asiento :	000000315	Fecha Asiento :	02/02/2017
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios	2.250,00	
2.1.1.02.009	Opormusa		2.227,50
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		22,50
	Total	2.250,00	2.250,00

Nro.Asiento :	00000316	Fecha Asiento :	02/02/2017
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	1.800,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		1.782,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		18,00
	Total	<u>1.800,00</u>	<u>1.800,00</u>
Nro.Asiento :	00000317	Fecha Asiento :	02/02/2017
5.1.4.01.003	Flete	70,00	
1.1.1.01.002	Caja chica		69,30
2.1.3.02.002	1% ret. fuente servicios [327-377]		0,70
	Total	<u>70,00</u>	<u>70,00</u>
Nro.Asiento :	00000318	Fecha Asiento :	02/02/2017
1.1.1.01.002	Caja chica	500,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		500,00
	Total	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>
Nro.Asiento :	00000319	Fecha Asiento :	02/02/2017
1.1.1.02.001	Pacifico	3.500,00	
1.1.2.01.0017	Persquera Posorja		3.500,00
	Total	<u>3.500,00</u>	<u>3.500,00</u>
Nro.Asiento :	00000320	Fecha Asiento :	03/02/2017
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes	600,00	
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	84,00	
2.1.1.02.018	Serrano David		652,80
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		6,00
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes [		25,20
	Total	<u>684,00</u>	<u>684,00</u>
Nro.Asiento :	00000321	Fecha Asiento :	03/02/2017
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	300,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		297,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		3,00
	Total	<u>300,00</u>	<u>300,00</u>
Nro.Asiento :	00000322	Fecha Asiento :	03/02/2017
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	580,00	
2.1.1.02.002	Epicore Ecuador S.A.		574,20
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		5,80
	Total	<u>580,00</u>	<u>580,00</u>

Nro.Asiento :	000000323	Fecha Asiento :	03/02/2017
1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	140,00	
2.1.1.02.016	Lonetco		138,60
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		1,40
	Total	140,00	140,00
Nro.Asiento :	000000324	Fecha Asiento :	05/02/2017
1.1.1.02.001	Pacifico	640,00	
1.1.2.01.0001	Estrada William		640,00
	Total	640,00	640,00
Nro.Asiento :	000000325	Fecha Asiento :	05/02/2017
Concepto :	Pago Angel Vicente 300 dolares		
1.1.1.01.001	Caja general	300,00	
1.1.2.01.0003	Angel Vicente		300,00
	Total	300,00	300,00
Nro.Asiento :	000000326	Fecha Asiento :	06/02/2017
Concepto :	Pago Camaronera del Cielo 1000 dolares		
1.1.1.01.001	Caja general	1.000,00	
1.1.2.01.0004	Camaronera del Cielo		1.000,00
	Total	1.000,00	1.000,00
Nro.Asiento :	000000327	Fecha Asiento :	06/02/2017
Concepto :	Deposito Banco Pacifico		
1.1.1.02.001	Pacifico	1.300,00	
1.1.1.01.001	Caja general		1.300,00
	Total	1.300,00	1.300,00
Nro.Asiento :	000000328	Fecha Asiento :	07/02/2017
Concepto :	Registro costo Nauplios		
5.1.1.01.002	Word Trade Corp	960,00	
5.1.1.01.007	Prilabsa	1.900,00	
5.1.1.01.001	Semacua	2.200,00	
5.1.1.01.006	Santa Priscila	3.100,00	
5.1.1.01.005	Opomusa	2.250,00	
1.1.3.01.001	Inv. Nauplios		10.410,00
	Total	10.410,00	10.410,00

Nro.Asiento :	000000329	Fecha Asiento :	07/02/2017
Concepto :	Compra Agua Producción		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	400,00	
2.1.1.02.026	Tigero Hjalmar		400,00
	Total	<u>400,00</u>	<u>400,00</u>
Nro.Asiento :	000000330	Fecha Asiento :	09/02/2017
Concepto :	Cancelamos a Prilabsa 2000 Ch. Pacifico		
2.1.1.02.001	Prilabsa	2.000,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		2.000,00
	Total	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>
Nro.Asiento :	000000331	Fecha Asiento :	09/02/2017
Concepto :	Pago Factura CNEL		
2.1.1.03.001	Empresa Electrica	2.897,13	
1.1.1.02.001	Pacifico		2.897,13
	Total	<u>2.897,13</u>	<u>2.897,13</u>
Nro.Asiento :	000000332	Fecha Asiento :	09/02/2017
Concepto :	Pago Factura AGUAPEN		
2.1.1.03.003	Empresa Aguapen	700,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		700,00
	Total	<u>700,00</u>	<u>700,00</u>
Nro.Asiento :	000000333	Fecha Asiento :	09/02/2017
Concepto :	Pago Factura CNT		
2.1.1.03.002	Empresa Telecomunicaciones CNT	72,50	
1.1.1.02.001	Pacifico		72,50
	Total	<u>72,50</u>	<u>72,50</u>
Nro.Asiento :	000000334	Fecha Asiento :	10/02/2017
Concepto :	Pago Invacmar		
1.1.1.02.001	Pacifico	1.900,00	
1.1.2.01.0008	Invacmar		1.900,00
	Total	<u>1.900,00</u>	<u>1.900,00</u>
Nro.Asiento :	000000335	Fecha Asiento :	10/02/2017
Concepto :	Pago Pesquera Posorja		
1.1.1.02.001	Pacifico	4.000,00	
1.1.2.01.0017	Pesquera Posorja		4.000,00
	Total	<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

Nro.Asiento :	00000337	Fecha Asiento :	12/02/2017
Concepto :	Compra de Balanceados		
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	2.600,00	
2.1.1.02.001	Prilabsa		2.574,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		26,00
	T o t a l	2.600,00	2.600,00

Nro.Asiento :	00000338	Fecha Asiento :	12/02/2017
Concepto :	Compra Quimicos		
1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	700,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		693,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		7,00
	T o t a l	700,00	700,00

Nro.Asiento :	00000339	Fecha Asiento :	12/02/2017
Concepto :	Compra Agua Producción		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	450,00	
2.1.1.02.026	Tigero Hjalmar		450,00
	T o t a l	450,00	450,00

Nro.Asiento :	00000340	Fecha Asiento :	12/02/2017
Concepto :	Registro costo agua Producción		
5.1.1.05.003	Agua Producción	400,00	
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		400,00
	T o t a l	400,00	400,00

Nro.Asiento :	00000341	Fecha Asiento :	13/02/2017
Concepto :	Compra Diesel Producción		
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes	700,00	
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	98,00	
2.1.1.02.018	Serrano David		761,60
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		7,00
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes [		29,40
	T o t a l	798,00	798,00

Nro.Asiento :	00000342	Fecha Asiento :	13/02/2017
Concepto :	Registro Costos Diesel		
5.1.1.04.001	Diésel	600,00	
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes		600,00
	T o t a l	600,00	600,00

Nro.Asiento :	00000343	Fecha Asiento :	13/02/2017
Concepto :	Pago David Serrano		
2.1.1.02.018	Serrano David	922,60	
1.1.1.02.001	Pacifico		922,60
	T o t a l	922,60	922,60

Nro.Asiento :	000000344	Fecha Asiento :	13/02/2017
Concepto :	Pago Tigreiro Hjalmar		
2.1.1.02.026	Tigreiro Hjalmar	450,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		450,00
	Total	450,00	450,00
Nro.Asiento :	000000345	Fecha Asiento :	15/02/2017
Concepto :	Compra Oxigeno		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	70,00	
1.1.1.01.002	Caja chica		69,30
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		0,70
	Total	70,00	70,00
Nro.Asiento :	000000346	Fecha Asiento :	19/02/2017
Concepto :	Compra Balanceados		
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	2.980,00	
2.1.1.02.010	Enriquez Marcelo		2.950,20
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		29,8
	Total	2.980,00	2.980,00
Nro.Asiento :	000000347	Fecha Asiento :	19/02/2017
Concepto :	Compra quimicos		
1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	480,00	
2.1.1.02.011	Agripac S.A.		475,20
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		4,80
	Total	480,00	480,00
Nro.Asiento :	000000349	Fecha Asiento :	20/02/2017
Concepto :	Compra Agua		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	450,00	
2.1.1.02.023	De la A Ernesto		450,00
	Total	450,00	450,00
Nro.Asiento :	000000350	Fecha Asiento :	20/02/2017
Concepto :	Compra Diesel Producción		
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes	490,00	
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	68,60	
2.1.1.02.018	Serrano David		533,12
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		4,90
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes [		20,58
	Total	558,60	558,60
Nro.Asiento :	000000351	Fecha Asiento :	20/02/2017
Concepto :	Registro Costo Diesel		
5.1.1.04.001	Diésel	700,00	
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes		700,00
	Total	700,00	700,00

Nro.Asiento :	000000352	Fecha Asiento :	20/02/2017
Concepto :	Registro Costo Agua		
5.1.1.05.003	Agua Producción	450,00	
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		450,00
	Total	450,00	450,00

Nro.Asiento :	000000353	Fecha Asiento :	20/02/2017
Concepto :	Registro Costo Oxígeno		
5.1.1.05.004	Oxígeno	70,00	
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		70,00
	Total	70,00	70,00

Nro.Asiento :	000000354	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Compra Material de embalaje		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	1.200,00	
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	168,00	
2.1.1.02.019	Muñoz Carlos		1.356,00
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		12,00
	Total	1.368,00	1.368,00

Nro.Asiento :	000000355	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Compra de Oxígeno		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	80,00	
1.1.1.01.002	Caja chica		79,20
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		0,80
	Total	80,00	80,00

Nro.Asiento :	000000356	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Compra de hielo y sal en Grano		
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	165,00	
1.1.1.01.002	Caja chica		163,35
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes [		1,65
	Total	165,00	165,00

Nro.Asiento :	000000357	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Se Cancela La Libertad		
2.1.1.02.020	La Libertad	150,97	
1.1.1.02.001	Pacifico		150,97
	Total	150,97	150,97

Nro.Asiento :	000000358	Fecha Asiento :	22/02/2017
Concepto :	Registro factura CNEL		
5.1.6.01.001	Empresa electrica	2.101,00	
2.1.1.03.001	Empresa Electrica		2.101,00
	Total	2.101,00	2.101,00

Nro.Asiento :	00000360	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Registro factura Aguapen		
5.1.6.01.002	Empresa agua potable	765,00	
2.1.1.03.003	Empresa Aguapen		765,00
	Total	765,00	765,00

Nro.Asiento :	00000361	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Venta Larvas Opormusa		
2.1.1.02.009	Opormusa	2.836,35	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	28,65	
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		2.865,00
	Total	2.865,00	2.865,00

Nro.Asiento :	00000362	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Venta larvas Compañía Apoquindo		
1.1.2.01.0006	Compañía Apoquindo	4.207,50	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	42,5	
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		4.250,00
	Total	4.250,00	4.250,00

Nro.Asiento :	00000363	Fecha Asiento :	21/02/2017
Concepto :	Venta Larvas		
1.1.2.01.0009	Zamora Jaime	7.078,60	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	71,4	
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		7.150,00
	Total	7.150,00	7.150,00

Nro.Asiento :	00000364	Fecha Asiento :	22/02/2017
Concepto :	Venta Larvas		
1.1.2.01.0029	Santa Priscila	17.820,00	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	180,00	
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		18.000,00
	Total	18.000,00	18.000,00

Nro.Asiento :	00000365	Fecha Asiento :	23/02/2017
Concepto :	Venta Larvas		
1.1.2.01.0008	Invacmar	5.046,03	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	50,97	
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		5.097,00
	Total	5.097,00	5.097,00

Nro.Asiento :	00000366	Fecha Asiento :	24/02/2017
Concepto :	Venta Larvas		
1.1.2.01.0012	Brito Javier	6.349,86	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	64,14	
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas		6.414,00
	Total	6.414,00	6.414,00

Nro.Asiento :	00000367	Fecha Asiento :	25/02/2017
Concepto :	Registro Costo Balanceados		
5.1.1.02.001	Artemia Tarros	1.500,00	
5.1.1.02.002	Artemia Tachos	990,00	
5.1.1.02.003	Algas Carboit	1.240,00	
5.1.1.02.004	ABM 400 HG 125 Micras	170,00	
5.1.1.02.005	Prokura Pollstress	215,00	
5.1.1.02.006	Epicin G2	180,00	
5.1.1.02.007	15 Epicillin Pills	60,00	
5.1.1.02.008	AGP Algas	50,00	
5.1.1.02.009	Advance	400,00	
5.1.1.02.010	MP2	220,00	
5.1.1.02.011	Flake	500,00	
5.1.1.02.012	Meal Starter	520,00	
5.1.1.02.013	AP 100/-50	250,00	
5.1.1.02.014	Starter #1	310,00	
5.1.1.02.015	Epal PL	240,00	
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados		6.845,00
	Total	6.845,00	6.845,00

Nro.Asiento :	00000368	Fecha Asiento :	25/02/2017
Concepto :	Registro Costo Quimicos Producción		
5.1.1.03.001	Cloro	195,00	
5.1.1.03.002	Pionner	90,00	
5.1.1.03.003	Trillon B	200,00	
5.1.1.03.004	Biobac H	90,00	
5.1.1.03.005	Citropac	200,00	
5.1.1.03.006	AC/micro XP	55,00	
5.1.1.03.007	Nuprowall	70,75	
5.1.1.03.008	Acido Ascórbico Vitamina C	145,00	
5.1.1.03.009	Alcohol	15,00	
5.1.1.03.010	Agua oxigenada	20,00	
5.1.1.03.011	Acido Muriático	18,00	
5.1.1.03.012	Nitrato de Sodio	15,00	
5.1.1.03.013	Sodpol	33,00	
5.1.1.03.014	Thiosulfato	50,00	
1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción		1.196,75
	Total	1.196,75	1.196,75

Nro.Asiento :	00000369	Fecha Asiento :	25/02/2017
Concepto :	Registro Costo Materiales y Suministros		
5.1.1.05.004	Oxigeno	80,00	
5.1.1.05.002	Sal en grano	80,00	
5.1.1.05.002	Sal en grano	85,00	
5.1.1.06.001	Cartones	650,00	
5.1.1.06.002	Fundas	60,00	
5.1.1.06.003	Cintas	60,00	
5.1.1.06.004	Ligas	30,00	
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales		1.045,00
	Total	1.045,00	1.045,00

Nro.Asiento :	00000371	Fecha Asiento :	26/02/2017
Concepto :	Registro Costo diésel producción		
5.1.1.04.001	Diésel	490,00	
1.1.3.01.004	Inv. Combustibles y Lubricantes		490,00
	Total	490,00	490,00
Nro.Asiento :	00000372	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Sueldos Producción		
5.1.2.01.001	Sueldos Produccion	3.075,00	
5.1.2.01.003	Comisiones	120,00	
5.1.2.01.009	Movilizacion	120,00	
5.1.2.01.008	Fondos de reserva	256,24	
5.1.2.01.010	Aporte personal IESS	287,51	
1.1.1.02.001	Pacifico		3.858,75
	Total	3.858,75	3.858,75
Nro.Asiento :	00000373	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Provisiones sociales por pagar		
5.1.2.01.005	Decimo Tercer Sueldo	250,00	
5.1.2.01.006	Decimo cuarto sueldo	256,25	
5.1.2.01.007	Vacaciones	128,13	
5.1.2.01.004	Aporte Patronal	342,86	
2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar		250,00
2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar		256,25
2.1.2.04.003	Vacaciones por pagar		128,13
2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp		342,86
	Total	977,24	977,24
Nro.Asiento :	00000374	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago Sueldos Administración		
5.2.1.01.001	Sueldos	2.180,00	
5.2.1.01.003	Comisiones	50,00	
5.2.1.01.009	Movilización adm.	250,00	
5.2.1.01.008	Fondos de reserva adm.	181,67	
5.2.1.01.010	Aporte Personal IESS	203,83	
1.1.1.02.001	Pacifico		2.865,50
	Total	2.865,50	2.865,50
Nro.Asiento :	00000375	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Provisiones sociales por pagar		
5.2.1.01.005	Decimo Tercero adm.	181,67	
5.2.1.01.006	Decimo cuarto Adm.	156,25	
5.2.1.01.007	Vacaciones	90,83	
5.2.1.01.004	Aporte Patronal adm.	236,53	
2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar		181,67
2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar		156,25
2.1.2.04.003	Vacaciones por pagar		90,83
2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp		236,53
	Total	665,28	665,28

Nro.Asiento :	000000376	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Arriendo		
5.1.6.01.004	Arriendo instalaciones laboratorio	3.400,00	
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	408,00	
1.1.1.02.002	Produbanco		3.128,00
2.1.3.02.006	8% ret. fte. arriendo inmuebles [		272,00
2.1.3.03.004	100% ret. i.v.a. arriendo inmuebles [		408,00
Total		<u>3.808,00</u>	<u>3.808,00</u>

Nro.Asiento :	000000377	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago Comisiones		
5.1.2.01.003	Comisiones	1.700,00	
1.1.1.02.002	Produbanco		1.700,00
Total		<u>1.700,00</u>	<u>1.700,00</u>

Nro.Asiento :	000000437	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Paga William Estrada		
1.1.1.02.001	Pacifico	1.500,00	
1.1.2.01.0001	Estrada William		1.500,00
Total		<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>

Nro.Asiento :	000000438	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago de Invacmar		
1.1.1.02.001	Pacifico	2.500,00	
1.1.2.01.0008	Invacmar		2.500,00
Total		<u>2.500,00</u>	<u>2.500,00</u>

Nro.Asiento :	000000439	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago de pesalmar		
1.1.1.02.001	Pacifico	3.500,00	
1.1.2.01.0016	Pesalamar		3.500,00
Total		<u>3.500,00</u>	<u>3.500,00</u>

Nro.Asiento :	000000440	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago de Pesquera Posorja		
1.1.1.02.001	Pacifico	4.000,00	
1.1.2.01.0017	Pesquera Posorja		4.000,00
Total		<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

Nro.Asiento :	00000441	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pagamos a Prilabsa		
2.1.1.02.001	Prilabsa	2.700,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		2.700,00
Total		2.700,00	2.700,00
Nro.Asiento :	00000442	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pagamos a Texcumar		
2.1.1.02.012	Texcumar	1.000,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		1.000,00
Total		1.000,00	1.000,00
Nro.Asiento :	00000443	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pagamos a Santa Priscila		
2.1.1.02.008	Santa Priscila	1.700,00	
1.1.1.02.001	Pacifico		1.700,00
Total		1.700,00	1.700,00
Nro.Asiento :	00000444	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago tarjeta de credito		
2.1.1.04.001	Mastercard	300,00	
1.1.1.02.002	Produbanco		300,00
Total		300,00	300,00
Nro.Asiento :	00000445	Fecha Asiento :	28/02/2017
Concepto :	Pago Tarjeta de credito Visa		
2.1.1.04.002	Visa	400,00	
1.1.1.02.002	Produbanco		400,00
Total		400,00	400,00
		148.233,82	148.233,82

BALANCE GENERAL FEBRERO 2017

LABORATORIO "JHON WILLIAM'S"

BALANCE GENERAL SEGUN PCGA

Al : 28/02/2017 en dolar

Código Cuenta	Descripción de l	Sub-Totales	Totales
1	ACTIVO		190.405,53
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		187.043,91
1.1.1	ACTIVOS DISPONIBLES		13.615,05
1.1.1.01	CAJA		207,54
1.1.1.01.002	Caja chica	207,54	
1.1.1.02	BANCOS		13.407,51
1.1.1.02.001	Pacifico	9.435,51	
1.1.1.02.002	Produbanco	3.972,00	
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES		167.403,76
1.1.2.01	CLIENTES POR COBRAR		141.561,13
1.1.2.01.0001	Estrada William	500,00	
1.1.2.01.0002	Quishpe Alex	260,00	
1.1.2.01.0003	Angel Vicente	477,00	
1.1.2.01.0004	Camaronera del Cielo	260,00	
1.1.2.01.0005	Vivanco Carlos	1.052,00	
1.1.2.01.0006	Compañia Apoquindo	5.287,50	
1.1.2.01.0007	Guerra German	1.330,00	
1.1.2.01.0008	Invacmar	4.472,43	
1.1.2.01.0009	Zamora Jaime	8.425,34	
1.1.2.01.0011	Rodriguez Javier	2.720,00	
1.1.2.01.0012	Brito Javier	8.365,86	
1.1.2.01.0013	Salvatierra Jorge	11.200,00	
1.1.2.01.0014	Zambrano José	4.823,00	
1.1.2.01.0015	Jimenez Orlando	430,00	
1.1.2.01.0016	Pesalamar	3.641,00	
1.1.2.01.0017	Persquera Posorja	8.121,60	
1.1.2.01.0018	Promarpa	20.573,60	
1.1.2.01.0019	Vargas Tito	5.130,00	
1.1.2.01.0020	Cruz Toribio	2.360,00	
1.1.2.01.0021	Chalen Wilson	1.470,00	
1.1.2.01.0022	Yugcha Edwin	5.120,00	
1.1.2.01.0026	Penstation	1.853,10	
1.1.2.01.0027	Tourisguide	3.296,70	
1.1.2.01.0028	Orozco German	2.772,00	
1.1.2.01.0029	Santa Priscila	37.620,00	

1.1.2.02	COLABORADORES POR COBRAR		25.842,63
1.1.2.02.002	Pico Joseph	5.678,00	
1.1.2.02.003	Perez German	3.456,00	
1.1.2.02.004	Intriago Cristina	7.594,00	
1.1.2.02.005	Gonzales Santos	4.764,63	
1.1.3	ACTIVOS REALIZABLES		2.088,25
1.1.3.01	INVENTARIO MATERIALES		2.088,25
1.1.3.01.002	Inv. Balanceados	1.415,00	
1.1.3.01.003	Inv. Quimicos Producción	273,25	
1.1.3.01.005	Inv. Suministros y Materiales	400,00	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		3.936,85
1.1.4.01	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y RETEN		3.936,85
1.1.4.01.001	I.v.a. credito tributario	2.980,40	
1.1.4.01.003	Anticipo retenciones fuente	956,45	
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		3.361,62
1.2.1	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		3.361,62
1.2.1.01	ACTIVOS DEPRECIABLES		25.090,00
1.2.1.01.0001	Muebles y Enseres	1.750,00	
1.2.1.01.002	Vehiculos	22.490,00	
1.2.1.01.003	Equipos de Computacion	850,00	
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA		-21.728,38
1.2.1.02.001	Dep.acum. inmuebles	-368,38	
1.2.1.02.002	Dep. acum.vehiculos	-20.800,00	
1.2.1.02.003	Dep.acum. equipos de computación	-560,00	
			=====
	TOTAL		190.405,53
			=====
2	PASIVO		65.965,05
2.1	PASIVO CORRIENTE		65.965,05
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		46.358,24
2.1.1.02	PROVEEDORES NACIONALES POR P		41.224,59
2.1.1.02.001	Prilabsa	5.706,19	
2.1.1.02.002	Epicore Ecuador S.A.	2.831,60	
2.1.1.02.003	Rodriguez Washigton	1.000,00	
2.1.1.02.004	Aquagen	1.893,00	
2.1.1.02.005	Nepropac	500,00	
2.1.1.02.006	Aguilar Edita	5.139,60	
2.1.1.02.008	Santa Priscila	1.969,00	
2.1.1.02.009	Opormusa	1.944,40	
2.1.1.02.010	Enriquez Marcelo	2.950,20	
2.1.1.02.011	Agripac S.A.	772,05	
2.1.1.02.012	Texcumar	989,90	
2.1.1.02.013	Seminario Davila	1.654,88	
2.1.1.02.016	Lonetco	558,66	

2.1.1.02.017	Salvatierra Jorge	119,20	
2.1.1.02.018	Serrano David	2.901,28	
2.1.1.02.019	Muñoz Carlos	2.302,56	
2.1.1.02.023	De la A Ernesto	1.031,47	
2.1.1.02.026	Tigero Hjalmar	850,00	
2.1.1.02.027	Dominguez Pedro	403,20	
2.1.1.02.030	Semacua	3.366,00	
2.1.1.02.031	Word Trade Corp	2.341,40	
2.1.1.03	SERVICIOS POR PAGAR		2.938,50
2.1.1.03.001	Empresa Electrica	2.101,00	
2.1.1.03.002	Empresa Telecomunicaciones CNT	72,50	
2.1.1.03.003	Empresa Aguapen	765,00	
2.1.1.04	OTRAS CEUNTAS POR PAGAR		2.195,15
2.1.1.04.001	Mastercard	700,00	
2.1.1.04.002	Visa	1.495,15	
2.1.2	NOMINA POR PAGAR		17.421,28
2.1.2.03	IESS POR PAGAR		4.758,78
2.1.2.03.001	Aportes personal y patronal exp	3.258,78	
2.1.2.03.002	Aporte Personal	1.500,00	
2.1.2.04	PROVISIONES POR PAGAR		12.662,50
2.1.2.04.001	Decimotercero por pagar	863,34	
2.1.2.04.002	Decimocuarto por pagar	825,00	
2.1.2.04.003	Vacaciones por pagar	437,92	
2.1.2.04.004	Fondos de reserva por pagar	3.456,00	
2.1.2.04.005	Prestamos quirografarios	7.080,24	
2.1.3	OBLIGACIONES FISCALES POR PAG		2.185,53
2.1.3.02	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR		1.068,07
2.1.3.02.002	1% ret. fuente servicios	7,35	
2.1.3.02.003	1% ret. fuente activos corrientes	467,83	
2.1.3.02.006	8% ret. fte. arriendo inmuebles	544,00	
2.1.3.02.007	8% ret. fte. honorarios profesionales	48,89	
2.1.3.03	RETENCIONES I.V.A. POR PAGAR		1.117,46
2.1.3.03.001	30% ret. i.v.a. compra de bienes [801-851	203,37	
2.1.3.03.002	70% ret. i.v.a. prestacion servicios [807-8	29,65	
2.1.3.03.003	100% ret. i.v.a. honorarios profesio. [809-	68,44	
2.1.3.03.004	100% ret. i.v.a. arriendo inmuebles [811-8	816,00	
	SUB-TOTAL		65.965,05

3	PATRIMONIO		124.440,48
3.1	PATRIMONIO		124.440,48
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		53.373,97
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		53.373,97
3.1.1.01.001	Aporte propietario	53.373,97	
3.1.3	RESULTADOS ACUMULADOS		71.066,51
3.1.3.01	RESULTADOS ANTERIORES		66.422,53
3.1.3.01.001	Utilidades anteriores	66.422,53	
3.1.3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO		4.643,98
3.1.3.02.001	Utilidad del ejercicio	4.643,98	
		SUB-TOTAL	124.440,48
			<hr/> <hr/>
		TOTAL PASIVO + CAPIT.	190.405,53
			<hr/> <hr/>

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS FEBRERO 2017

LABORATORIO "JHON WILLIAM S"

La Libertad - Santa Elena

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS SEGUN PCGA

Desde el 01/02/2017 Hasta 28/02/2017 en dolar

Código cuenta	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
INGRESOS			
4	INGRESOS OPERACIONALES		43.776,00
4.1	VENTAS NETAS		43.776,00
4.1.1	VENTAS MATERIALES		43.776,00
4.1.1.01	VENTAS LOCALES		43.776,00
4.1.1.01.001	Venta Post Larvas	43.776,00	
		SUB-TOTAL	43.776,00
COSTOS			
5	EGRESOS OPERACIONALES		-39.132,02
5.1	COSTOS PRODUCCION		-35.601,24
5.1.1	COSTOS MATERIA PRIMA		-22.656,75
5.1.1.01	NAUPLS MADURACION		-10.410,00
5.1.1.01.001	Semacua	-2.200,00	
5.1.1.01.002	Word Trade Corp	-960,00	
5.1.1.01.005	Opormusa	-2.250,00	
5.1.1.01.006	Santa Priscila	-3.100,00	
5.1.1.01.007	Prilabsa	-1.900,00	
5.1.1.02	BALANCEADOS		-6.845,00
5.1.1.02.001	Artemia Tarros	-1.500,00	
5.1.1.02.002	Artemia Tachos	-990,00	
5.1.1.02.003	Algas Carboit	-1.240,00	
5.1.1.02.004	ABM 400 HG 125 Micras	-170,00	
5.1.1.02.005	Prokura Pollstress	-215,00	
5.1.1.02.006	Epicin G2	-180,00	
5.1.1.02.007	15 Epicillin Pills	-60,00	
5.1.1.02.008	AGP Algas	-50,00	
5.1.1.02.009	Advance	-400,00	
5.1.1.02.010	MP2	-220,00	
5.1.1.02.011	Flake	-500,00	
5.1.1.02.012	Meal Starter	-520,00	
5.1.1.02.013	AP 100/-50	-250,00	
5.1.1.02.014	Starter #1	-310,00	
5.1.1.02.015	Epal PL	-240,00	

5.1.1.03	QUIMICOS		-1.196,75
5.1.1.03.001	Cloro	-195,00	
5.1.1.03.002	Pionner	-90,00	
5.1.1.03.003	Trillon B	-200,00	
5.1.1.03.004	Biobac H	-90,00	
5.1.1.03.005	Citropac	-200,00	
5.1.1.03.006	AC /micro XP	-55,00	
5.1.1.03.007	Nuprowall	-70,75	
5.1.1.03.008	Acido Ascórbico Vitamina C	-145,00	
5.1.1.03.009	Alcohol	-15,00	
5.1.1.03.010	Agua oxigenada	-20,00	
5.1.1.03.011	Acido Muriático	-18,00	
5.1.1.03.012	Nitrato de Sodio	-15,00	
5.1.1.03.013	Sodpol	-33,00	
5.1.1.03.014	Thiosulfato	-50,00	
5.1.1.04	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		-1.790,00
5.1.1.04.001	Diésel	-1.790,00	
5.1.1.05	SUMINISTROS		-1.615,00
5.1.1.05.002	Sal en grano	-165,00	
5.1.1.05.003	Agua Producción	-1.300,00	
5.1.1.05.004	Oxigeno	-150,00	
5.1.1.06	MATERIALES DE EMBALAJE		-800,00
5.1.1.06.001	Cartones	-650,00	
5.1.1.06.002	Fundas	-60,00	
5.1.1.06.003	Cintas	-60,00	
5.1.1.06.004	Ligas	-30,00	
5.1.2	COSTO MANO DE OBRA		-6.535,99
5.1.2.01	SUELDOS PRODUCCION		-6.535,99
5.1.2.01.001	Sueldos Produccion	-3.075,00	
5.1.2.01.003	Comisiones	-1.820,00	
5.1.2.01.004	Aporte Patronal	-342,86	
5.1.2.01.005	Decimo Tercer Sueldo	-250,00	
5.1.2.01.006	Decimo cuarto sueldo	-256,25	
5.1.2.01.007	Vacaciones	-128,13	
5.1.2.01.008	Fondos de reserva	-256,24	
5.1.2.01.009	Movilizacion	-120,00	
5.1.2.01.010	Aporte personal IESS	-287,51	
5.1.4	GASTOS TRANSPORTE		-70,00
5.1.4.01	GASTOS TRANSPORTE		-70,00
5.1.4.01.003	Flete	-70,00	
5.1.6	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION		-6.338,50
5.1.6.01	GASTOS SERVICIOS PRODUCCION		-6.338,50
5.1.6.01.001	Empresa electrica	-2.101,00	
5.1.6.01.002	Empresa agua potable	-765,00	
5.1.6.01.003	Empresa Telecomunicaciones	-72,50	
5.1.6.01.004	Arriendo instalaciones laboratorio	-3.400,00	
	SUB-TOTAL		-35.601,24
	TOTAL		8.174,76

GASTOS

5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		-3.530,78
5.2.1	SUELDOS Y SIMILARES ADMINST		-3.530,78
5.2.1.01	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		-3.530,78
5.2.1.01.001	Sueldos	-2.180,00	
5.2.1.01.003	Comisiones	-50,00	
5.2.1.01.004	Aporte Patronal adm.	-236,53	
5.2.1.01.005	Decimo Tercero adm.	-181,67	
5.2.1.01.006	Decimo cuarto Adm.	-156,25	
5.2.1.01.007	Vacaciones	-90,83	
5.2.1.01.008	Fondos de reserva adm.	-181,67	
5.2.1.01.009	Movilización adm.	-250,00	
5.2.1.01.010	Aporte Personal IESS	-203,83	
		SUB-TOTAL	-3.530,78
		UTILIDAD	4.643,98

INSTALACIONES DEL LABORATORIO.





