UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

"SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA EXTREME DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE COMPRA Y VENTA AL POR MENOR DE ROPA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO"

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

Autora

Grace Tatiana Yauli Pinto

Tutor

Ing. Sylvia Amoroso

AMBATO- ECUADOR

2019

AUTORIZACIÓN PARA REPOSITORIO DIGITAL

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

Yo Yauli Pinto Grace Tatiana declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre "Sistema Contable de la Empresa Extreme dedicada a la actividad de compra y venta al por menor de ropa en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato", como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría y 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 tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios 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 18 días del mes de Junio del 2019, firmo conforme:

Autor: Yauli Pinto Grace Tatiana

Número de Cédula: 1804569455
Dirección: Tungurahua, Ambato, Huachi Loreto, Cdla. Cumanda.
Correo Electrónico: tatygry_94@yahoo.es
Teléfono: 032-853350

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación "SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA EXTREME DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE COMPRA Y VENTA AL POR MENOR DE ROPA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO" presentado por Srta. Yauli Pinto Grace Tatiana para optar por el Título Ingeniera de Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 18 de Junio del 2019

Sylvia Amoroso

.....

Ing. Sylvia Amoroso Garcés

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

Ambato, 18 de Junio del 2019

……..

Yauli Pinto Grace Tatiana

C.C:180456945-5

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA EXTREME DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE COMPRA Y VENTA AL POR MENOR DE ROPA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO previo a la obtención del Título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 18 de Junio del 2019

.....

Dr. Juan Eduardo Salazar Mera
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

.....

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez
VOCAL

.....

Mg. Christopher Neptali López Samaniego
VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres Carmen y Hugo por ese sacrificio diario que hicieron para que yo lograra cumplir esta meta, por todo ese amor y esa fortaleza en los momentos en los que sentía desfallecer.

A mis hermanos Byron y Tannia quienes son los hermanos que la vida me otorgo y han sido mi felicidad.

A mis sobrinos Stalin, Lesly, Emily y Mateo más que sobrinos hermanos que van creciendo y viendo una familia de superación y metas alcanzadas.

A Ricardo que día a día me dio ese amor incondicional para conseguir mis sueños y llego a ser ese compañero que tanto anhele.

AGRADECIMIENTO

Al haber culminado mi carrera soy consciente de todos los conocimientos impartidos por profesores que han sido la base del entendimiento por lo que quiero expresar mi agradecimiento a la Universidad Tecnológica “Indoamérica” y en particular al Ing. Sylvia Amoroso, Directora.

Al Ing. Cristopher López quien ha sido el maestro de toda mi carrera pues con sus conocimientos logro llegar a cada uno de nosotros para ser mejores profesionales

A la Ing. Silvia Llamuca quien más que una profesora fue una amiga con quien compartimos todos los mejores momentos y finalmente a mis compañeros por su apoyo incondicional

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AUTORIZACIÓN PARA REPOSITORIO DIGITAL ii

APROBACIÓN DEL TUTOR iii

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD iv

APROBACIÓN TRIBUNAL v

ÍNDICE DE CONTENIDOS viii

ÍNDICE DE TABLAS xii

ÍNDICE DE GRÁFICOS xiii

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 2

1 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA 2

1.1 Antecedentes 2

1.2. Misión 3

1.3. Visión 3

1.4. Objetivos 3

1.5. Políticas 3

1.6. Recursos 5

1.6.1 Recursos Humanos 5

1.6.2. Recursos Materiales 6

1.6.3 Recursos Financieros 6

1.7. Sistemas de Información 7

1.7.1 Administrativo 7

1.7.1.1. Sistemas de comunicación internos y externos 7

1.7.2. Sistema Contable 7

1.8 Clientes 8

1.9. Proveedores....8
1.10 Documentación....9
1.10.1. Normativa....9
1.10.1.1 Acta de constitución....9
1.10.1.2 Reglamento Interno....11
1.10.2 Administración....18
1.10.2.1 Organigramas....18
1.10.2.2 Manual de funciones....20
1.10.2.3 Indicadores gestión....26
1.10.2.4 Planificación Estratégica....28
1.10.3 Mercado....30
1.10.3.1 Descripción del producto o servicio....30
1.10.3.2 Comportamiento de la oferta....30
1.10.3.3. Comportamiento de la demanda....30
1.10.4 Croquis de localización....31
1.10.5 Comportamiento del consumidor....31
1.10.6. Flujograma de compras de bienes....32
CAPÍTULO II....33
2. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE....33
2.1 Registros....33
2.1.1 Internos....33
2.1.1.1 Caja....33
2.1.1.1.1 Comprobante de Ingreso....33
2.1.1.1.2 Comprobante de Egresos....34
2.1.1.2 Bancos....35
2.1.1.2.1 Egresos de bancos....35

2.1.1.2.2 Comprobantes de cheque 35
2.1.1.3 Inventarios 35
2.1.1.3.1 Ordenes de pedido 35
2.1.1.3.2 Requisiciones de bodega.....36
2.1.1.3.3 Tarjetas de control 37
2.1.1.3.4 Órden de compra.....37
2.1.1.3.5 Órden de entrega 38
2.1.2 Externos 39
2.1.2.1 Nota de Venta 39
2.1.2.3 Comprobantes de retención 40
2.1.2.4 Liquidación de compras.....40
2.1.2.5 Guías de remisión 40
CAPÍTULO III.....42
3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA.....42
3.1 Plan de Cuentas.....42
3.1.1 Manual del Usuario.....45
3.2 Libro Diario 65
3.3 Libro Mayor.....75
3.4 Estructura de Estados Financieros 83
3.4.1 Principales.....83
3.4.1.1 Balance General.....83
3.4.1.2 Estado de Resultados 85
3.4.2 Secundarios.....86
3.4.2.1 Estado de flujo de Caja 86
3.4.2.2 Movimientos patrimoniales 87
CAPITULO IV 88

4. INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 88

4.1. Análisis Financiero 88

4.1.1. Análisis vertical 88

4.2. Análisis horizontal 91

3.3 Indicadores.....95

3.1.1. Liquidez 95

3.1.2. Actividad.....97

3.1.3. Endeudamiento 98

3.1.4. Ratios de Rentabilidad.....100

Conclusiones.....106

Recomendaciones 106

Plan de Seguimiento de las Recomendaciones 107

Bibliografía 110

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Recursos Humanos 6
Tabla 2. Recursos Materiales.....6
Tabla 3.Recursos Financieros.....7
Tabla 4. Clientes 8
Tabla 5. Proveedores.....8
Tabla 6. Funciones Gerente 20
Tabla 7. Funciones Jefe Administrativo 21
Tabla 8.Funciones Cajero 22
Tabla 9.Funciones Jefe Operativo 23
Tabla 10.Funciones Vendedor 24
Tabla 11.Funciones Bodeguero 25
Tabla 12.Análisis FODA 29
Tabla 13.Comprobante de Ingreso.....34
Tabla 14.Comprobante de Egreso.....34
Tabla 15.Orden de Pedido 36
Tabla 16.Requisición de Bodega 36
Tabla 17.Tarjeta Kardex 37
Tabla 18.Órden de Compra.....38
Tabla 19.Órden de Entrega 38
Tabla 20. Nota de Venta 39
Tabla 21.Comprobante de Retención.....40
Tabla 22.Guía de Remisión 41

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. RISE (Régimen Impositivo Simplificado 9
Gráfico 2.Plan de Cuentas 43
Gráfico 3.Indicador de Liquidez 102
Gráfico 4.Indicador de Actividad 103
Gráfico 5.Indicador de Endeudamiento 104
Gráfico 6.Indicador de Rentabilidad 105

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: "SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA EXTREME DEDICADA A ACTIVIDAD DE COMPRA Y VENTA AL POR MENOR DE ROPA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO"

AUTOR: GRACE TATIANA YAULI PINTO

TUTOR: ING. SYLVIA AMOROSO

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación se enfoca en la implementación del Sistema Contable en la Empresa Extrema dedicada a la comercialización al por menor de ropa en la provincia de Tungurahua, tiene como propósito lograr que la gerencia tenga un conocimiento amplio de los procesos contables, con los que se tome decisiones estratégicas que beneficien a la entidad, mediante la creación de documentos internos y externos que permita tener respaldos de todas las transacciones comerciales y generar reportes mediante la aplicación de la herramienta Excel la cual permitirá automatizar todas las operaciones. Este programa permite a la empresa crear módulos que van interactuando unos con otros para ir registrando las transacciones diarias con el fin de obtener Estados Financieros que reflejen la situación real de la institución, mismos que permitirán realizar un análisis financiero mediante la aplicación de indicadores que muestran el nivel de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad.

DESCRIPTORES: Sistema contable, estados financieros, análisis financiero

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

THEME: "ACCOUNTIG SYSTEM AT 'EXTREME' COMPANY ENGAGED IN THE PURCHASE AND RETAIL SALES OF CLOTHING IN THE PROVINCE OF TUNGURAHUA, CANTON OF AMBATO".

AUTOR: GRACE TATIANA YAULI PINTO

TUTOR: ING. SYLVIA AMOROSO

ABSTRACT

This research focuses on implementing an accounting system at Extreme Company engaged in the purchase and retail sales of clothing in the province of Tungurahua, canton of Ambato. Its aim is to achieve a wide knowledge on accounting processes that will help to make strategic decisions in order to benefit the entity. This will be applied to create internal documents and to generate the implementation of all the external operations that will generate the use of Excel. This program allows the company to create modules that interact with each other to record daily transactions in order to obtain financial statements reflecting the actual situation of the company. Thus, it will enable a financial analysis to be carried out by means of indicators showing the level of liquidity, activity, indebtedness and profitability.

KEYWORDS: Accounting system, financial statements, financial analysis.

UNIVERSIDAD TECNOLOGICA
INDOAMERICA
CENTRO DE IDIOMAS

INTRODUCCIÓN

Para poder competir a nivel a nacional como internacional, las empresas requieren contar con toda su información, tanto interna como externa para lograr tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la dirección para buscar maximizar el rendimiento del negocio. Existen empresas que han obtenido beneficios importantes derivados de conocer la utilidad o pérdida del ejercicio mediante la obtención de balances al final de periodo y la utilización de los ratios financieros; se puede mencionar que existen otras que debido a la falta de utilización de las herramientas ya mencionadas no han logrado crecer ni expandirse.

Teniendo en cuenta lo anterior, el problema a solucionar en esta investigación para la Empresa Extreme es implantar un sistema contable para una adecuada toma de decisiones, con el fin de mejorar el aprovechamiento de los recursos materiales, financieros y humanos; contando con los Estados Financieros que le permitan a la administración tomar decisiones acertadas.

El desarrollo de este trabajo de titulación está estructurado de la siguiente manera:

En el **CAPITULO I** se detalla de forma amplia toda la información de la empresa como su creación, misión, visión, objetivos institucionales, políticas, recursos, sistemas de Información, organigramas, comportamiento de la oferta y la demanda.

En el **CAPITULO II** se encuentra el diseño de los documentos tanto internos como externos del sistema contable, que servirán como respaldos de los reportes financieros.

En el **CAPITULO III** consta de la implementación del sistema contable en el programa Excel para la elaboración del libro diario, mayor, estados financieros.

En el **CAPITULO IV** se halla la aplicación de los indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad con el respectivo análisis de los estados financieros.

CAPÍTULO I

1 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1.1 Antecedentes

La Empresa Extreme inicio sus actividades el 21 de noviembre del 2008 por lo que tiene 10 años de experiencia en la comercialización de prendas de vestir.
En el comienzo de la actividad se especializaron en importar jeans tanto para hombres como para mujeres. Participando en varias ferias de venta de ropa reconocidas como el Mercado Mayorista y Ferroviaria de la ciudad de Ambato solo los fines de semana.

El 20 de Junio del 2012 lograron tener su primer local propio otorgado por la Municipalidad mediante el concurso del cual fueron acreditados para exponer sus prendas en el Mayorista en los puestos legalmente establecidos.

Después de un largo tiempo se les otorgo un espacio en la Ferroviaria teniendo así dos establecimientos a su disposición obteniendo grandes beneficios. En el año del 2013 tuvieron la oportunidad de expandirse a la ciudad de Pelileo, Pillaro, Quero obteniendo 5 establecimientos a su disposición.

El 10 de Noviembre del 2015 lograron tener el almacén en la Av. Cevallos y Floreana para exponer su mercadería de manera más organizada llevando registros del ingreso y egreso de sus actividades financieras.

Con el transcurso de los años fueron incrementando nuevas líneas de ropa ya que al inicio solo vendían Jeans implementando así mamelucos, chompas, chaquetas, licras para abastecer el local, con ropa de diferentes diseños y colores.

1.2. Misión

Satisfacer la necesidad de Moda y Confort a sus clientes mediante la comercialización de prendas de vestir en lugares estratégicos para conseguir un crecimiento sostenible.

1.3. Visión

Ser la Empresa de comercialización más grande de prendas de vestir innovadoras y de Calidad.

1.4. Objetivos

Objetivo General

- Diseñar un Sistema contable de la empresa extreme dedicada a la actividad de compra y venta al por menor de ropa en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato.

Objetivos Específicos

- Sugerir políticas contables de los recursos humanos y financieros para el correcto uso.
- Implementar Informes que permitan tener un seguimiento de los movimientos económicos.
- Analizar los Indicadores Financieros para una correcta proyección y gestión empresarial.

1.5. Políticas

Las políticas no son más que las Reglas y directrices básicas sobre el comportamiento y el procedimiento adecuado que se espera de todos sus empleados, además de establecer unas pautas sobre cómo se desarrollarán los documentos de la empresa (manuales, informes o cualquier tipo de operación reflejada en un documento corporativo).

Políticas de Compra

- El Bodeguero encargado de la recepción debe revisar las prendas de vestir en cuanto a la calidad y cantidad de la orden de requisición.

- Firmar convenios con proveedores nacionales para la adquisición de prendas de vestir con crédito de 30 días hasta de 60 días.
- Se seleccionara al proveedor considerando la forma de pago y tiempo de entrega.
- En compras de $ 8.000 en adelante realizadas en el exterior se dará el primer pago del 50% y en la recepción de las prendas de vestir se negociara con el Proveedor el pago del restante.

Políticas de Venta

- Se aceptará devoluciones en el caso de que la mercadería presente fallas y tengan el debido respaldo de la compra.
- El porcentaje de descuentos y promociones será de entre el 5% hasta el 30% de 50 prendas en adelante dependiendo de las decisiones de Gerencia.
- Se receptara como anticipo y separación de las prendas solo si se cancela en 40% del total de la deuda y siendo esta desde los $400,00 en adelante.
- Se realiza el cambio de prendas siempre y cuando no hayan pasado 8 días de la compra y las etiquetas estén en perfectas condiciones.

Políticas de Crédito

- El otorgamiento en crédito de la mercadería será hasta los treinta días.
- Las ventas realizadas al personal de la empresa se descontara en el rol de pagos hasta los 180 días plazo.
- Los montos que sobrepasen los $500 tendrán un crédito de 90 días.
- Al no cumplimiento de las fechas de pago establecidas se incrementara un interés del 10% adicional de la deuda.

Políticas de Efectivo

- Se realizara un descuento del 10% del total del saldo en compras superiores a $600,00 si el pago es en efectivo.
- El dinero recaudado por las ventas realizadas diariamente serán depositadas al siguiente día laborable en la cuenta bancaria principal de la entidad.
- Se deberá verificar las salidas del efectivo con los documentos respectivos de los pagos a los proveedores.

- La persona que será responsable al manejo de efectivo deberá firmar una letra en blanco para evitar faltantes o una perdidas en la Caja.

Políticas de Inventarios

- Se realizara controles semanales de la mercadería en bodega.
- El control de inventario será realizado por el método de promedio ponderado.
- Antes del ingreso a bodega de la mercadería se debe revisar la orden de compra con la factura.
- El informe semanal del stock de la mercadería será entregado a gerencia.

Políticas de Recursos Humanos

- La selección y reclutamiento del personal está a cargo del gerente.
- El pago de los sueldos y los beneficios de ley estarán bajo la normativa del código del trabajo.
- El personal de ventas trabajara bajo presión y además del sueldo recibirá comisiones por ventas.
- El personal de ventas deberá maximizar su eficiencia en el área de ventas.

1.6. Recursos

Son los elementos con que cuenta la organización, aquellos que necesita para realizar actividades y alcanzar los objetivos propuestos. Varían de acuerdo a la actividad de la organización y sus particularidades.

1.6.1 Recursos Humanos

Los recursos humanos fuera del contexto de una función o un departamento de una empresa es sinónimo de capital humano, son los funcionarios de una empresa. (WAYNE R., 2009)

La Empresa Extreme menciona que los Recursos Humanos están conformados de la siguiente manera:

Tabla 1. Recursos Humanos

N°	Nombres	Cargos
1	Patricia San Pedro	Gerente
1	Mauricio Villafuerte	Vendedor
1	Cristina Núñez	Vendedor
1	Rubén Vinuesa	Cajero
1	Marco Ruiz	Bodeguero

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.6.2. Recursos Materiales

Son aquellos bienes tangibles, propiedad de la empresa. (WAYNE R., 2009)

La Empresa Extreme cuenta con los siguientes bienes tangibles que están bajo su dominio y ayudan a realizar la actividad económica para obtener Ingresos.

Tabla 2. Recursos Materiales

Cantidad	Nombre del Bien		
1	Terreno		30.000,00
1	Edificio		40.000,00
	Equipo de Computo		
1	Computadora		800,00
	Equipo de Oficina		
1	Teléfono Inalámbrico		450,00
	Muebles y Enseres		
3	Vitrina	100,00	300,00
2	Estanterías	70,00	140,00
50	Armadores	2,00	100,00
12	Maniquíes	300,00	2100,00
1	Instalaciones		400,00

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.6.3 Recursos Financieros

Son los recursos, propios y ajenos, de carácter económico y monetario que la empresa requiere para el desarrollo de sus actividades. (WAYNE R., 2009)

Los Recursos Financieros de la Empresa Extreme están conformados de la siguiente manera.

Tabla 3.Recursos Financieros

Recursos Financieros	
Caja	27.218,88
Bancos	13.235,94
Clientes	1.753,52
Capital	84.872,03

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.7. Sistemas de Información

Es un conjunto de datos que interactúan entre sí con un fin común y ayudan a mantenerse comunicados para administrar, recolectar, recuperar, procesar, almacenar y distribuir información relevante para los procesos fundamentales y las particularidades de cada organización. (WAYNE R., 2009)

1.7.1 Administrativo

Un Sistema de información Administrativo, es un conjunto de elementos que interactúan entre sí, con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio es decir la descripción de la comunicación Interna. (Manjori, 2013)

En el caso de la Empresa Extreme la propietaria se encarga de administrar todos los recursos.

1.7.1.1. Sistemas de comunicación internos y externos

La Empresa Extreme se comunica tanto interna como externamente mediante el uso de memos, cartas, oficios, e-mails, intranet, teléfono; para tener un feedback que ayude a informar sobre la institución, la conexión es de gran importancia porque sus colabores y clientes deben estar siempre en constante comunicación.

1.7.2. Sistema Contable

Actualmente la Empresa Extreme no cuenta con un Sistema Contable por lo que las Transacciones diarias se van anotando en el libro de ingresos y egresos para brindar apoyo a la administración. Por lo que la propuesta para esta empresa es la sustentación de las transacciones y al final del periodo puedan obtener herramientas financieras que les permitan tomar decisiones en beneficio de la entidad. Anexo1.

1.8 Clientes

La Empresa Extreme oferta distintas prendas tanto a hombres como mujeres, por lo que se detallan los Clientes que realizan las mayores compras en Jeans, Camisas, Camisetas, Chompas.

Tabla 4. Clientes

Cliente	Dirección	N° Cedula
Rosa Tenelema	Cdla. Primero de Mayo	201208626
Víctor Ramírez	Salcedo	17121822355001
Luis Leo	Dolorosa	0502663628
Carlos Balseca	Cdla El Dorado	0507727424
Milton Guamán	Saquisili	5018634840001
Luis Saquinga	Pillaro	1803421360
Guadalupe Pinto	Salcedo	0502876628

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.9. Proveedores

La Empresa Extreme posee una extensa lista de suministradores pero se detallaron los principales Proveedores que suministran a la Empresa de un Inventario exclusivo y surtido de Jeans, Camisas, Camisetas, Chompas.

Tabla 5. Proveedores

Producto	**Marca**	**Proveedor**	**N° Cedula**
Jeans	JanForest	Eduardo Vinueza	1802192308001
Chompas	GMB	Edwin Oñate	1802722312001
Camisetas	Acrostatico	Oscar Morales	1803604857001
Jeans	Tzadi/Mayen	Mirian Chango	1803626777001
Camisas	Anonimus	Jorge Alcivar	1804076923001
Camisas	Factor	Carmen Alomaliza	1802072197001
Camisetas	Am Postal	Monica Gonzales	1802066850001
Chaquetas	Old Fast	Sebastian Oñate	1804399002001
Chompas	Hollisteex	Nely Patricia	1803275799001
Suéteres	American Wolf	Rodcam	1803060951001
Jeans	LOVE ME	Arredondo Magali	1002309522001
Blusas	INLU	Lupe Jinés	1803661816001

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.10 Documentación

1.10.1. Normativa

1.10.1.1 Acta de constitución

La Empresa Extreme por ser una persona natural según la normativa no tiene acta sino RISE

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1803561966001
APELLIDOS Y NOMBRES: SAMPEDRO CORDOVA VERONICA PATRICIA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: RISE **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

CONTRIBUYENTE EN SUSPENSION TEMPORAL: No

FEC. NACIMIENTO:	13/02/1982	**FEC. ACTUALIZACION:**	28/06/2016
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	21/11/2008	**FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**	
FEC. INSCRIPCION:	27/11/2008	**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: AV. CEVALLOS Número: S/N Referencia: FRENTE A LA LINEA FERREA, MERCADO FERROVIARIO, ASOCIACION DE PEQUEÑOS COMERCIANTES Email: paty140282@hotmail.com Celular: 0895087071
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* REGIMEN SIMPLIFICADO

GRUPO	CATEGORIA	RANGO	CUOTA MENSUAL
ACTIVIDADES DE COMERCIO	1	0-5000	1.32
		TOTAL A PAGAR:	**1.32**

El valor de su cuota final será la sumatoria de todos los grupos de actividades que constan en esta sección. El valor final a pagar podrá ser superior si existe retraso en el pago de sus cuotas, de acuerdo al vencimiento establecido según su noveno dígito del RUC.

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

28 JUN 2016

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MCTS010616 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 28/06/2016 13:15:13

Gráfico 1. RISE (Régimen Impositivo Simplificado)

Base Legal

Empresa Extreme inicia sus actividades 21 de Noviembre del 2008 a cargo de su gerente Patricia San Pedro registrada en el SRI como contribuyente sujeto al Régimen Simplificado la base legal bajo la cual se regula con número de RISE 1803561966001 se encuentra bajo las siguientes normas y reglamentos:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas
- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno

RISE

El Régimen Impositivo Simplificado (RISE), es un régimen de inscripción voluntaria, que reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país. (SRI, 2015)

- Ser persona natural.
- Tener ingresos menores a USD 60 mil en el año, o si se encuentra bajo relación de dependencia el ingreso por este concepto supere la fracción básica del Impuesto a la Renta gravado con tarifa cero por ciento (0%) para cada año.
- No dedicarse a alguna de las actividades restringidas.
- Para el desarrollo de su actividad económica no necesiten contratar a más de 10 empleados;

Empresa Unipersonal

Firma unipersonal o gremio individualítico, es aquella en la que el propietario es un solo individuo, quien se beneficia de las ganancias de la actividad productiva de su empresa, pero también asume las pérdidas ocasionadas aún a costa de su patrimonio. Esto se debe claramente a que se trata de un "único" propietario en el sentido de que el propietario no tiene socios (asociación). (WAYNE R., 2009)

1.10.1.2 Reglamento Interno

Representación de Empresa “Extreme”

La Gerencia de “Empresa Extreme”, pone a consideración el presente Reglamento Interno como referente básico para guiar las acciones relacionadas con el Talento Humano de la Empresa, con la finalidad de establecer una normativa clara y general que sea cumplida por todo el personal que trabaje en la empresa bajo cualquier modalidad contractual, en caso de incumplimiento se aplicará las sanciones respectivas notificadas en el presente reglamento.

Art. 1. Identificación de Niveles de Mando:

Para dar cumplimiento a las disposiciones que constan en este Reglamento se determinan los siguientes niveles jerárquicos:

- Nivel Directivo: Gerente - Propietario
- Nivel Operativo: Cajero- Vendedor- Bodeguero

Se deberá socializar a todo el talento humano el pertinente Organigrama Estructural y Manual de Funciones.

En caso de ingreso de nuevo personal antes de la firma del contrato se debe especificar sus funciones a las cuales corresponde el cargo que aspira.

Art 2 Funcionarios y empleados

Se considera funcionario al Gerente, quien no mantiene relación de dependencia y en caso de contrataciones de personal se lo definirá dentro de los artículos del contrato pertinente como EMPLEADOR.

Se identifica como funcionario a todo empleado bajo relación de dependencia laboral con Extreme.

Art. 3 Ámbito de aplicación

Las disposiciones que constan en el presente reglamento deberán ser observadas y cumplidas por todos los funcionarios y empleados de “Empresa Extreme” desde el

primer día de puesta en vigencia el presente reglamento donde deberá ser sociabilizado a todos los involucrados.

Art. 4 Reclutamiento de personal

Con el reclutamiento se espera lograr que todos los puestos estén cubiertos por personal competente y capacitado para desempeñar las tareas encomendadas y descritas en el manual de funciones.

El proceso a seguir será:

- Búsqueda

Hacer pública la vacante solicitada, se podrá hacer uso de los fondos de caja general previa autorización del Gerente.

Se puede considerar: Avisos de prensa, avisos radiales, redes sociales de bolsas de empleo, o carteles colocados estratégicamente por el delegado que considere oportuno el Gerente.

El Gerente recibirá las carpetas de los aspirantes las mismas que deben contener solamente hoja de vida, el plazo de ingreso de carpetas dependerá de la afluencia de los aspirantes ante la convocatoria, este tiempo estará a criterio del Gerente.

- Selección

El Gerente preseleccionará a aquellos que considere cumplan con el perfil requerido.

A los preseleccionados los llamará y citará para entrevistarlos y tomarles pruebas en horarios distintos.

Los resultados se llevarán en registros y al final de este periodo, el Gerente deberá decidirse por la mejor opción.

- Instrucción.

El entrenamiento e información a los empleados nuevos, estará bajo la responsabilidad del Gerente.

Se le facilitará de todas las herramientas necesarias para que pueda realizar su trabajo sin ningún inconveniente.

El tiempo de instrucción será de una semana.

Art. 5. Ingreso del Personal

Para el ingreso definitivo del personal seleccionado, y con la finalidad de establecer el correspondiente registro y control, quienes ingresen a prestar sus servicios a la empresa deberán entregar los siguientes documentos:

- Copia de cédula a color y papeleta de votación.
- Certificados laborales,
- Certificados de honorabilidad,
- Copia de certificados de cursos, talleres, o títulos aprobados.

Cuando el empleado haya entregado estos documentos procederá a suscribir un contrato de trabajo a prueba, cuya duración será de 90 (noventa) días de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 15 del Código de Trabajo. Vencido el plazo y si ninguna de las partes hubiera manifestado su voluntad de terminarlo, automáticamente su entenderá que continua en vigencia por el tiempo que faltare para completar el año.

Art. 6 Control de Horarios

Para el desarrollo normal de las actividades, los funcionarios y empleados deberán encontrarse puntualmente en sus puestos de trabajo desde las 8HOO hasta 13H00 y desde las 15H00 a las 18H00 de lunes a viernes. En el caso de los vendedores cumplirán dos turnos de trabajo el uno señalado anteriormente y el otro de 10h00 a 13h00 y de 15h00 a 20h00 de lunes a viernes

Art. 7. Vacaciones

Los funcionarios y empleados tomarán sus días de vacaciones de manera ininterrumpida, de acuerdo a lo establecido en el Art. 68 del Código de Trabajo

Art. 8. Remuneraciones

Las remuneraciones que se paga a los funcionarios y empleados, serán canceladas mensualmente al termino del mes, en casos de que estos días sean sábados, domingos o feriados, se pagará el último día laboral anterior.

La remuneración se reconocerá además considerando los días laborales trabajados y cumplimiento de horarios establecidos.

Se reconocerá lo establecido en el Código de trabajo en cuanto a horas extras y suplementarias.

Art. 9 Descuentos

Se realizara descuentos al total del sueldo a recibir de funcionarios y empleados para los siguientes casos:

- Anticipos del sueldo mensual.
- Multas de acuerdo a lo determinado en el presente Reglamento
- Descuentos de Ley.

Art 10. Relaciones entre el personal.

En el trato entre todo el personal de la empresa se mantendrá la cordialidad y respeto, tanto en circunstancias normales de trabajo como en aquellas que existan diferencias de opinión y de criterios.

No se utilizará lenguaje ni gestos que atenten contra la dignidad de los compañeros de trabajo, jefes subalternos y personas relacionadas con la empresa.

Art.11. De los Permisos:

La empresa considerara la existencia de dos tipos de permisos:

•PERMISO REMUNERADO: Se otorgará permisos sin descuento del sueldo en los siguientes casos:

-Por calamidad doméstica, calificada por la persona autorizada a conceder el permiso, el mismo que dependiendo de la gravedad será hasta de 3 días calendario.

-Por enfermedad, que se concederá con el certificado médico, por el tiempo que la ley prevea para estos casos.

•PERMISO NO REMUNERADO: Se otorgará permisos sin descuento del sueldo en los siguientes casos:

-Permisos para asuntos personales con un máximo de dos días al mes.

-Los permisos por este concepto no superaran los quince días acumulados en el año.

-Los permisos no remunerados podrán tomarse con cargo a las vacaciones anuales, previa autorización del Gerente General.

Art.12 De las Obligaciones de Funcionarios y Empleados, y sus efectos.

Para lograr un mayor cumplimiento de las disposiciones señaladas en este Reglamento, la inobservancia de las mismas será considerada como faltas leves o graves.

- Faltas Leves:

Son determinadas por el inmediato superior y se consideran aquellas que afectan en menor grado, a las relaciones interpersonales, a la integridad física y moral de quienes laboran en ella, y al clima organizacional en general.

a) Se consideraran faltas leves:

-Llegar retrasado a sus labores, incumpliendo el horario estipulado en el Art. 6 del Reglamento. Todo retraso deberá justificarse ante el Gerente General.

-Llegar retrasado o no asistir a reuniones convocadas por la Gerencia.

-Mantener conversaciones en el lugar y horarios de trabajo, que distraigan al desarrollo laboral de la empresa.

-Mantener su espacio de trabajo en desorden y/o su apariencia personal desaseada.

- Fomentar eventualmente la indisciplina entre sus compañeros.

- Faltas graves:

Son determinadas por el Gerente General de manera directa, se consideran aquellas que afectan de manera grave a las relaciones interpersonales, a la integridad física y moral de la empresa y de quienes laboran en ella, al clima organizacional y a los bienes o valores de la empresa.

b) Son consideradas faltas graves:

-No acatar estrictamente todas las disposiciones del presente Reglamento, y especialmente las órdenes o instrucciones emanadas de sus superiores, ya sean estas verbales o escritas.

- Suministrar información distorsionada en cualquiera de las áreas.

-Hacer malversación de fondos, activos o bienes de propiedad de la empresa que estuvieren a su cargo o no, aunque estos sean repuestos posteriormente.

- Agredir física y verbalmente a cualquier compañero de trabajo o cliente, así como levantar falsos que atente contra la honra y dignidad de la persona.

-No guardar el debido respeto, conducta y disciplina, así como no dar muestras de compañerismo dentro y fuera de la empresa.

- Sustraer documentación.

-Suministrar información por insignificante que parezca a personas ajenas sobre cualquier asunto que competa exclusivamente a los intereses o actividad de la empresa o de sus clientes.

-No cuidar adecuadamente los equipos y demás bienes que la empresa suministre para realizar sus labores.

- Utilizar las instalaciones, equipos, documentos contables, y formularios impresos con logotipo y nombre de la Empresa, para fines de lucro personal o de terceros.

- Presentar justificativos falsos por permisos.

- Acudir en estado etílico.

Art. 15 Sanciones

El funcionario y empleado que no cumpliere con las disposiciones de este Reglamento será amonestado con multas o con la separación de su cargo, observando para su efecto las disposiciones legales.

En casos puntuales:

-En caso de faltantes de caja chica, o de mercadería, el custodio responsable devolverá el faltante en menos de 48 horas, en caso de los vendedores compartirán responsabilidad.

Se les entregarán un memo y al tercero será/n removido/s de su cargo; se presentaran los motivos ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

- En caso de no devolver la mercadería en valor monetario o el faltante de caja y comprobada la culpabilidad, se procederá penalmente.

Art. 16 Aplicación de Sanciones

Para la aplicación de las sanciones estipuladas se tomará en cuenta el tipo de falta que hubiere incurrido el empleado.

a) Falta Leve

- Amonestación escrita con copia a la Inspección de Trabajo a solicitar visto bueno, con el descuento de valores del 5% o 10% del salario unificado, si la falta o infracción amerita una multa.

-Si el empleado reincidiera por tercera ocasión, la falta leve será considerada grave.

b) Falta grave

Cuando un funcionario o empleado cometiere una falta grave, la empresa podrá sancionarlo con la separación definitiva de su cargo

.Art 20. Vigencia y reforma de este Reglamento.

El presente Reglamento Interno, entrara en vigencia desde la fecha en que sea aprobado, pudiendo ser reformado en cualquier momento, parcial o totalmente, cuando así lo estime conveniente el Gerente General.

La empresa colocara un ejemplar de este Reglamento Interno en un lugar visible dentro de su dependencia, así como notificara a todo su personal para su conocimiento o actualización.

FECHA DE APROBACIÓN

Aprobado por: Verónica San Pedro

GERENTE GENERAL

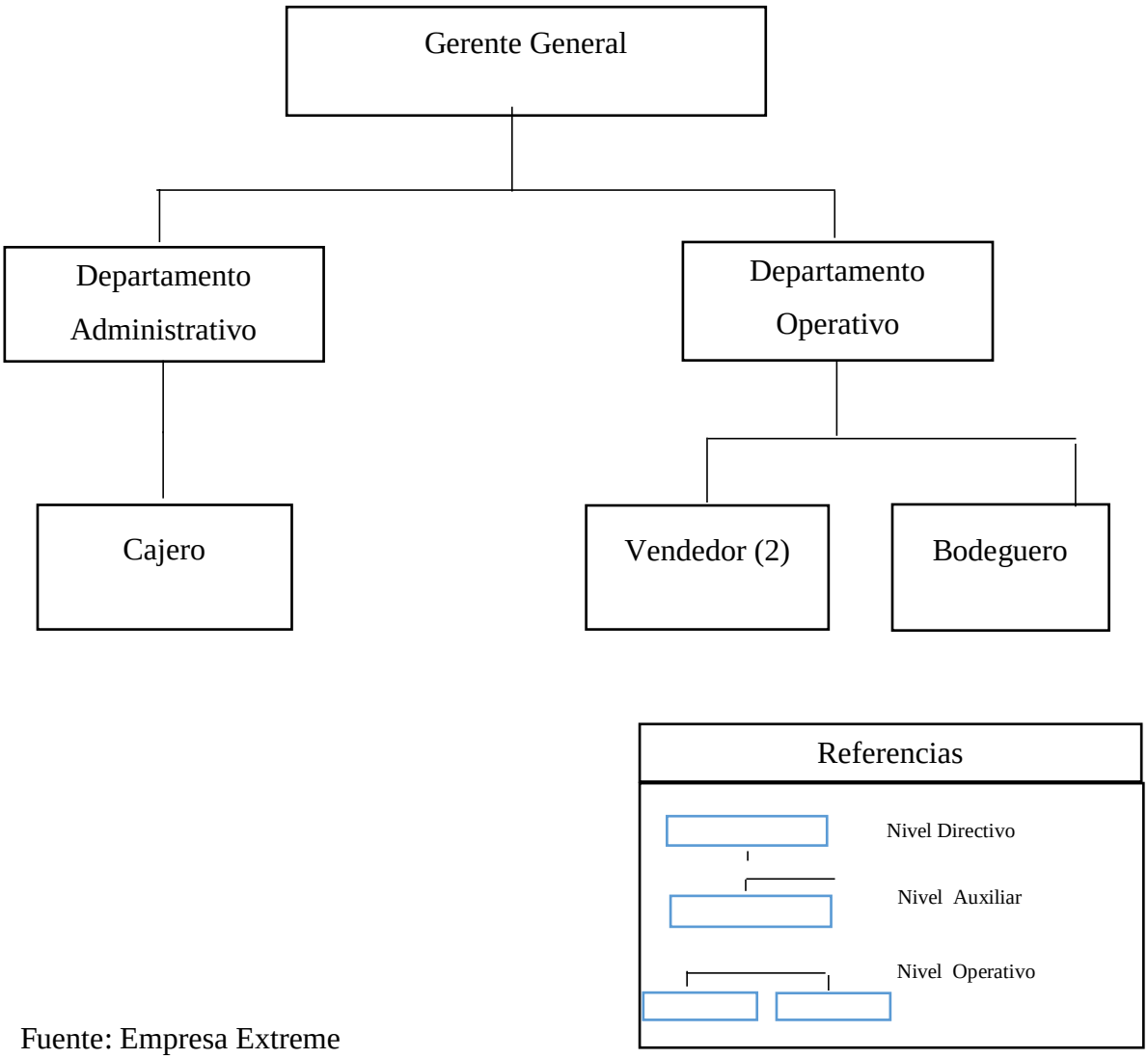
1.10.2 Administración

1.10.2.1 Organigramas

Un organigrama es la representación gráfica de la estructura de una empresa, que incluye las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas. (Javier, 2009) (Vilardell, 2009)

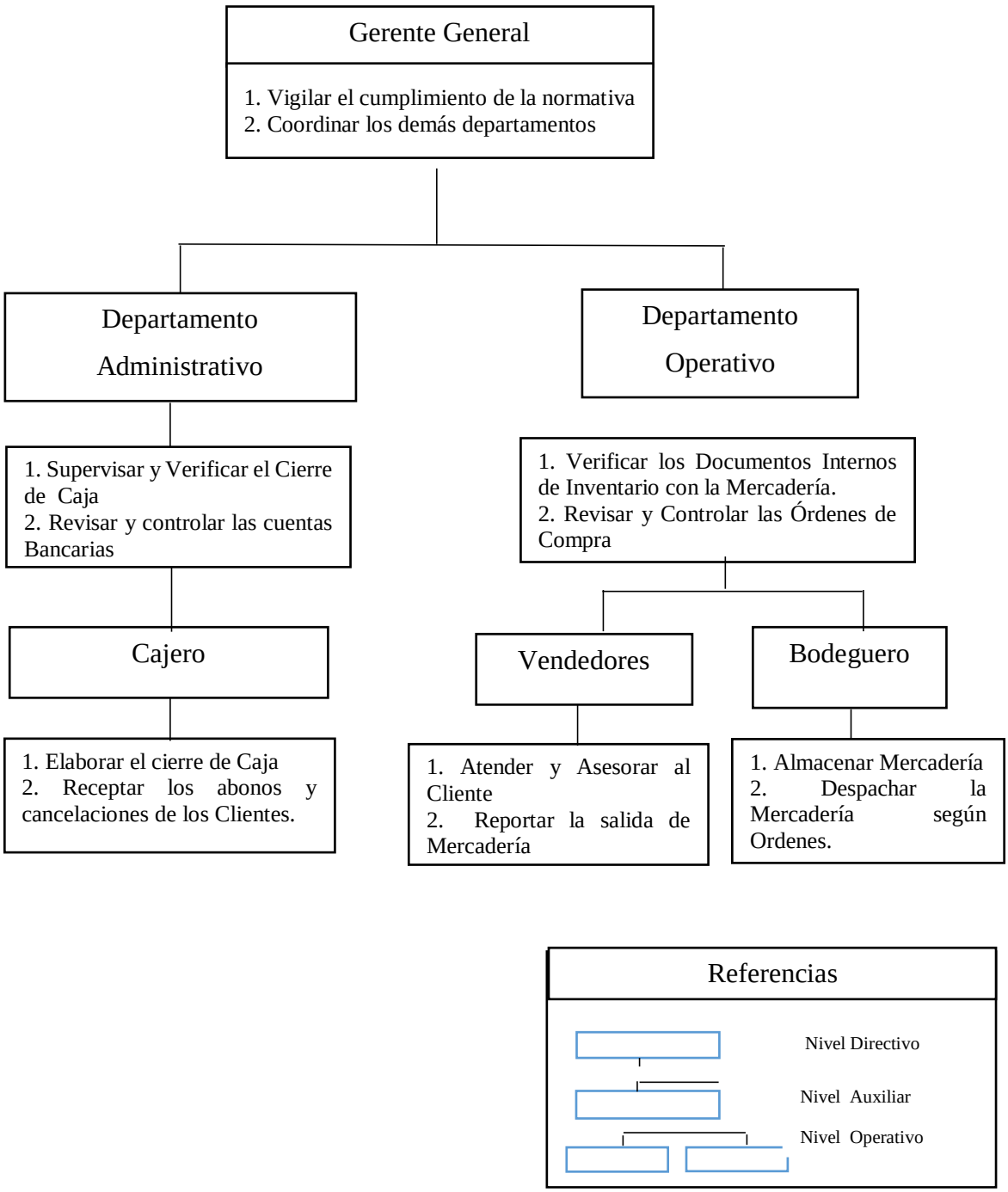
Se sugirió a la Empresa Extreme el siguiente organigrama estructural.

Grafico 1.Organigrama Estructural



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Grafico 2.Organigrama Funcional



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.10.2.2 Manual de funciones

Tabla 6. Funciones Gerente

CARGO	Gerente
UNIDAD ADMINISTRATIVA	Directiva
REPORTAR A:	Propietario
OBJETIVO DEL CARGO	Lograr una buena administración de los recursos
NATURALEZA DEL CARGO	El Gerente General es el responsable de planificar, administrar, coordinar, controlar y evaluar el desarrollo normal de las actividades propias de la empresa, optimizando los recursos disponibles de la empresa.
PERFIL REQUERIDO	Profesional en carreras afines a comercio, contabilidad, administración. Experiencia en cargos administrativos.
FUNCIONES	➢ Representar judicial y extrajudicialmente a la microempresa. ➢ Hacer cumplir las normas del reglamento interno. ➢ Tomar decisiones inteligentes ➢ Obtener mayores rendimientos económicos ➢ Mantener constante comunicación ➢ Emplear medidas sancionatorias en caso de infracciones, tal como lo establece el reglamento interno.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Tabla 7. Funciones Jefe Administrativo

CARGO	Jefe Administrativo
UNIDAD ADMINISTRATIVA	Directiva
REPORTAR A:	Gerente General
OBJETIVO DEL CARGO	Supervisar el registro de los ingresos se realicen correctamente.
NATURALEZA DEL CARGO	El jefe administrativo es el responsable de toda área interna. Sus actividades son: coordinar, controlar y evaluar el desarrollo de la caja. .Crear lineamientos de control, supervisar cumplimiento de políticas, crear sinergia con las demás áreas operativas para lograr el objetivo.
PERFIL REQUERIDO	Profesional en carreras afines a comercio, contabilidad, administración. Experiencia en cargos administrativos.
FUNCIONES	➢ Supervisa el informe de caja ➢ Hacer cumplir las normas del reglamento interno. ➢ Atender los problemas con el cajero. ➢ Mantener contacto con ventas y pagos. ➢ Mantener constante comunicación gerencia ➢ Emplear medidas sancionatorias en caso de infracciones, tal como lo establece el reglamento interno. ➢ Sacar conclusiones de condiciones de trabajo.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Tabla 8.Funciones Cajero

CARGO	Cajero
NIVEL:	Operativo
REPORTAR A:	Gerente General
OBJETIVO DEL CARGO	Salvaguardar los recursos que ingresan por ventas y llevar un registro de los ingresos y gastos generados en la actividad.
NATURALEZA DEL CARGO	El cajero/a será responsable principal de la facturación adecuada y oportuna de las ventas a crédito y contado al por m e n o r , del registro de abonos y cancelaciones de clientes, pagos por gastos y anticipos con efectivo de caja y la custodia de los valores recaudados.
PERFIL REQUERIDO	Conocimientos básicos cajero. Experiencia mínima un año en trabajos similares. Conocimiento en facturación.
FUNCIONES	➢ Otorgar servicio de calidad, ágil y oportuno. ➢ Realizar la emisión de respaldos por las ventas crédito y contado. ➢ Realizar gestiones de cobranza. ➢ Suministrar información de ingresos y egresos ➢ Responsable de la documentación y dinero a su cargo. ➢ Realizar arqueos de caja. ➢ Responsable ante faltantes de dinero que provengan por falta de control de su parte. ➢ Responsable de emitir nota de ventas.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Tabla 9.Funciones Jefe Operativo

CARGO	Jefe Operativo
NIVEL:	Operativo
REPORTAR A:	Gerente General
COORDINAR CON:	Vendedores y Bodeguero
OBJETIVO DEL CARGO	Dirigir la ejecución de ventas y requisición de mercadería
NATURALEZA DEL CARGO	Coordinar con vendedores y bodeguero la salida de la mercadería
PERFIL REQUERIDO	➢ Experiencia de un año en cargos similares ➢ Buena presencia. ➢ Conocimientos en manejo de ventas y atención al cliente
FUNCIONES	➢ Revisar reportes de ventas e inventario ➢ Coordinar el trabajo con todos los vendedores existentes para la atención oportuna de los clientes y manejo adecuado de los inventarios. ➢ Verificar la veracidad de reportes de ventas e inventario ➢ Aprobar reportes de recepción de mercadería. ➢ Coordinar con gerencia lista de proveedores nuevos. ➢ Coordinar y ejecutar contratos. ➢ Cumplir y hacer cumplir la normativa de la institución. ➢ Control de los costos periódicamente así como del inventario.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Tabla 10.Funciones Vendedor

CARGO	Vendedor
NIVEL:	Operativo
REPORTAR A:	Gerente General
COORDINAR CON:	Cajero
OBJETIVO DEL CARGO	Asesorar eficientemente al cliente e incrementar ventas.
NATURALEZA DEL CARGO	Vender la mercadería existente en inventarios.
PERFIL REQUERIDO	➢ Vendedor con experiencia. ➢ Buena presencia. ➢ Conocimientos en manejo de ventas y atención al cliente
FUNCIONES	➢ Coordinar el trabajo con todos los vendedores existentes para la atención oportuna de los clientes y manejo adecuado de los inventarios. ➢ Brindar un excelente servicio. ➢ Atender y asesorar al cliente. ➢ Coordinar con caja los cobros respectivos previo despacho de la mercadería. ➢ Encargarse del arreglo y limpieza del local. ➢ Para despachar la mercadería recibir del cliente la copia de la factura que le fue entregada junto a la factura original al cliente, Verificar detalle de lo facturado y despachar mercadería. ➢ Hacer un reporte de salida de mercadería en base a las copias de factura recibidas por el cliente. ➢ Coordinar con caja el cierre diario de ventas. ➢ Realizar el cambio respectivo de las prendas de vestir de maniquíes.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Tabla 11.Funciones Bodeguero

CARGO	Bodeguero
NIVEL:	Operativo
REPORTAR A:	Jefe Operativo
COORDINAR CON:	Vendedor
OBJETIVO DEL CARGO	Custodiar y controlar el Inv. Mercadería.
NATURALEZA DEL CARGO	Controlar el ingreso y salida de la mercadería.
PERFIL REQUERIDO	➢ Bodeguero con experiencia. ➢ Experiencia mínima de un Año en cargos similares. ➢ Conocimientos en manejo de inventario.
FUNCIONES	➢ Despechar la mercadería de forma eficiente ➢ Ingresar al sistema al ingreso a la bodega del inventario. ➢ Mantener en orden la bodega y almacenamiento del inventario. ➢ Preparar y coordinar los despachos al local. ➢ Controlar las existencias y verificar los documentos de respaldo. ➢ Verificar detalle de lo facturado y recibir mercadería . ➢ Hacer un reporte de salida de mercadería en base a los documentos internos. ➢ Realizar mensualmente los informes del stock de la mercadería. ➢ Mantener limpia la bodega y en orden la mercadería.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.10.2.3 Indicadores gestión

Los indicadores son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear el avance o la ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos, entre otros. Y son más importantes todavía si su tiempo de respuesta es inmediato, o muy corto, ya que de esta manera las acciones correctivas son realizadas sin demora y en forma oportuna. (Manjori, 2013)

Cumplimiento de Objetivos

Se pretende supervisar el cumplimiento de algunas metas estratégicas y evaluar la calidad de un sistema de manera amplia, debe matizarse la frecuente recomendación de que conviene que el número de indicadores que se utilice sea reducido, ya que un número grande dificultaría la toma de decisiones basada en ellos. (WAYNE R., 2009)

Eficiencia

Está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización.

$$\text{Eficiencia} \quad \frac{\text{Número de Mercadería Vendida}}{\text{Número de Mercadería Comprada}} \quad * \quad 100$$

Eficacia

La eficacia no es otra cosa que la relación entre un producto disponible y la necesidad para la que ha sido creado. Cuando esta relación es positiva, la eficacia del producto es alta. Pero si la necesidad del cliente sigue sin ser atendida tras la adquisición de dicho producto, el indicador es negativo. Algo en el proceso ha fallado.

$$\text{Eficiencia} \quad \frac{\text{Número de Mercadería Disponible}}{\text{Número de Mercadería Comprada}} \quad * \quad 100$$

Calidad

Se medirá la calidad como aquella cualidad de las cosas que son de excelente creación, fabricación o procedencia, Calidad describe lo que es bueno, por definición, todo lo que es de calidad supone un buen desempeño

$$\text{Calidad} \quad \frac{\text{Número de Merca. Devuelta por Calidad}}{\text{Número de Merca. Comprada}} \quad * \quad 100$$

Satisfacción del cliente

De hecho, el siguiente paso tras la venta de un producto es la evaluación del grado de conformidad de quien lo ha adquirido. La venta no garantiza satisfacción. Numerosos ejemplos dan cuenta de ello. Al utilizar este indicador, las empresas deben desplegar varias vías de retroalimentación para poder evaluar con acierto lo que se conoce como la etapa de post-venta, que es crucial de cara a nuevas líneas de producción.

$$\text{Satisfacción Cliente} \quad \frac{\text{Número de Compradores Frecuentes}}{\text{Número de Compradores}} \quad * \quad 100$$

1.10.2.4 Planificación Estratégica.

La esencia de la planeación estratégica consiste en la identificación sistemática de las oportunidades y peligros que surgen en el futuro, los cuales combinados con otros datos importantes proporcionan la base para qué una empresa tome mejores decisiones en el presente para explotar las oportunidades y evitar los peligros. Planear significa diseñar un futuro deseado e identificar las formas para lograrlo.

Estrategias FO

- Adquirir mercadería con mayor valor agregado.
- Difundir la mercadería en redes sociales.
- Realizar descuentos y promociones.
- Financiarse para expandir la mercadería.

Estrategias DO

- Contar con un manual de funciones.
- Crear un control interno para la cobranza.
- Adquirir inversionistas para la empresa.
- Ampliación de las instalaciones y el local.

Estrategias FA

- Crear en la mente de los clientes la imagen de moda y calidad.
- Tener claro el porcentaje de ganancia de la mercadería vendida.
- Mantener un stock de las prendas más vendidas.
- Obtener maniquíes diferentes para que luzcan más las prendas de vestir.

Estrategias DA

- Creación de un control interno.
- Enfocarse en traer mercadería diferente y surtida.
- Mantener en claro el mercado que se abarca.
- Encontrar proveedores y conseguir mejores contratos.

Plan Operativo

Tabla 12.Análisis FODA

Fortalezas	Oportunidades
➢ Variedad de productos ➢ Productos de calidad. ➢ Buena acogida de la clientela ➢ Local propio ➢ Ubicación estratégica en el mercado	➢ Excelente relación tanto con sus proveedores como con sus clientes. ➢ Competencia sana. ➢ Excelente acogida de los productos por parte de los clientes. ➢ Posibilidad de ampliar la línea de productos a corto y largo plazo. ➢ Proveedores exclusivos.
Debilidades	**Amenazas**
➢ No contar con un sistema contable. ➢ La entidad no cuenta con un sistema de control interno. ➢ Duplicidad de funciones del personal. ➢ Poca agilidad en cobranzas y entrega de productos. ➢ Poca supervisión de la administración para alcanzar ventas	➢ Incremento de los precios de los productos por aranceles aduaneros. ➢ Entrada de competidores fuertes en el mercado. ➢ Presión por el precio competitivo. ➢ Los cambios en políticas económicas. ➢ El ingreso de nuevas tácticas tecnológica para ventas por parte de competidores.

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

1.10.3 Mercado

En la Provincia de Tungurahua ciudad de Ambato se observa a la oferta subir en gran medida pues hay gran variedad de ropa y el demandante está en la constante decisión de una y de otra pues se difiere demasiado por los gustos y preferencias.

1.10.3.1 Descripción del producto o servicio

Extreme se dedica a vender diferentes prendas de Vestir ya sea para hombres como para mujeres, enfocados en conseguir las más variadas prendas en colores, cortes, diseños, para tener variadas, debido a que cada persona es un mundo diferente y tienen distintos gustos, cuerpos y esencialmente diferente estilo.

1.10.3.2 Comportamiento de la oferta

En las perchas y maniquíes de la Empresa Extreme cada día se realiza un cambio de las prendas de vestir exhibidas, cabe mencionar que la mayor parte de lo exhibido es vendido por lo que el cambio se lo realiza máximo al segundo día cabe concluir que lo ofertado a menudo es vendido.

Lo ofertado por Extreme son los Jeans para hombres como para mujeres y de ahí vienen las prendas como camisetas, chaquetas, chompas, chalecos, licras en diferentes colores y diseños.

1.10.3.3. Comportamiento de la demanda

Debido a que Extreme tiene una ubicación estratégica y de fácil acceso sus clientes son afluentes en todo el día por lo que el local se encuentra en el centro de la ciudad siendo este un punto estratégico.

1.10.4 Croquis de localización

La empresa Extreme se encuentra en la Provincia de Tungurahua cantón Ambato parroquia Huachi Loreto en la Av. Cevallos y González Suarez

Grafico 3.Croquis Localización
Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

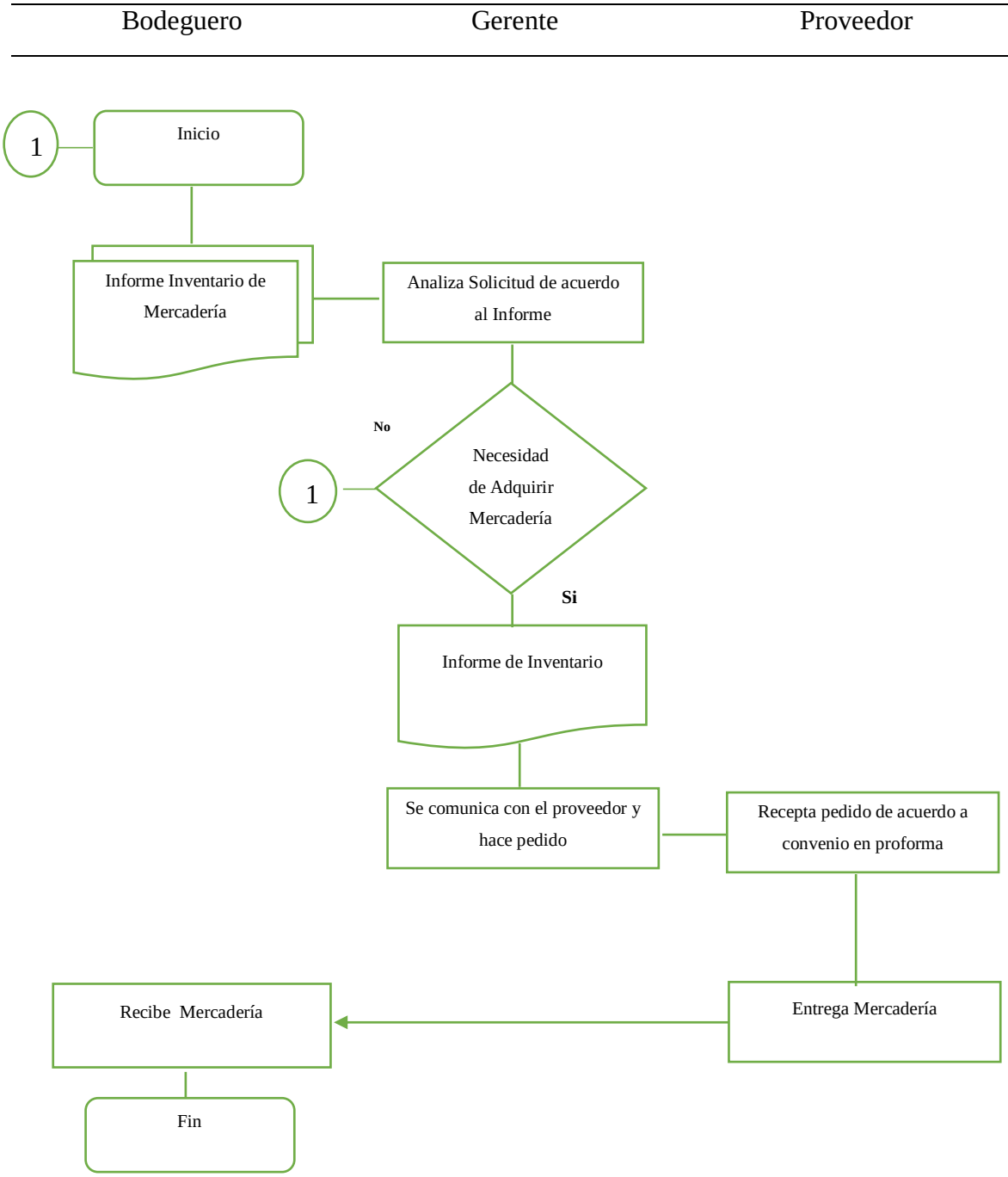
1.10.5 Comportamiento del consumidor

Se entendería que factores que inciden para que se realice una compra en Extreme, son varios pero sobre todo la necesidad de cubrir su cuerpo del frio debido a que son productos para su uso personal o el de su familia. En tal sentido, al enfatizar en el comportamiento del consumidor, se hace necesario realizar una breve evaluación de sus diferentes conductas previas, posteriores e inmediatas, al efectuar una compra y a su vez analizar sus reacciones frente a las distintas ofertas que realizan los productores de bienes y servicios en su afán por ganar la preferencia del mercado de consumidores de su interés.

Los factores para que prefieran los productos ofertados es la calidad, edad, clase social, estilo de vida, y Extreme lo tiene muy claro pues solo está determinado para un segmento de Clase Media edad desde los 20 a los 40 años de edad.

1.10.6. Flujograma de compras de bienes

Grafico 4.Flujograma



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

CAPÍTULO II

2. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

Es una unidad compleja formada por elementos humanos, materiales, tecnológicos, que se interrelacionan para recopilar datos, ordenarlos y transformarlos en información útil. Ésta será analizada y aplicada en el momento oportuno, con el fin de ayudar a las organizaciones para una correcta toma de decisiones.

2.1 Registros

Son herramientas materiales que sirven para la acumulación permanente, ordenada y sistemática de los registros para cumplir con la función administrativa ya que almacenan los datos captados por el proceso contable y proveen información clasificada para el control y proceso decisorio. (Manjori, 2013)

2.1.1 Internos

Básicamente están integrados por sistema de información contable (documentos comerciales, libros de comercio, (Manjori, 2013)

2.1.1.1 Caja

Se encuentra representada por la moneda de curso legal, giros bancarios, telegráficos, moneda extranjera y metales preciosos amonedados.(WAYNE R., 2009)

2.1.1.1.1 Comprobante de Ingreso

También llamado recibo de caja general o comprobante de pago, este documento contable es clave para registrar todos los detalles de las transacciones económicas que involucran ingresos de dinero en efectivo, cheque u otras formas de recaudo. Estamos hablando de ingresos por concepto de ventas. (Manjori, 2013)

Tabla 13.Comprobante de Ingreso

EXTREME	Empresa Comercializadora de Ropa al por Menor Calle 12 de Noviembre y Floreana Telefono: 0995087071	**Comprobante de Ingreso** N°000000000432

FECHA		$
RECIBIMOS DE		
LA CANTIDAD DE		DOLARES
POR CONCEPTO		
DEPOSITADO		

EFECTIVO	BANCO	No. CHEQUE	No. DE CUENTA

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.1.1.2 Comprobante de Egresos

Consiste en el soporte contable que respalda el desembolso de una cantidad específica de dinero, ya sea por concepto de pago a proveedores, adelantos de sueldos, viáticos, anticipos o cualquier tipo de gastos en que incurra una empresa. (Manjori, 2013)

Tabla 14.Comprobante de Egreso

EXTREME	Empresa Comercializadora de Ropa al por Menor Calle 12 de Noviembre y Floreana Telefono: 0995087071	**Comprobante de Egreso** N°000000000543

FECHA		$
RECIBIMOS DE		
LA CANTIDAD DE		DOLARES
POR CONCEPTO		
DEPOSITADO		

EFECTIVO	BANCO	No. CHEQUE	No. DE CUENTA

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.1.2 Bancos

Los bancos son empresas financieras cuya función principal es recibir dinero de sus clientes en forma de depósitos, otorgar préstamos y brindar otros servicios.. (Manjori, 2013)

2.1.1.2.1 Egresos de bancos

Los egresos podrían referenciar o afectar documentos o cuentas por pagar, así como afectar directamente a conceptos de la empresa por ejemplo: proveedores, deudores diversos. (Manjori, 2013)

2.1.1.2.2 Comprobantes de cheque

Es una orden de pago pura y simple librada contra un banco, en el cual el librador tiene fondos depositados a su orden, o autorización para girar en descubierto, en una cuenta corriente (WAYNE R., 2009)

2.1.1.3 Inventarios

Los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma. Es necesario que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización. (Manjori, 2013)

2.1.1.3.1 Ordenes de pedido

Es un documento que se emite posterior a la cotización, donde el vendedor (proveedor) registra la solicitud del comprador (cliente) para así dar inicio al proceso de la venta (Manjori, 2013)

Tabla 15.Orden de Pedido

Orden de Pedido EXTREME				
Enviar a			Numero	
			Fecha	
Metodo de Envio		Cliente	Envio	
CANTIDAD	PROD. ID	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PR. UNITARIO	TOTAL (U$$)
Comentarios:				

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.1.3.2 Requisiciones de bodega

La salida del Inventario de Bodega necesita una orden de requisición debido a que el encargado de bodega debe garantizar el adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su control. La salida de materiales es mediante la requisición de materiales, elaborada por el personal y autorizada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. (Manjori, 2013)

Tabla 16.Requisición de Bodega

Requisicion de Bodega EXTREME				
Proveedor			Orden de Compra	
Unidad/Departamento			Fecha Pedido	
Solicitante			Fecha Entrega	
Ubicación			Contacto	
N°	Cantidad	Concepto	Precio	Monto
			Subtotal	
			Iva	
			Total	
		Firma y Recepcion		

Realizado por: Grace Yauli

2.1.1.3.3 Tarjetas de control

Es un documento en el cual se registran los datos de entrada, salidas y saldos de la existencia de los distintos tipos de inventarios, anteriormente se utilizaban unas fichas o tarjetas las cuales han sido reemplazadas por los programas o software que facilita su proceso de control. El siguiente es un modelo para efectos académicos. (WAYNE R., 2009)

Tabla 17.Tarjeta Kardex

				COMERCIAL EXTREME Tarjeta Kardex							
Articulo:							Metodo:				
Talla:							Marca:				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo			
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.1.3.4 Órden de compra

Documento emitido por el comprador al vendedor para encargar un pedido. El original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido. El duplicado es para el comprador y es una constancia de las mercaderías o servicios encargados. Es el documento formal que utiliza el departamento de compras para requerir mercaderías, servicios o materiales. Debe ser concreto, claro y especifico en lo que solicita. (Manjori, 2013)

Tabla 18.Órden de Compra

Orden de Compra EXTREME				
Enviar a			Numero	
			Fecha	
Metodo de Envio		Proveedor	Instructivo de Envio	
CANTIDAD	PROD. ID	ESCRIPCION DEL PRODUCT	PRECIO UNIT	TOTAL (U$$)
Comentarios:			SUBTOTAL	
			IVA (12%)	
			TOTAL	
Fecha			Firma del Comprador	

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.1.3.5 Órden de entrega

Es un documento que emite el vendedor, está destinado al comprador y acompaña a las mercaderías vendidas o a un servicio como comprobante de su entrega o realización respectivamente.(Manjori, 2013)

Tabla 19.Órden de Entrega

EXTREME		Empresa Comercializadora de Ropa al por Menor Av. Cevallos y Floreana Telefono: 0995087071		Orden de Entrega N°0000000001
Cliente			Ruc	
Dirección			Teléfono	
Persona Encargada			Fecha	
Codigo	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Autorizado por:		Revizado por:	Costo Total	

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.2 Externos

Los comprobantes externos son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa. (Manjori, 2013)

2.1.2.1 Nota de Venta

Es un documento que envía el vendedor al comprador, en el cual acredita legalmente una operación de compra-venta. En la Nota de Venta se consignan detalladamente los artículos que el proveedor envía al comprador, la cantidad, el precio unitario y el final, la forma de pago, etc. El original es para el comprador y representa la constancia de una compra realizada a plazo o al contado. El duplicado es para el vendedor y representa la constancia de una venta realizada a plazo o al contado.(Manjori, 2013)

Tabla 20. Nota de Venta

EXTREME					NOTA DE VENTA 001-001 N° 0001 AUT SRI 11182727		
Fecha	**Dia**	**Mes**	**Año**		Calle 12 de Noviembre y Floreana Telefono: 0995087071		
Cliente					Telefono		
Dirección					Ruc o CI		
Cantidad	**Descripcion**				**Precio Unitario**	**Valor Total**	
Forma de Pago					Sub- Total		
Efectivo			Firma Autorizado		Descuento		
Tarjeta Credito					Total USD		
Otros			Recibi Conforme				

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.2.3 Comprobantes de retención

Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención. (Manjori, 2013)

Tabla 21.Comprobante de Retención

EXTREME			Empresa Comercializadora de Ropa al por Menor Calle 12 de Noviembre y Floreana	COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001 N° 000000001	
SEÑOR (ES) :					
RUC :					
FECHA DE EMISION :	Dia	Mes	Año		
Comprobantes de Pago que dan Origen a la Retención				Monto del Pago	Importe Retenido
Tipo	Serie	Numero Correlativo	Fecha de Emisión		
TOTALES					

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

2.1.2.4 Liquidación de compras

Es un tipo de comprobante y su utilidad radica en el hecho que es utilizado para poder justificar la adquisición de determinados bienes a personas que no cuentan con número de RUC y cuya actividad sea la de simple recolector de productos primarios. (WAYNE R., 2009)

2.1.2.5 Guías de remisión

Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer constar el envió de mercaderías, materia prima o insumos. Esta nota hace constar solamente el envió para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su cancelación con un Comprobante de Crédito Fiscal o Factura de Consumidor Final. (Manjori, 2013)

Tabla 22.Guía de Remisión

EXTREME		Empresa Comercializadora de Ropa al por Menor Calle 12 de Noviembre y Floreana Telefono: 0995087071	**GUIA DE REMISIÓN - REMITENTE** **N° 001-00000001**
Fecha de Emision			
Punto de Partida		Punto de Llegada	
Fecha Inicio del Traslado		Nombre o Razon Social del Destinatario	

Unidad de Transporte y Conductor :	Empresa de Transporte :
Marca y Numero de Placa :	Nombre :
N° de Constancia de Inscripción :	Razon Social Destinatario:
N° Licencia de Conducto :	Numero de Ruc :

Cantidad	**Unidad**	**Descripcion**

Motivo del Traslado	Venta		Consignación		Importación	
	Venta Confirmar		Devolución		Exportación	
	Compra					
	Otros					

Numero de Comprobante de Pago:	..... Recibi Conforme

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

Uno de los subsistemas del sistema de información es el de la información contable que tiene como función suministrar elementos al sistema de información general de la empresa u organización a partir de la contabilidad.

Un sistema es un conjunto organizado de elementos que trabajan coordinadamente para cumplir un objetivo común, y que funcionan de manera interdependiente, ya que si uno falla, todo el sistema se altera.

Todo sistema cumple tres etapas:

1) Entradas o inputs , datos y/o elementos con los que opera.

2) Proceso, transformación de los datos.

3) Salidas o outputs , resultados obtenidos.

El Sistema de Información contable para la Empresa Extreme será de cumplir el ciclo:

Entrada: Hechos económicos, comprobantes de compra, venta, pagos y cobros

Proceso: Manual o Computable

Salida: Información (estados contables, informes, etc.).

3.1 Plan de Cuentas

Es la enunciación y ordenamiento de las cuentas que se utilizan en el proceso contable de una empresa. Cada cuenta posee un código que la identifica, y que puede ser numérico o alfabético.

A continuación se detalle el Plan de Cuentas sugerido para la Empresa Extreme.

Plan de Cuentas Empresa Extreme

Gráfico 2.Plan de Cuentas

	EMPRESA "EXTREME"		
	TABLA DE CUENTAS CONTABLES		
Codigo de Cta.	**Descripcion de la Cuenta**	**Clasific. Cta.**	**Cuenta**
1.	Activo	Activo	De Grupo
1.1.1.	Activo Corriente	Activo	De Grupo
1.1.1.01	Caja	Activo	Detalle
1.1.1.02	Bancos	Activo	Detalle
1.1.2.01	Clientes	Activo	Detalle
1.1.2.02	Crédito Tributario	Activo	Detalle
1.1.3.01	Inv. Mercadería	Activo	Detalle
1.1.2.	Activo No Corriente	Activo	De Grupo
1.1.2.01	Terreno	Activo	Detalle
1.1.2.02	Edificio	Activo	Detalle
1.1.2.03	(-) Depreciación Acumulada Edificio	Activo	Detalle
1.1.2.04	Muebles Enseres Estanterías	Activo	Detalle
1.1.2.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles Enseres	Activo	Detalle
1.1.2.06	Equipo de Cómputo	Activo	Detalle
1.1.2.07	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	Activo	Detalle
1.1.2.08	Instalaciones	Activo	Detalle
1.1.2.09	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	Activo	Detalle
1.1.2.10	Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1.1.2.11	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1.1.2.12	Activos Prepagados	Activo	Detalle
1.1.2.13	Arriendo Prepagados	Activo	Detalle
1.1.2.14	Publicidad Prepagados	Activo	Detalle
2.	Pasivo	Pasivo	De Grupo
2.1.	Pasivo Corriente	Pasivo	De Grupo
2.1.01	Proveedores	Pasivo	Detalle
2.1.02	Cuentas x Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.03	Documentos por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.04	IVA por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.05	Beneficios Sociales por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.06	Aporte Individual IESS por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.07	Anticipo de Cliente	Pasivo	Detalle
2.1.08	Participación 15% Trabajadores por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.09	Otros Pasivos	Pasivo	Detalle
2.1.10	Prestamo po Pagar C/P	Pasivo	Detalle
2.2.	Pasivo No Corriente	Pasivo	De Grupo
2.2.01	Préstamos por Pagar L/P	Pasivo	Detalle
2.2.02	Hipotecas por Pagar	Pasivo	Detalle
2.2.03	Documentos y Obligaciones por Pagar	Pasivo	Detalle

3.	Patrimonio	Capital	De Grupo
3.1.	Capital	Capital	De Grupo
3.1.01	Capital	Capital	Detalle
3.2.	Resultados	Capital	De Grupo
3.2.01	Utilidad del Ejercicio	Capital	Detalle
3.2.02	Pérdida del Ejercicio	Capital	Detalle
3.3.	Resultados Acumulados	Capital	De Grupo
3.3.01	Utilidad Acumulada	Capital	Detalle
3.3.02	Pérdida Acumulada	Capital	Detalle
4.	Ingresos	Ventas	De Grupo
4.1.1.	Ingresos Corrientes	Ventas	De Grupo
4.1.1.01	Ventas	Ventas	Detalle
5.	Costos y Gastos	Gastos	De Grupo
5.1.	Costos	Gastos	De Grupo
5.1.1.01	Costo Mercadería	Gastos	Detalle
5.2.	Gastos	Gastos	De Grupo
5.2.1.	Gastos Corrientes	Gastos	De Grupo
5.2.1.1.	Gastos Administrativos	Gastos	De Grupo
5.2.1.1.01	Gastos Sueldos	Gastos	Detalle
5.2.1.1.02	Gastos Décimo Tercero	Gastos	Detalle
5.2.1.1.03	Gastos Décimo Cuarto	Gastos	Detalle
5.2.1.1.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
5.2.1.1.05	Fondos de Reserva	Gastos	Detalle
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	Gastos	Detalle
5.2.1.2.	Gasto Operativo	Gastos	De Grupo
5.2.1.2.01	Gastos Sueldos	Gastos	Detalle
5.2.1.2.02	Gastos Décimo Tercero	Gastos	Detalle
5.2.1.2.03	Gastos Décimo Cuarto	Gastos	Detalle
5.2.1.2.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
5.2.1.2.05	Fondos de Reserva	Gastos	Detalle
5.2.1.2.06	Aporte Patronal	Gastos	Detalle
5.2.1.2.07	Gastos Servicios Básicos	Gastos	Detalle
5.2.1.2.08	Gastos Suministros Oficina	Gastos	Detalle
5.2.1.2.09	Gastos Depreciación	Gastos	Detalle
5.2.1.2.10	Gastos Publicidad y Propaganda	Gastos	Detalle
5.2.1.2.11	Gastos Útiles de Aseo	Gastos	Detalle
5.2.1.2.12	Gastos Viáticos	Gastos	Detalle
5.2.1.2.13	Gastos Varios	Gastos	Detalle
5.2.1.2.14	Gastos Provisión Cuentas Incobrables	Gastos	Detalle
5.2.1.3.	Gasto Financiero	Gastos	De Grupo
5.2.1.3. 01	Gasto Intereses Bancarios	Gastos	Detalle
5.2.1.3. 02	Gasto Comisión Bancario	Gastos	Detalle
5.2.1.3. 03	Gasto Sobregiro Bancario	Gastos	Detalle

Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

3.1.1 Manual del Usuario

Es una herramienta que explica el funcionamiento de cada cuenta, indicando el modo de utilización de las mismas.

CUENTA: ACTIVO

Descripción

El activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

CUENTA: ACTIVO CORRIENTE

Descripción

El activo corriente lo integra el efectivo, cuentas corrientes, y otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo la Empresa Extreme, para consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.

CAJA

Descripción

Registra la existencia de dinero en efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la Caja de Extreme.

Código: 1.1.1.01

Se Debita	**Se Acredita**
Por entradas de dinero en efectivo y las ventas al contado, cobro de deudas, etc. Por sobrantes de caja, al realizar arqueos.	Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. Por pagos en efectivo. Por faltantes de cajas, al realizar arqueos.
Saldo Deudor	

BANCOS

Descripción

Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones bancarias.

Código: 1.1.1.02

Debita	**Acredita**
Por depósitos. Por notas de crédito. Por cheques anulados con posterioridad a u contabilización.	Por pagos realizados con cheque y Por notas de débito.
Saldo Deudor	

CLIENTES

Descripción

Se Registran los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por concepto de la venta de mercadería en este caso de Ropa.

Código: 1.1.2.01

Debita	**Acredita**
Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documentos.	Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo Deudor	

CRÉDITO TRIBUTARIO

Descripción

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

Código: 1.1.2.02

Debita	Acredita
Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.	Por las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA en compras
Saldo Deudor	

INVENTARIO DE MERCADERÍA

Descripción

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta.

Código: 1.1.3.01

Debita	Acredita
El valor del inventario inicial y por la compra el mismo. Por devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo	Por la devolución de Mercadería al proveedor. Por la salida de las mercaderías al proveedor.
Saldo Deudor	

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Descripción

Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

TERRENO

Descripción

Representa el precio de costo de los terrenos propiedad de la entidad.

Código: 1.1.4.1.01

Debita	Acredita
Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los terrenos propiedad de la entidad.	Del importe del precio de costo de los terrenos vendidos o dados de baja, incluyendo situaciones de expropiación.
Saldo Deudor	

EDIFICIO

Descripción

Del importe del precio de costo de los terrenos vendidos o dados de baja, incluyendo situaciones de expropiación.

Código: 1.1.4.1.02

Debita	Acredita
Del importe de su saldo deudor, que representa el precio del costo de los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad.	Del importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, etc. Del importe de su saldo para saldarla.
Saldo Deudor	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO

Representa la cantidad del precio de costo de adquisición de edificios que se ha recuperado a través de los cargos efectuados o los resultados del periodo, es decir, representa la depreciación acumulada.

Código: 1.1.4.1.03

Debita	Acredita
Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de edificios, con abono a los resultados del ejercicio. Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un edificio.	Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad. Del importe de la depreciación de los edificios con cargo a los resultados.
Saldo Acreedor	

MUEBLES Y ENSERES

Descripción

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Código: 1.1.4.1.04

Debita	Acredita
Por la adquisición. Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los muebles de oficina. Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Por la venta. Cuando se dan de baja, por perdida robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas
Saldo Deudor	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Descripción

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Código: 1.1.4.1.05

Debita	Acredita
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. Por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
Saldo Acreedor	

EQUIPO DE CÓMPUTO

Descripción

Registran los equipos informáticos electrónicos y mecánicos propiedad de la empresa que ayudan en el desarrollo de la actividad.

Código: 1.1.4.1.06

Debita	Acredita
Por la adquisición. Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los equipos de Cómputo. Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por la venta. Cuando se dan de baja, por perdida robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.
Saldo Deudor	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO

Descripción

Registra el valor de disminución de los equipo de Computo por efecto del uso u obsolescencia.

Código: 1.1.4.1.07

Debita	Acredita
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. Por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
Saldo Acreedor	

INSTALACIONES

Descripción

Registran los equipos propiedad de la empresa que ayudan en el desarrollo de la actividad.

Código: 1.1.4.1.08

Debita	Acredita
Por la adquisición. Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los equipos. Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por la venta. Cuando se dan de baja, por perdida robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.
Saldo Deudor	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES

Descripción

Registra el valor de disminución de las Instalaciones por efecto del uso.

Código: 1.1.4.1.09

Debita	Acredita
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. Por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
Saldo Acreedor	

EQUIPO DE OFICINA

Descripción

Registra los equipos electrónicos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Código: 1.1.4.1.10

Debita	Acredita
Por la adquisición. Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los equipos de oficina. Por el valor estimado en donaciones recibidas	Por la venta. Cuando se dan de baja, por perdida robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.
Saldo Deudor	

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Descripción

Registra el valor de disminución de los equipo de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Código: 1.1.4.1.11

Debita	Acredita
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. Por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos
Saldo Acreedor	

2. PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Deudas contraídas, cuya cancelación se espera hacerla en plazo hasta un año.

PROVEEDORES

Descripción

Obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías

Código: 2.1.1.01

Debita	Acredita
Por devolución de las mercaderías adquiridas a crédito. Por los Pagos parciales o totales realizados a proveedores	Por las Obligaciones contraídas con los Proveedores en la adquisición de mercaderías.
Saldo Acreedor	

CUENTAS POR PAGAR

Descripción

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercadería a crédito y no tengan con documento de respaldo.

Código: 2.1.1.02

Debita	**Acredita**
Por los Pagos parciales o totales realizados de las obligaciones	Por las Obligaciones.
Saldo Acreedor	

DOCUMENTOS POR PAGAR

Descripción

Representa el importe del valor nominal de los títulos de crédito suscritos a cargo de lo empresa, por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito, por los cuales se adquiere la obligación de pagar.

Código: 2.1.1.03

Debita	**Acredita**
Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen.	Del importe de su saldo acreedor, que representa el valor nominal de los títulos de crédito a cargo de la entidad, pendientes de pago.
Saldo Acreedor	

IVA POR PAGAR

Descripción

Registra los valores del impuesto al valor agregado que recauda en el momento de la venta de bienes y/o servicios que se encuentra gravados con IVA.

Código: 2.1.1.04

Debita	Acredita
Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.	En el momento que se realiza la venta de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.
Saldo Acreedor	

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Descripción

Son las bonificaciones y remuneraciones adicionales que el trabajador recibe indirectamente del empleador a través del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que están por Pagar.

Código: 2.1.1.05

Debita	Acredita
Por el valor pendiente de pago de la nómina por el valor mensual que consta en el rol de pagos calculado en base al sueldo	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo Acreedor	

APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR

Descripción

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS), los mismos que se deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Código: 2.1.1.06

Debita	**Acredita**
Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pago.
Saldo Acreedor	

ANTICIPO CLIENTES

Descripción

Registra el valor de las sumas que el ente económico ha recibido por anticipado a buena cuenta por prestación de servicios, intereses, comisiones, arrendamientos y honorarios entre otros.

Código: 2.1.1.07

Debita	**Acredita**
Por el valor de los ingresos recibidos anticipadamente por el ente económico	Por el valor de los bienes y/o servicios suministrados.
Saldo Acreedor	

Participación 15% Trabajadores por Pagar

Descripción

Representa el importe de la obligación que tiene la empresa de participar a los trabajadores en las utilidades.

Código: 2.1.1.08

Debita	Acredita
Del importe del pago realizado a los trabajadores como participación en las utilidades de la empresa.	Del importe de la participación de los trabajadores en la utilidad de la empresa.
Saldo Acreedor	

PASIVO NO CORRIENTE

Descripción

Consecuentemente el pasivo a largo plazo está representado por los adeudos cuyos vencimientos sea posterior a un año o al ciclo normal de operaciones, si .éste es mayor.

PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Descripción

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras cuyo plazo no excede un año.

Código: 2.2.1.01

Debita	Acredita
Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	Por las obligaciones contraídas con Instituciones Financieras
Saldo Acreedor	

3. CUENTAS DE PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por el capital del Dueño.

CAPITAL

Descripción

El capital corresponde al resultado de las actividades operativas de la entidad y de otros eventos o circunstancias que le afecten.

Codigo:3.1

Debita	Acredita
Del importe de las disminuciones de capital.	Del importe de su saldo acreedor que representa el importe del capital.
Saldo Acreedor	

3.2 RESULTADOS

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así mismo en el actual periodo.

3.2.1 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Descripción.

Refleja el resultado positivo que ha obtenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Código: 3.2.1.03

Debita	Acredita
Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.-Por la determinación de las reservas.	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo Acreedor	

PERDIDA DEL EJERCICIO

Descripción.

Representa la pérdida neta del ejercicio.

Código: 3.2.1.04

Debita	Acredita
Del importe de la pérdida neta del ejercicio con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.	Del importe de su saldo traspasado a la cuenta de pérdidas acumuladas en el ejercicio.
Saldo Acreedor	

4. CUENTAS DE INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.-

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

VENTAS

Descripción

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de ventas de servicio que posee la empresa para comercializarlas.

Código: 4.1.1.01

Debita	Acredita
Por regulación y cierre. Por Devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes.	Por la Venta de Mercaderías, al contado o crédito.
Saldo Acreedor	

5.1 COSTOS / VENTAS

Descripción

El costo de las mercaderías vendidas representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

COSTO MERCADERÍA

Descripción

Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Código: 5.1.1.01

Debita	Acredita
En el sistema de inventario permanente: Por la salida de mercaderías al precio de costo.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la ganancia
Saldo Deudor	

5.2 CUENTAS DE GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

5.2.1 SUELDOS

Descripción

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Código: 5.2.1.2.01

Debita	Acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

SERVICIOS BÁSICOS.

Descripción

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Código: 5.2.1.2.02

Debita	Acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono).	Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA

Descripción

Constituye el valor de los gastos que registra las erogaciones realizadas por adquisición de suministros necesarios para uso de oficina.

Código: 5.2.1.2.03

Debita	Acredita
Por la adquisición de suministros necesarios para uso de oficina	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

GASTO DEPRECIACIÓN

Descripción

Comprende el valor de los gastos que registra las erogaciones realizadas por la utilización y el desgaste de los activos fijos propiedad de la empresa.

Código: 5.2.1.2.04

Debita	Acredita
Por la utilización y el desgaste de los activos fijos propiedad de la empresa.	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

Descripción

Comprende el valor de los gastos que registra las erogaciones realizadas por concepto de pautas publicitarias para promocionar los servicios que provee la empresa

Código: 5.2.1.2.05

Debita	Acredita
Por los pagos realizados por concepto de pautas publicitarias para promocionar los servicios que provee la empresa.	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

GASTO ÚTILES DE ASEO

Descripción

Constituye el valor de los gastos que registra las erogaciones realizadas por adquisición de suministros necesarios para el aseo y limpieza de las instalaciones.

Código: 5.2.1.2.06

Debita	Acredita
Por el valor de la adquisición de suministros necesarios para el aseo y limpieza de las instalaciones	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

GASTO FINANCIERO

Descripción

Comprende el valor de los gastos que registra los débitos que efectúan las entidades bancarias por la prestación de servicios relacionados a operaciones financieras.

Código: 5.2.1.3.

Debita	Acredita
Por el valor de los débitos que efectúan las entidades bancarias por la prestación de servicios relacionados a operaciones financieras.	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

GASTO OPERATIVO

Descripción

Constituye el valor de los gastos que registra son personal que permiten garantizar el adecuado funcionamiento del negocio en ventas y Bodega.

Código: 5.2.1.4.

Debita	Acredita
Por el valor de los débitos que efectúan en los Gastos de Ventas y Bodega.	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo Deudor	

3.2 Libro Diario

Es un documento que registra de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Estas transacciones están relacionadas con la actividad de la entidad diariamente.

Información incluida en el libro diario

Los asientos contables que componen un libro diario deben incluir, como mínimo, la siguiente información:

- Número de asiento
- Fecha
- Cuenta del debe
- Cuenta del haber
- Importe

El libro diario es un documento donde se reflejan día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa.

Está formado por el conjunto de todos los asientos contables de una empresa y se considera el registro contable principal, ya que en él se recoge el primer registro de una transacción.

Balance Inicial Extreme

BALANCE GENERAL COMERCIAL EXTREME
Hasta 31 05 2019

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total ____
1.	Activo		
1.1.	Activo Corriente		48.568,34
1.1.1.01	Caja	27.218,88	
1.1.1.02	Bancos	13.235,94	
1.1.2.01	Clientes	1.753,52	
1.1.3.01	Inv de Mercadería	6.360,00	
1.1.2	Activo No Corriente		73.854,06
1.1.2.01	Terreno	30.000,00	
1.1.2.02	Edificio	40.000,00	
1.1.2.03	(-) Depreciación Acumulada Edificio	-333,33	
1.1.2.04	Muebles y Enseres	2.640,00	
1.1.2.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles	-44,00	
1.1.2.10	Equipo de Oficina	450,00	
1.1.2.11	(-) Depreciación Acumulada Equipo Oficin	-7,50	
1.1.2.06	Equipo de Computo	800,00	
1.1.2.07	(-) Depreciacion Acumulada Equipo Compu	-44,44	
1.1.2.08	Instalaciones	400,00	
1.1.2.09	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	-6,67	
			=========
	TOTAL ACTIVO		**122.422,40**
2.	Pasivo		
2.1.1.	Pasivo Corriente		26.516,06
2.1.05	Beneficios Sociales por Pagar	82,67	
2.1.06	IEES por Pagar	428,54	
2.1.01	Proveedores	576,00	
2.1.02	Cuentas por Pagar	1.130,00	
2.1.07	Anticipo Clientes	200,00	
2.1.04	Iva por Pagar	2.621,40	
2.1.08	15% Trabajadores por Pagar	1.947,23	
2.1.10	Prestamo por Pagar	19.530,22	
			=========
	TOTAL PASIVO		26.516,06
3.	Patrimonio		
3.1.	Capital		84.872,03
3.1.01	Capital	84.872,03	
3.2	Resultados		
3.2.1.	Resultados Acumulados		11.034,31
3.2.01	Rentas y Gastos -- Utilidad Ejercicio	11.034,31	
			=========
	TOTAL PATRIMONIO		95.906,34
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**122.422,40**

Durante el mes de Mayo se registraron las siguientes Transacciones.

Mayo /02/2019.- Se realiza varias Compras con distintos proveedores el 50% en efectivo y el resto a crédito

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
120	JansForest Mujer	28	$12,00
80	Chompas GMB	32	$30,00
298	Camisetas Acrostatico	Medium	$15,00

Mayo /03/2019.- Se realiza la compra de detergente, botellón de agua y escobas por el valor de $120,00

Mayo /04/2019.- Pago de cuota al Banco del Pichincha por el crédito el valor de cuota más interés.

Mayo /04/2019.- Se realiza la Venta al cliente Michelle Chango lo siguiente: El pago de la siguiente manera 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
100	JansForest Mujer	28	$35,00
200	Blusa INLU	Small	$28,00

Mayo /04/2019.- Se realiza la Venta al cliente Rosa Tenelema RUC.201208626, lo siguiente: El pago de la siguiente manera 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
100	JansForest Mujer	30	$35,00
200	Suéter Lana	Única	$25,00

Mayo /06/2019.- Se realiza el pago de una Cuenta por Pagar con la Señora Monica Tibanquiza por el Valor de $50,00

Mayo /07/2019.- Se realiza la Venta al cliente Guadalupe Pinto RUC.0502876628, lo siguiente: El pago de la siguiente manera 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
20	JansForest Mujer	32	$35,00
30	Camisa Factor	Large	$35,00
10	JanForest Hombre	32	$40,00

Mayo /8/2019.- Se realiza varias Compras con distintos proveedores el 70% Efectivo y el 30% Cuenta por Pagar.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
300	JansForest Mujer	28	$12,00
20	Chompas GMB	Small	$30,00
30	Camisas Factor	Small	$20,00

Mayo /9/2019.- Se realiza el Cobro a la Sra. Michelle Chango de la Cuenta por Cobrar

Mayo /9/2019.- Se realiza el Cobro a la Sra. Rosa Tenelema de la Cuenta por Cobrar

Mayo /10/2019.- Pago a diferente Proveedores.

Mayo /11/2019.- Se realiza la Venta al Sr. Mauricio Arco con C.C. 1807656453, lo siguiente 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
38	Chaquetas Mujer Old Fast	Small	$40,00
20	Jean LOVE ME	28	$35,00
15	Suéteres Lana	Única	$10,00

Mayo /12/2019.- El Pago a diferentes Proveedores el valor de $1.500,00

Mayo /15/2019.- Se realiza la Venta al Sr. Camila Andrade con C.1809865978, lo siguiente: lo siguiente 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
10	Blusas INLU	Small	$28,00
30	Licras Huik	Small	$15,00
20	Chaquetas Hombre GMB	Large	$45,00

Mayo /17/2019.- Pago a diferentes Proveedores en los Documentos firmados por el valor de $40,00

Mayo /18/2019.- Depósito de Dinero en Caja a la Cuenta Bancaria.

Mayo /20/2019.- Se realiza la Venta al Sra. Irma Levarte C.C. 1808767654 lo siguiente: lo siguiente 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
30	Blusas Inlu	Small	$28,00
20	JeanForest Mujer	30	$35,00
2	Chaqueta Mujer Old Fast	Large	$40,00

Mayo /21/2019.- Se realiza la Venta al Sra. Gabriela Yánez C.C. 18087980654 lo siguiente: lo siguiente 70% en efectivo y el 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
2	JeanForest Mujer	30	$28,00
4	JeanForest Hombre	32	$40,00
1	Chompa Hombre GMB	Large	$45,00

Mayo /22/2019.- Se realiza el pago de una Cuenta por Pagar con la Señora Rosa Narváez por el Valor de $30,00

Mayo /22/2019.- Se realiza la Venta al Sr. Marco Lampitaña con C.C. 1809878767, lo siguiente: El pago fue en efectivo.

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
30	Blusas INLU	Medium	$28,00

Mayo /23/2019.- Se realiza la Venta al Sr. David Pico con C.C. 0569867886, lo siguiente: El señor tuvo un Anticipo por la Mercadería por el valor de $200,00 y el restante se lo realiza en efecttivo

# Jeans	Detalle	Talla	Valor
2	Jean Forest Mujer	32	$35,00
5	Camisas Factor	Small	$35,00
7	Chaqueta Mujer Old Fast	Small	$40,00

Mayo /25/2019.- Se realiza el pago del IESS del mes de Abril de los Empleados

Mayo /26/2019.- Se realiza el pago del Iva del mes de Abril

Mayo /30/2019.-Se realiza el Pago de los Servicios Básicos por el Valor de $360,00

Mayo /30/2019.-Se realiza el Pago al Personal Administrativo

Mayo /30/2019.-Se realiza el Pago al Personal Operativo

Mayo /30/2019.- Se realiza la Depreciación de los Activos Fijos que Posee la entidad.

Mayo /30/2019.- Liquidación del Iva del mes de Mayo.

EMPRESA EXTREME

LIBRO DIARIO

Del 1 de Abril al 31 de Mayo

FOLIO #1

Fecha	*Detalle*		*Debe*	*Haber*
2 05 2019		***1***		
1.1.1.01	Caja		$ 27.218,88	
1.1.1.02	Bancos		$ 13.235,94	
1.1.2.01	Clientes		$ 1.753,52	
1.1.3.01	Inv. Mercaderia		$ 6.360,00	
1.1.2.01	Terreno		$ 30.000,00	
1.1.2.02	Edificio		$ 40.000,00	
1.1.2.03	Depre. Acum Edificio		$ -333,33	
1.1.2.04	Muebles y Enseres		$ 2.640,00	
1.1.2.05	Depre. Acum Muebles y Enseres		$ -44,00	
1.1.2.06	Equipo de Computo		$ 800,00	
1.1.2.07	Depre. Acum Equip.Computo		$ -44,44	
1.1.2.08	Instalaciones		$ 400,00	
1.1.2.09	Depre. Acum Instalaciones		$ -6,67	
1.1.2.10	Equipo de Oficina		$ 450,00	
1.1.2.11	Depre. Acum Equip. Oficina		$ -7,50	
2.1.01		Proveedores		$ 576,00
2.1.02		Cuentas por Pagar		$ 1.130,00
2.1.07		Anticipo Clientes		$ 200,00
2.1.05		Beneficios Sociales x Pagar		$ 82,67
2.1.06		Iess por Pagar		$ 428,54
2.1.04		Iva por Pagar		$ 2.621,40
2.1.08		15% Trabajadores x Pagar		$ 1.947,23
2.1.10		Prestamo x Pagar C/P		$ 19.530,22
3.1.01		Capital		$ 84.872,03
3.3.01		Utilidad Acumulada		$ 11.034,31
	P/R. Balance Inicial del Mes de Diciembre			
3 05 2019		***2***		
1.1.3.01	Inv. Mercaderia		$ 8.310,00	
1.1.2.02	Iva Pagado		$ 997,20	
1.1.1.01		Caja		$ 4.653,60
2.1.01		Proveedores		$ 4.653,60
	P/R. La Compra a distintos Proveedores			
3 05 2019		***3***		
5.2.1.2.11	Gastos Materiales de Aseo y Limpieza		$ 120,00	
1.1.2.02	Iva Pagado		$ 14,40	
1.1.1.01		Caja		$ 134,40
	P/R. La Compra de Utiles de Limpieza			
	SUMAN Y PASAN		**$131.864,00**	**$131.864,00**

EMPRESA EXTREME
LIBRO DIARIO
Del 1 de Abril al 31 de Mayo

FOLIO # 2

	VIENEN		**$131.864,00**	**$131.864,00**
4 05 2019		***4***		
2.1.10	Prestamo x Pagar C/P		$ 474,18	
5.2.1.3. 01	Gasto Interes		$ 182,77	
1.1.1.02		Bancos		$ 656,95
	P/R. El Pago del Prestamo a Banco Pichincha			
4 05 2019		***5***		
1.1.1.01	Caja		$ 7.134,40	
1.1.2.01	Clientes		$ 3.057,60	
4.1.1.01		Ventas		$ 9.100,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 1.092,00
	P/R. La Venta a Michelle Chango			
4 05 2019		***6***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 4.200,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 4.200,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Michelle Cha			
6 05 2019		***7***		
1.1.1.01	Caja		$ 6.664,00	
1.1.2.01	Clientes		$ 2.856,00	
4.1.1.01		Ventas		$ 8.500,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 1.020,00
	P/R. La Venta a Rosa Tenelema			
6 05 2019		***8***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 1.260,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 1.260,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Rosa Teneler			
6 05 2019		***9***		
2.1.02	Cuenta por Pagar		$ 50,00	
1.1.1.01		Caja		$ 50,00
	P/R. La Cuenta por Pagar a la Sra. Monica Tibanquiza			
7 05 2019		***10***		
1.1.1.01	Caja		$ 1.685,60	
1.1.2.01	Clientes		$ 722,40	
4.1.1.01		Ventas		$ 2.150,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 258,00
	P/R. La Venta a la Sra. Guadalupe Pinto			
7 05 2019		***11***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 960,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 960,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Guadalupe P			
8 05 2019		***12***		
1.1.3.01	Inv. Mercaderia		$ 4.800,00	
1.1.2.02	Iva Pagado		$ 576,00	
1.1.1.01		Caja		$ 3.763,20
2.1.01		Proveedores		$ 1.612,80
	P/R. La Compra a distintos Proveedores			
9 05 2019		***13***		
1.1.1.02	Bancos		$ 3.057,60	
1.1.2.01		Clientes		$ 3.057,60
	P/R. Cobro a Michelle Chango			
	SUMAN Y PASAN		**$166.486,95**	**$166.486,95**

EMPRESA EXTREME
LIBRO DIARIO
Del 1 de Abril al 31 de Mayo

FOLIO # 3

	VIENEN		**$166.486,95**	**$166.486,95**
9 05 2019		***14***		
1.1.1.02	Bancos		$ 2.856,00	
1.1.2.01		Clientes		$ 2.856,00
	P/R. Cobro a Rosa Tenelema			
10 05 2019		***15***		
2.1.01	Proveedores		$ 4.653,60	
1.1.1.02		Bancos		$ 4.653,60
	P/R. Pago a			
11 05 2019		***16***		
1.1.1.01	Caja		$ 1.858,08	
1.1.2.01	Clientes		$ 796,32	
4.1.1.01		Ventas		$ 2.370,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 284,40
	P/R. La Venta a la Sr. Mauricio Arco			
11 05 2019		***17***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 830,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 830,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Mauricio Ur			
11 05 2019		***18***		
1.1.1.01	Caja		$ 1.187,76	
1.1.2.01	Clientes		$ 509,04	
4.1.1.01		Ventas		$ 1.515,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 181,80
	P/R. La Venta a la Sr. Pedro Andrade			
12 05 2019		***19***		
2.1.01	Proveedores		$ 1.500,00	
1.1.1.02		bancos		$ 1.500,00
12 05 2019		***20***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 508,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 508,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Pedro Andra			
15 05 2019		***21***		
1.1.1.01	Caja		$ 1.277,92	
1.1.2.01	Clientes		$ 547,68	
4.1.1.01		Ventas		$ 1.630,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 195,60
	P/R. La Venta a la Sra. Camila Andrade			
15 05 2019		***22***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 990,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 990,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Camila Andr			
17 05 2019		***23***		
2.1.02	Cuenta por Pagar		$ 40,00	
1.1.1.01		Caja		$ 40,00
	P/R. La Cuenta por Pagar a Señora Yadira Montero			
18 05 2019		***24***		
1.1.1.02	Bancos		$ 20.000,00	
1.1.1.01		Caja		$ 20.000,00
	P/R. El Dinero Depositado en la Cuenta Bancaria			
	SUMAN Y PASAN		**$204.041,35**	**$204.041,35**

EMPRESA EXTREME
LIBRO DIARIO
Del 1 de Abril al 31 de Mayo

FOLIO # 4

	VIENEN		**$204.041,35**	**$204.041,35**
20 05 2019		***25***		
1.1.1.01	Caja		$ 1.814,40	
4.1.1.01		Ventas		$ 1.620,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 194,40
	P/R. La Venta a la Sra. Irma Levarte			
20 05 2019		***26***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 734,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 734,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Irma Levart			
21 05 2019		***27***		
1.1.1.01	Caja		$ 308,00	
4.1.1.01		Ventas		$ 275,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 33,00
	P/R. La Venta a la Sra. Gabriela Yanez			
21 05 2019		***28***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 118,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 118,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Gabriela Yar			
22 05 2019		***29***		
2.1.02	Cuenta por Pagar		$ 30,00	
1.1.1.01		Caja		$ 30,00
	P/R. El Pago a la Señora Rosa Narvaez			
22 05 2019		***30***		
1.1.1.01	Caja		$ 940,80	
4.1.1.01		Ventas		$ 840,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 100,80
	P/R. La Venta a la Sr. Marco Lapintaña			
22 05 2019		***31***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 450,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 450,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Marco Lamp			
23 05 2019		***32***		
1.1.1.01	Caja		$ 388,00	
2.1.07	Anticipo		$ 200,00	
4.1.1.01		Ventas		$ 525,00
2.1.04		Iva Cobrado		$ 63,00
	P/R. La Venta a la Sr. David Pico			
23 05 2019		***33***		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		$ 208,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		$ 208,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a David Pico			
25 05 2019		***34***		
2.1.06	Iess por Pagar		$ 428,54	
1.1.1.01		Caja		$ 428,54
	P/R. El Pago del Anterior Mes del Iess Empleados			
	SUMAN Y PASAN		**$209.661,09**	**$209.661,09**

EMPRESA EXTREME
LIBRO DIARIO
Del 1 de Abril al 31 de Mayo

FOLIO # 5

	VIENEN		**$209.661,09**	**$209.661,09**
26 05 2019		***35***		
2.1.04	Iva por Pagar		$ 2.621,40	
1.1.1.01		Caja		$ 2.621,40
	P/R. El Pago del Anterior Mes del Iva			
30 05 2019		***36***		
5.2.1.2.07	Gasto Servicios Basicos		$ 360,00	
1.1.2.02	Iva Pagado		$ 43,20	
1.1.1.01		Caja		$ 403,20
	P/R. Los Gastos de Servicios Basicos de Extreme			
30 05 2019		***37***		
5.2.1.1.01	Gasto Sueldo Administrativo		$ 796,00	
5.2.1.1.02	Gasto Decimo Tercero		$ 66,33	
5.2.1.1.03	Gasto Decimo Cuarto		$ 792,00	
5.2.1.1.04	Gasto Vacaciones		$ 33,17	
5.2.1.1.05	Gasto Fondo de Reserva		$ 66,31	
5.2.1.1.06	Gasto Aporte Patronal		$ 96,71	
1.1.1.02		Bancos		$ 1.645,42
2.1.05		Beneficios Sociales por Pagar		$ 33,17
2.1.06		IESS por pagar		$ 171,94
	P/R Pago de sueldos Personal Administrativo			
30 05 2019		***38***		
5.2.1.2.01	Gasto Sueldo Operativo		$ 1.188,00	
5.2.1.2.02	Gasto Decimo Tercero		$ 99,00	
5.2.1.2.03	Gasto Decimo Cuarto		$ 1.188,00	
5.2.1.2.04	Gasto Vacaciones		$ 49,50	
5.2.1.2.05	Gasto Fondo de Reserva		$ 98,96	
5.2.1.2.06	Gasto Aporte Patronal		$ 144,34	
1.1.1.02		Bancos		$ 2.461,69
2.1.05		Beneficios Sociales		$ 49,50
2.1.06		IEES por pagar		$ 256,61
	P/R Pago de sueldos Personal Operativo			
30 05 2019		***39***		
5.2.1.2.09	Gasto Depreciacion		$ 217,97	
1.1.2.05		Depre. Acum Muebles y Enseres		$ 22,00
1.1.2.07		Depre. Acum Equip.Computo		$ 22,22
1.1.2.09		Depre. Acum Instalaciones		$ 3,33
1.1.2.11		Depre. Acum Equip. Oficina		$ 3,75
1.1.2.04		Depre. Acum Edificio		$ 166,67
	P/R El Gasto Depreciacion de los Activos Fijos			
30 05 2019		***40***		
2.1.04	Iva Cobrado		$ 3.423,00	
2.1.04		Iva por Pagar		$ 1.792,20
1.1.2.02		Iva Pagado		$ 1.630,80
	P/R La Liquidacion del IVA			
TOTAL			$220.944,98	$220.944,98

3.3 Libro Mayor

Los libros mayores muestran la misma información que el libro diario, pero de manera más concreta. En un reporte de mayores podemos ver los movimientos que se han realizado en una cuenta contable específica, teniendo así un control de lo que ha entrado y salido en esa cuenta en particular y su balance en cualquier momento.

Cuenta: **Caja**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 27.218,88		$ 27.218,88
3 05 2019	Compra Mercaderia	2		$ 4.653,60	$ 22.565,28
3 05 2019	Compra de Utiles de Limpiez	3		$ 134,40	$ 22.430,88
4 05 2019	Venta a Michelle Chango	5	$ 7.134,40		$ 29.565,28
6 05 2019	Venta a Rosa Tenelema	7	$ 6.664,00		$ 36.229,28
6 05 2019	Pago Sra. Monica Tibanquiz	9		$ 50,00	$ 36.179,28
7 05 2019	Venta a la Sra. Guadalupe Pi	10	$ 1.685,60		$ 37.864,88
8 05 2019	Compra a distintos Proveedo	12		$ 3.763,20	$ 34.101,68
11 05 2019	Venta a la Sr. Mauricio Arco	16	$ 1.858,08		$ 35.959,76
11 05 2019	Venta a la Sr. Pedro Andrad	18	$ 1.187,76		$ 37.147,52
15 05 2019	Venta a la Sra. Camila Andra	21	$ 1.277,92		$ 38.425,44
17 05 2019	Pago Sra. Yadira Montero	23		$ 40,00	$ 38.385,44
20 05 2019	Venta a la Sra. Irma Levarte	25	$ 1.814,40		$ 40.199,84
21 05 2019	Venta a la Sra. Gabriela Yan	27	$ 308,00		$ 40.507,84
22 05 2019	Pago a la Señora Rosa Narva	29		$ 30,00	$ 40.477,84
22 05 2019	Venta a la Sr. Marco Lapinta	30	$ 940,80		$ 41.418,64
23 05 2019	Venta a la Sr. David Pico	32	$ 388,00		$ 41.806,64
30 05 2019	Pago Servicios Basicos	36		$ 403,20	$ 41.403,44
25 05 2019	Pago Iess Anterior	34		$ 428,54	$ 40.974,90
26 05 2019	Pago Iva Anterior Mes	35		$ 2.621,40	$ 38.353,50
18 05 2019	Envio Cuenta Bancaria	24		$ 20.000,00	$ 18.353,50

Cuenta: **Bancos**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 13.235,94		$ 13.235,94
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37		$ 1.645,42	$ 11.590,52
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38		$ 2.461,69	$ 9.128,82
18 05 2019	Cuenta Bancaria	24	$ 20.000,00		$ 29.128,82
10 05 2019	Pago a Proveedores	15		$ 4.653,60	$ 24.475,22
9 05 2019	Cobro Cliente Michelle Ch	13	$ 3.057,60		$ 27.532,82
9 05 2019	Cobro Cliente Rosa Tenele	14	$ 2.856,00		$ 30.388,82
12 05 2019	Pago a distintos Proveedores	19		$ 1.500,00	$ 28.888,82
4 05 2019	Pago 2 Cuota Prestamo	4		$ 656,95	$ 28.231,87

Cuenta: **Clientes**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 1.753,52		$ 1.753,52
4 05 2019	Venta a Michelle Chango	5	$ 3.057,60		$ 4.811,12
6 05 2019	Venta a Rosa Tenelema	7	$ 2.856,00		$ 7.667,12
7 05 2019	Venta a la Sra. Guadalupe Pi	10	$ 722,40		$ 8.389,52
11 05 2019	Venta a la Sr. Mauricio Arco	16	$ 796,32		$ 9.185,84
11 05 2019	Venta a la Sr. Pedro Andrad	18	$ 509,04		$ 9.694,88
15 05 2019	Venta a la Sra. Camila Andra	21	$ 547,68		$ 10.242,56
13 05 2019	Cobro Michelle Chango	13		$ 3.057,60	$ 7.184,96
9 05 2019	Cobro Rosa Tenelema	14		$ 2.856,00	$ 4.328,96

Cuenta: **Inv. Mercaderia**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 6.360,00		$ 6.360,00
3 05 2019	Compra Mercaderia	2	$ 8.310,00		$ 14.670,00
8 05 2019	Compra a distintos Proveed	12	$ 4.800,00		$ 19.470,00
4 05 2019	Venta a Michelle Chango	6		$ 4.200,00	$ 15.270,00
6 05 2019	Venta a Rosa Tenelema	8		$ 1.260,00	$ 14.010,00
7 05 2019	Venta a la Sra. Guadalupe Pi	11		$ 960,00	$ 13.050,00
11 05 2019	Venta a la Sr. Mauricio Arco	17		$ 830,00	$ 12.220,00
12 05 2019	Venta a la Sr. Pedro Andrad	20		$ 508,00	$ 11.712,00
15 05 2019	Venta a la Sra. Camila Andra	22		$ 990,00	$ 10.722,00
21 05 2019	Venta a la Sra. Irma Levarte	26		$ 734,00	$ 9.988,00
21 05 2019	Venta a la Sra. Gabriela Yan	28		$ 118,00	$ 9.870,00
22 05 2019	Venta a la Sr. Marco Lapint	31		$ 450,00	$ 9.420,00
23 05 2019	Venta a la Sr. David Pico	33		$ 208,00	$ 9.212,00

Cuenta: **Muebles y Enseres**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 2.640,00		$ 2.640,00

Cuenta: **Depre. Acum Muebles y Enseres**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ -44,00		$ -44,00
30 05 2019	Gasto Depreciacion	39		$ 22,00	$ -66,00

Cuenta: **Equipo de Computo**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 800,00		$ 800,00

Cuenta: **Depre. Acum Equip.Computo**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ -44,44		$ -44,44
30 05 2019	Gasto Depreciacion	39		$ 22,22	$ -66,66

Cuenta: **Instalaciones**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 400,00		$ 400,00

Cuenta: **Depre. Acum Instalaciones**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ -6,67		$ -6,67
30 05 2019	Gasto Depreciacion	39		$ 3,33	$ -10,00

Cuenta: **Equipo de Oficina**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 450,00		$ 450,00

Cuenta: **Depre. Acum Equip. Oficina**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ -7,50		$ -7,50
30 05 2019	Gasto Depreciacion	39		$ 3,75	$ -11,25

Cuenta: **Terreno**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 30.000,00		$ 30.000,00

Cuenta: **Edificio**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ 40.000,00		$ 40.000,00

Cuenta: **Depre. Acum Edificio**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1	$ -333,33		$ -333,33
30 05 2019	Gasto Depreciacion	39		$ 166,67	$ -500,00

Cuenta: **Iva Pagado**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
3 05 2019	Compra Mercaderia	2	$ 997,20		$ 997,20
3 05 2019	Compra de Utiles de Limpiez	3	$ 14,40		$ 14,40
8 05 2019	Compra a distintos Proveed	12	$ 576,00		$ 576,00
30 05 2019	Pago Servicios Basicos	36	$ 43,20		$ 43,20
30 05 2019	Liquidacion Iva	40		$ 1.630,80	$ -

Cuenta: **Proveedores**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1		$ 576,00	$ 576,00
3 05 2019	Compra Mercaderia	2		$ 4.653,60	$ 5.229,60
8 05 2019	Compra a distintos Prove	12		$ 1.612,80	$ 6.842,40
10 05 2019	Pago a Proveedores	15	$ 4.653,60		$ 2.188,80
12 05 2019	Pago a Proveedores	19	$ 1.500,00		$ 688,80

Cuenta: **Cuentas por Pagar**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1		$ 1.130,00	$ 1.130,00
6 05 2019	Pago Sra. Monica Tiban	9	$ 50,00		$ 1.080,00
15 05 2019	Pago Sra. Yadira Monter	23	$ 40,00		$ 1.040,00
22 05 2019	Pago a la Señora Rosa N	29	$ 30,00		$ 1.010,00

Cuenta: **Anticipo Clientes**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1		$ 200,00	$ 200,00
23 05 2019	David Pico	32	$ 200,00		$ -

Cuenta: **Iva Cobrado**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
4 05 2019	Venta a Michelle Chango	5		$ 1.092,00	$ 1.092,00
6 05 2019	Venta a Rosa Tenelema	7		$ 1.020,00	$ 2.112,00
7 05 2019	Venta a la Sra. Guadalupe	10		$ 258,00	$ 2.370,00
11 05 2019	Venta a la Sr. Mauricio A	16		$ 284,40	$ 2.654,40
11 05 2019	Venta a la Sr. Pedro And	18		$ 181,80	$ 2.836,20
15 05 2019	Venta a la Sra. Camila Ar	21		$ 195,60	$ 3.031,80
20 05 2019	Venta a la Sra. Irma Leva	25		$ 194,40	$ 3.226,20
21 05 2019	Venta a la Sra. Gabriela Y	27		$ 33,00	$ 3.259,20
22 05 2019	Venta a la Sr. Marco Lap	30		$ 100,80	$ 3.360,00
23 05 2019	Venta a la Sr. David Pico	32		$ 63,00	$ 3.423,00
30 05 2019	Liquidacion Iva	40	$ 3.423,00		$ -

Cuenta: **Beneficios Sociales por Pagar**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Balance Inicial	1		$ 82,67	$ 82,67
30 05 2019	Personal Administrativo	37		$ 33,17	$ 115,83
30 05 2019	Personal Operativo	38		$ 49,50	$ 165,33

Cuenta: **IESS por pagar**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Periodo Anterior	1		$ 428,54	$ 428,54
30 05 2019	Personal Administrativo	37		$ 171,94	$ 600,48
30 05 2019	Personal Operativo	38		$ 256,61	$ 857,09
25 05 2019	Pago Periodo Anterior	34	$ 428,54		$ 428,54

Cuenta: **Iva por Pagar**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Periodo Anterior			$ 2.621,40	$ 2.621,40
26 05 2019	Pago Periodo Anterior		$ 2.621,40		$ -
30 05 2019	Liquidacion Iva			$ 1.792,20	$ 1.792,20

Cuenta: **15% Trabajadores x Pagar**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Primer Mes	1		$ 1.947,23	$ 1.947,23
30 05 2019	Mes de Enero	40		$ 1.915,19	$ 3.862,42

Cuenta: **Prestamo x Pagar C/P**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Primer Mes	1		$ 19.530,22	$ 19.530,22
4 05 2019	Pago segunda Cuota	4	$ 474,18		$ 19.056,04

Cuenta: **Capital**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1		$ 84.872,03	$ 84.872,03

Cuenta: **Utilidad Acumulada**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
2 05 2019	Estado Situacion Inicial	1		$ 11.034,31	$ 11.034,31

Cuenta: **Ventas**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
4 05 2019	Venta a Michelle Chango	5		$ 9.100,00	$ 9.100,00
6 05 2019	Venta a Rosa Tenelema	7		$ 8.500,00	$ 17.600,00
10 05 2019	Venta a la Sra. Guadalupe Pinto	10		$ 2.150,00	$ 19.750,00
11 05 2019	Venta a la Sr. Mauricio Arco	16		$ 2.370,00	$ 22.120,00
11 05 2019	Venta a la Sr. Pedro Andrade	18		$ 1.515,00	$ 23.635,00
15 05 2019	Venta a la Sra. Camila Andrade	21		$ 1.630,00	$ 25.265,00
20 05 2019	Venta a la Sra. Irma Levarte	25		$ 1.620,00	$ 26.885,00
21 05 2019	Venta a la Sra. Gabriela Yanez	27		$ 275,00	$ 27.160,00
22 05 2019	Venta a la Sr. Marco Lapintañ	30		$ 840,00	$ 28.000,00
23 05 2019	Venta a la Sr. David Pico	32		$ 525,00	$ 28.525,00

Cuenta: **Gastos Materiales de Aseo y Limpieza**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
3 05 2019	Compra de Utiles de Limpieza	3	$ 120,00		$ 120,00

Cuenta: **Gasto Servicios Basicos**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Servicios Basicos	18	$ 360,00		$ 360,00

Cuenta: **Gasto Sueldo Administrativo**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37	$ 796,00		$ 796,00

Cuenta: **Gasto Decimo Tercero**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37	$ 66,33		$ 66,33

Cuenta: **Gasto Decimo Cuarto**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37	$ 792,00		$ 792,00

Cuenta: **Gasto Vacaciones**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37	$ 33,17		$ 33,17

Cuenta: **Gasto Fondo de Reserva**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37	$ 66,31		$ 66,31

Cuenta: **Gasto Aporte Patronal**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Administrativo	37	$ 96,71		$ 96,71

Cuenta: **Gasto Sueldo Operativo**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38	$ 1.188,00		$ 1.188,00

Cuenta: **Gasto Decimo Tercero**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38	$ 99,00		$ 99,00

Cuenta: **Gasto Decimo Cuarto**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38	$ 1.188,00		$ 1.188,00

Cuenta: **Gasto Vacaciones**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38	$ 49,50		$ 49,50

Cuenta: **Gasto Fondo de Reserva**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38	$ 98,96		$ 98,96

Cuenta: **Gasto Aporte Patronal**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Pago Personal Operativo	38	$ 144,34		$ 144,34

Cuenta: **Gasto Depreciacion**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
30 05 2019	Gasto Depreciacion	39	$ 217,97		$ 217,97

Cuenta: **Gasto Interes**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
4 05 2019	Interes Banco Pichincha	4	$ 182,77		$ 182,77

Cuenta: **Costo Mercaderia**

Fecha	Detalle	N° de Asient	Debe	Haber	Saldo
4 05 2019	Venta a Michelle Chango	5	$ 4.200,00		$ 4.200,00
6 05 2019	Venta a Rosa Tenelema	7	$ 1.260,00		$ 5.460,00
10 05 2019	Venta a la Sra. Guadalupe Pinto	10	$ 960,00		$ 6.420,00
11 05 2019	Venta a la Sr. Mauricio Arco	16	$ 830,00		$ 7.250,00
11 05 2019	Venta a la Sr. Pedro Andrade	18	$ 508,00		$ 7.758,00
15 05 2019	Venta a la Sra. Camila Andrade	21	$ 990,00		$ 8.748,00
20 05 2019	Venta a la Sra. Irma Levarte	25	$ 734,00		$ 9.482,00
21 05 2019	Venta a la Sra. Gabriela Yanez	27	$ 118,00		$ 9.600,00
22 05 2019	Venta a la Sr. Marco Lapintaña	30	$ 450,00		$ 10.050,00
23 05 2019	Venta a la Sr. David Pico	32	$ 208,00		$ 10.258,00

3.4 Estructura de Estados Financieros

Los Estados Financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Mucha información acerca de la empresa está en forma de estados financieros.

3.4.1 Principales

3.4.1.1 Balance General

El balance general es un documento financiero que muestra información relativa a los activos, los pasivos y el capital contable a una fecha determinada.

El balance general es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada. También se le llama: estado de posición financiera, conciliación financiera, estado de activo, pasivo y patrimonio y, actualmente, estado de situación financiera, que es el nombre más apropiado pues representa la situación financiera de la empresa.

La información acerca de la estructura financiera es útil para predecir futuras necesidades de préstamos, y de cómo las utilidades futuras y flujo de efectivo pueden ser distribuidos entre aquellos que tienen un interés en la empresa; asimismo es útil para predecir qué tan exitosa es la empresa para incrementar futuros financiamientos. La información relativa a la liquidez y solvencia es útil para predecir la habilidad de la compañía para cumplir sus compromisos financieros tan pronto se venzan. La liquidez se refiere a la disponibilidad de efectivo en el futuro cercano, después de considerar los compromisos financieros del período. La solvencia se refiere a la disponibilidad de efectivo a largo plazo para cumplir con los compromisos financieros a su vencimiento. (Manjori, 2013)

BALANCE GENERAL EMPRESA EXTREME

Del 1 de Abril al 31 de Mayo

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total __
1.	Activo		
1.1.	Activo Corriente		60.126,33
1.1.1.01	Caja	18.353,50	
1.1.1.02	Bancos	28.231,87	
1.1.2.01	Clientes	4.328,96	
1.1.3.01	Inv de Mercadería	9.212,00	
1.1.2.	Activo No Corriente		73.636,09
1.1.2.01	Terreno	30.000,00	
1.1.2.02	Edificio	40.000,00	
1.1.2.03	(-) Depreciacion Acumulada Edificio	-500,00	
1.1.2.04	Muebles y Enseres	2.640,00	
1.1.2.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles	-66,00	
1.1.2.10	Equipo de Oficina	450,00	
1.1.2.11	(-) Depreciación Acumulada Equipo Oficina	-11,25	
1.1.2.06	Equipo de Computo	800,00	
1.1.2.07	(-) Depreciacion Acumulada Equipo Computo	-66,66	
1.1.2.08	Instalaciones	400,00	
1.1.2.09	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	-10,00	
			=========
	TOTAL ACTIVO		**133.762,42**
2.	Pasivo		
2.1.	Pasivo Corriente		27.003,34
2.1.05	Beneficios Sociales por Pagar	165,33	
2.1.06	IEES por Pagar	428,54	
2.1.01	Proveedores	688,80	
2.1.02	Cuentas por Pagar	1.010,00	
2.1.07	Anticipo Clientes	0,00	
2.1.04	Iva por Pagar	1.792,20	
2.1.08	15% Trabajadores por Pagar	3.862,42	
2.1.10	Prestamo x Pagar C/P	19.056,04	
			========
	TOTAL PASIVO		27.003,34
3.	Patrimonio		
3.1.	Capital		84.872,03
3.1.01	Capital Social	84.872,03	
3.2	Resultados		
3.2.1.	Resultados Acumulados		21.887,05
3.2.01	Rentas y Gastos -- Utilidad	10.852,75	
3.3.02	Utilidad Acumulada	$ 11.034,31	========
	TOTAL PATRIMONIO		106.759,08
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		**133.762,42**

3.4.1.2 Estado de Resultados

Es aquel estado financiero que nos muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica en un periodo dado. El estado de resultados muestra los ingresos, costos y gastos, como la utilidad o pérdida resultante en el periodo. (Vilardell, 2009)

EMPRESA EXTREME
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Del 1 de Mayo al 30 de Mayo

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____		Total ___
4.	INGRESOS			28.525,00
4.1.	Ingresos Operacionales			28.525,00
4.1.1.	Ingresos Corrientes			28.525,00
4.1.1.01	Ventas Grabadas		28.525,00	
				=========
				$ 28.525,00
5.	Costos Y Gastos			$ 10.258,00
5.1.	Costos			$ 10.258,00
5.1.1.	Costos/Ventas			$ 10.258,00
	Inv. Inicial	$	6.360,00	
	(+) Compras	$	13.110,00	
	(-) Inv. Final	$	9.212,00	
5.1.1.01	Costos de Ventas	$	10.258,00	
5.2.	Gastos			
5.2.1.	Gastos Corrientes			
5.2.1.1.	**Gastos Administrativos**			$ 1.850,52
5.2.1.01	Gastos Sueldos	$	796,00	
5.2.1.02	Gastos Décimo Tercero	$	66,33	
5.2.1.03	Gastos Décimo Cuarto	$	792,00	
5.2.1.04	Vacaciones	$	33,17	
5.2.1.05	Fondo de Reserva	$	66,31	
5.2.1.06	Aporte Patronal	$	96,71	
5.2.1.2.	**Gastos Operativo**			$ 2.767,80
5.2.1.2.01	Gastos Sueldos	$	1.188,00	
5.2.1.2.02	Gastos Décimo Tercero	$	99,00	
5.2.1.2.03	Gastos Décimo Cuarto	$	1.188,00	
5.2.1.2.04	Vacaciones	$	49,50	
5.2.1.2.05	Fondo de Reserva	$	98,96	
5.2.1.2.06	Aporte Patronal	$	144,34	
5.2.1.2.11	Gastos Materiales Aseo y Limpieza	$	120,00	
5.2.1.2.09	Gastos Depreciación	$	217,97	
5.2.1.2.07	Gastos Servicios Basicos	$	360,00	
5.2.1.3.01	Gastos Interes	$	182,77	
				=========
	Utilidad Neta			$ 12.767,94
	(-) 15% Trabajadores			$ 1.915,19
	(=) Utilidad Neta			$ 10.852,75

3.4.2 Secundarios

3.4.2.1 Estado de flujo de Caja

El Flujo de Caja es un informe financiero que presenta un detalle de los flujos de ingresos y egresos de dinero que tiene una empresa en un período dado. Algunos ejemplos de ingresos son los ingresos por venta, el cobro de deudas, alquileres, el cobro de préstamos, intereses, etc. Ejemplos de egresos o salidas de dinero, son el pago de facturas, pago de impuestos, pago de sueldos, préstamos, intereses, amortizaciones de deuda, servicios de agua o luz, etc. La diferencia entre los ingresos y los egresos se conoce como saldo o flujo neto, por lo tanto constituye un importante indicador de la liquidez de la empresa. Si el saldo es positivo significa que los ingresos del período fueron mayores a los egresos (o gastos); si es negativo significa que los egresos fueron mayores a los ingresos. El flujo de caja, reflejado de una manera sencilla en la planilla de la imagen, es el tema que abordamos hoy en nuestros. (WAYNE R., 2009)

Estado de Flujo de Caja
Comercial EXTREME
del 1 de Mayo al 30 de Mayo

Flujos de Efectivo en Actividades de Operación				
Recibidos de Clientes	$	29.172,56		
Pagado a Proveedores y Empleados	$	-22.385,06		
Intereses Pagados	$	-182,77		
				=========
Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas			$	6.604,73
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversion				
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversion	$	-		
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento				
Obligaciones Bancarias	$	-474,18		
Obligaciones Bancarias Largo Plazo	$	-		
Dividendos Pagados	$	-		
				=========
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento			$	-474,18
Aumento Neto en efectivo y sus Equivalentes	$	6.130,55		
Efectivo y sus Equivalente al Inicio del Año	$	40.454,82		
				=========
Efectivo y sus Equivalentes al final del Periodo			$	46.585,37

3.4.2.2 Movimientos patrimoniales

Es un estado financiero auxiliar o complementario que resulta de la comparación del balance general en dos períodos determinados, de tal manera se deduce de dónde obtuvo una empresa recursos financieros y qué destinación se dio a tales recursos.

Fuente

Son aquellos movimientos de las cuentas del balance general y del estado de resultados que originan aumento en el capital de trabajo y el capital del trabajo neto.

Uso

Es la posición contraria que corresponde a aquellos movimientos que generan una disminución en el capital de trabajo y el capital de trabajo neto.

Es así como en el estado de cambios en la situación financiera se reflejan en forma separada los recursos generados y los recursos utilizados en las diferentes actividades operacionales de la empresa. (Manjori, 2013)

Estado de Cambios en el Patrimonio
EMPRESA EXTREME

Concepto	Saldo al 01/04/2019	Incremento	Disminucion	Saldo al 31/05/2019
Capital Social	$ 84.872,03			$ 84.872,03
Utilidad Acumulada		$ 11.034,31		$ 95.906,34
Utilidad del Ejercicio		$ 10.852,75		$ 106.759,08

CAPITULO IV

4. INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. Análisis Financiero

El análisis financiero es la actividad que da como resultado proporcionar datos al proceso de administración, específicamente hablando de administración financiera.

El análisis radica en lograr tomar decisiones financieras que permitan mantener la rentabilidad de la empresa, basándose en la información proporcionada por ella misma, y con sustento de los datos financieros contenidos en los Estados de Situación Financiera. Es importante recalcar que el análisis financiero es un diagnóstico integral que implica comparar el desempeño de la empresa con el de otras compañías dentro de la misma industria y evaluar las tendencias. (Manjori, 2013)

4.1.1. Análisis vertical

El método de análisis vertical consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y al estado de resultados, y se le conoce también como análisis de porcientos integrales. Sin embargo, la aplicación de este método se puede hacer también en otros estados financieros. (WAYNE R., 2009)

Análisis Vertical Estado de Pérdidas y Ganancias

El análisis vertical al estado de resultados se mostrará el porcentaje de participación de las diversas partidas de costos y gastos, así como el porcentaje que representa la utilidad obtenida respecto a las ventas totales, que representan la mayoría de los ingresos totales de una empresa. Recordemos que cuando se presenta el estado de resultados siempre es a partir de las ventas, por lo que cuando aplicamos este tipo de análisis en el estado de resultados. (WAYNE R., 2009)

EMPRESA EXTREME

Estado de Situación Financiera

del 1 de Abril al 30 de Mayo

Descripcion de cuenta	**Abril**	**Mayo**	**Abril**	**Mayo**
Activo				
Caja	$ 27.218,88	$ 18.353,50	22,23	13,72
Bancos	$ 13.235,94	$ 28.231,87	10,81	21,11
Clientes	$ 1.753,52	$ 4.328,96	1,43	3,24
Inv de Mercadería	$ 6.360,00	$ 9.212,00	5,20	6,89
Total Activo Corriente	$ 48.568,34	$ 60.126,33		
Terreno	$ 30.000,00	$ 30.000,00	24,51	22,43
Edificio	$ 40.000,00	$ 40.000,00	32,67	29,90
(-) Depreciacion Acumulada Edificio	$ -333,33	$ -500,00	-0,27	-0,37
Muebles y Enseres	$ 2.640,00	$ 2.640,00	2,16	1,97
(-) Depreciación Acumulada Muebles	$ -44,00	$ -66,00	-0,04	-0,05
Equipo de Oficina	$ 450,00	$ 450,00	0,37	0,34
(-) Depreciación Acumulada Equipo Ofi	$ -7,50	$ -11,25	-0,01	-0,01
Equipo de Computo	$ 800,00	$ 800,00	0,65	0,60
(-) Depreciacion Acumulada Equipo Com	$ -44,44	$ -66,66	-0,04	-0,05
Instalaciones	$ 400,00	$ 400,00	0,33	0,30
(-) Depreciación Acumulada Instalacione	$ -6,67	$ -10,00	-0,01	-0,01
TOTAL ACTIVO	$ 122.422,40	$ 133.762,42	100,00	100,00
Pasivo				
Beneficios Sociales por Pagar	$ 82,67	$ 165,33	0,07	0,12
IEES por Pagar	$ 428,54	$ 428,54	0,35	0,32
Proveedores	$ 576,00	$ 688,80	0,47	0,51
Cuentas por Pagar	$ 1.130,00	$ 1.010,00	0,92	0,76
Anticipo Clientes	$ 200,00	$ -	0,16	0,00
Iva por Pagar	$ 2.621,40	$ 1.792,20	2,14	1,34
15% Trabajadores por Pagar	$ 1.947,23	$ 3.862,42	1,59	2,89
Prestamo x Pagar	$ 19.530,22	$ 19.056,04	15,95	14,25
TOTAL PASIVO	$ 26.516,06	$ 27.003,34		
Patrimonio				
Capital	$ 84.872,03	$ 84.872,03	69,33	63,45
Resultados				
Rentas y Gastos -- Utilidad	$ 11.034,31	$ 21.887,05	9,01	16,36
TOTAL PATRIMONIO	$ 95.906,34	$ 106.759,08		
TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO	**$ 122.422,40**	**$ 133.762,42**	100,00	100,00

EMPRESA EXTREME

Estado de Resultados

del 1 de Abril al 30 de Mayo

Descripcion de cuenta	**Abril**	**Mayo**	**Abril**	**Mayo**
INGRESOS				
Ventas Grabadas	27.075,00	$ 28.525,00	100%	100%
Costos de Ventas	8.840,00	$ 10.258,00	32,65	35,96
Utilidad Bruta	18.235,00	18.267,00		
Gastos Administrativos				
Gastos Sueldos	796,00	$ 796,00	2,94	2,79
Gastos Décimo Tercero	66,33	$ 66,33	0,24	0,23
Gastos Décimo Cuarto	792,00	$ 792,00	2,93	2,78
Vacaciones	33,17	$ 33,17	0,12	0,12
Fondo de Reserva	66,31	$ 66,31	0,24	0,23
Aporte Patronal	96,71	$ 96,71	0,36	0,34
Gastos Operativo				
Gastos Sueldos	1.188,00	$ 1.188,00	4,39	4,16
Gastos Décimo Tercero	99,00	$ 99,00	0,37	0,35
Gastos Décimo Cuarto	1.188,00	$ 1.188,00	4,39	4,16
Vacaciones	49,50	$ 49,50	0,18	0,17
Fondo de Reserva	98,96	$ 98,96	0,37	0,35
Aporte Patronal	144,34	$ 144,34	0,53	0,51
Gastos Materiales Aseo y Limpieza	30,00	$ 120,00	0,11	0,42
Gastos Depreciación	217,97	$ 217,97	0,81	0,76
Gastos Servicios Basicos	200,00	$ 360,00	0,74	1,26
Gasto Interes	187,17	$ 182,77		
Utilidad Bruta	**12.981,54**	**12.767,94**		
(-) 15% Trabajadores	1947,23	1915,19	7,19	6,71
(=) Utilidad Neta	**11.034,31**	**10.852,75**	40,75	38,05

Análisis

Como se puede observar del total activo con el que cuenta la empresa Extreme que asciende a $133,762.42, el 34,83% se encuentra en el Activo Circulante, siendo las principales cuentas Bancos con el 21,11% y Caja con 13,72%, el estante del activo está distribuido en el activo no Corriente siendo la principal inversión de la empresa en activo fijo siendo el Edificio y el terreno con 52,33%.

Del total del financiamiento de la Institución asciende a $133,762.42 la mayor parte proviene del capital contable con un 63,45% siendo la inversión del dueño la partida con más participación y siendo la deuda con entidades financieras el 16,36% del total.

En el estado de resultados se puede observar que el 100% de las ventas obtenidas $28,525.00, el costo representa el 35,96%, y los gastos de operación un 12,14% por lo que la utilidad neta del ejercicio constituye el 52% de las Ventas Totales.

4.2. Análisis horizontal

Consiste en comparar estados financieros homogéneos en periodos consecutivos. Con éste podemos observar si los resultados financieros de una empresa han sido positivos o negativos y también a identificar si los cambios que se han presentado merecen o no importancia para poder darles la atención pertinente. El análisis horizontal nos ayuda a identificar el comportamiento de las diferentes cuentas o partidas que se presentan en los estados financieros. Es también conocido con el nombre de análisis de tendencias, ya que nos indica la tendencia que llevan las diferentes cuentas de los estados financieros que se estén evaluando o analizando, en los diferentes periodos de tiempo. Nos sirve como herramienta para determinar el crecimiento o decrecimiento de las diferentes partidas, con el fin de tener una pauta para la toma de decisiones.

Este tipo de análisis se debe aplicar siempre en periodos de tiempo similares, de diferentes años, ya sean de estados financieros, anuales, trimestrales o mensuales y deben compararse siempre al menos tres periodos diferentes, con el fin de que nos sirva como pauta en la toma de decisiones para hacer predicciones del comportamiento financiero de una empresa, tomando como base la tendencia de las cuentas que se analicen. Los resultados de este análisis se presentan, al igual que en el análisis vertical, en forma porcentual. Sin embargo, a diferencia del anterior, éste nos indica un crecimiento en relación al periodo anterior o, en su defecto, un decrecimiento; por ello, no se puede aplicar en un sólo periodo de tiempo, siempre debemos aplicarlo teniendo los resultados de diferentes periodos de tiempo, como por ejemplo los estados financieros de dos años diferentes.

EMPRESA EXTREME
Estado de Situacion Financiera

del 1 de Abril al 30 de Mayo

Descripcion de cuenta	Abril	Mayo	Variación Absoluta	Variacion
Activo				
Caja	$ 27.218,88	$ 18.353,50	$ -8.865,38	-48,30
Bancos	$ 13.235,94	$ 28.231,87	$ 14.995,94	53,12
Clientes	$ 1.753,52	$ 4.328,96	$ 2.575,44	59,49
Inv de Mercadería	$ 6.360,00	$ 9.212,00	$ 2.852,00	30,96
Terreno	$ 30.000,00	$ 30.000,00	$ -	0,00
Edificio	$ 40.000,00	$ 40.000,00	$ -	0,00
(-) Depreciacion Acumulada Edi	$ -333,33	$ -500,00	$ -166,67	33,33
Muebles y Enseres	$ 2.640,00	$ 2.640,00	$ -	0,00
(-) Depreciación Acumulada M	$ -44,00	$ -66,00	$ -22,00	33,33
Equipo de Oficina	$ 450,00	$ 450,00	$ -	0,00
(-) Depreciación Acumulada E	$ -7,50	$ -11,25	$ -3,75	33,33
Equipo de Computo	$ 800,00	$ 800,00	$ -	0,00
(-) Depreciacion Acumulada Ec	$ -44,44	$ -66,66	$ -22,22	33,33
Instalaciones	$ 400,00	$ 400,00	$ -	0,00
(-) Depreciación Acumulada Ir	$ -6,67	$ -10,00	$ -3,33	33,33
TOTAL ACTIVO	**$ 122.422,40**	**$ 133.762,42**	$ 11.340,02	8,48
Pasivo				
Beneficios Sociales por Pagar	$ 82,67	$ 165,33	$ 82,67	50,00
IEES por Pagar	$ 428,54	$ 428,54	$ -	0,00
Proveedores	$ 576,00	$ 688,80	$ 112,80	16,38
Cuentas por Pagar	$ 1.130,00	$ 1.010,00	$ -120,00	-11,88
Anticipo Clientes	$ 200,00	$ -	$ -200,00	
Iva por Pagar	$ 2.621,40	$ 1.792,20	$ -829,20	-46,27
15% Trabajadores por Pagar	$ 1.947,23	$ 3.862,42	$ 1.915,19	49,59
Prestamo x Pagar	$ 19.530,22	$ 19.056,04	$ -474,18	-2,49
TOTAL PASIVO	$ 26.516,06	$ 27.003,34	$ 487,28	1,80
Patrimonio				
Capital Social	$ 84.872,03	$ 84.872,03	$ -	0,00
Resultados				
Rentas y Gastos -- Utilidad	$ 11.034,31	$ 21.887,05	$ 10.852,75	49,59
TOTAL PATRIMONIO	$ 95.906,34	$ 106.759,08	$ 10.852,75	10,17
TOTAL PASIVO + TOTAL PATR	**$ 122.422,40**	**$ 133.762,42**	$ 11.340,02	8,48

EMPRESA EXTREME
Estado de Resultados
del 1 de Abril al 30 de Mayo

Descripcion de cuenta	Abril	Mayo	Variación Absoluta	Variacion Relativa
INGRESOS				
Ventas Grabadas	27.075,00	$ 28.525,00	$ 1.450,00	5,08
Costos de Ventas	8.840,00	$ 10.258,00	$ 1.418,00	13,82
Gastos Administrativos		$ -	$ -	
Gastos Sueldos	796,00	$ 796,00	$ -	0,00
Gastos Décimo Tercero	66,33	$ 66,33	$ -	0,00
Gastos Décimo Cuarto	792,00	$ 792,00	$ -	0,00
Vacaciones	33,17	$ 33,17	$ -	0,00
Fondo de Reserva	66,31	$ 66,31	$ -	0,00
Aporte Patronal	96,71	$ 96,71	$ -	0,00
Gastos Operativo	0,00	$ -	$ -	
Gastos Sueldos	1.188,00	$ 1.188,00	$ -	0,00
Gastos Décimo Tercero	99,00	$ 99,00	$ -	0,00
Gastos Décimo Cuarto	1.188,00	$ 1.188,00	$ -	0,00
Vacaciones	49,50	$ 49,50	$ -	0,00
Fondo de Reserva	98,96	$ 98,96	$ -	0,00
Aporte Patronal	144,34	$ 144,34	$ -	0,00
Gastos Materiales Aseo y Limpieza	30,00	$ 120,00	$ 90,00	75,00
Gastos Depreciación	217,97	$ 217,97	$ -	0,00
Gastos Servicios Basicos	200,00	$ 360,00	$ 160,00	44,44
Gastos Interes	187,17	$ 182,77	$ -4,40	-2,41
Utilidad Bruta	12.981,54	$ 12.767,94	$ -213,60	-1,67
(-) 15% Trabajadores	1.947,23	$ 1.915,19	$ -32,04	-1,67
(=) Utilidad Neta	11.034,31	$ 10.852,75	$ -181,56	-1,67

Analisis

La Empresa Extreme mostro un Incremento en la cuenta Bancos mientras que mostro un decrecimiento en la cuenta Caja durante el mes de mayo; representando cuenta Bancos un 53% de mes a mes por el deposito de dinero en efectivo a la cuentas de la entidad mostrando asi la variacion de -48% de Caja por su parte las Cuentas por Cobrar tuvieron un incremento de 2.575,44 representando 59% y Inventarios un monto de 2.852,00 representando 31% en aumento a los Activos Corrientes.

Los Pasivos de la Empresa en forma generalizada mostraron un aumento en la cuenta de proveedores con 16,38% de periodo a periodo en comparacion con el mes anterior, las cuentas de capital muestran un crecimiento de 50% principalmente en utilidades acumuladas.

En el Balance de Resultados se puede observar que en ventas tuvieron una variacion ligera de 1.450,00 de periodo a periodo pero asi como lograr incrementar sus ventas incrementaron su costo en 1.418,00 por lo que no lograr ser mas eficientes sino mas bien lograron mantenerse.

En forma general los datos que muestra el estado financiero anticipan un manejo no tan sano para las finanzas, pues el dinero efectivo en caja puede ser de alto riesgo para la entidad al no ser depositado en una entidad financiera , el incremento de los Inventarios anticipa un manejo sano para la entidad sin mencionar que el financiamiento que tiene la entidad es totalemnete optimo pues pueden afrontar sus obligaciones sin ningun problema.

3.3 Indicadores

Es una herramienta o instrumento que se utiliza para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los Estados Financieros y analizan la Liquidez, solvencia, rentabilidad, actividad de los recursos de Extreme.

3.1.1. Liquidez

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Y esta se divide en:

- Ratios de Liquidez Corriente
- Ratios de Liquidez Severa o Prueba Acida
- Ratios de Liquidez Absoluta o Ratio de Alta Liquidez
- Capital de Trabajo

Ratios de Liquidez Corriente

Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

$$\textbf{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Entre más alto (mayor a 1) sea el resultado, más solvente es la empresa.

NIVEL OPTIMO 1.5 mayor 0 igual a 2

Si la razón es menor a 1.5 la empresa puede tener una mayor probabilidad de suspender los pagos de obligaciones

Si la razón es mayor de 2 se puede decir que la empresa posee activos circulantes ociosos es decir pérdida de rentabilidad.

Ratios de Liquidez Severa o Prueba Acida

Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

$$\textbf{Razón Corriente Acida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inv. Mercader}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Si la razón acida es mayor de 1 indica la posibilidad de que la empresa posee exceso de liquidez, es decir pérdida de rentabilidad (costo de oportunidad)

Se considera buena razón 1:1 por cada $1 de deuda corto plazo la empresa dispone como mínimo $1 para cubrir sin recurrir a la venta de sus inventarios

Ratios de Liquidez Absoluta o Ratio de Alta Liquidez

Considera el efectivo o disponible o el dinero utilizado para pagar las deudas y no toma en cuenta las cuentas por cobrar porque es dinero que todavía no ha ingresado a la empresa.

$$\textbf{Alta Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente – Inv - CxC}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

El índice ideal es de 0.5.

Si el resultado es menor que 0.5, no se cumple con obligaciones de corto plazo.

Capital de Trabajo

Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal.

$$\textbf{Capital Neto Trabajo} = \text{Activo Corriente - Pasivo Corriente}$$

3.1.2. Actividad

Estos indicadores son llamados de rotación, se utilizan para medir la eficiencia que tiene la empresa en la utilización de sus activos.

- Rotación de Cartera
- Rotación de Inventario
- Ciclo Operacional
- Rotación de Activos Operacionales
- Rotación Activos Fijos
- Rotación de Proveedores

Rotación de Cartera

Establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo en un periodo

$$\textbf{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas x Cobrar}}$$

Rotación de Inventarios

Indicador que mide cuanto tiempo le toma a la empresa rotar sus inventarios. Recordemos que los inventarios son recursos que la empresa tiene inmovilizados y que representan un costo de oportunidad

$$\textbf{Rotación Inventarios} = \frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

Será optimo si dicha rotación es más alto posible Significa que la empresa mantiene un margen relativamente pequeño de stock de inventarios

Ciclo Operacional

Indica el tiempo que la empresa le toma convertir en efectivo todos sus inventarios y la recuperación total de la cartera proveniente de sus clientes.

Ciclo Operacional = N. Promedio de Inv. + N.Promedio de Cartera

Rotación Activos Operacionales

Cuanto mayor sea la rotación de activos totales de una empresa mayor será la eficiencia de la utilización de sus activos (operaciones de la empresa son productivas financieramente)

$$\textbf{Activos Operacionales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

Rotación Activos Fijos

Muestra la cantidad de veces en que han utilizado estos activos de la empresa para generar ingresos por ventas

$$\textbf{Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijo Bruto}}$$

Rotación Proveedores

Muestra cuántas veces se paga a los proveedores durante un ejercicio. Si la rotación es alta se está haciendo buen uso de los excedentes de efectivo.

$$\textbf{Rotación Proveedores} = \frac{\text{Proveedores} * 365}{\text{Activos Totales}}$$

3.1.3. Endeudamiento

Permiten medir el grado y la forma en la que los acreedores participan en el financiamiento de una empresa. Y también permite definir el riesgo en el que incurren dichos acreedores, los dueños, y si es conveniente o inconveniente un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

- Indicador Endeudamiento
- Indicador Endeudamiento a Corto Plazo
- Indicador Endeudamiento a Largo Plazo
- Indicador Leverage

Indicador Endeudamiento

Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores

$$\textbf{Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

Se basa en una razón de deuda o nivel de endeudamiento ideal para las empresas, este sería de 1:1 es decir, que por cada $1,00 de deuda se debe contar con respaldo de $1,00 en otras palabras dicho nivel de endeudamiento sería considerado hasta del 50%

Razón de Endeudamiento Financiero a Corto Plazo

Establece en porcentaje representa las obligaciones de corto con respecto a las ventas.

$$\textbf{Endeudamiento Corto Plazo=} \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$$

La razón de concentración de endeudamiento a corto plazo es por cada $1,00 que la empresa debe cuenta en su pasivo total de vencimiento a corto plazo

Razón de Endeudamiento Financiero a Largo Plazo

Establece en porcentaje representa las obligaciones de Largo Plazo con respecto a las ventas.

$$\textbf{Endeudamiento Largo Plazo=} \frac{\text{Patrimonio + T. Pasivo No Corriente}}{\text{Activo Total}}$$

Por cada $1 del activo este ha sido financiado con recursos internos y externos

Indicador Leverage

Es un indicador del endeudamiento de una organización en relación con sus activos o patrimonio mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio de los propietarios de la empresa con respecto a sus acreedores

Leverage Total= $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$

Al relacionar el Pasivo Total y el patrimonio se concluye que entre más alto sea el resultado del leverage menor será el patrimonio de la empresa frente a los pasivos es decir que a mayor leverage mayores son los pasivos por consiguiente habrá dificultad en el cumplimiento de las obligaciones adquiridas.

3.1.4. Ratios de Rentabilidad

Son por ejemplo el margen de utilidad bruta, el margen de utilidad neta, el retorno sobre los activos y el retorno sobre el capital. Gracias a este tipo de indicador se logra interpretar si un negocio es rentable, si sus activos producen lo esperado o si el capital le está rentando al dueño lo que él estableció.

- Rentabilidad del activo total
- Rentabilidad del Patrimonio
- Rentabilidad Bruta sobre Ventas
- Rentabilidad Neta sobre Ventas

Rentabilidad del activo total

Capacidad del activo en la generación de utilidades

Rentabilidad Activo= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}}$

Por cada $ 1.00 invertido en el activo total se generó $ de utilidad neta en dicho periodo

Rentabilidad del Patrimonio

Este Ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la Inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa

Rentabilidad Patrimonio= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$

Rentabilidad Bruta sobre Ventas

Capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas, otros ingresos y egresos e impuestos.

Rentabilidad Bruta= $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$

Rentabilidad Neta sobre Ventas

Muestra el éxito de la compañía al alcanzar un nivel determinado de venta.

Rentabilidad Neta= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$

Resumen de Aplicación de los Indicadores a la Empresa Extreme.

EMPRESA EXTREME

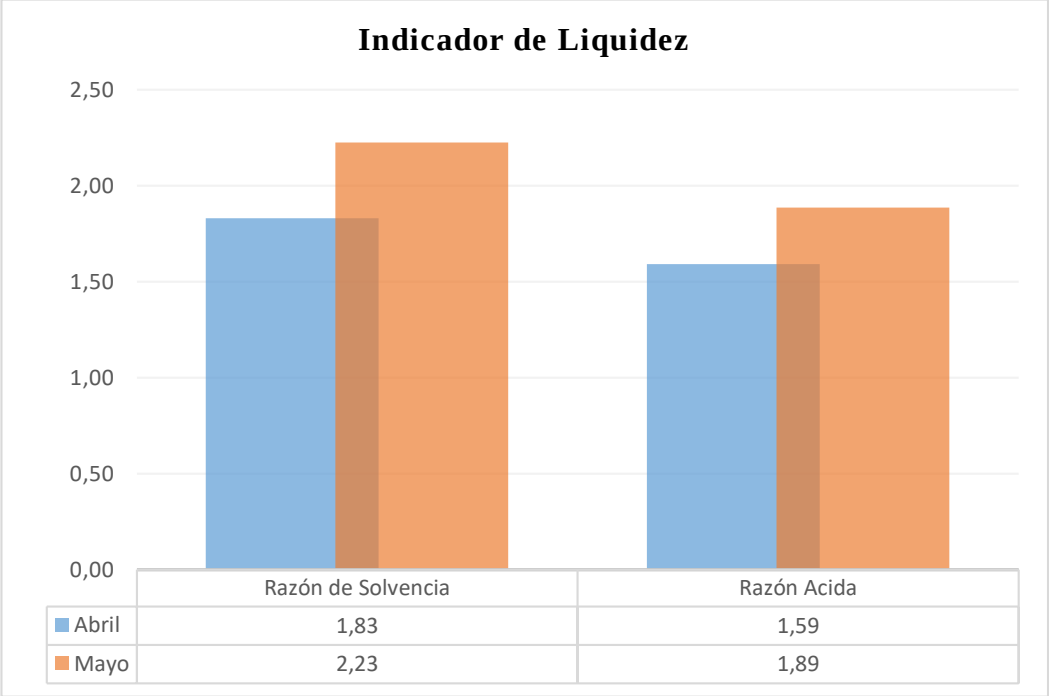
INDICADORES

del 1 de Abril al 30 de Mayo

INIDCADOR	RESULTADO ABRIL	RESULTADO MAYO	UNIDAD
Indicador de Liquidez			
Capital de Trabajo	48568,34	60126,33	$
Capital de Trabajo Neto	22052,28	33122,99	$
Capital de Trabajo Operativo	8113,52	13540,96	$
Razon de Sovencia	1,83	2,23	$
Razon Acida	1,59	1,89	$
Indicadores de Actividad			
Dias de Rotacion Cartera	23	55	dias
Dias de Rotacion Inventario	259	323	dias
Dias de Rotacion Proveedores	23	24	dias
Indicadores de Endeudamiento			
Endeudamiento Total	22	20	%
Endeudamiento Financiero	72	67	%
Endeudamiento Leverage	28	25	%
Indicadores de Rentabilidad			
Rentabilidad del activo total	9	8	%
Rentabilidad Bruta sobre Ventas	67	64	%
Rentabilidad Neta sobre Ventas	41	38	%

Indicador de Liquidez

Gráfico 3.Indicador de Liquidez



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

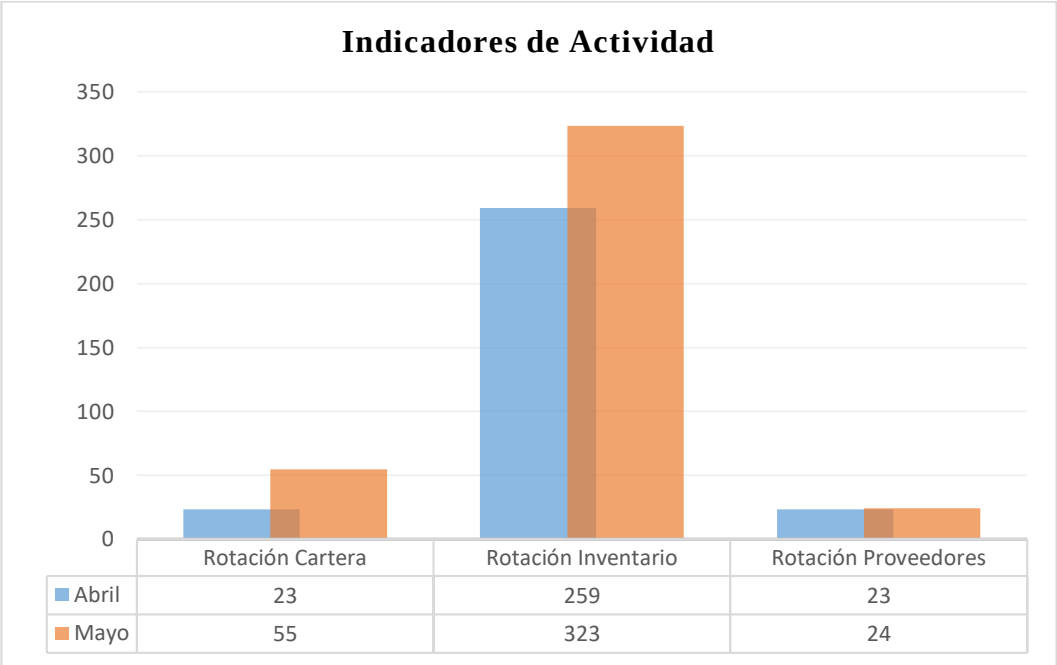
Análisis

La empresa Extreme posee una razón corriente de $2,23 para el mes de mayo. Esto quiere decir que por cada $1,00 de obligación, la institución posee esa razón para afrontarla en el corto plazo, se debe mencionar que la empresa está generando activos circulantes ociosos por lo que está teniendo una perdida en su rentabilidad.

Tiene la capacidad para afrontar sus obligaciones en el corto plazo sin hacer uso de los Inventarios ya que por cada $1,00 que adeuda tiene $1,89 para responder este resultado no es totalmente optimo pues se generando activos vagos.

Indicador de Actividad

Gráfico 4.Indicador de Actividad



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Análisis

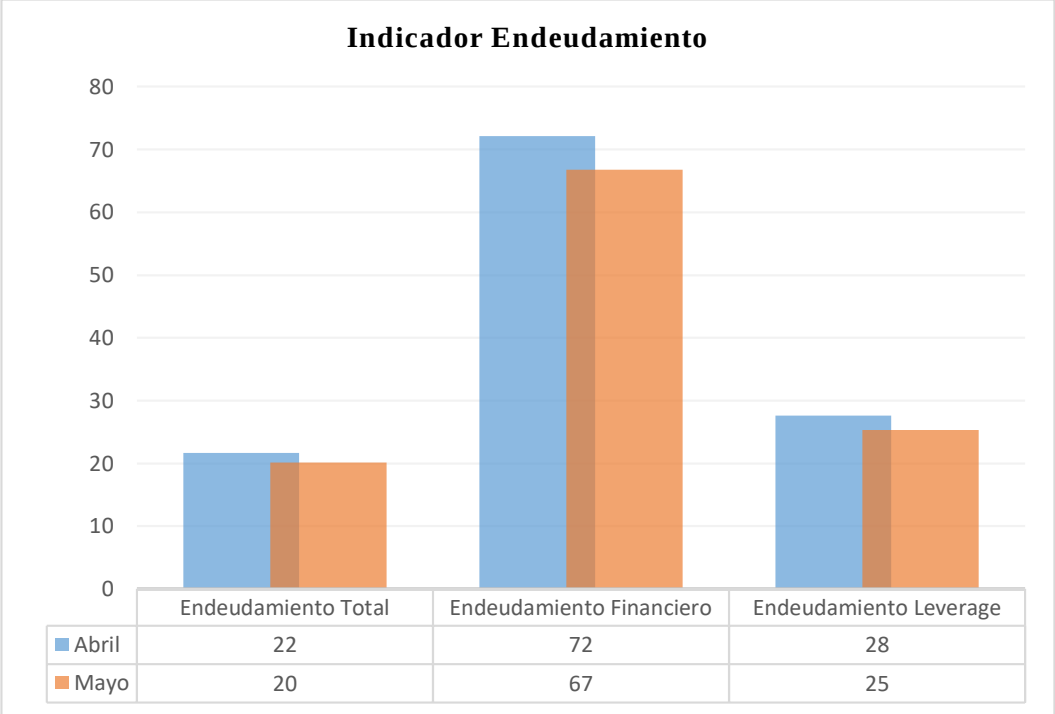
Para la Empresa Extreme el periodo de cobro de cartera es de 55 días, esto quiere decir, que el tiempo que les toma a sus clientes pagar sus deudas se convierte en efectivo cada 55 días en el año. Se puede mencionar que esta empresa tiene en sus políticas establecidas un límite de 60 días de crédito por lo que se está teniendo un buen manejo en la cuenta.

La Rotación de Inventarios en la Empresa es de 259 días; esto quiere decir que sus inventarios se convierten en efectivo al concluir estos días por lo que se debe acotar que su rotación es muy baja e incurre en altos costos de almacenamiento, obsolescencia, eficiencia y productividad.

La Rotación de Proveedores es de 55 días lo que evidencia que se efectúa los pagos por las compras realizadas acotando que en sus políticas tienen un plazo de 30 hasta 180 días por lo que por los pagos adelantados tienen un descuento en proporción.

Indicador Endeudamiento

Gráfico 5.Indicador de Endeudamiento



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Análisis

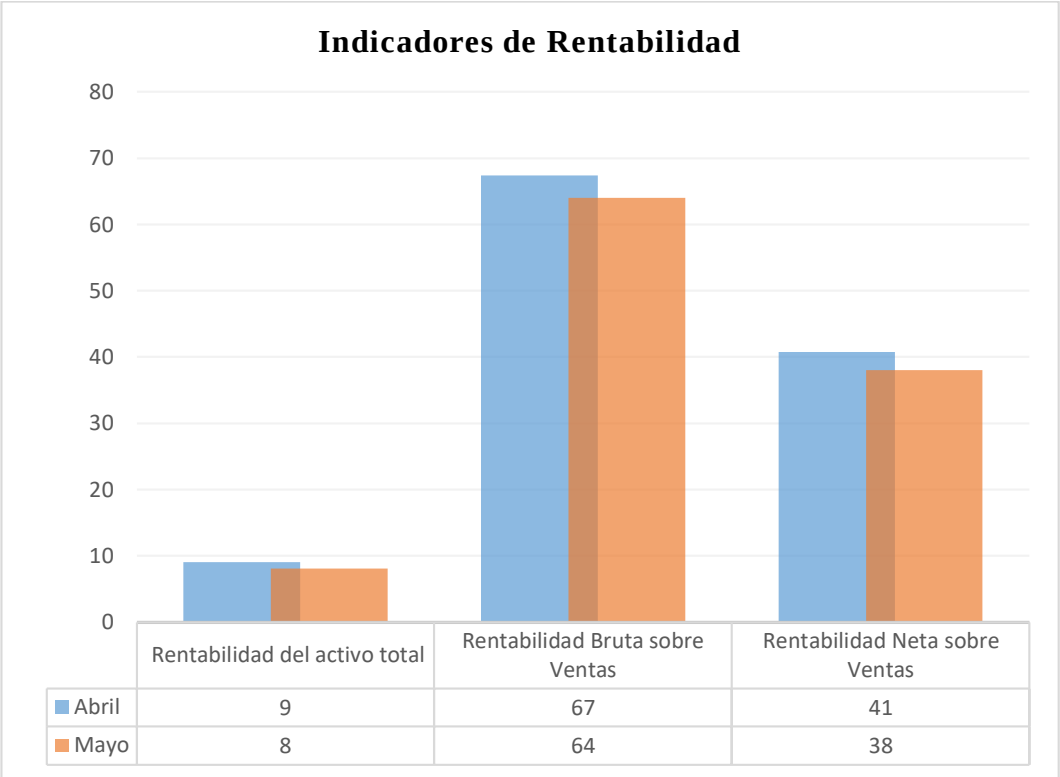
La Empresa Extreme presenta una razón de deuda de 20% para el mes de Mayo esto significa que la participación de los proveedores, entidades financieras y cuentas por pagar es 20% la diferencia del 100% seria 80%, es lo que corresponde a los dueños.

El indicador de Endeudamiento Financiero muestra el 67% esto quiere decir que las obligaciones contraídas con entidades financieras tanto a corto plazo como largo plazo equivalen al 67% de las ventas netas se debe mencionar que para una empresa comercial no debe ser más del 10% pues podría ser inconveniente para la empresa

El Indicador Leverage tiene un porcentaje de 25% lo que significa que el 0,25 de patrimonio para respaldar cada una de las obligaciones sean a corto o largo Plazo.

Indicador de Rentabilidad

Gráfico 6.Indicador de Rentabilidad



Fuente: Empresa Extreme
Realizado por: Grace Yauli

Análisis

El indicador de Rentabilidad Bruta representa para el mes de Mayo un 64% lo que quiere decir es que las ventas netas durante el periodo indicado generaron un 64% de utilidad bruta antes de los gastos.

Indican que el margen de utilidad es de 38% lo que refleja que las ventas netas durante el periodo generaron el 38% de utilidad neta.

La empresa representa un rendimiento del activo total 8% con relación al activo total es decir por cada $1,00 invertido en el activo género el 0,08 de utilidad por lo que se debe mencionar que el activo no se está utilizando en su capacidad total.

Conclusiones

- El Uso de políticas contables en recursos humanos, materiales y financieros son de gran ayuda de esta forma se alcanzara las metas propuestas.
- La empresa no posee documentos de control al crearlos ayudara a la misma a tener un control ordenado de los ingresos, egresos y gastos dentro del periodo económico.
- La implantación del sistema beneficiara al conocer la utilidad exacta periodo a periodo.
- Al aplicar las razones financieras se conoce exactamente las falencias de la empresa por lo que ayuda a tomar decisiones estratégicas.
- La correcta segregación de funciones ayudara a la empresa Extreme a manejar correctamente a su recurso humano.

Recomendaciones

- Se recomienda el uso de políticas para todas las actividades diarias así los trabajadores rendirán de forma eficiente en la empresa
- Se recomienda la implantación de la respectiva documentación para el manejo y control de Inventarios y demás activos.
- Analizar los Estados Financieros al cierre de los mismos para tomar decisiones estratégicas.
- Se debería conocer la mejor fórmula para aplicar el ratio financiero de la mejor manera.
- Conocer la entidad ayudara a segregar funciones de manera más eficiente para conocer a los altos mandos de la entidad.

Plan de Seguimiento de las Recomendaciones

Todas las observaciones presentadas en el presente trabajo de titulación deben estar sujetas a un estricto seguimiento, ya que orientan a la administración a correcta ejecución del proceso contable y ayudan a disminuir perdidas en activos y ayudan a mejorar la información contable.

Las recomendaciones están orientadas a la optimización de recursos financieros, humanos y materiales es por esto que las recomendaciones son acciones preventivas y correctivas dando como resultado el adecuado uso del sistema contable en el programa Excel ya que mantiene un control real en inventarios, salidas ,ingresos de efectivo en el periodo.

Los resultados de este plan de seguimiento de las recomendaciones deberán comunicarse mediante un informe a la gerencia permitiendo a la misma tomar decisiones correctivas para la mejor gestión y alcanzar los objetivos propuestos.

A continuación se presentara el plan de seguimiento a las recomendaciones utilizando el debido seguimiento para la mejor administración de la Empresa Extreme.

EMPRESA EXTREME			
Plan de Seguimiento de las Recomendaciones			
Seguimiento de Diseño del Sistema Contable			
Hallazgo	**Recomendación**	**Responsable**	**Tiempo**
La Empresa no dispone de una documentación que respalde ventas y pagos	La empresa debe implementar la documentación tanto interna como externa para sustentar los reportes contables	Gerente	1 mes

EMPRESA EXTREME			
Plan de Seguimiento de las Recomendaciones			
Seguimiento de Diseño del Sistema Contable			
Hallazgo	**Recomendación**	**Responsable**	**Tiempo**
La Empresa no tiene un sistema contable computarizado.	La empresa debe hacer uso del sistema contable Excel implementado y mantener los reportes actualizados.	Gerente	1 mes

EMPRESA EXTREME			
Plan de Seguimiento de las Recomendaciones			
Seguimiento de Diseño del Sistema Contable			
Hallazgo	**Recomendación**	**Responsable**	**Tiempo**
La Empresa no genera Estados Financieros ni un sistema que ayude a manejar de mejor manera sus recursos.	La empresa debe emitir estados financieros al final del periodo con el sistema implado en la entidad.	Gerente	1 mes

EMPRESA EXTREME			
Plan de Seguimiento de las Recomendaciones			
Seguimiento de Diseño del Sistema Contable			
Hallazgo	**Recomendación**	**Responsable**	**Tiempo**
La Empresa no aplica ningún tipo de Indicar para tomar mejores decisiones.	La empresa debe hacer uso de los indicadores realizados en el periodo para determinar sus niveles de liquidez, actividad endeudamiento y rentabilidad.	Gerente	12 meses

Bibliografía

Finanzas para no financieros (4a. ed.). (2014). Retrieved from

Carvalho, B., Javier A.. Estados financieros: normas para su preparación y presentación (2a. ed.), Ecoe Ediciones, 2009.

Lezanki, P., Mattio, A., & Merino, S. (2004). Sistema de información contable

Baena, T. D. (2009). Análisis financiero: Enfoque, proyecciones financieras.

Lira, B. P. (2013). Evaluación de proyectos de inversión: Herramientas financieras para analizar la creación de valor.

Macmillan, P. (Ed.). (2013). Plan general de contabilidad

Fierro, M. Á. M. (2011). Contabilidad general (4a. ed.). Retrieved

Prieto, P. R. (2017). Plan general de contabilidad : Uf515. Retrieved from https://ebookcentral.proquest.com

Solà, T. M., & Vilardell, R. I. (2009). Introducción a la contabilidad general (2a. ed.). Retrieved from https://ebookcentral.proquest.com

Bueno, H. Y., & Santos, U. B. (2015). Fundamentos de administración de empresas : Ejercicios prácticos. Retrieved from https://ebookcentral.proquest.com

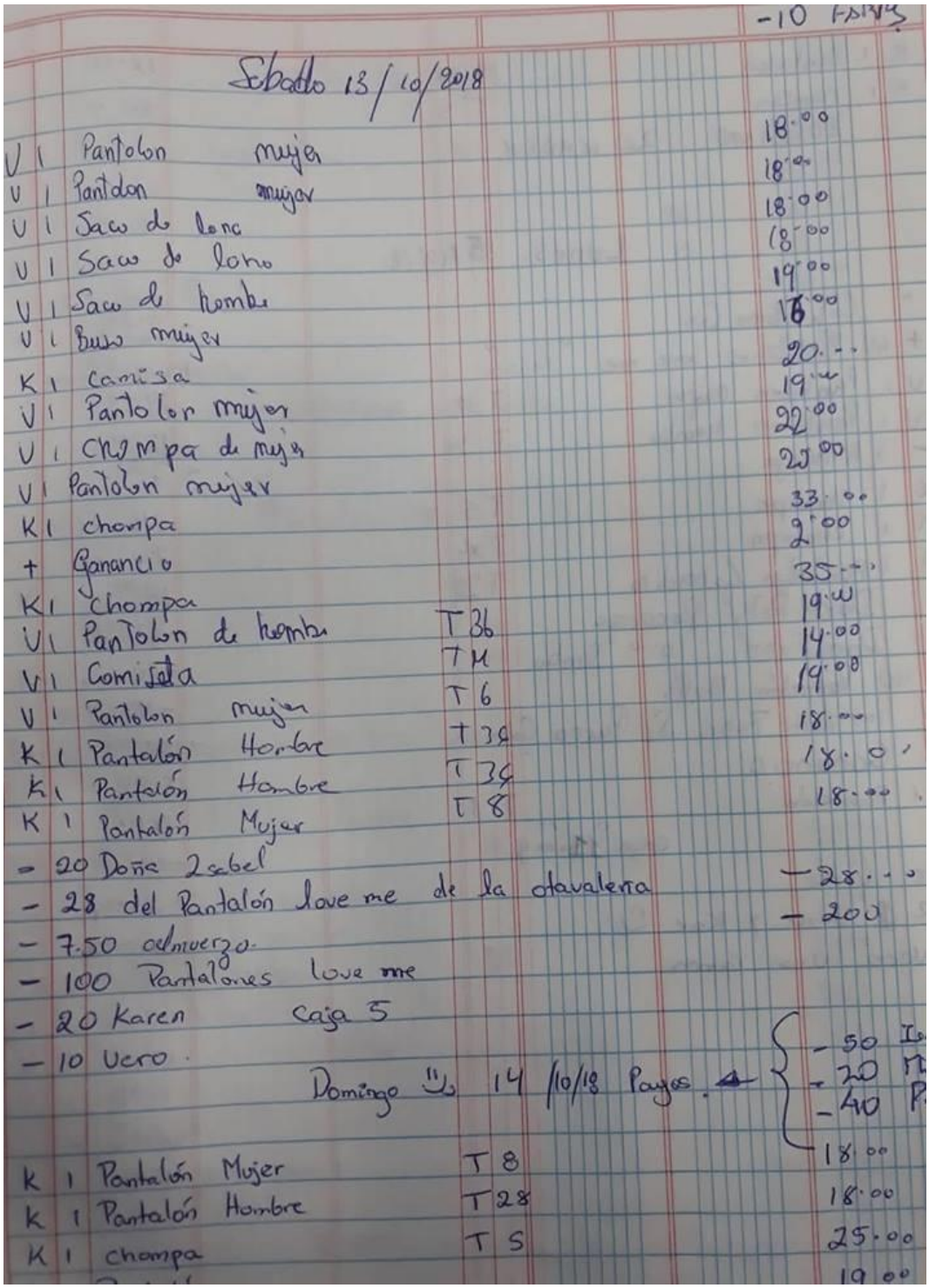
Melgar, C. J. M. (2009). Las relaciones públicas en la administración de las empresas contemporáneas. Retrieved from https://ebookcentral.proquest.com

Estela, C., & Ornelas, C. (2008). La administración de la calidad en las empresas pequeñas. Retrieved from https://ebookcentral.proquest.com

Cortés, L. J. C., Monreal, M. L., & Navarro, Q. A. (2017). Modelos matemáticos discretos para administración y dirección de empresas : Problemas resueltos. Retrieved from https://ebookcentral.proquest.com

ANEXO

Anexo 1. Cuadro de Ingresos y Egresos Extreme



-10 Fdivs

Sabado 13/10/2018

V 1	Pantolon mujer		18.00
V 1	Pantalon mujer		18.00
V 1	Saco de lana		18.00
V 1	Saco de lana		18.00
V 1	Saco de hombre		19.00
V 1	Buso mujer		16.00
K 1	camisa		20.--
V 1	Pantolon mujer		19.00
V 1	chompa de mujer		22.00
V 1	Pantolon mujer		20.00
K 1	chompa		33.00
+	Ganancio		2.00
K 1	chompa		35.--
V 1	Pantolon de hombre	T 36	19.00
V 1	Comisata	T M	14.00
V 1	Pantolon mujer	T 6	19.00
K 1	Pantalón Hombre	T 39	18.00
K 1	Pantalón Hombre	T 39	18.00
K 1	Pantalón Mujer	T 8	18.00
- 20	Doña Isabel		
- 28	del Pantalón love me de la otavalena		-28.--
- 7.50	almuerzo.		- 200
- 100	Pantalones love me		
- 20	Karen caja 5		
- 10	Vero.		

Domingo 14/10/18 Pagos.

- 50 I
- 20 M
- 40 P

K 1	Pantalón Mujer	T 8	18.00
K 1	Pantalón Hombre	T 28	18.00
K 1	chompa	T S	25.00
			19.00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Jean Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	28	**Marca:**	JanForest

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							10	$ 12,00	$ 120,00
	Venta				10,00	12,00	120,00	20	$ 12,00	$ -

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Jean Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	30	**Marca:**	JanForest

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							4	$ 12,00	$ 48,00
	Venta				4,00	12,00	48,00	0	$ 12,00	$ -

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Jean Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	32	**Marca:**	JanForest

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							23	$ 12,00	$ 276,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Jean Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: 28 **Marca:** JanForest

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							20	$ 12,00	$ 240,00
10 may 19	Compra	100,00	12,00	1.200,00				120	$ 12,00	$ 1.440,00
11 may 19	Compra	100,00	12,00	1.200,00				220	$ 12,00	$ 2.640,00
12 may 19	Venta				100,00	12,00	1.200,00	120	$ 12,00	$ 1.440,00
13 may 19	venta				20,00	12,00	240,00	100	$ 12,00	$ 1.200,00
14 may 19	venta				4,00	12,00	48,00	96	$ 12,00	$ 1.152,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Jean Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: 30 **Marca:** JanForest

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							100	$ 12,00	$ 1.200,00
3 may 19	Compra	20,00	12,00	240,00				120	$ 12,00	$ 1.440,00
4 may 19	Compra	100,00	12,00	1.200,00				220	$ 12,00	$ 2.640,00
5 may 19	venta				100,00	12,00	1.200,00	120	$ 12,00	$ 1.440,00
6 may 19	Venta				2,00	12,00	24,00	118	$ 12,00	$ 1.416,00
7 may 19	Venta				7,00	12,00	84,00	111	$ 12,00	$ 1.332,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Jean Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: 32 **Marca:** JanForest

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							30	$ 12,00	$ 360,00
3 may 19	Compra	100,00	12,00	1.200,00				130	$ 12,00	$ 1.560,00
4 may 19	Venta				30,00	12,00	360,00	100	$ 12,00	$ 1.200,00
5 may 19	Venta				20,00	12,00	240,00	80	$ 12,00	$ 960,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Chompas Hombre **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: Small **Marca:** GMB

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							1	$ 30,00	$ 30,00
2 may 19	Compra	20,00	30,00	600,00				21	$ 30,00	$ 630,00
8 may 19	Compra	10,00	30,00	300,00				31	$ 30,00	$ 930,00
	Venta				2,00	30,00	60,00	29	$ 30,00	$ 870,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Chompas Hombre **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: Medium **Marca:** GMB

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							1	$ 30,00	$ 30,00
2 may 19	Compra	40,00	30,00	1.200,00				41	$ 30,00	$ 1.230,00
8 may 19	Compra	10,00	30,00	300,00				51	$ 30,00	$ 1.530,00
	venta				20,00	30,00	600,00	31	$ 30,00	$ 930,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Chompas Hombre **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: Large **Marca:** GMB

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							10	$ 30,00	$ 300,00
2 may 19	Compra	20,00	30,00	600,00				30	$ 30,00	$ 900,00
8 may 19	venta				1,00	30,00	30,00	29	$ 30,00	$ 870,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Camisetas Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Small	**Marca:**	Acrostatico

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							2	$ 15,00	$ 30,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Camisetas Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Medium	**Marca:**	Acrostatico

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							2	$ 15,00	$ 30,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Camisetas Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Large	**Marca:**	Acrostatico

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							13	$ 15,00	$ 195,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Camisas Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Small	**Marca:**	Factor

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							20	$ 20,00	$ 400,00
2 may 19	Compra	10,00	20,00	200,00				30	$ 20,00	$ 600,00
8 may 19	venta				30,00	20,00	600,00	0	$ 20,00	$ -

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Camisas Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Medium	**Marca:**	Factor

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							2	$ 20,00	$ 40,00
2 may 19	Compra	10,00	20,00	200,00				12	$ 20,00	$ 240,00
8 may 19	venta				5,00	20,00	100,00	7	$ 20,00	$ 140,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Camisas Hombre	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Large	**Marca:**	Factor

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							0	$ 20,00	$ -
2 may 19	Compra	10,00	20,00	200,00				10	$ 20,00	$ 200,00
8 may 19	venta				2,00	20,00	40,00	8	$ 20,00	$ 160,00
9 may 19	Venta				5,00	20,00	100,00	3	$ 20,00	$ 60,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Jeans Mujer	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	28	**Marca:**	LOVE ME

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							10	$ 23,00	$ 230,00
11 may 19	Venta				10,00	23,00	230,00	0	$ 23,00	$ -

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Jeans Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: 30 **Marca:** LOVE ME

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							10	$ 23,00	$ 230,00
11 may 19	Venta				10,00	23,00	230,00	0	$ 23,00	$ -

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Jeans Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: 32 **Marca:** LOVE ME

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							2	$ 23,00	$ 46,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Chaquetas Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: Small **Marca:** Old Fast

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							10	$ 22,00	$ 220,00
11 may 19	Venta				10,00	22,00	220,00	0	$ 22,00	$ -

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Chaquetas Mujer **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: Medium **Marca:** Old Fast

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							10	$ 22,00	$ 220,00
11 may 19	venta				2,00	22,00	44,00	8	$ 22,00	$ 176,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Chaquetas Mujer	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Large	**Marca:**	Old Fast

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							5	$ 22,00	$ 110,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Blusas	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Small	**Marca:**	INLU

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							4	$ 15,00	$ 60,00
11 may 19	Compra	100,00	15,00	1.500,00				104	$ 15,00	$ 1.560,00
12 may 19	Venta				10,00	15,00	150,00	94	$ 15,00	$ 1.410,00
13 may 19	venta				30,00	15,00	450,00	64	$ 15,00	$ 960,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo:	Blusas	**Metodo:**	Promedio Ponderado
Talla:	Medium	**Marca:**	INLU

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							3	$ 15,00	$ 45,00
8 may 19	Compra	100,00	15,00	1.500,00				103	$ 15,00	$ 1.545,00
9 may 19	Venta				100,00	15,00	1.500,00	3	$ 15,00	$ 45,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Blusas **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: Large **Marca:** INLU

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							100	$ 15,00	$ 1.500,00
22 may 19	Compra	98,00	15,00	1.470,00				198	$ 15,00	$ 2.970,00
23 may 19	venta				30,00	15,00	450,00	168	$ 15,00	$ 2.520,00
24 may 19	venta				100,00	15,00	1.500,00	68	$ 15,00	$ 1.020,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Sueteres de Lana **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: UNICA **Marca:** American Wolf

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							16	$ 10,00	$ 160,00
3 may 19	Venta				15,00	10,00	150,00	1	$ 10,00	$ 10,00

COMERCIAL EXTREME
Tarjeta Kardex

Articulo: Licras **Metodo:** Promedio Ponderado
Talla: UNICA **Marca:** Huik

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2 may 19	Saldo Inicial							30	$ 8,00	$ 240,00
3 may 19	venta				30,00	8,00	240,00	0	$ 8,00	$ -

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO														
N°	NOMBRE	CARGO	Dias Trabajados	INGRESO						TOTAL INGRESO	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR
				Sueldo	Horas Extras	Horas Suplementarias	F. reserva	XIII sueldo	XIV sueldo		Aporte Personal (9,45%)	otros		
1	Patricia San Pedro	Gerente	30	$ 400,00			$ 33,32	$ 33,33	$ 396,00	$ 862,65	$ 37,80		$ 37,80	$ 824,85
2	Wilmer Pantoja	Cajero	30	$ 396,00			$ 32,99	$ 33,00	$ 396,00	$ 857,99	$ 37,42		$ 37,42	$ 820,56
TOTAL				**$ 796,00**	**$ -**	**$ -**	**$ 66,31**	**$ 66,33**	**$ 792,00**	**$ 1.720,64**	**$ 75,22**		**$ 75,22**	**$ 1.645,42**

PROVICIONES						
N°	**Aporte patronal**	**XIII S**	**XIVS**	**vacaciones**	**Total proviciones**	**TOTAL GANADO**
1	48,60			$ 16,67	$ 65,27	$ 890,12
2	48,11			$ 16,50	$ 64,61	$ 885,18
TOTAL	**96,71**			**$ 33,17**	$ 129,88	**$ 1.775,30**

ROL DE PAGOS OPERATIVO														
N°	NOMBRE	CARGO	Dias Trabajados	INGRESO						TOTAL INGRESO	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR
				Sueldo	Horas Extras	Horas Suplementarias	F. reserva	XIII sueldo	XIV sueld		Aporte Personal (9,45%)	otros		
1	Cristina Proaño	Vendedor	30	$ 396,00			$ 32,99	$ 33,00	$ 396,00	$ 857,99	$ 37,42		$ 37,42	$ 820,56
2	Michelle Chango	Vendedor	30	$ 396,00			$ 32,99	$ 33,00	$ 396,00	$ 857,99	$ 37,42		$ 37,42	$ 820,56
4	David Lasluisa	Bodeguero	30	$ 396,00			$ 32,99	$ 33,00	$ 396,00	$ 857,99	$ 37,42		$ 37,42	$ 820,56
TOTAL				$ 1.188,00	$ -	$ -	$ 98,96	$ 99,00	$ 1.188,00	$ 2.573,96	$ 112,27		$ 112,27	$ 2.461,69

PROVICIONES						
N°	**Aporte patronal**	**XIII.S**	**XIV.S**	**Vacaciones**	**Total Proviciones**	**TOTAL GANADO**
1	48,11			$ 16,50	$ 64,61	$ 885,18
2	48,11			$ 16,50	$ 64,61	$ 885,18
3	48,11			$ 16,50	$ 64,61	$ 885,18
TOTAL	**144,34**			**$ 49,50**	$ 193,84	**$ 2.655,54**

COMERCIAL EXTREME						
Indicadores Liquidez						
Indicador	**Formula**	**Concepto**	**Aplicación Abril**	**Aplicación Mayo**	**Resultado Abril**	**Resultado Mayo**
Capital de Trabajo	Activo Corriente	Son recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo.	$ 48.568,34	$ 60.126,33	$48.568,34	$60.126,33
Capital de Trabajo Neto	Activ.Corriente - Pasiv.Corriente	Mide en la medida en que los pasivos corrientes sean menores a los activos corrientes para la salud financiera de la empresa para hacer frente a las obligaciones al corto plazo.	48.568,34-26.516,06	60.126,33-27.003,34	$22.052,28	$33.122,99
Capital de Trabajo Operativo	Deudores + Inventarios	Considera única y exclusivamente los activos que directamente intervienen en la generación de recursos, menos las cuentas por pagar.	1.753,52+6.360,00	4.328,96+9.212,00	$ 8.113,52	$13.540,96
Razón de Solvencia	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Capacidad de la empresa para hacerle frente a sus Obligaciones Financieras en el Corto Plazo Utilizando su Activo Corriente	48.568,34 / 26.516,06	60.126,33 / 27.003,34	1,83	2,23
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	Capacidad de la empresa para hacerle frente a sus Obligaciones Financieras en el Corto Plazo Utilizando su Activo Corriente menos los Inventarios	48.568,34 - 6.360,00 / 26.516,06	60.126,33 -9.212,00 / 27.003,34	1,59	1,89

COMERCIAL EXTREME						
Indicadores Actividad						
Indicador	**Formula**	**Concepto**	**Aplicación**	**Aplicación**	**Resultado Abril**	**Resultado Mayo**
Dias de Rotacion Cartera	Cuentas por Cobrar*360 / Ventas	Establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo en un periodo	1.753,52 * 360 / 27.075,00	4.328,96* 360 / 28.525,00	23	55
Dias de Rotacion Inventario	Inv. Mercadería *360 / Costo de Ventas	Establece el número de veces y determina el tiempo en que el Inventario toman en convertirse en efectivo en un periodo	1.753,52 * 360 / 8.840,00	9.212,00 * 360 / 10.258,00	259	323
Dias de Rotacion Proveedores	Proveedores * 360 / Costo Ventas	Establece el número de veces y determina el tiempo en que los pagos realizados a proveedores se convierte en efectivo.	576,00* 360 / 8.840,00	688,80* 360 / 10.258,00	23	24

COMERCIAL EXTREME						
Indicadores Endeudamiento						
Indicador	**Formula**	**Concepto**	**Aplicación**	**Aplicación**	**Resultado Abril**	**Resultado Mayo**
Endeudamiento Total	Pasivo Total / Activo Total	Establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo en un periodo	26.516,06 / 122.422,40	27.003,34 / 133.762,42	22	20
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financieras / Ventas	Establece el porcentaje que representan las obligaciones financieras a corto y largo plazo con respecto de las ventas	19.530,22 / 27.075,00	19.056,04 / 28.525,00	72	67
Endeudamiento Leverage	Pasivo Total / Patrimonio	Es un indicador del endeudamiento de una organización en relación con sus activos o patrimonio	26.516,06 / 95.906,34	27.003,34 / 106.759,08	28	25

COMERCIAL EXTREME						
Indicadores Rentabilidad						
Indicador	**Formula**	**Concepto**	**Aplicación**	**Aplicación**	**Resultado Abril**	**Resultado Mayo**
Rentabilidad del activo total	Utilidad Neta / Activo Total	Capacidad del activo en la generación de utilidades	11.034,31 / 122.422,40	10.852,75 / 133.762,42	9,01	8,11
Rentabilidad Bruta sobre Ventas	Utilidad Bruta / Ventas	Capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas, otros ingresos y egresos e impuestos.	18.235,00 / 27.075,00	18.267,00 / 28.525,00	67,35	64,04
Rentabilidad Neta sobre Ventas	Utilidad Neta / Ventas	Muestra el éxito de la compañía al alcanzar un nivel determinado de venta.	11.034,31 / 27.075,00	10.852,75 / 28.525,00	40,75	38,05