



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y NEGOCIOS

TEMA:

**SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “PRODE PETS”
DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE
ACCESORIOS PARA MASCOTAS DE LA PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO EN EL AÑO 2019.**

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

Autor(a)

Abata Guerra Jonathan Paul

Tutor(a)

Ing. Christopher López Samaniego

AMBATO – ECUADOR

2021


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

Yo, Abata Guerra Jonathan Paúl , declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre **“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “PRODE PETS” DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO EN EL AÑO 2019”**, como requisito para optar al grado de Ingeniero 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 08 días del mes de Febrero del 2021, firmo conforme:

Autor: Paul Abata
Firma: 
Número de Cédula: 0503471674
Dirección: Cotopaxi, Latacunga, Barrió Rumipamba
Correo Electrónico: paul_fima@hotmail.com
Teléfono: 0979338702 / 2808695

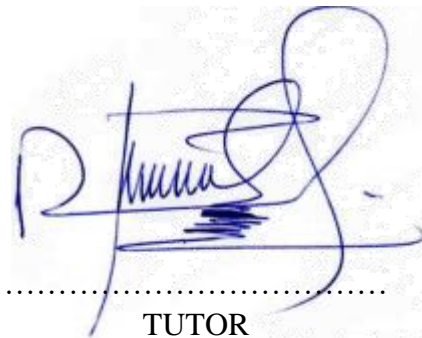
APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “PRODE PETS” DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO. Presentado por Abata Guerra Jonathan Paul, para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

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

Ambato,08 de Febrero del 2021

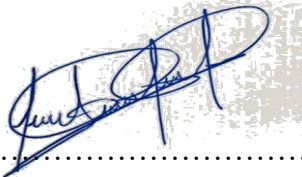
A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Christopher López', is written over a dotted horizontal line. The signature is stylized and somewhat illegible.

TUTOR
Ing. Christopher López

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

Ambato, 08 de Febrero del 2021



.....
Abata Guerra Jonathan Paul
050347167-4

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “PRODE PETS” DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO”, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

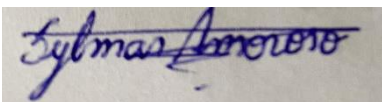
Ambato, 26 de Marzo del 2021



.....
Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....
Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín
VOCAL



.....
Ing. Sylvia Amoroso Garcés
VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres, con mucho amor y cariño quien ha sido pilar fundamental en mi vida, quien me ha ayudado a levantarme cuando he caído, por ser guía y ejemplo de superación, en cada momento y por ser la base que me ayudaron a llegar hasta aquí.

Paul A

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Tecnológica Indoamérica, forjadores de nuevos líderes encaminados al servicio de la sociedad, a mis profesores y amigos por su invaluable aporte, de manera especial a los Ingenieros por su aporte y colaboración.

El Autor

ÍNDICE DE CONTENIDOS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA	i
INDOAMÉRICA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE IMÁGENES	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	4
1.1 Antecedentes	4
1.2 Misión	4
1.3 Visión	4
1.4 Objetivos Institucionales	5
1.5 Políticas	5
1.5.2 Políticas de Ventas	5
1.5.3 Políticas de Recursos Humanos	6
1.5.4 Políticas de Inventario	6
1.5.5 Políticas de Producción	6
1.6 Recursos	6
1.6.1 Recursos Humanos	6
1.6.2 Recursos Materiales	7
1.6.3 Recursos Financieros	7
1.7 Sistema de Información	8
1.7.1 Administrativo	8
1.7.2 Sistema Contable	8
1.7.2.1 Módulo	9
1.8 Clientes y Proveedores	10
1.8.1 Clientes	10
1.8.2 Proveedores	10
1.9 Documentación	11
1.9.1 Normativa	11
1.9.2 Reglamento Interno	12
1.10 Administración	14

1.10.1 Organigramas	14
1.10.1.1 Organigrama Estructural	14
1.10.1.2 Organigrama Funcional	15
1.10.2 Manual de Funciones	16
1.11 Indicadores	21
1.11.1 Indicador de gestión	21
1.12 Planeación Estratégica	22
1.13 Mercado	24
1.13.1 Descripción del producto	24
1.13.2 Comportamiento de la demanda	25
1.13.3 Comportamiento de la oferta	25
1.14 Ubicación Geográfica	25
1.15 Croquis de la localización	25
1.16 Comportamiento del consumidor	26
1.16.1 Flujograma de compra	28
1.16.2 Flujograma ventas	29
1.16.3 Flujograma Proceso Contable	30
CAPÍTULO II	31
2.. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE	31
2.1 REGISTROS	31
2.1.1 Registros Internos	31
2.2 BANCOS	33
2.2.1 Egresos de Bancos	33
2.2.2 Comprobante de Cheque	34
2.3 INVENTARIOS	34
2.3.1 Orden de Pedido	34
2.3.2 Requisiciones de Bodega	35
2.3.3 Tarjetas de control	36
2.3.5 Requisición de Insumos	36
2.3.6 Orden de Compra	37
2.3.7 Orden de Entrega	38
2.2 EXTERNOS	39
2.2.1 Factura	39
2.2.2 Notas de Venta	39
2.2.3 Comprobantes de Retención	40
2.2.4 Liquidación en Compras	41
CAPÍTULO III	43
3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA	43
3.1. Plan de Cuentas	43
3.2 Manual de Usuarios	45

3.2.1 Activo	46
3.2.1.1 Activo Corriente	46
3.2.1.2 Activo no Corriente	48
3.2.2 Pasivo	52
3.2.2.1 Pasivo Corriente	52
3.2.2.2 Pasivo no Corriente	55
3.2.3 Patrimonio	56
3.2.5 Costos.....	57
3.2.6 Gastos.....	57
3.3 Ciclo Contable	59
3.3.1 Transacciones	59
3.3.2 Balance de Situación Inicial	62
3.3.4 Libro Mayor	70
3.3.5 Balance de comprobación.....	77
3.3.6.1 Balance general	79
3.3.6.2 Estado de resultados	81
3.3.6.3 Estado de Flujo de Efectivo	82
3.3.6.4 Movimientos Patrimoniales	82
CAPÍTULO IV	84
4. INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	84
4.1 Análisis financiero.	84
4.1.1. Análisis Vertical	84
4.1.2. Análisis Horizontal.....	87
4.2. Indicadores	90
4.2.1. Liquidez.....	90
4.2.2. Actividad	91
4.2.3. Endeudamiento	93
Conclusiones	104
Recomendaciones.....	104
Bibliografía	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: RECURSOS HUMANOS	7
Tabla 2: RECURSOS MATERIALES	7
Tabla 3: RECURSOS FINANCIEROS	8
Tabla 4: SISTEMA DE COMUNICACIÓN	8
Tabla 5: CLIENTES.....	10
Tabla 6: PROVEEDORES	10
Tabla 7: PUESTO DE GERENTE	17
Tabla 8: PUESTO DE AUXILIAR CONTABLE	18
Tabla 9: PUESTO DE BODEGA.....	19
Tabla 10: PUESTO DE VENDEDOR.....	20
Tabla 11: PRODUCTOS	24
Tabla 12: FLUJOGRAMA DE COMPRAS.....	28
Tabla 13: FLUJOGRAMA DE VENTAS	29
Tabla 14: COMPROBATE DE INGRESO	31
Tabla 15: COMPROBANTE DE EGRESO	32
Tabla 16: EGRESO DE BANCOS	33
Tabla 17: ORDEN DE PEDIDO	35
Tabla 18: REQUISICION DE BODEGA.....	35
Tabla 19: TARJETA KARDEX.....	36
Tabla 20: REQUISICIÓN DE INSUMOS	37
Tabla 21: ORDEN DE COMPRA	38
Tabla 22: ORDEN DE ENTREGA	38
Tabla 23: NOTA DE VENTA	40
Tabla 24: COMPROBANTE DE RETENCIÓN	40
Tabla 25: LIQUIDACIÓN DE COMPRA	41
Tabla 26: CAJA	46
Tabla 27: BANCOS	47
Tabla 28: CLIENTES.....	47
Tabla 29: INVENTARIO DE MERCADERÍA.....	47
Tabla 30: CRÉDITO TRIBUTARIO	48
Tabla 31: ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	48
Tabla 32: TERRENO.....	49
Tabla 33: EDIFICIO	49
Tabla 34: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	49
Tabla 35: MUEBLES Y ENSERES	50

Tabla 36: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES.....	50
Tabla 37: EQUIPO DE COMPUTO	51
Tabla 38: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	51
Tabla 39: INSTALACIONES	51
Tabla 40: DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	52
Tabla 41: PROVEEDORES	52
Tabla 42: CUENTAS POR PAGAR	53
Tabla 43: DOCUMENTOS POR PAGAR	53
Tabla 44: IVA POR PAGAR	54
Tabla 45: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.....	54
Tabla 46: IESS POR PAGAR	54
Tabla 47: ANTICIPO DE CLIENTES	55
Tabla 48: PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES.....	55
Tabla 49: PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	56
Tabla 50: CAPITAL.....	56
Tabla 51: UTILIDAD DEL EJERCICIO	56
Tabla 52: VENTAS.....	57
Tabla 53: COSTO DE MERCADERÍA	57
Tabla 54: GASTOS SUELDOS	58
Tabla 55: GASTOS OPERATIVOS	58
Tabla 56: SERVICIOS BÁSICOS	59

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen 1 MICRO PLUS	8
Imagen 2 REGLAMENTO DEL TRABAJO	12
Imagen 3: REGLAMENTO DEL TRABAJO	13
Imagen 4 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	14
Imagen 5 ORGANIGRAMA FUNCIONAL	15
Imagen 6 CROQUIS DE LA EMPRESA.....	26

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “PRODE PETS” DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO”

AUTOR: ABATA GUERRA JONATHAN PAUL

TUTOR: ING. CHRISTOPHER LÓPEZ

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación se enfoca en la implementación de un Sistema Contable en la Empresa PRODE PETS dedicada a la venta al por mayor y menor de accesorios para mascotas, de 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 una creación de documentos internos y externos que nos permita tener respaldos de todas las transacciones comerciales y generar reportes mediante la aplicación de la página Excel la cual permitirá automatizar todas las operaciones. Este programa nos permite a la empresa crear módulos que van interactuando unos con otros para ir registrando las transacciones diarias con el fin de obtener los Estados Financieros que nos reflejen una 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.

TECHNOLOGICAL UNIVERSITY INDOAMERICA

FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

CAREER ACCOUNTING AND AUDIT

THEME: “ACCOUNTING SYSTEM FOR THE ‘PRODE PETS’ COMPANY DEDICATED TO WHOLE AND MINOR SALE OF ACCESSORIES FOR PETS AT THE PROVINCE OF TUNGURAHUA IN THE CITY OF AMBATO.”

AUTHOR: ABATA GUERRA JOANTHAN PAUL

TUTOR: ING. CHRISTOPHER LÓPEZ

ABSTRACT

The following degree research focuses on the implementation of an accounting system in the company PRODE PETS dedicated to the wholesale and minor sale of pet accessories, of the province of Tungurahua. It aims to ensure that management has a broad knowledge of the accounting processes, with which strategic decisions are made that benefit the entity. By creating internal and external documents that allow us to have backups of all business transactions and generate reports by applying Excel which will allow us to automate all operations. This program allows the company to create modules that interact with each other to record daily transactions in order to obtain the Financial Statements that reflect a real situation of the institution, this will allow us to carry out a financial analysis by applying indicators that show the level of liquidity, activity, indebtedness and profitability.

KEYWORDS: Accounting System, Financial Analysis, Financial Statements, Financial Indicators

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'ABATA GUERRA JOANTHAN PAUL', written over a light-colored background.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como motivo la formación y la implementación de un sistema contable, en base a los conocimientos teórico – prácticos adquiridos, de manera más clara en el proceso y por medio de reportes obtenidos.

Esto nos sirve como una guía para el profesional contable dada su naturaleza de informar acerca de un incremento de la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos., las actividades importantes dentro del campo de los negocios es un sistema de información contable para la toma de decisiones.

La contabilidad permite a una empresa realizar un seguimiento, esencial para la operación exitosa de un negocio y una herramienta que se utiliza en diferentes áreas de una empresa, con un solo propósito de poder mejorarlo en un aspecto que pueda significar pérdidas para la entidad.

Varias de las ideas han sido construidas por distintos profesionales en el tema de Sistemas Contables, y un aspecto que sumado a las experiencias del autor, se ha permitido la elaboración del presente trabajo en forma técnica y práctica.

El fin de esta investigación es presentar la información más organizada con los registros que se aplica en el diseño de un objetivo de la tesis que nos a permitido razonar y proporcionar una visión integral y objetiva de nuestro futuro profesional.

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

CAPITULO I

se detalla de forma muy amplia la información de la empresa como su creación, misión, visión, objetivos institucionales, políticas, recursos, sistema de información, organigramas, comportamiento de la oferta y la demanda.

CAPITULO II

se encuentra el diseño de los documentos internos como externos del sistema contable, que servira como respaldo de los reportes financieros.

CAPITULO III

consta de la implementación del Sistema Contable en el programa Excel para la elaboración del Libro Diario, Mayores, Estados Financieros.

CAPITULO IV

se halla la aplicación de los Indicadores de Liquidez, Actividad, Endeudamiento, Rentabilidad con el respectivo análisis de los Estados Financieros.

OBJETIVOS

Objetivo General

Diseñar un Sistema contable de la empresa PRODE PETS dedicada a la venta al por mayor y menor de accesorios para mascotas de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato.

Objetivos Específicos

- Elaborar documentación Interna y Externa para sustentar los reportes contables.
- Implementar el plan de cuentas de la Empresa PRODE PETS para el mejor manejo de la Contabilidad.
- Realizar el Análisis Financiero de los Estados Financieros para conocer la situación actual de la empresa.

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1.1 Antecedentes

La empresa PRODE PETS está constituida como persona natural que fue creada e inicia sus operaciones el 22 de junio del 2004, con el registro único contribuyente Ruc 0501840409001, en la ciudad de Ambato, lograr desarrollar exitosamente día a día sus labores.

La representación y administración de la empresa está a cargo de la Ing. Zelma Campaña, que supervisa la actividad integral al mismo tiempo es quien desarrolla y controla la totalidad del capital, se comercializa y se dedica a la compra y venta de accesorios para mascotas, idea que permite crear riquezas por medio de la comercialización con la expectativa de obtener beneficios. PRODE PETS ha logrado que su marca sea reconocida en la localidad, consta con la instalación propia y con personal alta mente calificada. Los accesorios como collares, correas son comprados a los proveedores que cuentan con una distribución adecuada.

Se espera un crecimiento aceptable en el mercado y un incremento en cantidad con el fin de tener una gran demanda y una proyección de rentabilidad.

1.2 Misión

Somos una empresa que presta servicios de productos a nuestros clientes, brindándoles artículos de calidad y así tener beneficios justos y razonables. Nuestro compromiso es brindar ambiente para que así puedan estar conforme con un estándar de calidad.

1.3 Visión

Posicionarnos en el mercado como una empresa exitosa y socialmente responsable con gran reconocimiento a nivel local y nacional, siempre respetando los derechos.

1.4 Objetivos Institucionales

- Se desarrolla una estrategia que se pueda permitir un análisis en los procesos de venta.
- Garantizar un registro de efectividad y rentabilidad mediante un enfoque empresarial y cumplir con los objetivos presentados.
- Buscar alternativas de mejoras en los servicios de venta de productos y accesorios para mascotas.

1.5 Políticas

Políticas son un conjunto y principios que la empresa se compromete a cumplir las directrices que establecen normas, procedimientos y comportamientos y que deben llevar los empleados. En muchos casos, la política debe cumplir con determinados requisitos legales. (Lea Vlho, 1998)

1.5.1 Políticas Administrativas

- Brindar trato justo y esmerado a todos los clientes que llegan al almacén con sus respectivas solicitudes y reclamos considerando que el fin de la empresa es el servicio a la comunidad.
- Los empleados deberán asistir a un curso de capacitación de ventas en el mercado al momento de su contratación.
- Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético.
- Las facturas de contado serán pagadas en el momento de la entrega del producto.

1.5.2 Políticas de Ventas

- Reconocimiento de los empleados de la empresa por buen desempeño.
- Al momento de realizar un pedido se respetarán los precios de los productos, a excepción de que algún precio esté mal calculado por nuestro sistema y/o vendedor.
- Se respetarán los precios de los productos publicitados por la empresa PRODE PETS.

1.5.3 Políticas de Recursos Humanos

- Desarrollar un plan estratégico con una respectiva evaluación de ambiente de trabajo y la situación actual con la planeación de metas y objetivos alcanzados.
- Verificar las estrategias que sean adecuadas para la empresa y contratar a los candidatos que estén aptos para su respectivo trabajo y así poder disminuir la tasa de rotación.
- Realizara capacitaciones a cargo de un miembro de la empresa que pueda ser apto para aportar hacia los empleados y así puedan participar y poner en práctica sus logros y metas.

1.5.4 Políticas de Inventario

- Se realiza controles periódicos del listado de la materia prima, con el fin de mantener un control eficiente de un inventario de bodega para evitar falta de productos.
- Para el control de los inventarios se lo realiza por método promedio ponderado.
- Comprobar las cantidades que se reciben con la orden de compra para determinar que sean correctos y evitar faltantes.

1.5.5 Políticas de Producción

- Garantizar una totalidad de adquisición que se realiza con nuestros productos.
- Cumplimiento de los procesos de los productos para mantener una producción flexible y capas de adecuarse a los requerimientos de nuestros clientes.
- Garantizar el cumplimiento de los requisitos legales que afectan a nuestras actividades hacia el producto.

1.6 Recursos

1.6.1 Recursos Humanos

Los recursos humanos están compuestos por áreas tales como reclutamiento y selección, contratación, capacitación, administración o gestión del personal durante la permanencia en la empresa. (Chiavenato I. , gestion de talento humano, 2002) Dependiendo de la empresa o institución donde la función de Recursos Humanos opere.

Tabla 1: RECURSOS HUMANOS

N°	Nombre	Cargo
1	Ing. Campaña Zelma	Gerente
2	Ing. Gabriela Tamayo	Auxiliar Contable
3	Ing. Raquel Palacios	Bodeguera
4	Lic. Paul Córdor	Vendedor

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

1.6.2 Recursos Materiales

Son los instrumentos de medio de trabajo que nos facilitan realizar procesos dentro de la entidad que se encuentre. La empresa cuenta con los siguientes materiales de trabajo.

Tabla 2: RECURSOS MATERIALES

Equipo de Cómputo	2 Computadoras
Suministros de Oficina	5 Resmas de papel bond
	2 Esferos
	1 Perforadora
	10 Folders
	2 Impresoras
	3 Sumadoras
Muebles y enseres	4 Escritorios
	3 Sillas
	1 Archivador
	1 Sofá

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

1.6.3 Recursos Financieros

Son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y las tenencias de acciones y bonos forman parte de los recursos financieros. (Pérez, 2010)

Tabla 3: RECURSOS FINANCIEROS

Capital	\$102.432,77
Préstamo	\$10.000

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

1.7 Sistema de Información

Es una unidad compleja formada por un conjunto de elementos orientados al tratamiento y administración de datos e información, organizados y listos para su uso posterior, generados para cubrir una necesidad o un objetivo. (Jhon, 2008).

1.7.1 Administrativo

Tabla 4: SISTEMA DE COMUNICACIÓN

Sistemas de comunicación internos	Sistemas de comunicación externo
Redes sociales	Correo electrónico
Correos electrónicos	Oficios
Oficios	

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

1.7.2 Sistema Contable

Sistema de la descripción de la metodología de un registro contable mediante un paquete contable de MICRO PLUS.

Imagen 1 MICRO PLUS



Fuente: Sistema Contable

El MICRO PLUS funciona como un sistema innovador que da facilidades en el manejo de las operaciones de la empresa con una eficacia total y una completa información de los procesos realizados de producción o distribución.

1.7.2.1 Módulo

La contabilidad es la disciplina que permite reflejar la actividad económica de un negocio. Se basa en un conjunto de procedimientos y actividades económico-financieros para unos negocios estandarizados. (Gonales.J, 2008).

CONTABILIDAD

Es la contabilización automática en base a modelos contables prediseñados, por lotes o por transacciones individual.

CAJA / BANCOS

Movimiento de caja ingresos, cierre de caja diario, estados de cuenta de cajas.

VENTAS

Factura de ventas, Manejo de varias secuencias y puntos de facturación, impresión de facturas a sus necesidades.

COMPRAS

Factura de compra, manejo de varias secuencias de compras, impresión de retenciones, compra de bienes y gastos.

BODEGA E INVENTARIOS

Manejo de series, código de barras, fotos de los artículos, producción por formulario.

NÓMINA PERSONAL

Manejo de empleados (departamentos, cargos, profesiones), cálculo de horas especiales.

1.8 Clientes y Proveedores

1.8.1 Clientes

El cliente es la persona receptora de un bien, servicio, producto o idea, a cambio de dinero u otro artículo de valor. (Philip, 2002) En el presente año la empresa cuenta con los clientes más potenciales que son:

Tabla 5: CLIENTES

N°	Clientes
1	David Guerra
2	Laura Terán
3	Emiliana Ríos
4	Pedro Arcos
5	Yadira Montero
6	Gabriel García
7	Rosa Narváez
8	John Parra
9	Chumato Lourdes
10	Érica Daldo

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: Clientes

1.8.2 Proveedores

Proveedor es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin. (Pérez, proveedores sistema, 2010). La empresa cuenta con los proveedores más frecuentes que son:

Tabla 6: PROVEEDORES

N°	Proveedores
1	Dibeal Cia Ltda
2	Aditmaq Cia Ltda
3	Spectrumecuador S.A
4	Punt Pets
5	Leonardo Trujillo

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: Proveedores

1.9 Documentación

1.9.1 Normativa

PRODE PETS fue creada e inicia sus operaciones el 22 de junio del 2004 en la ciudad de Ambato, esperando desarrollar exitosamente día a día sus labores.




REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES			
	NÚMERO RUC:	0501840409001			
	APELLIDOS Y NOMBRES:	CAMPAÑA GUERRERO ZELMA SUSANA			
	NOMBRE COMERCIAL:	PRODE PETS			
	CONTADOR:	TAMAYO GUERRERO ANGELA GABRIELA			
	CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
	CALIFICACIÓN ARTESANAL:	2010-748	NÚMERO:	S/N	
	FEC. NACIMIENTO:	25/12/1970	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	22/06/2004	
	FEC. INSCRIPCIÓN:	22/06/2004	FEC. ACTUALIZACIÓN:	16/04/2014	
	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: TEOFILO LOPEZ Numero: S/N Interseccion: GERMAN CHACON Referencia: JUNTO A SEDE DE LA COOPERATIVA EL BELEN, CASA DE CUATRO PISOS, ENLUCIDA Telefono: 032415595 Email: prodepets@yahoo.es E-mail: prodepets@yahoo.es					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IVA * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE					
<small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2020001278133					
Fecha: 22/05/2020 10:17:25 AM					

Imagen 1: Registro Único de Contribuyente

Fuente: PRODE PETS

1.9.2 Reglamento Interno

La empresa “PRODE PETS” cuenta con el reglamento interno y todo trabajador debe de tener presente a este documento. Se debe proporcionarle a cada uno de los trabajadores que constan en la empresa, un ejemplar impreso y vigente a cualquier cambio que pueda establecer, en el respectivo reglamento interno debe constar con la aprobación del gerente general o representante legal de la organización.

Imagen 2 REGLAMENTO DEL TRABAJO

CAPITULO II DE LA EMPRESA MISIÓN



Satisfacer las necesidades a nuestros clientes, brindándoles productos de calidad y así tener beneficios justos y razonables. Nuestro compromiso es brindar ambiente donde nuestros clientes puedan estar satisfechos con nuestros productos.

Valores

Iniciativa

Comunicación

Trabajo en equipo

Lealtad y honestidad

Respeto al medio ambiente y capital humano

Art. 5.- “PRODE PETS”, es una empresa dedicada A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS, cuenta con sus propios vehiculos para la movilización de productos, ubicada en la Parroquia Huachi Chico, calles German Chacón, junto a la sede de la Cooperativa Belén, Cantón Ambato, Provincia Tungurahua, para lo cual cuenta con trabajadores según el Art.-11 del Código del trabajo vigente:

- a. Sueldos
- b. Jornal
- c. En participación
- d. A tiempo fijo
- e. A tiempo indefinido
- f. Ocasional
- g. A prueba

El objetivo de los contratos de trabajo, definidos en cada uno de los literales antes descritos, no de la suscripción del mismo, podrá ser variado, por voluntad de las partes, de acuerdo a las necesidades de la operación y se lo hará mediante distribución de acuerdo a sus capacidades y funciones por áreas, para lo cual la empresa tomará en cuenta sus aspectos como: la categoría, remuneración, preparación.

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO "PRODE PETS"



Para cumplir lo dispuesto en el Artículo 64 del Código del Trabajo y para que surtan los efectos legales previstos en el numeral 12 del Artículo 42: literal e) del Artículo 45: y numeral 2do del Artículo 172, del mismo cuerpo de leyes; y, en general para la mejor observación de las disposiciones sobre el Trabajo, entro de la Empresa "PRODE PETS" expide el siguiente Reglamento Interno de Trabajo:

CAPÍTULO I

ART.1.- En todos los Artículos de este Reglamento se usarán los términos "PRODE PETS", para referirse a la Empresa; y, a los trabajadores, cuando se refiere a los funcionarios y trabajadores, permanentes, no permanentes o cualquier otra relación laboral.

Art. 2.- "PRODE PETS", procederá a difundir de forma adecuada este Reglamento a los funcionarios y trabajadores, se dará la capacitación adecuada y se proporcionara un ejemplar en cada dependencia, sobre todo se exhibirá una copia en la cartelera de nuestra empresa, de esta manera los trabajadores que estén bajo la relación de dependencia conozcan y se establezca mejor las relaciones laborales.

Art. 3.- Tanto "PRODE PETS", como sus trabajadores, quedan sujetos al escrito cumplimiento de las disposiciones del Código del Trabajo, los Contratos Individuales y de este Reglamento; su desconocimiento, no es excusa, ni justificación para su incumplimiento.

Art. 4.- El Representante Legal de "PRODE PETS", es el Propietario o Gerente General, o quien haga sus veces, como lo estipulado en el Artículo 36 del Código del Trabajo, según las atribuciones determinadas en el presente Estatuto; ejercitara todos los derechos de las Leyes Laborales confieran a los empleadores para de esta manera poder super vigilar la buena marcha de las relaciones laborales y el fiel cumplimiento de este Reglamento.

Los Empleados Jefes o Supervisores son responsables del buen manejo de las respectivas funciones de su cargo, informaran por escrito al Propietario, Gerente General o Representante Legal, sobre las faltas cometidas por los trabajadores a su cargo para la debida amonestación.

Imagen 3: REGLAMENTO DEL TRABAJO

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

1.10 Administración

1.10.1 Organigramas

La empresa PRODE PETS por el momento no cuenta con un organigrama debido a que el personal administrativo no consideraba necesario hacerlo este tipo de organigrama, por este motivo se anuncia la realización de los siguientes organigramas.

1.10.1.1 Organigrama Estructural

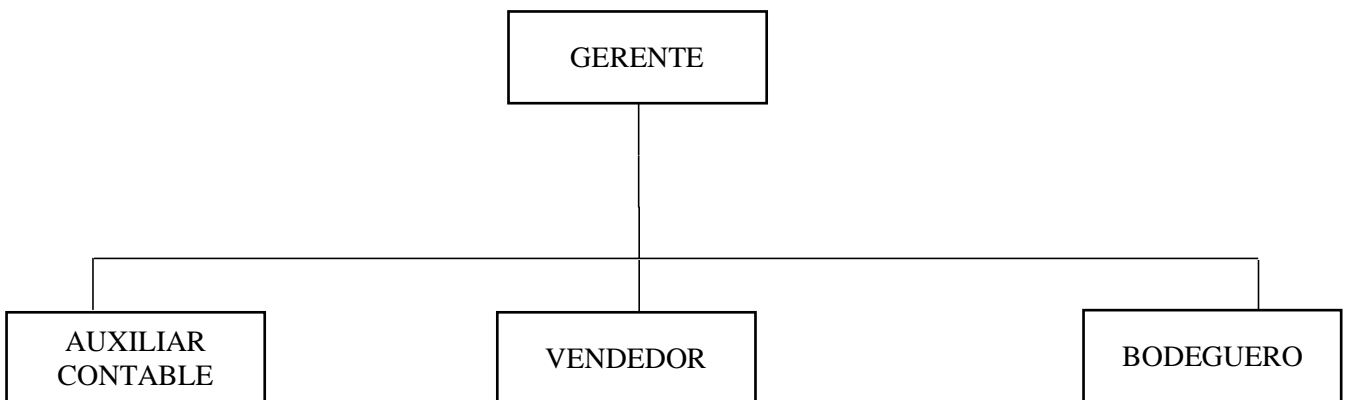
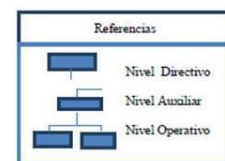


Imagen 4 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: Organigrama Estructura



1.10.1.2 Organigrama Funcional

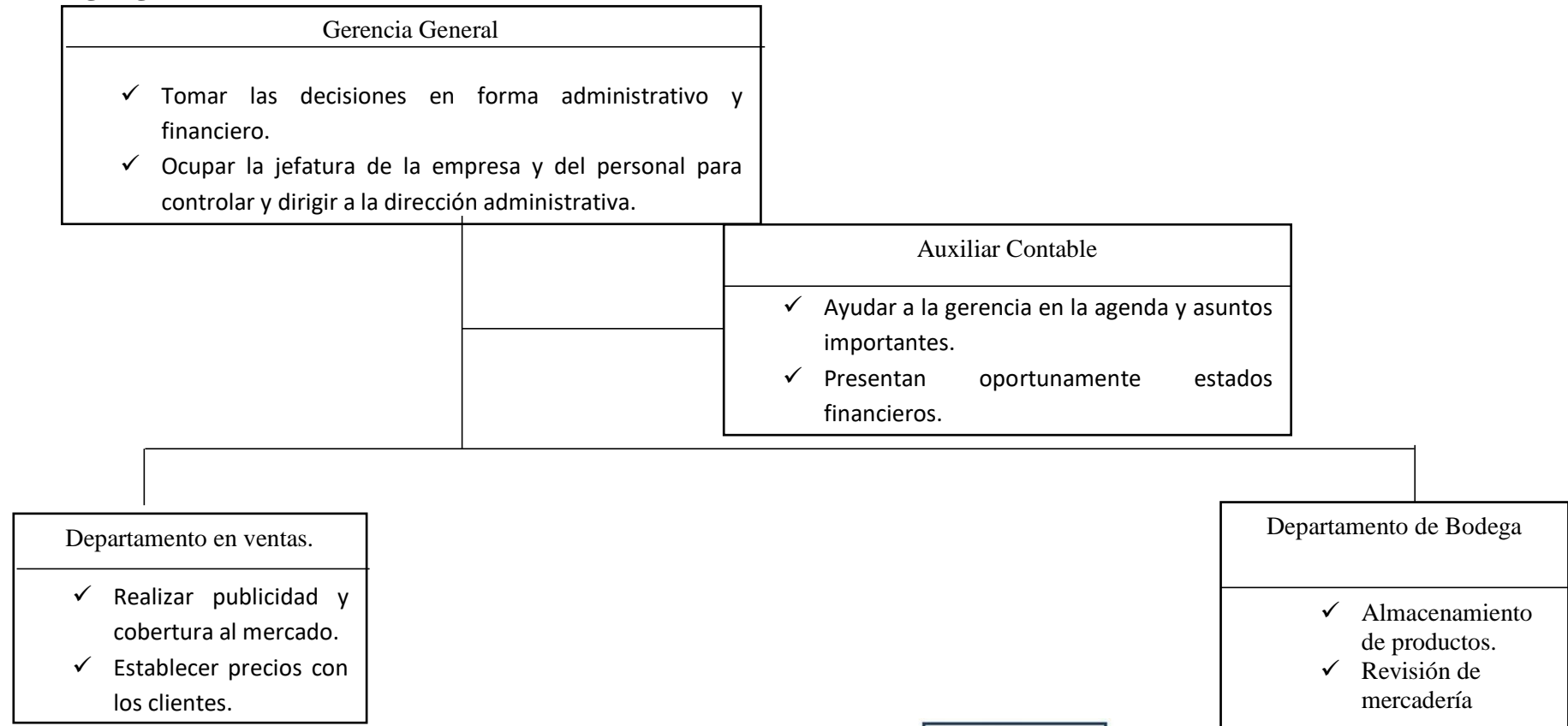
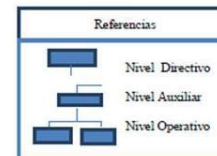


Imagen 5 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Elaborado por: Paul Abata


Fuente: Organigrama Funcional



1.10.2 Manual de Funciones


Es un instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas que cuentan con organizaciones para facilitar el desarrollo de cada función en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de una empresa. (Duhalt K, 2002)

Tabla 7: PUESTO DE GERENTE

 MANUAL DE FUNCIONES	
Descripcion del Puesto	
Identificación y Relación	
A) Identificación	GERENTE
1. Nombre del Puesto	GERENTE
2. Numero de Plazas	UNO
3. Ambito de Operaciones	Todas las Área
Proposito del Puesto	Ocupar la jefatura de la empresa y del personal para controlar y dirigir a la dirección administrativa.
Funciones Especificas	Administración de los recursos de la entidad y coordinación entre las partes que la componen. Conducción estratégica de la organización y hacer las veces de lider a lo interno de la empresa. Tomar decisiones críticas, especialmente cuando se trata de asuntos centrales o vitales para la organización. Motivar, supervisar y mediar entre el equipo de trabajo. Cumplir el reglamento interno de trabajo. Garantizar que el personal mantega la excelencia en la atención al cliente. Asignar permisos y descansos, de acuerdo a operaciones y lineamientos establecidos.
Especificaciones	
1. Conocimientos	Planeación. Dirección y Supervisión.
2. Experiencia	Dos años
3. Personalidad	Responsabilidad correspondiente a las atribuciones y funciones estrablecidas.

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: Descripción de puestos


Tabla 8: PUESTO DE AUXILIAR CONTABLE

	
MANUAL DE FUNCIONES	
Descripción del Puesto	
Identificación y Relación	
A) Identificación	AUXILIAR CONTABLE
1. Nombre del Puesto	AUXILIAR CONTABLE
2. Numero de Plazas	UNO
3. Ambito de Operaciones	Área de auxiliar contable
Proposito del Puesto	Dirigir y realizar apoyo al contador, preparación de los estados financieros y los documentos contables.
Funciones Especificas	Organizar información sobre asuntos financieros de la empresa. mantener informado al contador de los movimientos de la empresa. Mantener actualizado los saldos contables. Elaborar rol de pagos para los trabajadores de la empresa. Calculo de la organización de los ingresos y egresos monetarios. Revisa los comprobantes de débito y crédito.
Especificaciones	
1. Conocimientos	Planeación. Dirección y Supervisión.
2. Experiencia	Dos años
3. Personalidad	Responsabilidad correspondiente a las atribuciones y funciones establecidas.

Elaborado por: Paul Abata


Fuente: Descripción de puestos

Tabla 9: PUESTO DE BODEGA

		MANUAL DE FUNCIONES
		Descripción del Puesto
Identificación y Relación		
A) Identificación		BODEGUERO
1. Nombre del Puesto		BODEGUERO
2. Numero de Plazas		UNO
3. Ambito de Operaciones		Área de Bodega
Proposito del Puesto		Custodiar, controlar y participar activamente en la distribución de suministros y gestión de inventario en bodega.
Funciones Especificas		Mantener informado al jefe de cargo. Cumplir el reglamento interno del trabajo. Supervisar la entrada y salida del producto en bodega. Gestionar , registrar, manipular y mover mercadería en una bodega. Llevar el control de inventarios y ordena la distribución interior. Entregar mercadería a salón de venta. Comunicar sobre las faltas de mercadería. Preparar y coordinar los despachos oportunos de la mercadería.
Especificaciones		
1. Conocimientos		Planeación. Dirección y Supervisión.
2. Experiencia		Dos años
3. Personabilidad		Responsabilidad correspondiente a las atribuciones y funciones establecidas.

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: Descripción de puestos

Tabla 10: PUESTO DE VENDEDOR

		MANUAL DE FUNCIONES
		Descripción del Puesto
Identificación y Relación		
A) Identificación		VENTAS
1. Nombre del Puesto		VENTAS
2. Numero de Plazas		UNO
3. Ambito de Operaciones		Área de Ventas
Proposito del Puesto		Desarrollar, ejecutar y controlar el Plan de ventas de la empresa.
Funciones Especificas		Mantener constante presencia con los clientes. Realizar un seguimiento de los indicadores de rendimiento. Optimizar las actividades de ventas de mercadería. Obtener de los recursos humanos y materiales rendimiento con el mínimo de esfuerzo. Supervisar el inicio diario de operación y generarlos reportes nesarios. Garantizar que el persoal mantenga la excelencia en la atencion al cliente. Dirigir, supervisar y controlar la operación del establecimiento.
Especificaciones		
1. Conocimientos		Planeación. Dirección y Supervisión.
2. Experiencia		Dos años
3. Personabilidad		Responsabilidad correspondiente a las atribuciones y funciones estrablecidas.

*Elaborado por: Paul Abata
Fuente: Descripción de puestos*

1.11 Indicadores

Un indicador es una característica específica, observable y medible que puede ser usada para mostrar los cambios y progresos que está haciendo un programa hacia el logro de un resultado específico. Deber haber por lo menos un indicador por cada resultado. El indicador debe estar enfocado, y ser claro y específico. El cambio medido por el indicador debe representar el progreso que el programa espera hacer. (Janses, 2010).

1.11.1 Indicador de gestión

Son, ante todo, información es decir que agrega un valor, se considera como indicadores de calidad y como instrumentos de evaluación de la gestión de las compañías en función del impacto de sus productos y servicios y deben tener los atributos de la información, tanto en forma individual como cuando se presentan agrupados. (Vlencia, 2014)

- **Eficiencia**

Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos, si se obtiene más productos con una cantidad dada de insumos, do incluyendo factores del entorno y enmarca como la capacidad que tiene las organizaciones con el propósito de inferir la eficiencia si logra obtener el mismo producto. (Mokate, 2001)

Eficiencia= Ventas de la empresa del periodo / Venta periodo anterior x 100.

- **Eficacia**

Es hacer lo que es apropiado, es decir las actividades del trabajo y un programa que logra los objetivos que ayudan a la organización a alcanzar sus metas incluyendo la calidad de lo que se propone. (Morie, 2001)

Eficacia= Volumen de ventas / Ventas totales en el mercado x 100.

- **Calidad**

Se medirá la calidad de los procesos, permitiendo detectar la eficiencia en etapas productivas que es el conjunto de características que satisfacen las necesidades de los clientes, además calidad consiste en no tener deficiencias. La calidad nos ayuda a tomar las respectivas estrategias con el fin de satisfacer las exigencias y las necesidades del cliente. (García, 2001).

Calidad= devolución de productos /ventas totales x 100

- **Productividad**

Es una relación entre los resultados alcanzados y los recursos utilizados. Los recursos que evalúa la capacidad del sistema para elaborar los productos más importantes de una empresa que son: las personas, el dinero y el tiempo que se pueden realizar hasta lograr un objetivo. (Chiavenato I. , la eficacia, 2001)

Productividad= resultados alcanzados / total de productos vendidos x 100

1.12 Planeación Estratégica

Es la elaboración, desarrollo estratégico que incluyen los propósitos que afectan o deberían afectar toda la empresa durante largos periodos. Es una planeación que incluye plazos más largos y es amplio en el desarrollo de los niveles jerárquicos ante posibles sucesos con la opción de mejora y su aprovechamiento de oportunidades. (Chiavenato I. , 2005).

FORTALEZAS (F)

- Variedad de productos.
- Productos de buena calidad y procedencia.
- Amplia acogida de clientes.
- Ubicación estratégica en el mercado.
- Se posee un lugar propio.

OPORTUNIDADES (O)

- Excelente relación tanto con sus proveedores como con los clientes.
- Competencia homogénea.
- Excelente acogida por parte de nuestros clientes.
- Posibilidad de ampliar la línea de productos a corto plazo y largo plazo.
- Poseer unos proveedores exclusivos.

DEBILIDADES (D)

- La empresa por el momento no posee un control interno.
- Duplicidad de funciones del personal.
- Poca agilidad de la entrega de productos.
- Poca supervisión de la administración en las ventas.
- No cuenta con un sistema contable.

AMENAZAS (A)

- Entrada de competidores en el mercado.
- Incremento en los precios de los productos extranjeros.
- Nuevos participantes en el mercado.
- Presión por los precios competitivos.
- Incremento en los precios de los accesorios para mascotas.

ESTRATEGIA FO

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

ESTRATEGIA DO

- Contar con un manual de funciones
- Crear un control interno para la cobranza
- Adquirir mayor inversión para la empresa.
- Ampliación de la instalación de la empresa.

ESTRATEGIA FA

- Crean en la mente de los clientes la imagen de calidad.
- Tener claro el porcentaje de ganancia de la mercadería vendida.
- Mantener un Stock de accesorios de mascotas más vendidos.
- Obtener diferentes tipos de mercadería para mostrar a los clientes.

ESTRATEGIA DA

- Creación de un Control Interno
- Enfocarse en traer accesorios de mascotas en diferentes precios.
- Mantener en claro el mercado que se abarca
- Encontrar Proveedor y conseguir mejores contratos.

1.13 Mercado

1.13.1 Descripción del producto

Los productos que oferta la empresa son adquiridores de buena calidad el cual se vende a nuestros clientes en un precio razonable, Entre los varios productos que ofrece PRODE PETS son:

Tabla 11: PRODUCTOS

N°	Producto	Precio de adquisición	Pre/ venta
3	Pedigri Cachorro E1 17qt	\$ 43,00c/u	\$ 54,00c/u
2	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 11,50pqt	\$ 13,50pqt
3	Crookies Albahaca	\$ 10,00c/u	\$ 11,25c/u
4	Crookies Perejil	\$ 25,00c/u	\$ 27,00c/u
4	Whiskas Carne	\$ 10,00c/u	\$ 15,75c7u
6	Paquete Collar italiano	\$ 16,50c/u	\$ 19,00c/u
4	Whiskas gatitos	\$ 28,40c/u	\$ 32,66c/u
2	Cepillo Madera	\$ 8,00c/u	\$ 9,20c/u
3	Mordedor cuerda goma	\$ 5,00c/u	\$ 6,00c/u

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

1.13.2 Comportamiento de la demanda

“PRODE PETS” es una empresa que cubre mercado en la ciudad de Ambato con la distribución de sus respectivos productos por la misma dueña y realiza la entrega de pedidos desde la misma planta que se encuentra en la ciudad de Ambato, se envía a diferentes partes del país como es Guayaquil, Latacunga, Salcedo, Quito.

1.13.3 Comportamiento de la oferta

Esta empresa ofrece al cliente accesorios para mascotas tales como: correa corta resorte larga, plato doble servicio 160ml, comedero bebedero hueso mediano, rascador flex pequeño altura 42cm, botella rosca biberón terneros de 2 lt, mega huesitos, peque huesitos, correa nylon andinista 18mm x 120-60cm y con mucha más oferta de accesorios de acuerdo al pedido del cliente y que brinde elementos de mayor innovación y calidad y que permitan ofrecer mayores beneficios.

1.14 Ubicación Geográfica

1.15 Croquis de la localización

La empresa PRODE PETS está localizada en la ciudad de Ambato parroquia Huachi Chico, en la calla German Chacón, junto a la sede de la cooperativa el Belén, donde se comercializa los accesorios para mascotas.

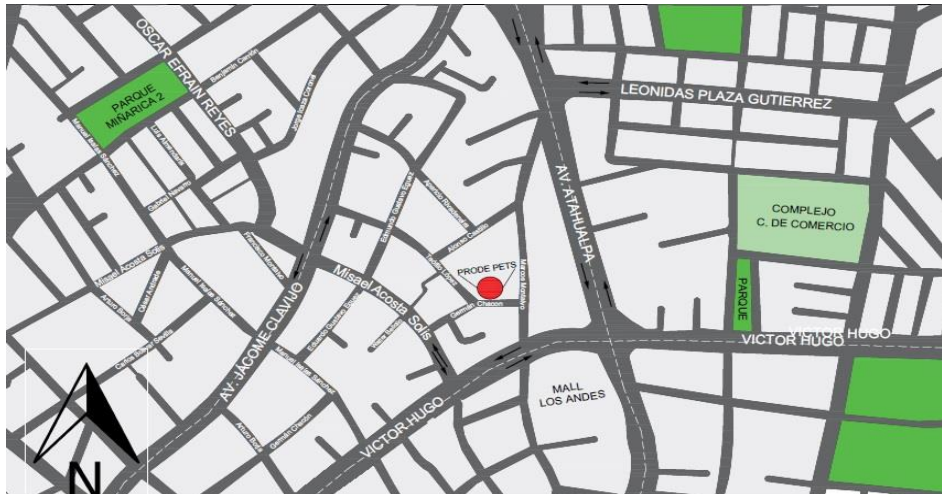


Imagen 6 CROQUIS DE LA EMPRESA

Fuente: PRODE PETS

1.16 Comportamiento del consumidor

"PRODE PETS " es una empresa que se enfocará en familias de estrato social medio-alto, que aman a sus mascotas, aquellos que desean invertir en sus mascotas y están dispuestos a buscar ayuda adicional para que sus mascotas se vean más agraciados, independientemente de los costes.

La marca está sujeta a cambios constantes con respecto a la competencia ofreciendo novedades a los clientes la tecnología de primera y los productos va creciendo, la satisfacción de los clientes debe aumentar ciertos porcentajes más como lo que es en los accesorios para mascotas.

La dueña de la empresa al ver que la demanda de los accesorios para mascotas se ha planteado la innovación de abrir la marca en otras ciudades del país para poder surgir como sociedad.



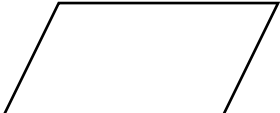
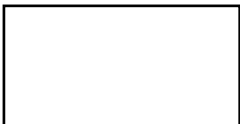
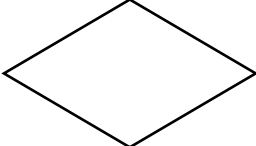
SÍMBOLO	NOMBRE	FUNCIÓN
	INICIO/FINAL	Indica el inicio y la terminación del flujo.
	LÍNEA DE FLUJO	Indica el sentido de la información obtenida.
	ENTRADA Y SALIDA	Se encarga de la lectura de datos en la entrada y la salida
	PROCESO	Representa la realización de una actividad o operación de un procedimiento.
	DECISIÓN	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos

Ilustración 1: Simbología

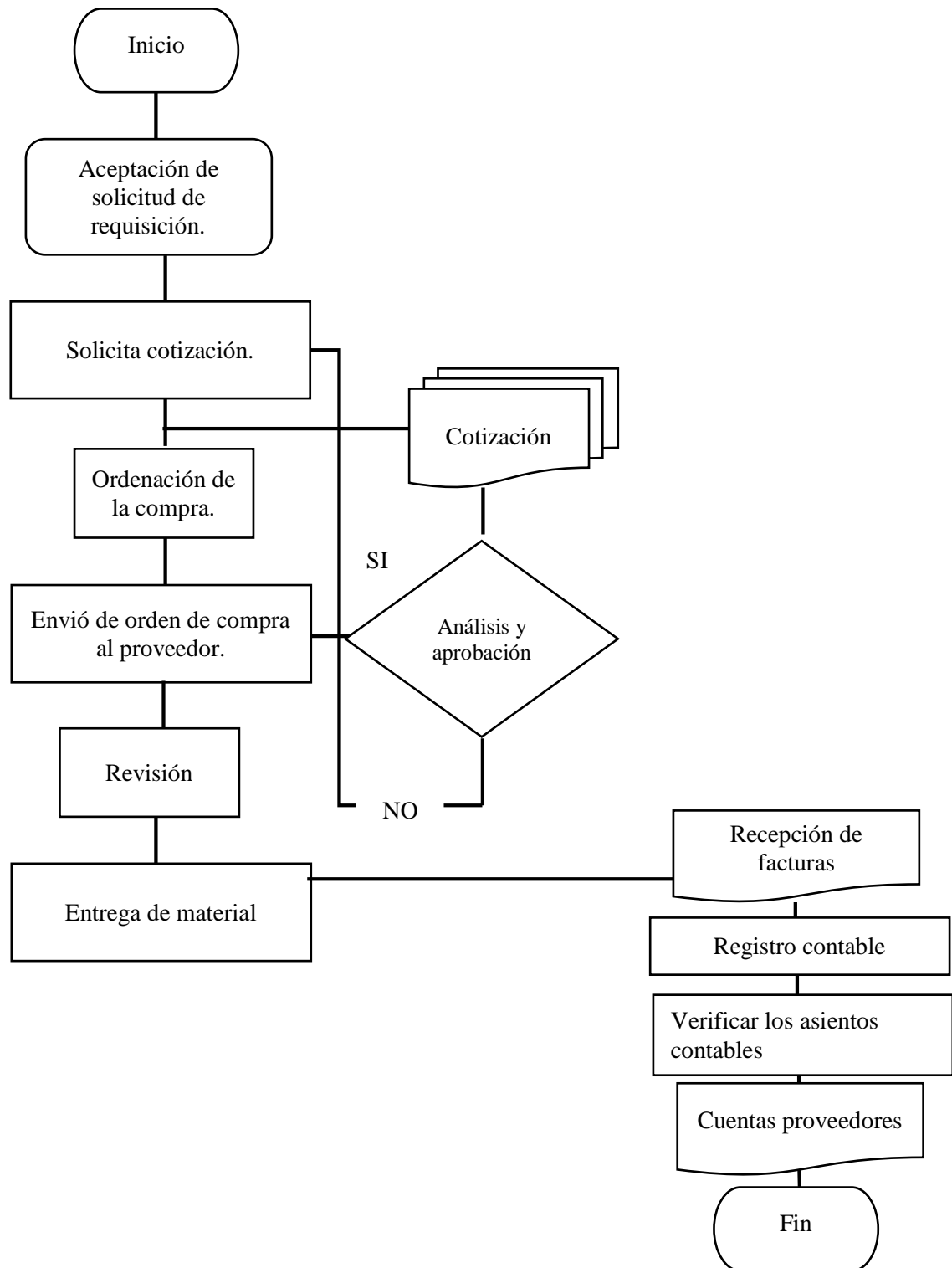
Fuente: PRODE PETS

Elaborado por: Paul Abata

1.16.1 Flujograma de compra

Tabla 12: FLUJOGRAMA DE COMPRAS

Departamento compras		Departamento de Auxiliar Contable
----------------------	--	-----------------------------------

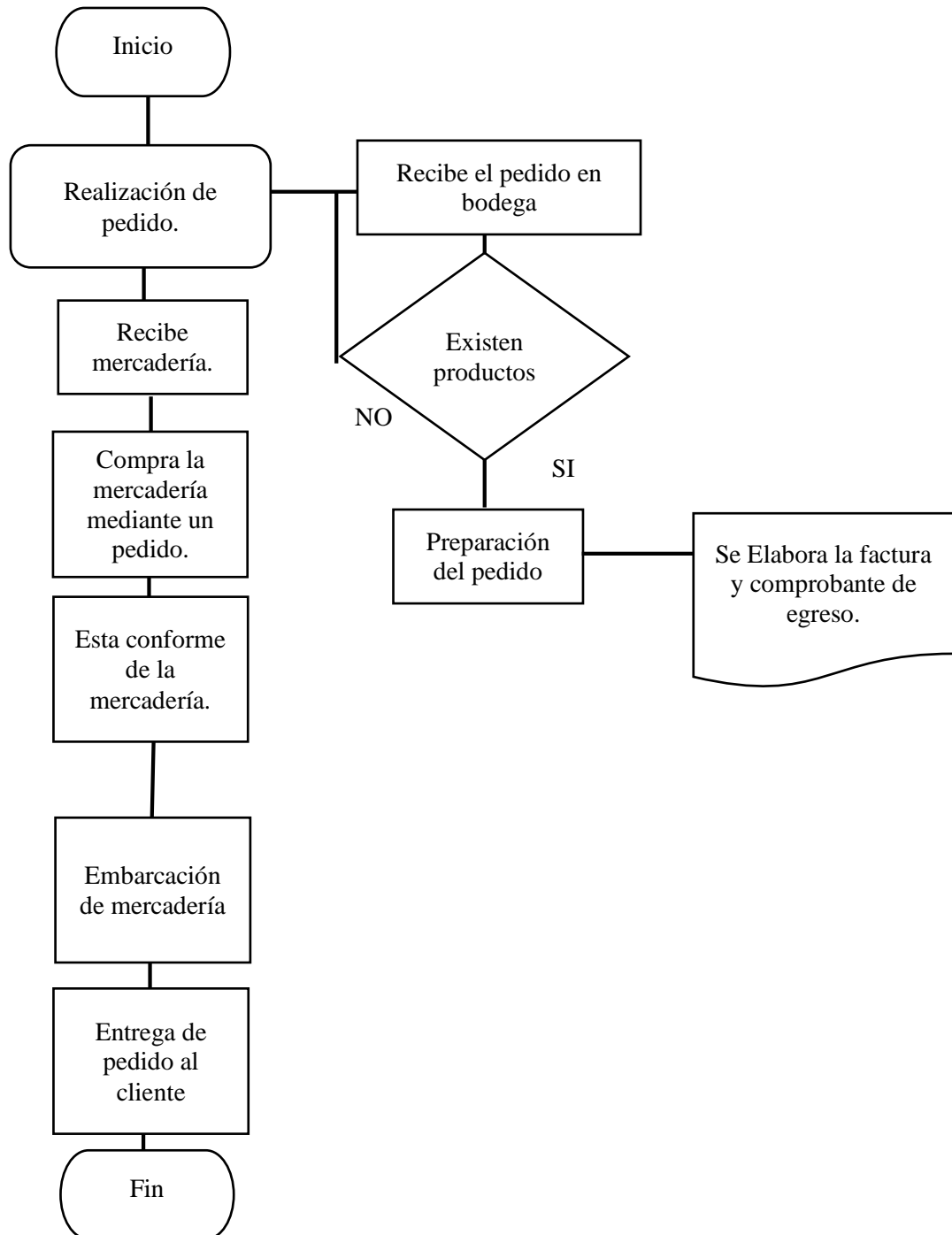


Elaborado: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

1.16.2 Flujograma ventas

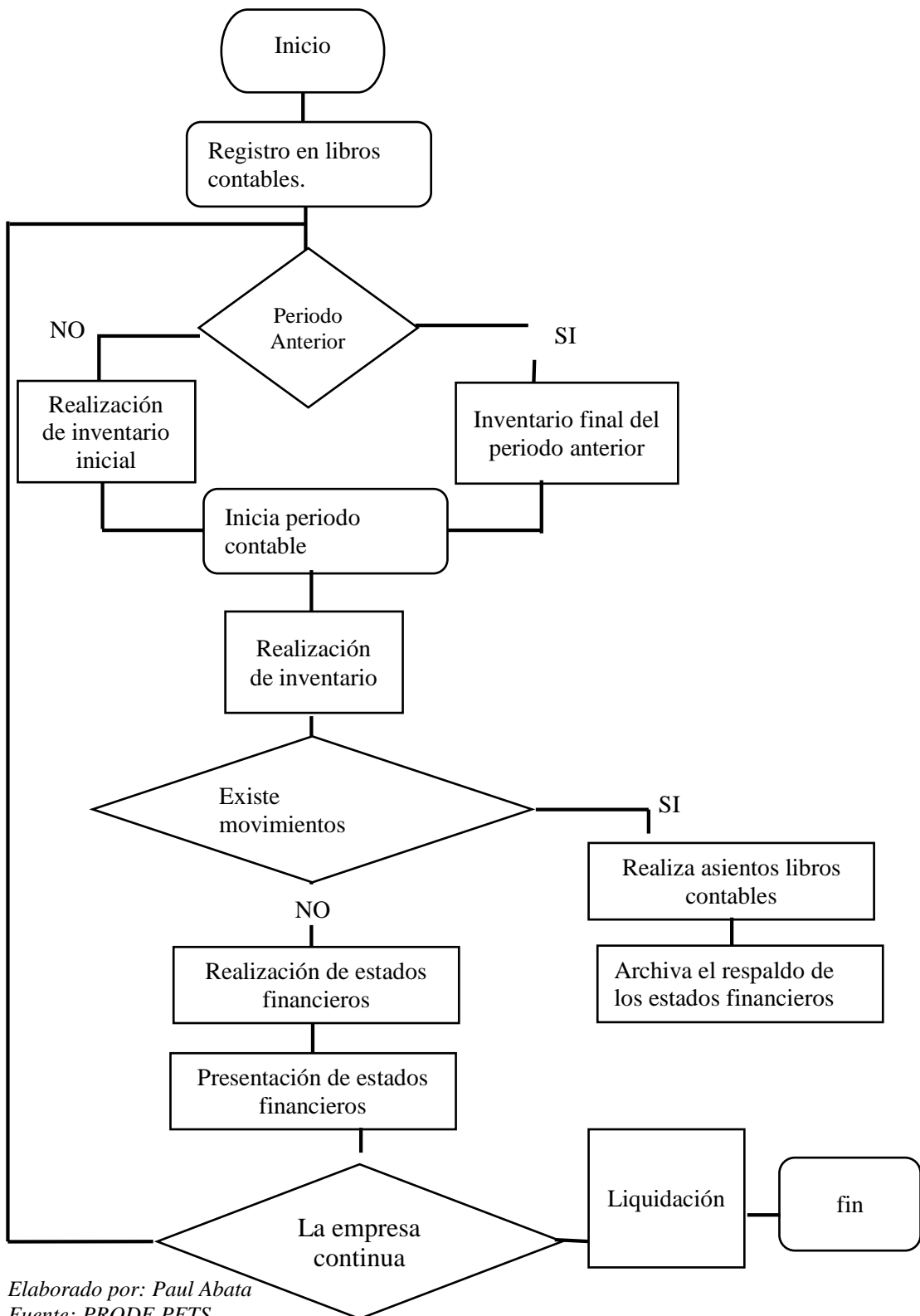
Tabla 13: FLUJOGRAMA DE VENTAS

Departamento de ventas		Departamento de Auxiliar Contable
------------------------	--	-----------------------------------



Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

1.16.3 Flujograma Proceso Contable
Tabla 14: PROCESO CONTABLE



Elaborado por: Paul Abata
 Fuente: PRODE PETS

CAPÍTULO II

2.. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

2.1 REGISTROS

2.1.1 Registros Internos

Es un instrumento físico donde se detallan datos relacionados por medio del cual el empleador regula su obligaciones y prohibiciones que se deben sujetarse los trabajadores, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa. (Porto J. P., 2014).

2.1.2 Caja: Refleja el dinero actual que posee la empresa en un periodo determinado, su saldo puede ser deudor o cero, en ningún caso esta cuenta puede tener saldo acreedor. (Rondon, 2005).

2.1.3 Ingresos: son valores recibidos o devengados por una actividad económica de la entidad, que se debitan por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingresos este tiene un saldo acreedor. (Maria, 2011).


		"EMPRESA PRODE PETS"		
		COMPROBANTE DE INGRESO		
Nombre:		Dirección		
Fecha:		Forma de Pago:		
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	INGRE	TOTAL ,
Valor:		Total	\$	\$
Resultado por:	Aprobado		Beneficiario	
			CI:	

Tabla 15: COMPROBATE DE INGRESO

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

Razón social: Anotación del nombre de la empresa.

Fecha: Es la anotación de la fecha del periodo en la cual se realiza las actividades comerciales.

Número: Se designa el número de los comprobantes.

Detalle: Se incluye las cuentas que se efectúan las operaciones comerciales.

Parcial: Esta columna es utilizada para efectuar la suma de las subcuentas.

Débito: Se anota la cantidad que se debita al frente de cada una de las cuentas.

Crédito: Se registra la cantidad a acreditarse dentro de cada cuenta.

2.1.4 Egreso: es un soporte que respalda la salida de dinero en efectivo o cheque de una empresa, mientras que los ingresos permiten hacer referencia al dinero que entra. (Ana, 2009).

		"EMPRESA PRODE PETS"		
		COMPROBANTE DE EGRESO		
Nombre:		Dirección		
Fecha:		Forma de Pago:		
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
Valor:		Total	\$	\$
Resultado por:	Aprobado		Beneficiario	
			CI:	

Tabla 16: COMPROBANTE DE EGRESO

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

Razón social: Anotación del nombre de la empresa.

Fecha: Es la anotación de la fecha del periodo en la cual se realiza las actividades comerciales.

Número: Se designa el número de los comprobantes.

Detalle: Se incluye las cuentas que se efectúan las operaciones comerciales.

Parcial: esta columna es utilizada para efectuar la suma de las subcuentas.

Débito: Se anota la cantidad que se debita al frente de cada una de las cuentas.

Crédito: Se registra la cantidad a acreditarse dentro de cada cuenta.

2.2 BANCOS

Cuenta del activo, se registra el dinero de la empresa que se mantiene en entidades financieras de crédito cuyo principal objetivo es controlar la administración de dinero con el fin de no contar con altas sumas físicas, para un mayor rendimiento. (Daniel, 2001).

2.2.1 Egresos de Bancos

Detalle de salida de dinero que muestra una entidad financiera que es importante detallar el saldo actual de la cuenta bancaria. (Ana, Egresos Bancarios, 2009)

 <div style="text-align: right;"> <p>"EMPRESA PRODE PETS" EGRESO DE BANCOS Ruc:0501840409001</p> </div>					
Tipo Tran:				Fecha:	
Banco:				No de Cta	
Valor:				No	
Tipo Tran:					
No	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
Realizado por:		Aprobado		Beneficiario	

Tabla 17:EGRESO DE BANCOS

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.2.2 Comprobante de Cheque

Documento contable de valor en el que la persona autoriza el respaldo o constancia de cada pago realizado por la empresa por medio de cheque donde se registra el tipo de transacción, la cual se expresa en el documento. (Sofia, 2015).

2.3 INVENTARIOS

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa y es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura de materia prima o productos. (Arturo, 2000).

Las funciones más importantes de los inventarios son:

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- Proporciona un control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.
- Separar los procesos de producción y distribución dependiendo la oferta y demanda del producto.
- Permitir ventajas por volúmenes de compra, si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades.

El control de inventarios de una compañía por sus materias primas, sus productos en procesos son muy importantes, el manejo de documentos internos nos permite tener una visión e inventario real manteniendo una combinación de partes de un proceso de disponibilidad. (Jose, 2007)

2.3.1 Orden de Pedido

Es un documento en el cual sirve para hacer la solicitud de un producto o servicio a una empresa e incorporar con claridad los datos para evitar confusiones o una mala interpretación de las adquisiciones de la materia prima. (Julian, 2014).

		"EMPRESA PRODE PETS" ORDEN DE PEDIDO Ruc:0501840409001		
Huachi chico, calle German Chacon, Junto a la sede de la cooperativa el Belen		PROVEEDORES		
CANTIDAD	U.Medida	DESCRIPCIÓN	P.Unitario	TOTAL
OBSERVACIONES			TOTAL	\$ -
Realizado por		Aprobado	Beneficiario	

Tabla 18:ORDEN DE PEDIDO

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.3.2 Requisiciones de Bodega

Es un documento que realiza el departamento de bodega o del almacén donde se puede constar la cantidad, la descripción, el costo unitario, costo total y la fecha del pedido.

Tabla 19:REQUISICION DE BODEGA

		"EMPRESA PRODE PETS" REQUISICIÓN DE BODEGA	
Fecha de pedido:		ORNEN No	
Fecha de despacho:			
U.MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	
MATERIAL INDIRECTO			
TOTAL			
Entregado por:		Realizado por:	
Recibido por:			

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.3.3 Tarjetas de control

Es un documento donde se permite registrar las entradas y salidas de materiales a ser utilizados en producción y lleva un control de costo y es necesario detallar la cantidad el valor de medida y el precio unitario, esto nos permite valorar al inventario y mantener un mejor control. (Gloria, 2012).

 "EMPRESA PRODE PE TARJETA KARDEX Ruc:0501840409001										
Artículo:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL

Tabla 20: TARJETA KARDEX

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.3.5 Requisición de Insumos

Es un documento y el control de las existencias de los insumos, indica un nivel de material y de cantidad requerida, el mismo que debe contener un respectivo control en la bodega para abasto de incremento de inventario, permite que la empresa mantenga un control adecuado en la utilización de los insumos de los trabajadores. (Dani, 2018).

		Empresa PRODE PETS Ruc:0501840409001	
		REQUISICIÓN DE INSUMOS	No
Dpto que Solicita		Fecha de Entrega:	
Fecha:			
CANTIDAD	ATÍCULOS	UNIDAD	OBSERVACIONES
Realizado por:		Aprobado:	Recibido por:

Tabla 21: REQUISICIÓN DE INSUMOS

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.3.6 Orden de Compra

Es un documento emitido que se acredita una relación entre proveedor y cliente, y detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, precio y condiciones de pago, y forma de entrega. Por lo general, la orden de compra menciona el lugar y fecha de emisión, el nombre y domicilio del comprador y del vendedor, datos impositivos, detalles de las mercaderías pedidas y condiciones de pago y entrega. (Munera, 2000).

		"EMPRESA PRODE PETS" ORDEN DE COMPRA		
		Huachi chico, calle German Chacon, Junto a la sede de la cooperativa el Belen		
		PROVEEDORES:		
CANTIDAD	U.MEDIDAD	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	TOTAL
OBSERVACIONES:			TOTAL	\$
Realizado por:		Aprobado por:		Beneficiario

Tabla 22: ORDEN DE COMPRA

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.3.7 Orden de Entrega

Es un documento de orden de entrega que contiene información de la cantidad de los materiales definidos y las fechas en el plan de entregas, Con este documento emitido por el vendedor de los productos, el cliente certifica que los productos han sido recibidos conforme a lo pactado. (Javier, 2014).

		"EMPRESA PRODE PETS" ORDEN DE ENTREGA		
		Huachi chico, calle German Chacon, Junto a la sede de la cooperativa el Belen		
		PROVEEDORES		
CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	TOTAL
OBSERVACIONES				
Realizado por		Aprobado		Beneficiario
				TOTAL

Tabla 23: ORDEN DE ENTREGA

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.2 EXTERNOS

2.2.1 Factura

Es un documento legal que constituye y autentifica que se ha prestado o recibido un servicio o se ha comprado o vendido un producto, se debe verificar los datos personales y se incluyen todos los datos referentes a la operación y, la emisión de la misma, es de obligado cumplimiento en operaciones mercantiles. (Lescanoh, 2005).

FACTURA 001-001-0018655

GUIA DE REMISION 001-001-0012155

CODIGO	DETALLE	CANT.	UNITARIO	DESC.	VALOR TOTAL
0000	DEPOSITO EN FAVOR DE PRODE PETS	1	0.00		0.00
0000	DEPOSITO EN FAVOR DE PRODE PETS	1	0.00		0.00
0000	DEPOSITO EN FAVOR DE PRODE PETS	1	0.00		0.00

SUB TOTAL: 20.30
DESC. 0%: 0.00
DESC. 1.2%: 0.24
SUB. 0%: 0.00
SUB. 1.2%: 0.24
EVA.: 0.00
RECARGO F.: 0.00
TOTAL A PAGAR: 20.74

Imagen 2: FACTURA
Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

2.2.2 Notas de Venta

Es un documento comercial en el que el vendedor detalla las mercaderías que la empresa ha vendido al comprador, indicando, cantidad, precio, fecha de entrega y forma de pago y no es válido frente al servicio de impuestos internos. (GRIFFIN)



"EMPRESA PRODE PETS"
NOTA DE VENTA

Huachi chico, calle German Chacon, junto a la sede de la cooperativa Belen.

DIA	MES	AÑO

NOMBRE			
DIRECCION			
CIUDAD			TLF.
CANT	DESCRIPCION	P.UNIT	V. TOTAL
CANTIDAD CON LETRA			
TOTAL \$			
RECIBI DE CONFORMIDAD			

Tabla 24: NOTA DE VENTA

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.2.3 Comprobantes de Retención

Son los documentos que acreditan a los contribuyentes que se le ha realizado una retención y generalmente se pueden registrar directamente en el documento de registro de comprobante de retención emitido. (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012).


 Huachi chico, calle German Chacon, junto a la sede de la cooperativa Belen.											"EMPRESA PRODE PETS COMPROBANTE DE RETENCION		N° DE COMPROBANTE	
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AGENTE DE RETENCION					RIF DEL AGENTE DE RETENCION						E. EMISION	F. ENTREGA		
DIRECCION FISCAL DEL AGENTE DE RETENCION														
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL SUJETO RETENIDO					RIF DEL SUJETO RETENIDO									
OPER	FECHA DE FACTURA	N° FACTURA	N° CONTROL DE FACTURA	N° NOTA DE DEBITO	N° NOTA DE CREDITO	N° FACTURA AFECTADA	TOTAL COMPRA INCLUYE NDO IVA	COMPRA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL	BASE INPONIBLE	% ALICUOTA	IMPUESTO IVA	IVA RETENIDO		

Tabla 25: COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

2.2.4 Liquidación en Compras

Es un comprobante de pago, el cual se encuentra regulando en el reglamento de comprobantes de pago y es emitido por las personas naturales o jurídicas, sociedades conyugales y esto efectúa a productos primarios derivados de la actividad productiva. (Carvalho Betancur, 2009)

		"EMPRESA PRODE PETS LIQUIDACION DE COMPRA Ruc:0501840409001		
		SEÑOR (es)		
DIRECCION		DIA	MES	AÑO
LUGAR DE VENTA				
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA	
		SUBTOTAL		
		IVA 12%		
		TOTAL\$		

CANCELADO

Tabla 26: LIQUIDACIÓN DE COMPRA

Elaborado por: Paul Abata
 Fuente: PRODE PETS

2.2.5 Guía de Remisión

Es el documento que emite el remitente de la mercadería para sustentar el traslado de bienes con motivo de compra o venta o la prestación de asistencia que involucra a la participación de terceros contratados para el efecto y la reparación de bienes como servicio de mantenimiento, reparación de bienes entre otros. (Ikin Cañas Restrepo, 2013)



GUIA DE REMISION
RUC. 0501840409001
002-001
Nº 000104

Aut. SRI. 1103789616

Fecha de iniciación del traslado: _____ Comprobante de Venta: _____
Fecha de terminación del traslado: _____ Fecha de emisión: _____

MOTIVO DEL TRASLADO
 Compra () Venta () Transformación () Consignación ()
 Traslado () Devolución () Importación () Exportación ()

Fecha de emisión: _____ Punto de partida: _____

DESTINATARIO
 Nombre o Razón Social: _____ RUC./CI.: _____
 Punto de llegada: _____
 Identificación de la persona encargada del transporte:
 Nombre o Razón Social: _____ RUC./CI.: _____

BIENES TRANSPORTADOS

CANT.	UNID.	DESCRIPCION

CARRILLO LÓPEZ ROSANA ELIZABETH IMP. INDUSTRIA GRAFICA RUC. 0501878163001 Aut. 1039
 Del 000101 al 000150 Válido su emisión hasta 06-2007
 ORIGINAL: Usuario - Tra. COPA Emisor - Sca. COPA S.R.L.

 Despachador Transportista Destinatario

Imagen 3::GUIA DE REMISION

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

3.1. Plan de Cuentas

Plan de cuentas representa la programación de las cuentas que se podría utilizar en la entidad a realizar durante su vida económica. Y posee con su respectivo código y con sus respectivas cuentas.

Cuentas de grupo o mayor. - se las conoce con las letras mayúsculas y se las codifica de manera numérica.

Cuentas de movimiento o detalle. - se las identifica con letras minúsculas y este caso de cuentas no se lleva un punto y se utiliza en un previo registro de transacciones.



PLAN DE CUENTAS "EMPRESA PRODE PETS"

DIR. Ambato-Parroquia huachi chico, Calle:
German Chacón, Referencia junto a la sede de la
cooperativa Belén, RUC 0501840409001 TELF
032415595.

CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CLASIF.CNTA	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
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%	Activo	Detalle
1.1.2.04	Anticipo Retención en la Fuente 1%	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	Activo	Detalle
	(-) Depreciación Acumulada Muebles		
1.1.2.05	Enseres	Activo	Detalle
1.1.2.06	Equipo de Cómputo	Activo	Detalle
	(-) Depreciación Acumulada Equipo de		
1.1.2.07	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
	(-) Depreciación Acumulada Equipo de		
1.1.2.11	Oficina	Activo	Detalle
1.1.2.12	Otros Activos	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	Iva Retenido por Pagar 30%	Pasivo	Detalle
2.1.06	Retención en la Fuente por Pagar 1%	Pasivo	Detalle
2.1.07	Beneficios Sociales por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.08	IESS por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.09	Anticipo de Cliente	Pasivo	Detalle
2.1.10	Participación 15% Trabajadores por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.11	Otros Pasivos	Pasivo	Detalle
2.1.12	Préstamo por Pagar C/P	Pasivo	Detalle
2.2.	Pasivo No Corriente	Pasivo	De Grupo
2.2.01	Préstamos Bancarios por pagar	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

3.2 Manual de Usuarios

Es un documento de comunicación técnica que sirve como una guía para brindar asistencia a los usuarios donde ayuda a entender el funcionamiento para utilizar en un determinado producto o servicio de las cuentas de forma ordenada.

3.2.1 Activo

Es un recurso controlado por la empresa obteniendo como resultado de eventos pasados y el beneficio económico a futuros.

3.2.1.1 Activo Corriente

Es denominado activo circulante que es aquel activo convertible en liquido en tiempo de corto plazo que puede ser dentro de un periodo de doce meses plazo.

CAJA

Descripción

Registra las existencias del capital (monedas, billetes) o cheques a la vista que dispone en Caja de PRODE PETS.

Tabla 27: CAJA

CAJA		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por entradas de dinero en efectivo y las ventas al contado, cobro de deudas.	Por depositos realizados en las cuentas bancarias. Por pago en efectivo.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

BANCOS

Descripción

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

Tabla 28: BANCOS

BANCOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por depositos, Por notas de crédito Por cheques anulados con posterioridad a una contabilización.	Por pagos realizados con cheques y por notas de débito.	SALDO DEUDOR
Elaborado por: Paul Abata Fuente: PRODE PETS		

CLIENTES

Descripción

Es el registro de los créditos concedidos por la empresa sin ninguna suscripción de documento, por concepto de la venta de mercadería en el caso de los accesorios para mascotas.

Tabla 29: CLIENTES

CLIENTES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por le valor de los créditos consedidos sin respaldo de documentos.	Por los valores cancelados por los deudores	SALDO DEUDOR
Elaborado por: Paul Abata Fuente: PRODE PETS		

INVENTARIO DE MERCARÍA

Descripción

Es el rubro de inventario que lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción a su venta.

Tabla 30: INVENTARIO DE MERCADERÍA

INVENTARIO DE MERCADERÍA		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
El valor del inventario inicial y por la compra del mismo.	Por la salida de mercadería al precio del costo. Devolución del inventario al proveedor.	SALDO DEUDOR
Elaborado por: Paul Abata Fuente: PRODE PETS		

CRÉDITO TRIBUTARIO

Descripción

Registra los valores pagados por concepto del impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones.

Tabla 31: CRÉDITO TRIBUTARIO

CRÉDITO TRIBUTARIO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Al momento de realizar las declaraciones del IVA.	Por las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

ANTICIPO IVA RETENIDO 30%

Descripción

Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA.

Tabla 32: ANTICIPO IVA RETENIDO 30%

ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por los valores retenidos por concepto de retención del iva.	Se aplica al moneto que se cancela el impuesto a la renta.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

3.2.1.2 Activo no Corriente

Comprende todos los bienes destinados a servir en un periodo alto a doce meses hacia la empresa con la contribución a la generación de ingresos que tiene en un proceso productivo.

TERRENO

Descripción

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

Tabla 33: TERRENO

TERRENO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Del importe de su saldo deudor que representa el precio del costo de los terrenos.	Del importe del precio de costo de los terrenos vendidos o dados de baja.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

EDIFICIO

Descripción

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

Tabla 34: EDIFICIO

EDIFICIO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Del importe de sus saldo deudor el precio del costo de los edificios adquiridos o construidos de la entidad.	Del importe del precio del costo de los edificios vendidos o dados de baja.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO

Descripción

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.

Tabla 35: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO

DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
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 su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

MUEBLES Y ENSERES

Descripción

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

Tabla 36: MUEBLES Y ENSERES

MUEBLES Y ENSERES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los muebles de oficina.	Cuando dan de baja, por perdida robo caso fortuito o fuerza mayor.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Descripción

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

Tabla 37: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta de oficina.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

EQUIPO DE COMPUTO

Descripción

Se registra los equipos financieros electrónicos y mecánicos propiedad de la empresa que ayudan en el desarrollo de la actividad.

Tabla 38: EQUIPO DE COMPUTO

EQUIPO DE COMPUTO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los equipos de computo.	Cuando se dan de baja por perdida o robo.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

Descripción

Se registra el valor de disminución de los equipos de cómputo por efecto de uso.

Tabla 39: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor de la depreciacion acumulada al momento de la venta.	Por le valor de la depreciacion acumulada calculada por cualquiera de los metodos.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

INSTALACIONES

Descripción

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

Tabla 40: INSTALACIONES

INSTALACIONES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Por donaciones entregadas	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES

Descripción

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

Tabla 41: DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES

DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
	Por el valor acumulado	
Por el valor de la depreciacion acumulada al calculado por cualquiera de los momentos de la venta baja.		SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

3.2.2 Pasivo

Es una deuda presente de la empresa contraída a raíz de los sucesos pasados que venció y de la cual se aspira que la empresa se desprenda de recursos que integren beneficios económicos.

3.2.2.1 Pasivo Corriente

Su exigibilidad no debe pasar de los doce meses contados a partir de la fecha del cierre del ejercicio y su destino específico es financiar operaciones corrientes.

PROVEEDORES

Descripción

Se registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores.

Tabla 42: PROVEEDORES

PROVEEDORES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
	Por las Obligaciones	
Por devolución de las mercaderías adquiridas a crédito. Por los Pagos parciales o totales realizados a proveedores.	contraídas con los Proveedores en la adquisición de mercaderías.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

CUENTAS POR PAGAR

Descripción

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercadería a crédito.

Tabla 43: CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por los pagos parciales o totales realizados de las obligaciones	Por las obligaciones	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

DOCUMENTOS POR PAGAR

Descripción

Representa el importe del valor nominal de los títulos de crédito suscritos a cargo de la empresa por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito.

Tabla 44: DOCUMENTOS POR PAGAR

DOCUMENTOS POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se pagan.	Del importe de su saldo acreedor que representa el valor nominal de los títulos.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

IVA POR PAGAR

Descripción

Registra los valores del impuesto al valor agregado que recauda en el momento de la venta de bienes o servicios.

Tabla 45: IVA POR PAGAR

IVA POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.	En el momento que se realiza la venta de bienes o servicios grabados con el impuesto.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Descripción

Son las bonificaciones y remuneraciones adicionales que el trabajador recibe indirectamente del empleador a través del IESS.

Tabla 46: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor pendiente de pago de la nomina por el valor mensual que consta en el rol.	Por ajustes y al final del ejercicio economico por el cierre de las cuentas de gasto.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

IEES POR PAGAR

Descripción

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte al IEES.

Tabla 47: IEES POR PAGAR

IEES POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el deposito mensual de los aportes en el IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

ANTICIPO DE CLIENTES

Descripción

Registra el valor de las sumas que el ente económico ha recibido por anticipado a buena cuenta por prestación de servicios.

Tabla 48: ANTICIPO DE CLIENTES

ANTICIPO CLIENTES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor de los ingresos de los ingresos recibidos anticipados por el ente económico.	Por el valor de los bienes o servicios suministrados.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES

Descripción

Representa las obligaciones del importe que tiene la entidad de participar a los trabajadores en las utilidades.

Tabla 49: PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES

PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
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

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

3.2.2.2 Pasivo no Corriente

Representan los recursos presentes a disposición de las empresas cuya exigibilidad es mediante un largo plazo como también las deudas.

PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Descripción

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras.

Tabla 50: PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

3.2.3 Patrimonio

Representa a la parte residual de los activos de la empresa y una vez deducida todas las obligaciones comprenderá las no exigibles con los propietarios de la compañía.

CAPITAL

Descripción

Corresponde al resultado de las actividades operativas de la entidad y de otros eventos que les afecten.

Tabla 51: CAPITAL

CAPITAL		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Del importe de las disminuciones del capital.	Del importe de su saldo acreedor que representa el importe del capital.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Descripción

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

Tabla 52: UTILIDAD DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL EJERCICIO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.	SALDO ACREEDOR
Por la determinación de las reservas.		

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

3.2.4 Ingresos

Son los incrementos en el patrimonio neto de la entidad durante el periodo del ejercicio y estos ingresos empresariales se da por entrada o aumentos en valores de los activos.

VENTAS

Descripción

Constituyen los valores a favor de la empresa.

Tabla 53: VENTAS

VENTAS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por regulación y cierre. Por devolución de mercadería realizada por los clientes.	Por la venta de mercadería al contado o a crédito.	SALDO ACREEDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

3.2.5 Costos

El costo de los productos vendidos que representa la salida de la mercadería al precio del costo.

COSTO DE MERCADERÍA

Descripción

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

Tabla 54: COSTO DE MERCADERÍA

COSTO DE MERCADERÍA		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el cierre del inventario inicial. Por la salida de mercadería al precio del costo.	Por el ingreso del inventario final de mercadería. Por el cierre de las ventas netas.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

3.2.6 Gastos

Son los decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio que surgen como consecuencia la forma de salidas o disminuciones en valores de los activos y de las operaciones normales del negocio, operaciones atípicas de las empresas y operaciones financieras.

GASTO SUELDOS

Descripción

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa.

Tabla 55: GASTOS SUELDOS

GASTOS SUELDOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por le valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Al finalizar el ejercicio económico por el cierre de las cuentas del gasto.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

GASTO OPERATIVO

Descripción

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

Tabla 56: GASTOS OPERATIVOS

GASTOS OPERATIVO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor de los débitos que efectúan en los gasto de ventas y bodega.	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas gastos.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

SERVICIOS BÁSICOS

Descripción

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono.

Tabla 57: SERVICIOS BÁSICOS

SERVICIOS BÁSICOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	Por ajustes realizados. Al finalizar del ejercicio económico por el cierre de las cuentas gastos.	SALDO DEUDOR

Elaborado por: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

3.3 Ciclo Contable

Es un periodo en el que la sociedad registra de forma serial con la clasificación de las transacciones en su respectivo libro diario para así poder obtener una información financiera y poder realizar los estados financieros.

3.3.1 Transacciones

Son las actividades que se debe realizar diarias de la empresa y así registrar el proceso de las terceras personas para intercambiar bienes o servicios.

Diciembre /01/2019.- Se realiza el Balance Inicial de Prode Pets

Diciembre /02/2019.- Se compra a Leonardo Trujillo No Obligado a llevar Contabilidad mercadería 30% crédito efectivo y 70% efectivo.

10	Pedigri Cachorro	\$ 12,00	\$ 120,00
12	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 3,00	\$ 36,00
8	Crookies Albahaca	\$ 2,50	\$ 20,00
7	Crookies Perejil	\$ 6,00	\$ 42,00
10	Whiskas Carne	\$ 3,50	\$ 35,00
TOTAL			\$ 253,00

Diciembre /03/2019.- Se realiza la compra de detergente, botellón de agua y escobas por el valor de \$100,00

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

Diciembre /05/2019.- Se realiza la Venta a un Contribuyente Especial RUC.1809878987001, 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.

10	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 540,00
15	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 202,50
22	Crookies Albahaca	\$ 11,25	\$ 247,50
SUBTOTAL			\$ 990,00
IVA			\$ 118,80
TOTAL			\$ 1.108,80

Diciembre /06/2019.- Se realiza la Venta al cliente Laura Terán con C.C.201208687, No Obligada a Llevar Contabilidad 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.

20	Crookies Perejil	\$ 27,00	\$ 540,00
12	Whiskas Carne	\$ 15,75	\$ 189,00
SUBTOTAL			\$ 729,00
IVA			\$ 87,48
TOTAL			\$ 816,48

Diciembre /07/2019.- Se realiza el pago de una Cuenta por Pagar a Prode Pets deuda de noviembre por el Valor de \$30,00.

Diciembre /8/2019.- Se realiza la Venta a un Contribuyente Especial RUC.18987007001, 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

20	Crookies Perejil	\$ 27,00	\$ 540,00
12	Whiskas Carne	\$ 15,75	\$ 189,00
SUBTOTAL			\$ 729,00
IVA			\$ 87,48
TOTAL			\$ 816,48

Diciembre /9/2019.- Se realiza la Compra a un Contribuyente Especial RUC.18987007001, 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.

4	Paquete Collar italiano	\$ 2,00	\$ 8,00
2	Whiskas gatitos	\$ 3,00	\$ 6,00
5	Cepillo Madera	\$ 2,00	\$ 10,00
6	Mordedor cuerda goma	\$ 1,00	\$ 6,00
TOTAL			\$ 30,00

Diciembre /10/2019.- Se realiza el Cobro a la Sra. Mickel Ortiz de la Cuenta por Cobrar.

Diciembre /11/2019.- Se realiza el Cobro a Emiliana Ríos de la Cuenta por Cobrar

Diciembre /12/2019.- Pago a Prode Pets deuda de noviembre

Diciembre /13/2019.- Se realiza la Venta a un Contribuyente Especial RUC.1809875487001, 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.

12	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 648,00
12	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 162,00
10	Crookies Albahaca	\$ 11,25	\$ 112,50
SUBTOTAL			\$ 922,50
IVA			\$ 110,70
TOTAL			\$ 1.033,20

Diciembre /14/2019.- Se realiza la Venta a un Contribuyente Especial La Favorita RUC.1809875487001, 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.

2	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 108,00
1	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 13,50
2	Crookies Albahaca	\$ 11,25	\$ 22,50
SUBTOTAL			\$ 144,00
IVA			\$ 17,28
TOTAL			\$ 161,28

Diciembre /15/2019.- Se realiza una Venta a Pedro Arcos RUC.1809878757001 Obligada a Llevar Contabilidad, 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.

20	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 1.080,00
12	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 162,00
13	Crookies Albahaca	\$ 11,25	\$ 146,25
SUBTOTAL			\$ 1.388,25
IVA			\$ 166,59
TOTAL			\$ 1.554,84

Diciembre /16/2019.- Se realiza la cancelación a PROCAN

Diciembre /17/2019.- Transferencia de Cuentas en Efectivo a Bancos

Diciembre /19/2019.- Se realiza una Venta a Pedro Arcos RUC.1809878757001

Obligada a Llevar Contabilidad, lo siguiente: El pago de la siguiente manera 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha y el 70% en efectivo.

10	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 540,00
15	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 202,50
12	Crookies Albahaca	\$ 11,25	\$ 135,00
SUBTOTAL			\$ 877,50
IVA			\$ 105,30
TOTAL			\$ 982,80

Diciembre /20/2019.- Se realiza la Venta a Gabriel García persona Obligada a Llevar Contabilidad RUC.1809875487001, lo siguiente: El pago de la siguiente manera 30% a una cuenta por cobrar a un mes desde la fecha en efectivo y el 70% en efectivo.

15	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 810,00
12	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 162,00
SUBTOTAL			\$ 972,00
IVA			\$ 116,64
TOTAL			\$ 1.088,64

Diciembre /21/2019.- Pago a Rosa Narváez propietaria de Pets Coms

Diciembre /23/2019.- Se realiza la Venta al Señor Jhon Parra RUC.1809875487001, lo siguiente: El pago de la siguiente manera 30 % en efectivo a una cuneta por cobrar a un mes desde la fecha y el 70 % en efectivo.

15	Pedigri Cachorro	\$ 54,00	\$ 810,00
12	Dispenser X12 Peque Huesitos	\$ 13,50	\$ 162,00
SUBTOTAL			\$ 972,00
IVA			\$ 116,64
TOTAL			\$ 1.088,64

Diciembre /30/2019.- Se realiza el Pago de Servicios Básicos

Diciembre /30/2019.- Se realiza el Pago de Sueldos

Diciembre /30/2019.- Se realiza el Gasto de los Activos Fijos

Diciembre /30/2019.- Se Realizó la Liquidación de IVA

3.3.2 Balance de Situación Inicial

Es la presentación de los valores con lo que la empresa inicia sus actividades económicas y esto nos quiere decir que intervine activo, pasivo y patrimonio.



BALANCE INICIAL
1-dic-19

"EMPRESA PRODE PETS"

DIR. Ambato-Parroquia huachi chico, Calle: German Chacón, Referencia junto
a la sede de la cooperativa Belén, RUC 0501840409001 TELF 032415595.

1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$39.753,52
1.1.1.01	Caja	\$ 25.000,00
1.1.1.02	Bancos	\$ 10.000,00
1.1.2.01	Cientes	\$ 1.753,52
1.1.3.01	Inv de Mercaderia	\$ 3.000,00
1.1.2.	Activo no Corriente	\$ 74.659,25
1.1.2.01	Terreno	\$ 30.000,00
1.1.2.02	Edificio	\$ 40.000,00
1.1.2.03	(-) Depreciacion Acumulada Edificio	\$ -166,67
1.1.2.04	Muebles y Enseres	\$ 2.640,00
1.1.2.05	(-) Depreciacion Acumulada Muebles	\$ -22,00
1.1.2.10	Equipo de Oficina	\$ 450,00
1.1.2.11	(-) Depreciacion Acumulada Equipo de Oficina	\$ -3,75
1.1.2.06	Equipo de Computo	\$ 1.200,00
1.1.2.07	(-) Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	\$ -33,33
1.1.2.08	Instalaciones	\$ 600,00
1.1.2.09	(-) Depreciacion Acumulada Instalaciones	\$ -5,00
	TOTAL, ACTIVOS	\$114.412,77
2.	PASIVOS	
2.1	PASIVO CORRIENTE	
2.1.01	Proveedores	\$ 480,00
2.1.02	Cuentas por Pagar	\$ 1.000,00
2.1.09	Anticipo Clientes	\$ 500,00
2.1.10	Prestamo x Pagar C/P	\$ 10.000,00
	TOTAL PASIVOS	\$ 11.980,00
3.	Patrimonio	
3.1.	Capital	\$ 102.432,77
3.1.01	Capital Social	\$ 102.432,77
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 102.432,77
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 114.412,77

GERENTE

CONTADOR

3.3.3 Libro Diario

Es un documento donde se registran todas las operaciones que se realiza en un ente económico de manera cronológica. El registro de estas transacciones lleva el nombre de asientos contables. (CORDOVA, 2014).



"EMPRESA PRODE PETS"

LIBRO DIARIO
Del 1 de Diciembre al 31 de Diciembre

FOLIO #1

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
1/12/2019	<u>1</u>		
1.1.1.01	Caja	\$ 25.000,00	
1.1.1.02	Bancos	\$ 10.000,00	
1.1.2.01	Clientes	\$ 1.753,52	
1.1.3.01	Inv. Mercaderia	\$ 3.000,00	
1.1.2.01	Terreno	\$ 30.000,00	
1.1.2.02	Edificio	\$ 40.000,00	
1.1.2.03	Depre. Acum Edificio	\$ -166,67	
1.1.2.04	Muebles y Enseres	\$ 2.640,00	
1.1.2.05	Depre. Acum Muebles y Enseres	\$ -22,00	
1.1.2.06	Equipo de Computo	\$ 1.200,00	
1.1.2.07	Depre. Acum Equip.Computo	\$ -33,33	
1.1.2.08	Instalaciones	\$ 600,00	
1.1.2.09	Depre. Acum Instalaciones	\$ -5,00	
1.1.2.10	Equipo de Oficina	\$ 450,00	
1.1.2.11	Depre. Acum Equip. Oficina	\$ -3,75	
2.1.01	Proveedores		\$ 480,00
2.1.02	Cuentas por Pagar		\$ 1.000,00
2.1.07	Anticipo Clientes		\$ 500,00
2.1.10	Prestamo x Pagar C/P		\$ 10.000,00
3.1.01	Capital		\$ 102.432,77
	P/R. Balance Inicial del Mes de Diciembre		
3/12/2019	<u>2</u>		
1.1.3.01	Inv. Mercaderia	\$ 253,00	
1.1.2.02	Iva Pagado	\$ 30,36	
1.1.1.01	Caja		\$ 190,21
2.1.01	Proveedores		\$ 81,52
2.1.05	Iva Retenido por Pagar 30%		\$ 9,11
2.1.06	Retencion en la Fuente por Pagar 1%		\$ 2,53
	P/R. La Compra a Leonardo Trujillo No Obligado a llevar Conta		
4/12/2019	<u>3</u>		
5.2.1.2.11	Gastos Materiales de Aseo y Limpieza	\$ 100,00	
1.1.2.02	Iva Pagado	\$ 12,00	
1.1.1.01	Caja		\$ 112,00
	P/R. La Compra de Utiles de Limpieza		
	SUMAN Y PASAN	\$ 114.808,13	\$ 114.808,13



"EMPRESA PRODE PETS"
LIBRO DIARIO
Del 1 de Diciembre al 31 de Diciembre

FOLIO # 2

VIENEN			\$ 114.808,13	\$ 114.808,13
4/12/2019		<u>4</u>		
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
<i>P/R. El Pago del Prestamo a Banco Pichincha</i>				
6/12/2019		<u>5</u>		
1.1.1.01	Caja		\$ 744,28	
1.1.2.01	Clientes		\$ 318,98	
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%		\$ 9,90	
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%		\$ 35,64	
4.1.1.01		Ventas		\$ 990,00
2.1.04		Iva Cobrado		\$ 118,80
<i>P/R. La Venta a un Contribuyente Especial</i>				
6/12/2019		<u>6</u>		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$ 220,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		\$ 220,00
<i>P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Contribuyente Especial</i>				
7/12/2019		<u>7</u>		
1.1.1.01	Caja		\$ 571,54	
1.1.2.01	Clientes		\$ 244,94	
4.1.1.01		Ventas		\$ 729,00
2.1.04		Iva Cobrado		\$ 87,48
<i>P/R. La Venta a Laura Teran no Obligada a llevar Contabilidad</i>				
8/12/2019		<u>8</u>		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$ 162,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		\$ 162,00
<i>P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Laura Teran</i>				
10/12/2019		<u>9</u>		
2.1.02	Cuenta por Pagar		\$ 30,00	
1.1.1.01		Caja		\$ 30,00
<i>P/R. La Cuenta por Pagar Prode Pets</i>				
12/12/2019		<u>10</u>		
1.1.1.01	Caja		\$ 125,17	
1.1.2.01	Clientes		\$ 53,65	
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%		\$ 1,67	
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%		\$ 5,99	
4.1.1.01		Ventas		\$ 166,50
2.1.04		Iva Cobrado		\$ 19,98
<i>P/R. La Venta a Contribuyente Especial</i>				
SUMAN Y PASAN			\$ 117.988,84	\$ 117.988,84



"EMPRESA PRODE PETS"
LIBRO DIARIO
Del 1 de Diciembre al 31 de Diciembre

FOLIO #3

	VIENEN		\$ 117.988,84	\$ 117.988,84
15/12/2019		<u>11</u>		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$ 37,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		\$ 37,00
	<i>P/R. El Costo de la Mercaderia de Contribuyente Especial</i>			
16/12/2019		<u>12</u>		
1.1.3.01	Inv. Mercaderia		\$ 30,00	
2.1.04	Iva Pagado		\$ 3,60	
1.1.1.01		Caja		\$ 23,31
2.1.01		Proveedores		\$ 9,99
2.1.06		Retencion en la Fuente por Pagar 1%		\$ 0,30
	<i>P/R. La Compra a Pets Obligado a Llevar Contabilidad</i>			
18/12/2019		<u>13</u>		
1.1.1.02	Bancos		\$ 318,98	
1.1.2.01		Clientes		\$ 318,98
	<i>P/R. Cobro a Mickel Ortiz</i>			
19/12/2019		<u>14</u>		
1.1.1.02	Bancos		\$ 244,94	
1.1.2.01		Clientes		\$ 244,94
	<i>P/R. Cobro a Emiliana Rios</i>			
20/12/2019		<u>15</u>		
2.1.01	Proveedores		\$ 81,52	
1.1.1.02		Bancos		\$ 81,52
	<i>P/R. Pago a Punts Pets deuda de Noviembre</i>			
21/12/2019		<u>16</u>		
1.1.1.01	Caja		\$ 693,54	
1.1.2.01	Clientes		\$ 297,23	
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%		\$ 9,23	
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%		\$ 33,21	
4.1.1.01		Ventas		\$ 922,50
2.1.04		Iva Cobrado		\$ 110,70
	<i>P/R. La Venta a Contribuyente Especial</i>			
22/12/2019		<u>17</u>		
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$ 176,00	
1.1.3.01		Inv. Mercaderia		\$ 176,00
	<i>P/R. El Costo de la Mercaderia Contribuyente Especial</i>			
	SUMAN Y PASAN		\$ 119.914,08	\$ 119.914,08



"EMPRESA PRODE PETS"
LIBRO DIARIO
Del 1 de Diciembre al 31 de Diciembre

		FOLIO#4		
VIENEN		\$	119.914,08	\$ 119.914,08
23/12/2019	<u>18</u>			
1.1.1.01	Caja	\$	108,26	
1.1.2.01	Clientes	\$	46,40	
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%	\$	1,44	
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%	\$	5,18	
4.1.1.01	Ventas			\$ 144,00
2.1.04	Iva Cobrado			\$ 17,28
P/R. La Venta a Contribuyente Especial Cooperacion La Favorita				
23/12/2019	<u>19</u>			
5.1.1.01	Costo Mercaderia	\$	32,00	
1.1.3.01	Inv. Mercaderia			\$ 32,00
P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Cooperacion La Favorita				
24/12/2019	<u>20</u>			
1.1.1.01	Caja	\$	1.078,67	
1.1.2.01	Clientes	\$	462,29	
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%	\$	13,88	
4.1.1.01	Ventas			\$ 1.388,25
2.1.04	Iva Cobrado			\$ 166,59
P/R. La Venta a Pedro Arcos Obligado a llevar Contabilidad				
24/12/2019	<u>21</u>			
5.1.1.01	Costo Mercaderia	\$	308,50	
1.1.3.01	Inv. Mercaderia			\$ 308,50
P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Pablo Arcos				
25/12/2019	<u>22</u>			
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				
26/12/2019	<u>23</u>			
1.1.1.02	Bancos	\$	5.000,00	
1.1.1.01	Caja			\$ 5.000,00
P/R. El Dinero Depositado en la Cuenta Bancaria				
27/12/2019	<u>24</u>			
1.1.1.01	Caja	\$	659,70	
1.1.2.01	Clientes	\$	282,73	
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%	\$	8,78	
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%	\$	31,59	
SUMAN Y PASAN		\$	127.993,50	\$ 127.993,50



"EMPRESA PRODE PETS"
LIBRO DIARIO
Del 1 de Diciembre al 31 de Diciembre

FOLIO#5

	VIENEN		\$	127.993,50	\$	127.993,50
4.1.1.01		Ventas			\$	877,50
2.1.04		Iva Cobrado			\$	105,30
	P/R. La Venta a Contribuyente Especial Las Economicas					
27/12/2019		<u>25</u>				
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$	195,00		
1.1.3.01		Inv. Mercaderia			\$	195,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Las Economicas					
28/12/2019		<u>26</u>				
1.1.1.01	Caja		\$	755,24		
1.1.2.01	Clientes		\$	323,68		
1.1.2.04	Anticipo Retencion en la Fuente 1%		\$	9,72		
4.1.1.01		Ventas			\$	972,00
2.1.04		Iva Cobrado			\$	116,64
	P/R. La Venta a la Sr. Gabriel Garcia Obligado a llevar Contabilidad					
28/12/2019		<u>27</u>				
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$	216,00		
1.1.3.01		Inv. Mercaderia			\$	216,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Gabriel Garcia					
29/12/2019		<u>28</u>				
2.1.02	Cuenta por Pagar		\$	30,00		
1.1.1.01		Caja			\$	30,00
	P/R. El Pago a la Señora Rosa Narvaez					
29/12/2019		<u>29</u>				
1.1.1.01	Caja		\$	1.088,64		
1.1.2.01		Ventas			\$	972,00
1.1.2.04		Iva Cobrado			\$	116,64
	P/R. La Venta a la Sr. Jhon Parra					
29/12/2019		<u>30</u>				
5.1.1.01	Costo Mercaderia		\$	216,00		
1.1.3.01		Inv. Mercaderia			\$	216,00
	P/R. El Costo de la Mercaderia Vendida a Jhon Parra					
30/12/2019		<u>31</u>				
5.2.1.2.07	Gasto Servicios Basicos		\$	360,00		
2.1.04	Iva Pagado		\$	43,20		
1.1.1.01		Caja			\$	403,20
	P/R. Los Gastos de Servicios Basicos de Extreme					
	SUMAN Y PASAN		\$	131.230,98	\$	131.230,98



"EMPRESA PRODE PETS"
LIBRO DIARIO
Del 1 de Diciembre al 31 de Diciembre

FOLIO#6

VIENEN		\$ 131.230,98	\$ 131.230,98
30/12/2019	<u>32</u>		
5.2.1.1.01	Gasto Sueldo Administrativo	\$ 896,00	
5.2.1.1.02	Gasto Decimo Tercero	\$ 74,67	
5.2.1.1.03	Gasto Decimo Cuarto	\$ 66,00	
5.2.1.1.04	Gasto Vacaciones	\$ 37,33	
5.2.1.1.05	Gasto Fondo de Reserva	\$ 74,64	
5.2.1.1.06	Gasto Aporte Patronal	\$ 108,86	
1.1.1.02	Bancos	\$	1.026,63
2.1.05	Beneficios Sociales por Pagar	\$	37,33
2.1.06	IESS por pagar	\$	193,54
<i>P/R Pago de sueldos Personal Administrativo</i>			
30/12/2019	<u>33</u>		
5.2.1.2.01	Gasto Sueldo Operativo	\$ 792,00	
5.2.1.2.02	Gasto Decimo Tercero	\$ 66,00	
5.2.1.2.03	Gasto Decimo Cuarto	\$ 66,00	
5.2.1.2.04	Gasto Vacaciones	\$ 33,00	
5.2.1.2.05	Gasto Fondo de Reserva	\$ 65,97	
5.2.1.2.06	Gasto Aporte Patronal	\$ 96,23	
1.1.1.02	Bancos	\$	915,13
2.1.05	Beneficios Sociales	\$	33,00
2.1.06	IEES por pagar	\$	171,07
<i>P/R Pago de sueldos Personal Operativo</i>			
30/12/2019	<u>34</u>		
5.2.1.2.09	Gasto Depreciacion	\$ 230,75	
1.1.2.04	Depre. Acum Edificio	\$	166,67
1.1.2.05	Depre. Acum Muebles y Enseres	\$	22,00
1.1.2.07	Depre. Acum Equip.Computo	\$	33,33
1.1.2.09	Depre. Acum Instalaciones	\$	5,00
1.1.2.11	Depre. Acum Equip. Oficina	\$	3,75
<i>P/R El Gasto Depreciacion de los Activos Fijos</i>			
30/12/2019	<u>35</u>		
	Iva Cobrado	\$ 859,41	
2.1.05	Iva Retenido por Pagar 30%	\$ 9,11	
2.1.04	Iva por Pagar	\$ 667,74	
	Iva Pagado	\$ 89,16	
1.1.2.03	Anticipo Iva Retenido 30%	\$ 111,62	
<i>P/R La Liquidacion del IVA</i>			
TOTAL		\$ 134.706,95	\$ 134.706,95

3.3.4 Libro Mayor

En este libro se debe trasladar la información del libro diario tal como se encuentra en el asiento contable, pero de manera individual cuenta por cuenta y de una forma de serie.

El libro mayor se divide en hojas y cada hoja está dedicada a una cuenta contable donde se recoge todos los datos que afectan a la cuenta concreta y esto cuenta con unas columnas del debe y del haber. (CORDOVA, 2014)

Cuenta:	Caja			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 25.000,00		\$ 25.000,00
3/12/2019	Compra Mercaderia Leonardo		\$ 190,21	\$ 24.809,79
4/12/2019	Compra de Utiles de Limpieza		\$ 112,00	\$ 24.697,79
6/12/2019	Venta Contribuyente Especial	\$ 744,28		\$ 25.442,08
7/12/2019	Venta a Laura Teran	\$ 571,54		\$ 26.013,61
10/12/2019	Pago Prode Pets a Monica Tibanquiza		\$ 30,00	\$ 25.983,61
12/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 125,17		\$ 26.108,79
16/12/2019	Compra a distintos Proveedores		\$ 23,31	\$ 26.085,48
21/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 693,54		\$ 26.779,01
23/12/2019	Venta Cooperacion La Favorita	\$ 108,26		\$ 26.887,27
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos	\$ 1.078,67		\$ 27.965,94
25/12/2019	Pago Sra. Yadira Montero		\$ 40,00	\$ 27.925,94
26/12/2019	Depositado en la Cuenta Bancaria		\$ 5.000,00	\$ 22.925,94
27/12/2019	Contribuyente Especial Las Economic	\$ 659,70		\$ 23.585,65
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas	\$ 755,24		\$ 24.340,89
29/12/2019	Pago a la Señora Rosa Narvaez		\$ 30,00	\$ 24.310,89
29/12/2019	Venta a la Sr.Jhon Parra	\$ 1.088,64		\$ 25.399,53
30/12/2019	Pago Servicios Basicos		\$ 403,20	\$ 24.996,33
Total		\$ 30.825,05	\$ 5.828,72	\$ 24.996,33

Cuenta:	Bancos			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00
4/12/2019	Pago Prestamo Pichincha		\$ 656,95	\$ 9.343,05
18/12/2019	Cobro a Mickel Ortiz	\$ 318,98		\$ 9.662,03
19/12/2019	Cobro a Emiliana Rios	\$ 244,94		\$ 9.906,97
20/12/2019	Pago a Proveedores		\$ 81,52	\$ 9.825,46
9/12/2019	Cobro Cliente Michelle Ch	\$ 5.000,00		\$ 14.825,46
30/12/2019	Personal Administrativo		\$ 1.026,63	\$ 13.798,82
30/12/2019	Pago Personal Operativo		\$ 915,13	\$ 12.883,69
Total		\$ 15.563,92	\$ 2.680,23	\$ 12.883,69

Cuenta:	Cientes			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 1.753,52		\$ 1.753,52
6/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 318,98		\$ 2.072,50
7/12/2019	Venta a Laura Teran	\$ 244,94		\$ 2.317,44
12/12/2019	Venta Contribuyente Especial	\$ 53,65		\$ 2.371,09
18/12/2019	Cobro a Mickel Ortiz		\$ 318,98	\$ 2.052,11
22/12/2019	Cobro a Emiliana Rios		\$ 244,94	\$ 1.807,17
21/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 297,23		\$ 2.104,40
23/12/2019	Venta Cooperacion La Favorita	\$ 46,40		\$ 2.150,79
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos	\$ 462,29		\$ 2.613,08
27/12/2019	Contribuyente Especial Las Economic	\$ 282,73		\$ 2.895,81
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas	\$ 323,68		\$ 3.219,49
Total		\$ 3.783,41	\$ 563,92	\$ 3.219,49

Cuenta:	Anticipo Retencion en la Fuente 1%			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 9,90		\$ 9,90
12/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 1,67		\$ 11,57
21/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 9,23		\$ 20,79
23/12/2019	Venta Cooperacion La Favorita	\$ 1,44		\$ 22,23
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos	\$ 13,88		\$ 36,11
27/12/2019	Contribuyente Especial Las Economic	\$ 8,78		\$ 44,89
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas	\$ 9,72		\$ 54,61
Total		\$ 54,61	\$ -	\$ 54,61

Cuenta:	Anticipo Iva Retenido 30%			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 35,64		\$ 35,64
12/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 5,99		\$ 41,63
21/12/2019	Venta a Contribuyente Especial	\$ 33,21		\$ 74,84
23/12/2019	Venta a Cooperacion La Favorita	\$ 5,18		\$ 80,03
27/12/2019	Contribuyente Especial Las Economic	\$ 31,59		\$ 111,62
30/12/2019	Liquidacion Iva		\$ 111,62	\$ 111,62
Total		\$ 111,62	\$ 111,62	\$ -

Cuenta:	Inv. Mercaderia			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00
3/12/2019	Compra Mercaderia Leonardo Trujillo	\$ 253,00		\$ 3.253,00
6/12/2019	Venta Contribuyente Especial		\$ 220,00	\$ 3.033,00
8/12/2019	Venta Laura Teran		\$ 162,00	\$ 2.871,00
15/12/2019	Venta Contribuyente Especial		\$ 37,00	\$ 2.834,00
16/12/2019	Compra Mercaderia Leonar	\$ 30,00		\$ 2.864,00
22/12/2019	Venta a Contribuyente Especial		\$ 176,00	\$ 2.688,00
23/12/2019	Venta a Cooperacion La Favorita		\$ 32,00	\$ 2.656,00
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos		\$ 308,50	\$ 2.347,50
27/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas		\$ 195,00	\$ 2.152,50
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas		\$ 216,00	\$ 1.936,50
29/12/2019	Mercaderia Vendida a Jhon Parra		\$ 216,00	\$ 1.720,50
Total		\$ 3.283,00	\$ 1.562,50	

Cuenta: Terreno				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 30.000,00		

Cuenta: Edificio				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 40.000,00		

Cuenta: Depre. Acum Edificio				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ -166,67		\$ -166,67
30/12/2019	Gasto Depreciacion		\$ 166,67	\$ -333,33
Total		\$ -166,67	\$ 166,67	\$ -

Cuenta: Muebles y Enseres				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 2.640,00		\$ 2.640,00
Total		\$ 2.640,00	\$ -	

Cuenta: Depre. Acum Muebles y Enseres				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ -22,00		\$ -22,00
30/12/2019	Gasto Depreciacion		\$ 22,00	\$ -44,00
Total		\$ -22,00	\$ 22,00	\$ -44,00

Cuenta: Equipo de Computo				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 1.200,00		\$ 1.200,00
Total		\$ 1.200,00	\$ -	

Cuenta: Depre. Acum Equip.Computo				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ -33,33		\$ -33,33
30/12/2019	Gasto Depreciacion		\$ 33,33	\$ -66,66
Total		\$ -33,33	\$ 33,33	\$ -66,66

Cuenta: Instalaciones				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 600,00		\$ 600,00
Total		\$ 600,00	\$ -	

Cuenta: Depre. Acum Instalaciones				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ -5,00		\$ -5,00
30/12/2019	Gasto Depreciacion		\$ 5,00	\$ -10,00
Total		\$ -5,00	\$ 5,00	\$ -10,00

Cuenta: Equipo de Oficina				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ 450,00		\$ 450,00
Total		\$ 450,00	\$ -	

Cuenta: Depre. Acum Equip. Oficina				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial	\$ -3,75		\$ -3,75
30/12/2019	Gasto Depreciacion		\$ 3,75	\$ -7,50
Total		\$ -3,75	\$ 3,75	- 7,50

Cuenta: Iva Pagado				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/12/2019	Compra Mercaderia Leonardo Trujillo	\$ 30,36		\$ 30,36
4/12/2019	Compra de Utiles de Limpieza	\$ 12,00		\$ 42,36
30/12/2019	Compra a distintos Proveedores	\$ 3,60		\$ 45,96
30/12/2019	Pago Servicios Basicos	\$ 43,20		\$ 89,16
30/12/2019	Liquidacion Iva		\$ 89,16	\$ -
Total		\$ 89,16	\$ 89,16	\$ -

Cuenta: Proveedores				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial		\$ 480,00	\$ 480,00
3/12/2019	Compra Merca Leon Trujillo		\$ 81,52	\$ 561,52
16/12/2019	Compra a distintos Proveedores		\$ 9,99	\$ 571,51
20/12/2019	Pago a Proveedores	\$ 81,52		\$ 489,99
Total		\$ 81,52	\$ 571,51	\$ 489,99

Cuenta: Cuentas por Pagar				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial		\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
10/12/2019	Pago Prode Pets a Monica Tibanquiza	\$ 30,00		\$ 970,00
25/12/2019	Pago Sra. Yadira Montero	\$ 40,00		\$ 930,00
29/12/2019	Pago a la Señora Rosa Narvaez	\$ 30,00		\$ 900,00
Total		\$ 100,00	\$ 1.000,00	\$ 900,00

Cuenta: Iva Retenido por Pagar 30%				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/12/2019	Compra Mercaderia Leonardo Trujillo		\$ 9,11	\$ 9,11
30/12/2019	Liquidacion Iva	\$ 9,11		\$ -
Total		\$ 9,11	\$ 9,11	\$ -

Cuenta:	Retencion en la Fuente por Pagar 1%			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
3/12/2019	Compra Mercaderia Leon Trujillo		\$ 2,53	\$ 2,53
16/12/2019	Compra a distintos Proveedores		\$ 0,30	\$ 2,83
Total		\$ -	\$ 2,83	\$ 2,83

Cuenta:	Anticipo Clientes			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial		\$ 500,00	\$ 500,00
Total		\$ -	\$ 500,00	\$ 500,00

Cuenta:	Iva Cobrado			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6/12/2019	Venta Contribuyente Especial		\$ 118,80	\$ 118,80
7/12/2019	Venta a Laura Teran		\$ 87,48	\$ 206,28
12/12/2019	Venta a Contribuyente Especial		\$ 19,98	\$ 226,26
21/12/2019	Venta a Contribuyente Especial		\$ 110,70	\$ 336,96
23/12/2019	Venta a Cooperacion La Favorita		\$ 17,28	\$ 354,24
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos		\$ 166,59	\$ 520,83
27/12/2019	Contribuyente Especial Las Economicas		\$ 105,30	\$ 626,13
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas		\$ 116,64	\$ 742,77
29/12/2019	Venta a la Sr.Jhon Parra		\$ 116,64	\$ 859,41
30/12/2019	Liquidacion de Iva	\$ 859,41		\$ -
Total		\$ 859,41	\$ 859,41	\$ -

Cuenta:	Beneficios Sociales por Pagar			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Personal Administrativo		\$ 37,33	\$ 37,33
30/12/2019	Personal Operativo		\$ 33,00	\$ 70,33
Total		\$ -	\$ 70,33	\$ 70,33

Cuenta:	IESS por pagar			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Personal Administrativo		\$ 193,54	\$ 193,54
30/12/2019	Personal Operativo		\$ 171,07	\$ 364,61
Total		\$ -	\$ 364,61	\$ 364,61

Cuenta: Iva por Pagar				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2/12/2019	Periodo Anterior		\$ 2.621,40	\$ 2.621,40
26/12/2019	Pago Periodo Anterior	\$ 2.621,40		\$ -
30/12/2019	Liquidacion Iva		\$ 1.792,20	\$ 1.792,20
Total		\$ 2.621,40	\$ 4.413,60	\$ 1.792,20

Cuenta: 15% Trabajadores x Pagar				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2/12/2019	Primer Mes		\$ 1.947,23	\$ 1.947,23
30/12/2019	Mes de Enero		\$ -824,86	\$ 1.122,37
Total		\$ -	\$ 1.122,37	\$ 1.122,37

Cuenta: Prestamo x Pagar C/P				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado de Situacion Inicial		\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
4/12/2019	Pago Primera Cuota	\$ 474,18		\$ 9.525,82
Total		\$ 474,18	\$ 10.000,00	\$ 9.525,82

Cuenta: Capital				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Estado Situacion Inicial		\$ 102.432,77	\$ 102.432,77
Total		\$ -	\$ 102.432,77	\$ 102.432,77

Cuenta: Ventas				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6/12/2019	Venta a Contribuyente Especial		\$ 990,00	\$ 990,00
7/12/2019	Venta a Laura Teran		\$ 729,00	\$ 1.719,00
12/12/2019	Venta a Contribuyente Especial		\$ 166,50	\$ 1.885,50
21/12/2019	Venta a Contribuyente Especial		\$ 922,50	\$ 2.808,00
23/12/2019	Venta a Cooperacion La Favorita		\$ 144,00	\$ 2.952,00
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos		\$ 1.388,25	\$ 4.340,25
27/12/2019	Contribuyente Especial Las Economicas		\$ 877,50	\$ 5.217,75
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economicas		\$ 972,00	\$ 6.189,75
21/12/2019	Venta a la Sr.Jhon Parra		\$ 972,00	\$ 7.161,75
Total			\$ 7.161,75	\$ 7.161,75

Cuenta: Gastos Materiales de Aseo y Limpieza				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
4/12/2019	Compra de Utiles de Limpieza	\$ 100,00		\$ 100,00
Total		\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00

Cuenta: Gasto Servicios Basicos				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Servicios Basicos	\$ 360,00		\$ 360,00
Total		\$ 360,00	\$ -	\$ 360,00

Cuenta: Gasto Sueldo Administrativo				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Administrativo	\$ 896,00		\$ 896,00
Total		\$ 896,00	\$ -	\$ 896,00

Cuenta: Gasto Decimo Tercero				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Administrativo	\$ 74,67		\$ 74,67
Total		\$ 74,67	\$ -	\$ 74,67

Cuenta: Gasto Decimo Cuarto				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Administrativo	\$ 66,00		\$ 66,00
Total		\$ 66,00	\$ -	\$ 66,00

Cuenta: Gasto Vacaciones				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Administrativo	\$ 37,33		\$ 37,33
Total		\$ 37,33	\$ -	\$ 37,33

Cuenta: Gasto Fondo de Reserva				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Administrativo	\$ 74,64		\$ 74,64
Total		\$ 74,64	\$ -	\$ 74,64

Cuenta: Gasto Aporte Patronal				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Administrativo	\$ 108,86		\$ 108,86
Total		\$ 108,86	\$ -	\$ 108,86

Cuenta: Gasto Sueldo Operativo				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Operativo	\$ 792,00		\$ 792,00
Total		\$ 792,00	\$ -	\$ 792,00

Cuenta: Gasto Decimo Tercero				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Operativo	\$ 66,00		\$ 66,00
Total		\$ 66,00	\$ -	\$ 66,00

Cuenta: Gasto Decimo Cuarto				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Operativo	\$ 66,00		\$ 66,00
Total		\$ 66,00	\$ -	\$ 66,00

Cuenta: Gasto Vacaciones				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Operativo	\$ 33,00		\$ 33,00
Total		\$ 33,00	\$ -	\$ 33,00

Cuenta: Gasto Fondo de Reserva				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Operativo	\$ 65,97		\$ 65,97
Total		\$ 65,97	\$ -	\$ 65,97


Cuenta: Gasto Aporte Patronal				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Pago Personal Operativo	\$ 96,23		\$ 96,23
Total		\$ 96,23	\$ -	\$ 96,23

Cuenta: Gasto Depreciacion				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2019	Gasto Depreciacion	\$ 230,75		\$ 230,75
Total		\$ 230,75	\$ -	\$ 230,75

Cuenta: Costo Mercaderia				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
6/12/2019	Venta Contribuyente Especial	\$ 220,00		\$ 220,00
8/12/2019	Venta Laura Teran	\$ 162,00		\$ 382,00
15/12/2019	Venta Contribuyente Especial	\$ 37,00		
22/12/2019	Venta Contribuyente Especial	\$ 176,00		\$ 558,00
23/12/2019	Venta a la Coop Faborita	\$ 32,00		\$ 590,00
24/12/2019	Venta a Pedro Arcos	\$ 308,50		
27/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economic	\$ 195,00		\$ 195,00
28/12/2019	Mercaderia Vendida a Las Economic	\$ 216,00		\$ 411,00
29/12/2019	Mercaderia Vendida a Jhon Parra	\$ 216,00		\$ 627,00
Total		\$ 1.562,50	\$ -	\$ 1.562,50

3.3.5 Balance de comprobación

El balance de comprobación o balance de comprobación de sumas y saldos es un instrumento contable utilizado para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas de la entidad durante un periodo brindado.

	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Caja	\$ 30.825,05	\$ 5.828,72	\$ 24.996,33	
Bancos	\$ 15.563,92	\$ 2.680,23	\$ 12.883,69	
Clientes	\$ 3.783,41	\$ 563,92	\$ 3.219,49	
Anticip Reten 1%	\$ 54,61		\$ 54,61	
Anticip Iva Reten 30%	\$ 111,62	\$ 111,62	\$ -	
Inv. Mercaderia	\$ 3.283,00	\$ 1.562,50	\$ 1.720,50	
Terreno	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00	
Edificio	\$ 40.000,00		\$ 40.000,00	
Depre Acum Edificio	-\$ 333,33		-\$ 333,33	
Muebles y Enseres	\$ 2.640,00		\$ 2.640,00	
Depre Acum Muebles y Enseres	-\$ 44,00		-\$ 44,00	
Equipo de Computo	\$ 1.200,00		\$ 1.200,00	
Depre Acum Computo	-\$ 66,66		-\$ 66,66	
Instalaciones	\$ 600,00		\$ 600,00	
Depre Acum Instalaciones	-\$ 10,00		-\$ 10,00	
Equipo de Oficina	\$ 450,00		\$ 450,00	
Depre Acum Oficina	-\$ 7,50		-\$ 7,50	
Iva Pagado	\$ 89,16	\$ 89,16	\$ -	
Proveedores	\$ 81,52	\$ 571,51		\$ 489,99
Cuentas por Pagar	\$ 100,00	\$ 1.000,00		\$ 900,00
Iva Reten Por Pagar	\$ 9,11	\$ 9,11		\$ -
Retencion Fuente Por Pagar 1%		\$ 2,83		\$ 2,83
Anticipo Clientes		\$ 500,00		\$ 500,00
Iva Cobrado	\$ 859,41	\$ 859,41		\$ -
Iva por Pagar		\$ 667,74		\$ 667,74
Beneficios Sociales por Pagar		\$ 70,33		\$ 70,33
IESS por pagar		\$ 364,61		\$ 364,61
Prestamo x Pagar C/P	\$ 474,18	\$ 10.000,00		\$ 9.525,82
15 % Trabajadores		\$ 352,35		\$ 352,35
Capital		\$ 102.432,77		\$ 102.432,77
Ventas	\$ 7.161,75	\$ 7.161,75		\$ -
Gastos Materiales de Aseo y Limpieza	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	
Gasto Servicios Basicos	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ -	
Gasto Sueldo Administrativo	\$ 896,00	\$ 896,00	\$ -	
Gasto Decimo Tercero	\$ 74,67	\$ 74,67	\$ -	
Gasto Decimo Cuarto	\$ 66,00	\$ 66,00	\$ -	
Gasto Vacaciones	\$ 37,33	\$ 37,33	\$ -	
Gasto Fondo de Reserva	\$ 74,64	\$ 74,64	\$ -	
Gasto Aporte Patronal	\$ 108,86	\$ 108,86	\$ -	
Gasto Sueldo Operativo	\$ 792,00	\$ 792,00	\$ -	
Gasto Decimo Tercero	\$ 66,00	\$ 66,00	\$ -	
Gasto Decimo Cuarto	\$ 66,00	\$ 66,00	\$ -	
Gasto Vacaciones	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ -	
Gasto Fondo de Reserva	\$ 65,97	\$ 65,97	\$ -	
Gasto Aporte Patronal	\$ 96,23	\$ 96,23	\$ -	
Gasto Depreciacion	\$ 230,75	\$ 230,75	\$ -	
Gasto Interes	\$ 182,77	\$ 182,77	\$ -	
Costo Mercaderia	\$ 1.562,50	\$ 1.562,50	\$ -	
Utilidad		\$ 1.996,68		\$ 1.996,68
TOTAL	\$ 141.637,95	\$ 141.637,95	\$ 117.303,13	\$ 117.303,13

3.3.6 Estructura de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son una representación financiera formada 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.

3.3.6.1 Balance general

El balance general es un estado financiero cardinal que tiene como fin indicar la localización financiera de una compañía económica en un vencimiento determinado. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la entidad en la fecha señalada.



BALANCE GENERAL
1-dic-19

"EMPRESA PRODE PETS"

DIR. Ambato-Parroquia huachi chico, Calle: German Chacón, Referencia junto a la sede de la cooperativa Belén, RUC 0501840409001 TELF 032415595.

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$42.874,62
1.1.1.01	Caja	\$ 24.996,33	
1.1.1.02	Bancos	\$ 12.883,69	
1.1.2.01	Clientes	\$ 3.219,49	
1.1.3.01	Inv de Mercaderia	\$ 1.720,50	
	Anticip Reten 1%	\$ 54,61	
1.1.2.	Activo no Corriente		\$ 74.428,51
1.1.2.01	Terreno	\$ 30.000,00	
1.1.2.02	Edificio	\$ 40.000,00	
1.1.2.03	(-) Depreciacion Acumulada Edificio	\$ -333,33	
1.1.2.04	Muebles y Enseres	\$ 2.640,00	
1.1.2.05	(-) Depreciacion Acumulada Muebles	\$ -44,00	
1.1.2.10	Equipo de Oficina	\$ 450,00	
1.1.2.11	(-) Depreciacion Acumulada Equipo de Oficina	\$ -7,50	
1.1.2.06	Equipo de Computo	\$ 1.200,00	
1.1.2.07	(-) Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	\$ -66,66	
1.1.2.08	Instalaciones	\$ 600,00	
1.1.2.09	(-) Depreciacion Acumulada Instalaciones	\$ -10,00	
	TOTAL, ACTIVOS		\$117.303,13
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Proveedores	\$ 489,99	
2.1.02	Cuentas por Pagar	\$ 900,00	
2.1.09	Anticipo Clientes	\$ 500,00	
2.1.10	Prestamo x Pagar C/P	\$ 9.525,82	
	Retencion Fuente Por Pagar 1%	\$ 2,83	
	Iva por Pagar	\$ 667,74	
	Beneficios Sociales por Pagar	\$ 70,33	
	Iess por Pagar	\$ 364,61	
	15% Trabajadores	352,35	
	TOTAL PASIVOS		\$ 12.873,68
3.	Patrimonio		
3.1.	Capital		\$ 104.429,45
3.1.01	Capital Social	\$ 102.432,77	
	Utilidad	\$ 1.996,68	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 104.429,45
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$117.303,13

GERENTE

CONTADOR

3.3.6.2 Estado de resultados

Es aquel estado financiero que nos refleja 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.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS del 1 de noviembre al 31 de diciembre



Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total _____
4.	INGRESOS		\$ 7.161,75
4.1.	Ingresos Operacionales		\$ 7.161,75
4.1.1.	Ingresos Corrientes		\$ 7.161,75
4.1.1.01	Ventas Grabadas	\$ 7.161,75	
			=====
			\$ 7.161,75
5.	Costos Y Gastos		\$ 1.562,50
5.1.	Costos		\$ 1.562,50
5.1.1.	Costos/Ventas		\$ 1.562,50
5.1.1.01	Costos de Ventas	\$ 1.562,50	
5.2.	Gastos		
5.2.1.	Gastos Corrientes		
5.2.1.1.	Gastos Administrativos		\$ 1.257,50
5.2.1.1.01	Gastos Sueldos	\$ 896,00	
5.2.1.1.02	Gastos Décimo Tercero	\$ 74,67	
5.2.1.1.03	Gastos Décimo Cuarto	\$ 66,00	
5.2.1.1.04	Vacaciones	\$ 37,33	
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva	\$ 74,64	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	\$ 108,86	
5.2.1.2.	Gastos Operativo		\$ 1.992,72
5.2.1.1.01	Gastos Sueldos	\$ 792,00	
5.2.1.1.02	Gastos Décimo Tercero	\$ 66,00	
5.2.1.1.03	Gastos Décimo Cuarto	\$ 66,00	
5.2.1.1.04	Vacaciones	\$ 33,00	
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva	\$ 65,97	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	\$ 96,23	
5.2.1.2.02	Gastos Materiales Aseo y Limpieza	\$ 100,00	
5.2.1.2.03	Gastos Depreciación	\$ 230,75	
5.2.1.2.04	Gastos Servicios Basicos	\$ 360,00	
	Gastos Interes	\$ 182,77	
			=====
	Utilidad Neta		\$ 2.349,03
	(-) 15% Trabajadores		\$ 352,35
	(=) Utilidad Neta		\$ 1.996,68

3.3.6.3 Estado de Flujo de Efectivo

El Flujo de Caja es un informe financiero que se detalla los flujos de ingresos y egresos de efectivo que tiene una entidad en un período señalado. Algunos ejemplos de ingresos son los ingresos por venta, el cobro de deudas, alquileres, el cobro de préstamos, intereses, etc.



FLUJO DE CAJA

EMPRESA PRODE PETS

Inicial	\$25.000,00
Ventas	\$ 5.825,05
Compras	\$ 325,52
Pagos	\$ 5.503,20
Total	\$24.996,33

3.3.6.4 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 la 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 es un aumento en el capital de trabajo y el capital del trabajo neto.

Uso:

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

 EMPRESA PRODE PETS RESUMEN FUENTES Y USOS			
Fuentes		Usos	
Disminucion de Activos		Aumento de Activos	
Caja	\$ 2.222,55	Clientes	\$ 1.465,97
Anticipo retencion 1%	\$ 15,89		
Bancos	\$ 352,24	Inv. Mercaderia	\$ 1.640,50
Aumento de Pasivos		Disminucion de Pasivos	
Anticipo	\$ 749,07	Cuentas por Pagar	\$ 12,33
Prestamos por pagar	\$ -	Retencion de la fuente 1%	\$ 0,13
Utilidades del Ejercicio	\$ 151,52	Proveedores	\$ 60,01
		Beneficios	\$ 12,33
		Anticipo al cliente	\$ 300,00
Sumas Iguales	\$ 3.491,27		\$ 3.491,27

CAPÍTULO 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. La administración financiera dirige los asuntos financieros de cualquier tipo de negocio, ya sea privado o público, lucrativo o no lucrativo. Las actividades que realiza son: presupuestos, proyecciones financieras, administración del efectivo, administración del crédito, análisis de inversiones y la obtención de fondos.

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 porcentos integrales. Sin embargo, la aplicación de este método se puede hacer también en otros estados financieros.



EMPRESA PRODE PETS
Estado de Situación Financiera
del 1 de Noviembre al 31 de Diciembre

Descripcion de cuenta	Noviembre	Diciembre	Noviembre	Diciembre
Activo				
Caja	\$ 27.218,88	\$ 24.996,33	23,31%	21,31%
Bancos	\$ 13.235,94	\$ 12.883,69	11,33%	10,98%
Clientes	\$ 1.753,52	\$ 3.219,49	1,50%	2,74%
Inv de Mercadería	\$ 80,00	\$ 1.720,50	0,07%	1,47%
Anticipo de retencion de la fuente	\$ 70,50	\$ 54,61	0,06%	0,05%
Total Activo Corriente	\$ 42.358,84	\$ 42.874,62		
Terreno	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	25,69%	25,57%
Edificio	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	34,25%	34,10%
(-) Depreciacion Acumulada Edificio	\$ -333,33	\$ -333,33	-0,29%	-0,28%
Muebles y Enseres	\$ 2.640,00	\$ 2.640,00	2,26%	2,25%
(-) Depreciación Acumulada Muebles	\$ -44,00	\$ -44,00	-0,04%	-0,04%
Equipo de Oficina	\$ 450,00	\$ 450,00	0,39%	0,38%
(-) Depreciación Acumulada Equipo Ofi	\$ -7,50	\$ -7,50	-0,01%	-0,01%
Equipo de Computo	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	1,03%	1,02%
(-) Depreciacion Acumulada Equipo Corr	\$ -66,66	\$ -66,66	-0,06%	-0,06%
Instalaciones	\$ 600,00	\$ 600,00	0,51%	0,51%
(-) Depreciación Acumulada Instalacione	\$ -10,00	\$ -10,00	-0,01%	-0,01%
TOTAL ACTIVO	\$ 116.787,34	\$ 117.303,13	100%	100%
Pasivo				
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 82,67	\$ 70,33	0,07%	0,06%
IEES por Pagar	\$ 428,54	\$ 364,61	0,37%	0,31%
Proveedores	\$ 550,00	\$ 489,99	0,47%	0,42%
Cuentas por Pagar	\$ 1.000,00	\$ 900,00	0,86%	0,77%
Anticipo Clientes	\$ 200,00	\$ 500,00	0,17%	0,43%
Iva por Pagar	\$ 2.461,82	\$ 667,74	2,11%	0,57%
Prestamo x Pagar	\$ 9.525,82	\$ 9.525,82	8,16%	8,16%
15% Trabajadores	\$ 320,00	\$ 352,35	0,27%	0,30%
Retencion de la fuente 1%	\$ 2,70	\$ 2,83	0,00	0,00
TOTAL PASIVO	\$ 14.571,55	\$ 12.873,68		
Patrimonio				
Capital	\$ 100.723,00	\$ 102.432,77	86,24%	87,32%
Resultados				
Rentas y Gastos -- Utilidad	\$ 1.845,16	\$ 1.996,68	1,58%	1,70%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 102.215,79	\$ 104.429,45		
TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO	\$ 116.787,34	\$ 117.303,13	100%	100%

Análisis vertical Balance General

Los porcentajes representados en el balance general de la empresa PRODE PETS determinan que el mayor porcentaje que influye en el activo total es del terreno y edificio con más del 25% y en cada cuenta en lugar de los inventarios es 0,07% y en el segundo periodo el 1,47% dando a entender que se debería invertirse los fondos disponibles. Por otro lado, el pasivo y el patrimonio muestran que el mayor porcentaje que está en el capital que representa el 86,24% y de ahí se pudo observar que no tiene deudas con terceros.



EMPRESA PRODE PETS

Estado de Resultados

del 1 de Noviembre al 31 de Diciembre

Descripcion de cuenta	Noviembre	Diciembre	Noviembre	Diciembre
INGRESOS				
Ventas Grabadas	8.569,00	\$ 7.161,75	100%	100%
Costos de Ventas	3.234,00	\$ 1.562,50	37,74	21,82
Gastos Administrativos				
Gastos Sueldos	796,00	\$ 896,00	9,29	12,51
Gastos Décimo Tercero	66,33	\$ 74,67	0,77	1,04
Gastos Décimo Cuarto	696,00	\$ 66,00	8,12	0,92
Vacaciones	33,17	\$ 37,33	0,39	0,52
Fondo de Reserva	66,31	\$ 74,64	0,77	1,04
Aporte Patronal	96,71	\$ 108,86	1,13	1,52
Gastos Operativo				
Gastos Sueldos	800,00	\$ 896,00	9,34	12,51
Gastos Décimo Tercero	99,00	\$ 74,67	1,16	1,04
Gastos Décimo Cuarto	800,00	\$ 66,00	9,34	0,92
Vacaciones	49,50	\$ 37,33	0,58	0,52
Fondo de Reserva	98,96	\$ 74,64	1,15	1,04
Aporte Patronal	144,34	\$ 108,86	1,68	1,52
Gastos Materiales Aseo y Limpieza	80,00	\$ 100,00	0,93	1,40
Gastos Depreciación	217,97	\$ 230,75	2,54	3,22
Gastos Servicios Basicos	200,00	\$ 360,00	2,33	5,03
Gasto Interes	187,17	\$ 182,77	2,18	2,55
Utilidad Bruta	903,54	2.210,73		
(-) 15% Trabajadores	135,53	331,61	1,58	4,63
(=) Utilidad Neta	768,01	1.879,12	8,96	26,24

Análisis vertical estado de Pérdidas y Ganancias

Al aplicar la formula se obtiene que el costo de ventas en el primer periodo es 37,74% y el segundo 21,82% y notamos que en el primer periodo la empresa utilizo el 50% de sus ingresos en costo de lo vendido, mientras que en el periodo actual utilizo el 38% y vemos claramente que la empresa en el segundo periodo redujo más del 5% y esto nos muestra que la empresa realizo mejores convenios en los inventarios y pudo obtener mejores resultados.

4.1.2. Análisis Horizontal

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.



EMPRESA "PRODE PETS"
Estado de Resultados
del 1 de Noviembre al 31 de Diciembre

Descripcion de cuenta	Noviemb	Diciembre	Variación Absoluta	Variacion Relativa
INGRESOS				
Ventas Grabadas	8.569,00	\$ 7.161,75	\$ -1.407,25	-19,65
Costos de Ventas	3.234,00	\$ 1.562,50	\$ -1.671,50	-106,98
Gastos Administrativos				
Gastos Sueldos	796,00	\$ 896,00	\$ 100,00	11,16
Gastos Décimo Tercero	66,33	\$ 74,67	\$ 8,33	11,16
Gastos Décimo Cuarto	696,00	\$ 66,00	\$ -630,00	-954,55
Vacaciones	33,17	\$ 37,33	\$ 4,17	11,16
Fondo de Reserva	66,31	\$ 74,64	\$ 8,33	11,16
Aporte Patronal	96,71	\$ 108,86	\$ 12,15	11,16
Gastos Operativo				
Gastos Sueldos	800,00	\$ 792,00	\$ -8,00	-1,01
Gastos Décimo Tercero	99,00	\$ 66,00	\$ -33,00	-50,00
Gastos Décimo Cuarto	800,00	\$ 66,00	\$ -734,00	-1112,12
Vacaciones	49,50	\$ 33,00	\$ -16,50	-50,00
Fondo de Reserva	98,96	\$ 65,97	\$ -32,99	-50,00
Aporte Patronal	144,34	\$ 96,23	\$ -48,11	-50,00
Gastos Materiales Aseo y Limpieza	80,00	\$ 100,00	\$ 20,00	20,00
Gastos Depreciación	217,97	\$ 230,75	\$ 12,78	5,54
Gastos Servicios Basicos	200,00	\$ 360,00	\$ 160,00	44,44
Gastos Interes	187,17	\$ 182,77	\$ -4,40	-2,41
Utilidad Bruta	903,54	\$ 2.349,03	\$ 1.445,49	61,54
(-) 15% Trabajadores	135,53	\$ 352,35	\$ 216,82	61,54
(=) Utilidad Neta	768,01	\$ 1.996,68	\$ 1.228,67	61,54



EMPRESA "PRODE PETS"
Estado de Situación Financiera

del 1 de Noviembre al 31 de Diciembre

Descripción de cuenta	Noviembre	Diciembre	Variación Absoluta	Variación
Activo				
Caja	\$ 27.218,88	\$ 24.996,33	\$ -2.222,55	\$ -8,89
Bancos	\$ 13.235,94	\$ 12.883,69	\$ -352,24	\$ -2,73
Clientes	\$ 1.753,52	\$ 3.219,49	\$ 1.465,97	\$ 45,53
Inv de Mercadería	\$ 80,00	\$ 1.720,50	\$ 1.640,50	\$ 95,35
Anticipo de retención de la fuente 1%	\$ 70,50	\$ 54,61	\$ -15,89	\$ -29,10
Terreno	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	\$ -	\$ 0,00
Edificio	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	\$ -	\$ 0,00
(-) Depreciación Acumulada Edi	\$ -333,33	\$ -333,33	\$ -	\$ 0,00
Muebles y Enseres	\$ 2.640,00	\$ 2.640,00	\$ -	\$ 0,00
(-) Depreciación Acumulada M	\$ -44,00	\$ -44,00	\$ -	\$ 0,00
Equipo de Oficina	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 0,00
(-) Depreciación Acumulada E	\$ -7,50	\$ -7,50	\$ -	\$ 0,00
Equipo de Computo	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ -	\$ 0,00
(-) Depreciación Acumulada Ec	\$ -66,66	\$ -66,66	\$ -	\$ 0,00
Instalaciones	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ -	\$ 0,00
(-) Depreciación Acumulada Ir	\$ -10,00	\$ -10,00	\$ -	\$ 0,00
TOTAL ACTIVO	\$ 116.787,34	\$ 117.303,13	\$ 515,78	\$ 0,44
Pasivo				
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 82,67	\$ 70,33	\$ -12,33	\$ -17,54
IEES por Pagar	\$ 428,54	\$ 364,61	\$ -63,94	\$ -17,54
Proveedores	\$ 550,00	\$ 489,99	\$ -60,01	\$ -12,25
Cuentas por Pagar	\$ 1.000,00	\$ 900,00	\$ -100,00	\$ -11,11
Anticipo Clientes	\$ 200,00	\$ 500,00	\$ 300,00	
Iva por Pagar	\$ 2.461,82	\$ 667,74	\$ -1.794,08	\$ -268,68
Prestamo x Pagar	\$ 9.525,82	\$ 9.525,82	\$ -	\$ -
15% Trabajadores	\$ 320,00	\$ 352,35	\$ 32,35	\$ 9,18
Retención de la fuente de 1%	\$ 2,70	\$ 2,83	\$ 0,13	\$ 4,59
TOTAL PASIVO	\$ 14.571,55	\$ 12.873,68	\$ -1.697,87	\$ -13,19
Patrimonio				
Capital Social	\$ 100.723,00	\$ 102.432,77	\$ 1.709,77	\$ 1,67
Resultados				
Rentas y Gastos -- Utilidad	\$ 1.845,16	\$ 1.996,68	\$ 151,52	\$ 7,59
TOTAL PATRIMONIO	\$ 102.215,79	\$ 104.429,45	\$ 2.213,66	\$ 2,12
TOTAL PASIVO + TOTAL PATR	\$ 116.787,34	\$ 117.303,13	\$ 515,78	\$ 0,44

Análisis horizontal Balance empresa Prode Pets

Al aplicar la fórmula se puede visualizar que el dinero que se encontraba en caja y pasó a hacer parte de las cuentas bancarias por ende la variación absoluta es de 2.222,55 y la variación es de 8,89 de la cuenta caja sin embargo podemos observar que el inventario ha tenido una variación de 95,35 y lo que se puede observar que en el balance de resultados la variación de las ventas es el 30% de diferencia al periodo anterior.

4.2. Indicadores

Es una herramienta o instrumento que se utiliza para reflejar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los Estados Financieros y analizan la Liquidez, solvencia, rentabilidad, actividad de los recursos de la empresa “PRODE PETS”.

4.2.1. Liquidez

La liquidez de una organización es presionada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen.

Y esta se divide en:

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

Ratios de Liquidez Corriente

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

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

Ratios de Liquidez Severa o Prueba Ácida

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.

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

Ratios de Liquidez Absoluta o Ratio de Alta Liquidez

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

$$\text{Alta Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inv} - \text{Cx} \text{C}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo

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

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

4.2.2. Actividad

Se utilizan para medir la eficiencia que tiene la entidad 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 que determina el tiempo en que las cuentas por cobrar

toman en convertirse en efectivo en un periodo.

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

Rotación de Inventarios

Indicador que mide cuanto tiempo le toma a la entidad rotar sus inventarios.

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

Ciclo Operacional

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

$$\text{Ciclo Operacional} = \text{N. Promedio de Inventario} + \text{N. Promedio de Cobro de Cartera}$$

Rotación Activos Operacionales

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

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

Rotación Activos Fijos

Muestra la cantidad de veces en que han utilizado estos activos de la entidad para

generar ingresos por ventas.

Activos Fijos =

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijo Bruto}}$$

Rotación Proveedores

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

Rotación Proveedores =

$$\frac{\text{Proveedores*365}}{\text{Activos Totales}}$$

4.2.3. 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 valor de la entidad que corresponde a los acreedores.

Endeudamiento =

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

Razón de Endeudamiento Financiero a Corto Plazo

Establece el valor que representa las obligaciones de corto con respecto a las ventas.

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

Razón de Endeudamiento Financiero a Largo Plazo

Establece el valor que representa las obligaciones de Largo Plazo con respecto a las ventas.

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

Indicador Leverage

Es un valor del endeudamiento de una organización con sus activos o patrimonio que mide hasta qué punto está unido el patrimonio de los propietarios de la entidad con respecto a sus acreedores.

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

4.2.4 Rentabilidad

Es un margen de utilidad bruta, sobre los activos y el retorno sobre el capital. Gracias a este tipo de indicador se logra interpretar si la empresa es rentable, si sus activos producen lo esperado o si el capital le está rentando al propietario 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.

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

Total Activo

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 entidad.

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

Rentabilidad Bruta sobre Ventas

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


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

Rentabilidad Neta sobre Ventas

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

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

Imagen 4: LIQUIDEZ

 EMPRESA " PRODE PETS"						
INDICADORES DE LIQUIDEZ						
Indicador	Formula	Concepto	Aplicación Noviembre	Aplicación Diciembre	Resultado Noviembre	Resultado Diciembre
Capital de Trabajo	Activo Corriente	Son recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo.	\$ 42.358,84	\$ 42.874,62	\$ 42.358,84	\$42.874,62
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.	42.358,84-14.571,55	42.874,62,-12.873,68	\$ 27.787,29	\$30.000,94
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+80,00	3.219,49+1.720,50	\$ 1.833,52	\$ 4.939,99
Razón de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Capacidad de la empresa para hacerle frente a sus Obligaciones Financieras en el Corto Plazo Utilizando su Activo Corriente	$\frac{42.358,84}{14.571,55}$	$\frac{42.874,62}{12.873,68}$	2,91	3,33
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Capacidad de la empresa para hacerle frente a sus Obligaciones Financieras en el Corto Plazo Utilizando su Activo Corriente menos los Inventarios	$\frac{42.358,84 - 80,00}{14.571,55}$	$\frac{42.874,62 - 1.720,50}{12.873,68}$	2,90	3,19


Elaborado: Paul Abata

Fuente: PRODE PETS

La empresa Prode Pets posee una razón corriente de \$2,91 para el mes de noviembre. Esto refleja que por cada \$1,00 de obligación, la empresa posee esa razón para afrontarla en el corto plazo, se debe mencionar que la empresa está generando activos circulantes bajos por lo que está teniendo una pérdida en su rentabilidad.

Tiene la capacidad para enfrentar sus obligaciones en el corto plazo sin hacer uso de los Inventarios ya que por cada \$1,00 que adeuda tiene \$2,90 para responder este resultado no es totalmente optimo pues se ha generado como activos indeterminados.

Imagen 5: ACTIVIDAD

 EMPRESA "PRODE PETS" INDICADOR DE ACTIVIDAD						
Indicador	Formula	Concepto	Aplicación	Aplicación	Resultado Noviembre	Resultado Diciembre
Días de Rotación Cartera	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} * 360}{\text{Ventas}}$	Establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo en un periodo	$\frac{1.753,52 * 360}{8.569,00}$	$\frac{3.212,49 * 360}{7.161,75}$	74	162
Días de Rotación Inventario	$\frac{\text{Inv. Mercadería} * 360}{\text{Costo de Ventas}}$	Establece el número de veces y determina el tiempo en que el Inventario toman en convertirse en efectivo en un periodo	$\frac{80,00 * 360}{3.234,00}$	$\frac{1.720,50 * 360}{1.562,50}$	9	396
Días de Rotación Proveedores	$\frac{\text{Proveedores} * 360}{\text{Costo Ventas}}$	Establece el número de veces y determina el tiempo en que los pagos realizados a proveedores se convierte en efectivo.	$\frac{550,00 * 360}{3.234,00}$	$\frac{489,99 * 360}{1.562,50}$	61	113


Elaborado: Paul Abata
 Fuente: PRODE PETS

Para la Empresa PRODE PETS el periodo de cobro de cartera es de 162 días en el mes de Diciembre , esto quiere decir que el tiempo que les toma a sus clientes pagar sus deudas. 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 396 días en el mes de Diciembre; 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 elevada e incurre en bajos costos de almacenamiento, obsolescencia, eficiencia y productividad.

La Rotación de Proveedores es de 113 días en el mes de Diciembre 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.

Imagen 6: ENDEUDAMIENTO

 EMPRESA "PRODE PETS"						
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO						
Indicador	Formula	Concepto	Aplicación	Aplicación	Resultado Noviembre	Resultado Diciembre
Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	Establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo en un periodo	$\frac{14.571,55}{116.787,34}$	$\frac{12.873,68}{117.303,13}$	12	11
Endeudamiento Financiero	$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas}}$	Establece el porcentaje que representan las obligaciones financieras a corto y largo plazo con respecto de las ventas	$\frac{9.525,82}{8.569,00}$	$\frac{9.525,82}{7.161,75}$	111	133
Endeudamiento Leverage	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	Es un indicador del endeudamiento de una organización en relación con sus activos o patrimonio	$\frac{14.571,55}{100.215,79}$	$\frac{12.873,68}{104.429,45}$	14	12


Elaborado: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

La Empresa PRODE PETS presenta una deuda de 11% para el mes de Diciembre esto significa que la participación de los proveedores, entidades financieras y cuentas por pagar es 11% la diferencia del 100% seria 89%, es lo que corresponde a los dueños.

El indicador de Endeudamiento Financiero muestra el 133% esto quiere decir que tiene obligaciones con entidades financieras.

El Indicador Leverage tiene un porcentaje de 12% lo que significa que el 0,52 de patrimonio para respaldar cada una de las obligaciones que sean a corto o largo Plazo.

Imagen 7: RENTABILIDAD

 EMPRESA "PRODE PETS"						
INDICADORES DE RENTABILIDAD						
Indicador	Formula	Concepto	Aplicación	Aplicación	Resultado Noviembre	Resultado Diciembre
Rentabilidad del activo total	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	Capacidad del activo en la generación de utilidades	$\frac{768,01}{116.787,34}$	$\frac{1.879,12}{117.303,13}$	1	2
Rentabilidad Bruta sobre Ventas	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	Capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas, otros ingresos y egresos e impuestos.	$\frac{903,54}{8.569,00}$	$\frac{2.210,73}{7.161,75}$	11	31
Rentabilidad Neta sobre Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Muestra el éxito de la compañía al alcanzar un nivel determinado de venta.	$\frac{8.569,00}{1.367,25}$	$\frac{1.879,12}{7.161,75}$	9	26

Elaborado: Paul Abata
Fuente: PRODE PETS

El indicador de Rentabilidad Bruta representa para el mes de Diciembre es un 2% lo que quiere decir que en las ventas netas durante el periodo indicado se generó 1% de utilidad bruta antes de los gastos.

Indican que el margen de utilidad es de 31% lo que refleja que las ventas netas durante el periodo genero el 1% de utilidad neta.

La empresa representa un rendimiento del activo total 26% con relación al activo total es decir por cada \$1,00 invertido en el activo género el 0,26 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 apoyo de una forma que se alcanzará las metas propuestas.
- La empresa no cuenta con documentos de control al realizar ayuda a la misma a tener un control ordenado de los ingresos, egresos y gastos dentro del periodo económico.
- La implantación del sistema beneficia al conocer la utilidad exacta de periodo a periodo.
- Al aplicar las razones financieras se conoce exactamente las falencias de la empresa por lo que ayuda a tomar decisiones estratégicas.

Recomendaciones

- Se recomienda el uso de políticas para todas las actividades diarias así los trabajadores rendirán de forma eficiente en la empresa.
- Se debería conocer los diferentes indicadores financieros para aplicarlos de mejor manera.
- Se recomienda la implantación de la respectiva documentación para el manejo y control de Inventarios.
- Analizar los Estados Financieros al cierre de los mismos para tomar decisiones estratégicas.

Bibliografía

- Ana, G. (2009). *Definición de Egresos Contabilidad 1*. España: Bioclimático.
- Ana, G. (2009). *Egresos Bancarios*. España: Sablen.
- Arturo, G. (2000). *Operaciones en la ciencia administrativa*. España: Pearson Education.
- Carvalho Betancur, J. A. (2009). *Estado de resultados : procesos contables*. BOGOTÁ, COLOMBIA: Ecoe Ediciones.
- Chiavenato, I. (2001). *la eficacia*. España: Interamericana.
- Chiavenato, I. (2002). *gestión de talento humano*. España: works.
- Chiavenato, I. (2005). *Administración, Proceso Administrativo*. Sao Paulo.
- CORDOVA, C. B. (2014). *CONTABILIDAD GENERAL (PRIMERA ed.)*. AMABT0: MEGAGRAP.
- Dani, H. (2018). *Insumos de requerimiento y compra*. Business Dictionary.
- Daniel, G. (2001). *Contabilidad Basica*. España: Santillana.
- Dominguez, M. (2007). *Manual de analisis financiero*.
- Duran, J. (200). *apalancamiento financiero*. España: santillana.
- Garcia, M. (2001). *tipos de calidad*. Brasil: Española.
- Gloria, C. (2012). *Control de kardex*. Quito, Ecuador: Mail.
- Gonales, J. T. (2008). *Contabilidad Basica*. Argentina: Educacion y cultura.
- GRIFFIN, R. W. (s.f.). *Administración*. Mexico: Learnig.
- Janses, k. (2010). *indicadores y su definicion*. España: economic.
- Jaramillo, G. (2016). *Análisis e interpretación financiera a los indicadores de liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad*. Universidad Técnica de Machala.
- Javier, N. (2014). *Orden de Compra*. Santillana.
- Jhon, I. (2008). *sistema de informacion*. Australia: Prism.
- Jose, I. (2007). *Control y gestio del area comercial*. España: Norma.
- Julian, P. (2014). *Ordenedes e compra empresarial*. Brasil: Maxima.
- k.m, D. (2002). *manual de funciones*. España: milenio.
- lea vlho, p. v. (1998). *politicas e instrumentos*. brasil: mercosur.
- Lescanoh, J. (2005). *definicion factura*. Santell.
- Ikin Cañas Restrepo, A. A. (2013). *Gestión empresarial para Pymes*. Medellin, Colombia: Ediciones Unaula.
- Maria, R. (2011). *Ingreso Disponible*. España : Confort.
- Miguel, G. (2013). *Recepción, organización y control de materias primas*. (Vol. 2).
- Mokate, K. M. (2001). *Eficacia, Eficiencia, Equidad*.
- Morie, K. M. (2001). *Eficacia, eficiencia, equidad*.
- Munera, C. (2000). *Contabilidad de Costos*. España: Norma.
- Perez, J. (2010). *proveedores sistema*. brasil: mix.
- PEREZ, J. (2010). *RECURSOS FINANCIEROS*. ESPAÑA: ESPAÑOL.
- Philip, K. (2002). *marketing de cientes*. España: Pearson Educación.
- Porto, J. P. (2014). *Definición de reglamento interno*. España .
- Porto, P. (2011). *indicadores economicos*. brasil: Social Science.
- R, M. V. (2014). *Indicadores de Gestion (Primera ed.)*. Colombia: Ediciones ECOE.
- Ramirez, H. B. (2006). *Indicadores financieros*. Mexico: Umbral.
- Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. E. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. COLOMBIA : Ecoe Ediciones.
- Rondon, F. (2005). *Contabilidad 1*. Brasil: Centrum.
- Simon, A. (2005). *Economía Funcional (TERCERA ed.)*. ESPAÑA: REAL ACADEMIA ESPAÑOLA.
- Sofia, O. (2015). *Comprobante de cheque*. Brasil: Business.
- Viniega, S. (2007). *Plan de negocios*. primera .


ANEXOS


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	Selma Campaña	Gerente	30	\$ 500,00			\$ 41,65	\$ 41,67	\$ 33,00	\$ 616,32	\$ 47,25		\$ 47,25	\$ 569,07
2	Gabriela Tamayo	Auxiliar cont	30	\$ 396,00			\$ 32,99	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ 494,99	\$ 37,42		\$ 37,42	\$ 457,56
TOTAL				\$ 896,00	\$ -	\$ -	\$ 74,64	\$ 74,67	\$ 66,00	\$ 1.111,30	\$ 84,67		\$ 84,67	\$ 1.026,63


PROVICIONES						
N°	Aporte patronal	XIII S	XIVS	vacaciones	Total proviciones	TOTAL GANADO
1	60,75			\$ 20,83	\$ 81,58	\$ 650,65
2	48,11			\$ 16,50	\$ 64,61	\$ 522,18
TOTAL		108,86		\$ 37,33	\$ 146,20	\$ 1.172,83


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	Raquel Palacios	Vendedor	30	\$ 396,00			\$ 32,99	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ 494,99	\$ 37,42		\$ 37,42	\$ 457,56
2	Paul Condor	Bodeguero	30	\$ 396,00			\$ 32,99	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ 494,99	\$ 37,42		\$ 37,42	\$ 457,56
TOTAL				\$ 792,00	\$ -	\$ -	\$ 65,97	\$ 66,00	\$ 66,00	\$ 989,97	\$ 74,84		\$ 74,84	\$ 915,13


PROVICIONES						
N°	Aporte patronal	XIII.S	XIV.S	Vacaciones	Total Provisions	TOTAL GANADO
1	48,11			\$ 16,50	\$ 64,61	\$ 522,18
2	48,11			\$ 16,50	\$ 64,61	\$ 522,18
TOTAL		96,23		\$ 33,00	\$ 129,23	\$ 1.044,36


 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex											
Artículo:		Pedigri Cachorro					Metodo:		Promedio Ponderado		
Marca		Dog Chow									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo			
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	
1 dic 19	Saldo Inicial							34	\$ 12,00	\$ 408,00	
3 dic 19	Compra	10,00	12,00	120,00				44	\$ 12,00	\$ 528,00	
5 dic 19	Venta				10	\$ 12,00	\$ 120,00	34	\$ 12,00	\$ 408,00	
10 dic 19	Venta				12	\$ 12,00	\$ 144,00	22	\$ 12,00	\$ 264,00	
14 dic 19	Venta				2	\$ 12,00	\$ 24,00	20	\$ 12,00	\$ 240,00	
20 dic 19	Venta				20	\$ 12,00	\$ 240,00	0	\$ 12,00	\$ -	


 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex											
Artículo:		Whiskas Carne					Metodo:		Promedio Ponderado		
Marca		DOG CHOW									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo			
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	
1 dic 19	Saldo Inicial							45	\$ 3,50	\$ 157,50	
3 dic 19	Compra	10,00	3,50	35,00				55	\$ 3,50	\$ 192,50	
	Venta				12	3,50	42,00	43	\$ 3,50	\$ 150,50	


 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex										
Artículo:		<u>Crookies Perejil</u>				Metodo:		<u>Promedio Ponderado</u>		
Marca		<u>DOG CHOW</u>								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1 dic 19	Saldo Inicial							60	\$ 6,00	\$ 360,00
3 dic 19	Compra	7,00	6,00	42,00				67	\$ 6,00	\$ 402,00
4 dic 19	Venta				20	\$ 6,00	\$ 120,00	47	\$ 6,00	\$ 282,00

 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex										
Artículo:		<u>Mordedor cuerda goma</u>				Metodo:		<u>Promedio Ponderado</u>		
Marca		<u>YOUR</u>								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
6 dic 19	Compra	6,00	1,00	6,00						

 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex										
Artículo:		<u>Crookies Albahaca</u>				Metodo:		<u>Promedio Ponderado</u>		
Marca		<u>DOG CHOW</u>								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1 dic 19	Saldo Inicial							59	\$ 2,50	\$ 147,50
3 dic 19	Compra	8,00	2,50	20,00				67	\$ 2,50	\$ 167,50
5 dic 19	Venta				22	\$ 2,50	\$ 55,00	45	\$ 2,50	\$ 112,50
7 dic 19	Venta				10	\$ 2,50	\$ 25,00	35	\$ 2,50	\$ 87,50
8 dic 19	Venta				2	\$ 2,50	\$ 5,00	33	\$ 2,50	\$ 82,50
10 dic 19	Venta				13	\$ 2,50	\$ 32,50	20	\$ 2,50	\$ 50,00
15 dic 19	Venta				12	\$ 2,50	\$ 30,00	8	\$ 2,50	\$ 20,00

 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex										
Artículo:		Dispenser X12 Peque Huesitos				Metodo:		Promedio Ponderado		
Marca		Dior								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1 dic 19	Saldo Inicial							50	\$ 3,00	\$ 150,00
3 dic 19	Compra	12,00	3,00	36,00				62	\$ 3,00	\$ 186,00
5 dic 19	Venta				15	\$ 3,00	\$ 45,00	47	\$ 3,00	\$ 141,00
7 dic 19	Venta				12	\$ 3,00	\$ 36,00	35	\$ 3,00	\$ 105,00
8 dic 19	Venta				1	\$ 3,00	\$ 3,00	34	\$ 3,00	\$ 102,00
10 dic 19	Venta				12	\$ 3,00	\$ 36,00	22	\$ 3,00	\$ 66,00
15 dic 19	Venta				15	\$ 3,00	\$ 45,00	7	\$ 3,00	\$ 21,00

 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex										
Artículo:		Whiskas gatitos				Metodo:		Promedio Ponderado		
Marca		YOUR								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
10 dic 19	Compra	2,00	3,00	6,00						

 EMPRESA PRODE PETS Tarjeta Kardex										
Artículo:		Paquete Collar italiano				Metodo:		Promedio Ponderado		
Marca		YOUR								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
5 dic 19	Compra	4,00	2,00	8,00						

BANCO DEL PRODUBANCO										
TABLA DE AMORTIZACIÓN										
Cuota	Fecha	Capital inicial	Amortización mensual de capital	Interés mensual	Total cuota financiera	Saldo Capital	Seguro de desgravamen	Seguro de incendio	Total seguros	Total a pagar
1	13 12 2020	\$ 10,000.00	474.18	\$ 93.60	182.77	\$ 9,166.67	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 926.93
2	12 01 2021	\$ 9,166.67	474.18	\$ 85.80	182.78	\$ 8,333.34	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 919.13
3	11 02 2021	\$ 8,333.34	474.18	\$ 78.00	182.79	\$ 7,500.01	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 911.33
4	13 03 2021	\$ 7,500.01	474.18	\$ 70.20	182.80	\$ 6,666.68	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 903.53
5	12 04 2021	\$ 6,666.68	474.18	\$ 62.40	182.81	\$ 5,833.35	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 895.73
6	12 05 2021	\$ 5,833.35	474.18	\$ 54.60	182.82	\$ 5,000.02	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 887.93
7	11 06 2021	\$ 5,000.02	474.18	\$ 46.80	182.83	\$ 4,166.69	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 880.13
8	11 07 2021	\$ 4,166.69	474.18	\$ 39.00	182.84	\$ 3,333.36	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 872.33
9	10 08 2021	\$ 3,333.36	474.18	\$ 31.20	182.85	\$ 2,500.03	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 864.53
10	9 09 2021	\$ 2,500.03	474.18	\$ 23.40	182.86	\$ 1,666.70	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 856.73
11	9 10 2021	\$ 1,666.70	474.18	\$ 15.60	182.87	\$ 833.37	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 848.93
12	8 11 2021	\$ 833.37	474.18	\$ 7.80	182.88	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 841.17