UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

UNIDAD EDUCATIVA CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA.

TEMA:

ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SRA. NANCY PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – FINANCIERO

AUTORA:

DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA

DIRECTOR:

ING. ROBERT B. CHAVEZ CRUZ

MACHALA – EL ORO – ECUADOR

2016

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

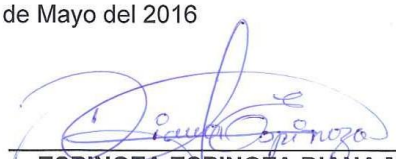
Yo, **Espinoza Espinoza Diana Mercedes**, con **C.I. 070491784-8**, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la ANALISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACEN Y MUEBLERIA LOPEZ DE PROPIEDAD DE LA SEÑORA NANCY PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-FINANCIERO"

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respetivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

  a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 24 de Mayo del 2016



ESPINOZA ESPINOZA DIANA MERCEDES
C.I. 070491784-8

Miembros del Tribunal

Ing. Robert B. Chavez Cruz

Ing. John Eddson Burgos Burgos

Ing. Iván Iddar Jaya Pineda

INGENIERO
ROBERT B. CHAVEZ CRUZ
DIRECTOR DE TESIS

CERTIFICA:

QUE LA PRESENTE TESIS TITULADA "ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SRA. NANCY PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – FINANCIERO" , PRESENTADA POR LA EGRESADA DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA; PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA. HA SIDO ELABORADA BAJO MI DIRECCIÓN Y PROLIJAMENTE REVISADA EN SU TOTALIDAD.

EN CONSECUENCIA AUTORIZO SU PRESENTACIÓN A LA AUTORA DE LA MISMA.

ING. ROBERT B. CHAVEZ CRUZ
DIRECTOR DE TESIS

RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA

LAS IDEAS COMENTARIOS Y CRITERIOS EXPUESTOS EN EL PRESENTE DISEÑO DE TESIS DE GRADO, SON DE ABSOLUTA RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA.

DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA

070491784-8

AGRADECIMIENTO

AL CULMINAR ESTA TESIS EXPRESO UN RECONOCIMIENTO ESPECIAL A TODO EL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, POR HABERME BRINDADO LA OPORTUNIDAD DE ADQUIRIR CONOCIMIENTOS VALIOSOS EN LO CONCERNIENTE A MI PROFESIÓN, CAMPO EN EL CUAL DESEMPEÑARE MI VIDA PROFESIONAL.

Y A TODAS AQUELLAS PERSONAS QUE PACIENTES DE UNA U OTRA FORMA COLABORARON PARA QUE SE HAGA POSIBLE ESTA INVESTIGACIÓN.

DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA

DEDICATORIA

EN EL PRESENTE TRABAJO DE TESIS LO DEDICO A DIOS, A MIS PADRES, MI HERMANA, MI HIJA Y SOBRE TODO A DIOS POR ESTAR PRESENTE EN CADA UNA DE MIS NOCHES EN VELA APOYÁNDOME CONSTANTEMENTE, A TODAS LAS PERSONAS QUE DE ALGUNA U OTRA MANERA CONFIARON EN MÌ, EN MI LABOR DIARIA TRANSFORMANDO UN APOYO INCONDICIONAL EN EQUIPO.

DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PORTADA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA..... III
MIEMBROS DEL TRIBUNAL…..II
CERTIFICACION: ..... **¡Error! Marcador no definido.**
RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA ..... **¡Error! Marcador no definido.**
AGRADECIMIENTO VIII
DEDICATORIA IX
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS X
CAPITULO I 11
1. EL PROBLEMA 11
1.1. JUSTIFICACIÓN..... 11
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 12
1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN. 12
1.2.2. ANÁLISIS 13
1.2.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA CENTRAL 16
1.2.4. FORMULACIÓN DE PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS..... 16
1.3. OBJETIVO GENERAL..... 16
CAPITULO II 17
2. MARCO TEÓRICO..... 17
2.1. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL 17
2.1.1. EMPRESA..... 17
2.1.1.1 DEFINICIÓN 17
2.1.2 CONTABILIDAD..... 18
2.1.2.1 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD 18
2.1.2.1.1 LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA 18
2.1.2.1.2. LA CONTABILIDAD COMO TÉCNICA 18
2.1.2.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD 19
2.1.2.3 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD 20
2.1.2.3.1 CONTABILIDAD PRIVADA..... 21
2.1.2.3.2 CONTABILIDAD COMERCIAL 21
2.1.2.3.3 CONTABILIDAD OFICIAL O PÚBLICA 21

2.1.2.3.4 LA CONTABILIDAD Y SU RELACIÓN CON OTRAS CIENCIAS..... 21

2.1.2.3.5 LA CONTABILIDAD DESDE EL PUNTO DE VISTA 23

2.1.2.4 EL ENTE – CONTABLE UN ENTE CONTABLE ES TODO ORGANISMO O UNIDAD ADMINISTRATIVA SOCIAL, SUJETA AL CONTROL ECONÓMICO..... 23

2.1.2.4.1 PRINCIPIOS BÁSICOS QUE NORMAN LA ACTIVIDAD CONTABLE 24

2.1.2.5 OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD 24

2.1.3 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PARA LOS CONTRIBUYENTES 25

2.1.3.1 OBLIGADOS DE LLEVAR CONTABILIDAD 25

2.1.3.1.1 ¿CÓMO IDENTIFICO AL PROFESIONAL AUTORIZADO A LLEVAR CONTABILIDAD? 25

2.1.3.1.2 ¿CUÁL ES EL PERFIL QUE DEBE POSEER UNA PERSONA PARA DESEMPEÑARSE COMO CONTADOR PÚBLICO? 25

2.1.3.1.3 ¿CUÁL ES EL NIVEL DE COMPETENCIAS DEL CONTADOR PÚBLICO? 25

2.1.3.2 ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD 26

2.1.4 SISTEMA CONTABLE 27

2.1.4.1 DEFINICIÓN DEL SISTEMA CONTABLE 27

2.1.4.2 ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES 28

2.1.4.2.1 SISTEMA CONTABLE QUE SE IMPLEMENTAN EN UNA EMPRESA...... 28

2.1.4.3 ELEMENTOS QUE INTEGRAN UN SISTEMA CONTABLE 29

2.1.4.3.1 ELEMENTOS MATERIALES QUE INTEGRAN UN SISTEMA CONTABLE 29

2.1.5 ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES 30

2.1.5.1 PRINCIPALES OBJETIVOS DEL ANÁLISIS 31

2.1.5.1.1 INTEGRIDAD DE LOS DATOS..... 31

2.1.5.1.2 ADECUADO REGISTRO Y PROCESAMIENTO DE LAS OPERACIONES 31

2.1.5.1.3 CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 31

2.1.5.1.4 OPORTUNIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN 31

2.1.5.2 OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE 32

2.1.6 CONTROL INTERNO 33

2.1.6.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO..... 33

2.1.6.2 ALCANCES..... 33

2.1.7 CONTROL CONTABLE O CONTROL INTERNO CONTABLE 36

2.1.7.1 OBJETIVOS DE CONTROLES INTERNOS CONTABLES 36

2.1.8 ESQUEMA PARA EL DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL CONTABLE-FINANCIERO 38
2.2. MARCO TEÓRICO CONTEXTUAL 39
2.2.1. ALMACÉN Y MUEBLERÍA "LÓPEZ", DE LA CIUDAD DE PASAJE 39
2.2.2 OBJETIVO DE LA EMPRESA 39
2.2.3 ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA EMPRESA 39
2.2.4 INFRAESTRUCTURA 39
2.2.5 MISIÓN 40
2.2.6 VISIÓN 40
2.2.7 TALENTO HUMANO 40
2.2.8 COMPETENCIA 41
2.2.10 CLIENTES 42
2.2.11 LAS POLÍTICAS QUE APLICAMOS EN NUESTRA EMPRESA 42
2.3. HIPÓTESIS CENTRAL 43
CAPITULO III 44
3. METODOLOGÍA 44
3.1 SELECCIÓN DE TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 44
3.2 UNIDADES DE INVESTIGACIÓN 45
3.3. UNIVERSO Y MUESTRA 45
3.3.1 PERSONAL ADMINISTRATIVO 46
3.3.2 PERSONAL DE VENTAS 46
3.3.3 PERSONAL LOGÍSTICA 46
3.3.4 CONTADORES A FINES 46
3.4 PLAN DE TABULACIÓN 48
3.5 DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO GENERAL. 49
CAPITULO IV 51
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS 51
4.1 ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE LA CIUDAD DE PASAJE. 51
4.2 ENTREVISTA AL PERSONAL DE VENTAS Y LOGÍSTICA DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ 55
4.3 RESULTADOS DE LA GUÍA DE OBSERVACIÓN 67
CAPITULO V 69
5. LA PROPUESTA 69

5.2 ANTECEDENTES 69
5.3 JUSTIFICACIÓN 70
5.4 OBJETIVOS 70
5.8 RESULTADOS ESPERADOS 90
5.10 ESTRATEGIAS E IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA TIEMPO-MESES 91
BIBLIOGRAFÍA 119
ANEXOS 121

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. JUSTIFICACIÓN

El control interno contable-financiero, en las Grandes, Medianas y Pequeñas empresas actualmente se presentan con ideas renovadas y competitivas para cada propósito en su ramo teniendo en cuenta la imaginación e innovación que se le da a cada una de las informaciones estratégicas adjuntas garantizadas para esta organización, pronosticando un éxito global.

Se expanden por el mundo influyendo la economía, la política, la ciencia, la tecnología, para tomar en cuenta los niveles de inquietudes institucionales en la que ahora se están dando esfuerzos al responder nuevas demandas que exigen, por lo tanto es necesaria una nueva etapa de perfeccionamiento humano continuo.

La presentación se da alternando propuestas o se justifican, en primera instancia, por la presencia de la problemática, teniendo en cuenta fundamentos metodológicos, técnicos e instrumentales o constan en el Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje al momento de obtener un **Análisis del sistema contable**, una vez realizado el trabajo de investigación se considera responsabilidad del investigador, establecer proposiciones técnicas que permitan al corto plazo a sus ejecutivos en **Diseñar un sistema de control interno contable-financiero** de manera eficaz o persistente, describiendo operaciones que se dan en el sistema.

Ya que es importante conocer, proponer, investigar y plantear este tema porque ayuda eficientemente analizar sistemas con criterios contables para

mejoras de dicha identidad, en la que sirve con gran utilidad en la práctica para quienes están laborando.

Conscientemente debemos considerar los criterios institucionales, como lo son en realidad, la evaluación reglamentaria que se da en la Facultad de Ciencias Empresariales desde el punto de vista está constituida por un interés recíproco a investigarse problemas de solución en donde existe la aprobación de su directorio, permitiendo así vial izar un trabajo que satisfaga sus expectativas.

Determinando todas estas consideraciones, se denota con esta descripción, que este tema me beneficia para oportunidades futuras y me alientan a seguir perspectivas de análisis contables, requiriendo asesorías de parámetros de actualización y modernización.

Adquiriendo conocimientos básicos, oportunos que dan facilidades de manejo para aquellos recursos de información real, con asesoramiento confiable que nos permita de este informe tomar correctivos para que la empresa con el diseño de sistema de control interno contable-financiero tengan a bien un constante crecimiento.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización.

Mediante el análisis proporcionado por diferentes observaciones, el almacén y mueblería “López” necesita del diseño de control interno contable-financiero actualizado en donde se pueda adquirir información inmediata, eficiente, confiable de sus estados contables que con facilidad de movimiento se pueda adoptar a fácil comprensión e interpretación para este objeto analítico, (Héctor E. B., 2010)

La importancia de tener un buen diseño de control interno contable-financiero en las organizaciones ha incrementado, debido a este práctico resultado de productividad, aplicando este sistema de control interno conduce a la empresa a una situación real, (Espinoza H. C., 2010)

Una vez que el sistema está operando, se requiere de una previsión sobre la base de pruebas para los controles que en la operación se planteó.

Entrando más lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de contables financieros utilizados por las empresas, y además lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos contables a manera secuencial y ordenada, con el fin de asegurar en la medida de los posibles, exactitud, veracidad de su registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia de patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades fluyan con mayor facilidad.

1.2.2. Análisis

Modernos métodos de contabilidad ayudan a ejecutar de una manera más eficiente y eficaz los procedimientos contables.

Facilitando operaciones necesarias al diseño de control interno contable-financiero y obteniendo información para avaluar y estudiar todas aquellas falencias en la empresa.

Problema Central

Ineficientes Procesos Contables en el Almacén y Mueblería “López”, de propiedad de la Señora Nancy Piedad Pulla Morocho de la ciudad de Pasaje.

Causas del Primer Nivel.

1.- Escaso control del Inventario de mercadería

2.- No se presentan las declaraciones tributarias en el plazo correspondiente.

3.- Inadecuada planificación de la conciliación bancaria

4.- Desactualizaciones en las Normas Contables vigentes.

Efectos del Primer Nivel

1.- Desconocimiento de los saldos reales de la mercadería

2.-Sanciones y Pagos de multas tributarias indebidas.

3.-Irregularidad en los movimientos de la cuenta bancos

4.-Presentación de los Estados Financieros poco confiables

ÁRBOL DEL PROBLEMA

1.2.3. Formulación del Problema Central

¿Qué nivel de eficiencia presentan los Procesos Contables de la empresa Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje?

1.2.4. Formulación de Problemas Complementarios

- ¿Qué políticas de control aplica para la mercadería el Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje.

- ¿Qué planificación realiza las declaraciones tributarias del Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje?

- ¿Qué tipos de Registros se utilizan en la Conciliación Bancaria del Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje?

- ¿Qué nivel de actualización se aplican para las Normas Contables del Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Lograr que a través de la propuesta de Diseñar un Sistema de Control Interno Contable-Financiero, evitemos el Ineficiente Proceso Contable y se salvaguarde los activos del Almacén y Mueblería López, de la ciudad de Pasaje.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1.1. EMPRESA

El Almacén y Mueblería, se encuentra efectuando sus operaciones de forma regular, aunque mantiene un control de la situación financiera a través del programa Microsoft Office Excel.

Se han analizado archivos de venta (físico de facturas por mes).
Así mismo se hará uso de las técnicas estadísticas que provean información útil para la toma de decisiones que permitan, implementar nuevas estrategias por parte de los directivos del almacén; a fin de determinar los meses donde se concentran y la variación de las ventas.

Además no se ha podido realizar estudios previos al tema de investigación ya que es la primera vez que ha sido investigado.

2.1.1.1 DEFINICIÓN

“Consiste en analizar y revisar la operación en la que se admite el control interno contable-financiero con el objetivo de usar y controlar la relación del sector en donde se desarrolló.
La explicación es con prueba efectuadas estableciendo correctamente la aplicación de las políticas en los métodos de la empresa para la protección de los activos.
La evaluación del Control Interno es importante pues por su medio se conocerá las políticas implantadas.
La evaluación que se tenga, es por su examen de los estados financieros.

2.1.2 CONTABILIDAD

2.1.2.1 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad por su propia naturaleza humana, lleva a producir y a computar; al hombre a valorar sus propiedades, con limites en la memoria.

Esta se desarrolla con las actividades económicas que evoluciona con los registros contables que determina el hombre, lógicamente se hacen cada vez más complejas y precisas.

Las tareas contables cada vez son más complejas y precisas. Por lo tanto, comprender el origen.

2.1.2.1.1 LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA

Como ciencia en lo instrumental sintetiza y generaliza los métodos contables, en otros nuevos tiempos se investiga la consecución.

El objeto de estudio consiste en instrumentos o métodos. Como ciencia la contabilidad se dirige a la construcción de un cuerpo metodológico con herramienta de análisis a otras ciencias, en lo económico de la empresa tiene obligaciones y derechos que integran el patrimonio de la empresa.

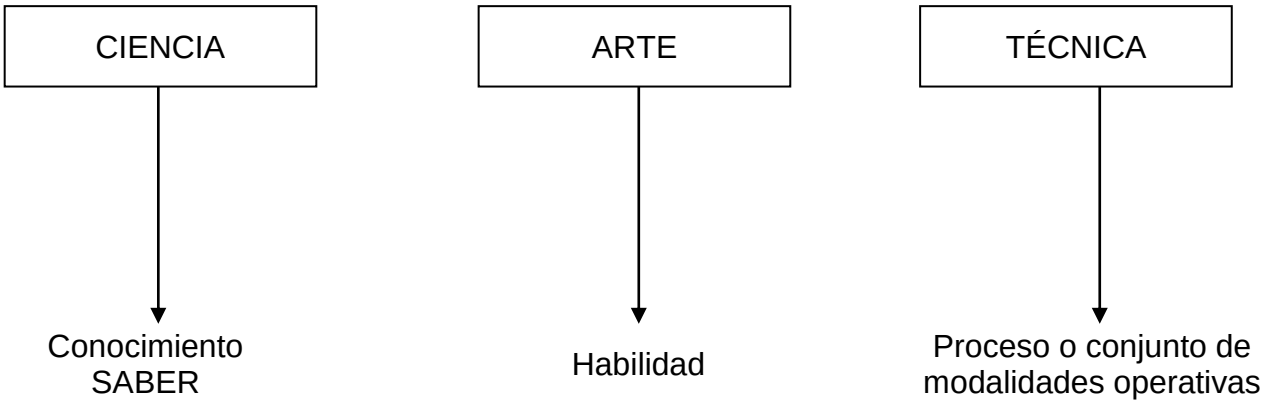
2.1.2.1.2. LA CONTABILIDAD COMO TÉCNICA

Las técnicas contables, se clasifican como objeto para llevar un análisis de la misma. Existen dos niveles en las técnicas de contabilidad:

- Un nivel normativo, son los planes generales en las cuentas, la elaboración de los presupuestos, el de crear un sistema de control e

interpretar cada balance que se dispone en su finalización de periodo contable.

- Un nivel más inmediato, la teneduría de libros



¿QUÉ BUSCA?

Llevar el control económico y financiero

¿DE QUIÉN?

De un determinado ente contable

¿CUÁNDO?

En periodos de tiempo susceptibles de considerarse en un año

2.1.2.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es importante porque nos permite conocer con la mayor exactitud posible las entradas y salidas de dinero o su equivalente que ha tenido una organización, los bienes que posee, los costos y gastos en los que ha incurrido, las ganancias obtenidas, etc., con lo cual los propietarios o el administrador podrían tomar decisiones que les permitan corregir errores y afianzar la actividad económica en funciones de los objetivos trazados.

Mediante los resultados obtenidos los administradores realizará su respectivo análisis para una adecuada toma de decisiones.

Los accionistas o propietarios de la empresa requieren de información económica y financiera con el fin de determinar el rendimiento de su capital invertido en la empresa.

Los empleados y organizaciones sindicales necesitan de información contable de la empresa, la cual les permite fundamentar sus peticiones laborales y lograr así, acuerdos con sus patronos. El gobierno también hace uso de la información suministrada por contabilidad ya que con ello puede determinar si cumple o no con todas sus obligaciones fiscales y tributarias.
Los acreedores y entidades crediticias solicitan a la empresa información financiera con el fin de determinar su capacidad de pago y decidir la autorización de un préstamo.
La complejidad y gran número de transacciones comerciales han presentado la necesidad de registrar todas las operaciones comerciales.
Esta técnica desempeña un papel importantísimo en la vida económica de un negocio, cualquiera que sea su naturaleza. La importancia se basa en unos propósitos principales como:

- Para el uso en la planeación y control de las operaciones normales de la empresa.
- Para seleccionar alternativas que permitan la toma de decisiones y la formulación de las políticas.

2.1.2.3 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad se clasifica por el objeto y esta se divide en privadas y públicas, las entidades privadas son aquellas con finalidad de lucro a diferencia de las públicas que son creadas para prestar servicios sin fines de lucro.

2.1.2.3.1 CONTABILIDAD PRIVADA

Esta clase de contabilidad permite tomar decisiones propias en la empresa ya sea en el campo administrativo económico o financiero. Estas operaciones económicas se registran, se clasifican, y se analizan.

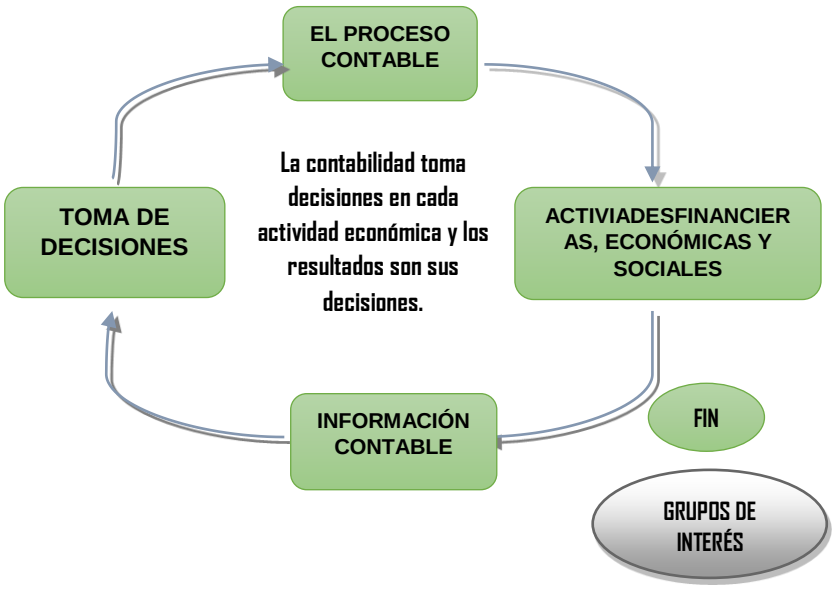
La contabilidad privada según la actividad se puede dividir.

2.1.2.3.2 CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

2.1.2.3.3 CONTABILIDAD OFICIAL O PÚBLICA

Proceso Contable



2.1.2.3.4 LA CONTABILIDAD Y SU RELACIÓN CON OTRAS CIENCIAS

La contabilidad es parte de las actividades económicas ya sean de personas naturales o entes jurídicos, que conducen necesariamente a relacionar la contabilidad con cada uno de ellos.

CON DERECHO TRIBUTARIO La contabilidad le permite controlar adecuadamente las situaciones financieras de las empresas o negocios por medio de sus balances o anexos además facilita una rápida y eficaz liquidación control y cobro de impuestos que se transformarán en gastos e inversión pública para satisfacer las diferentes necesidades de la comunidad.

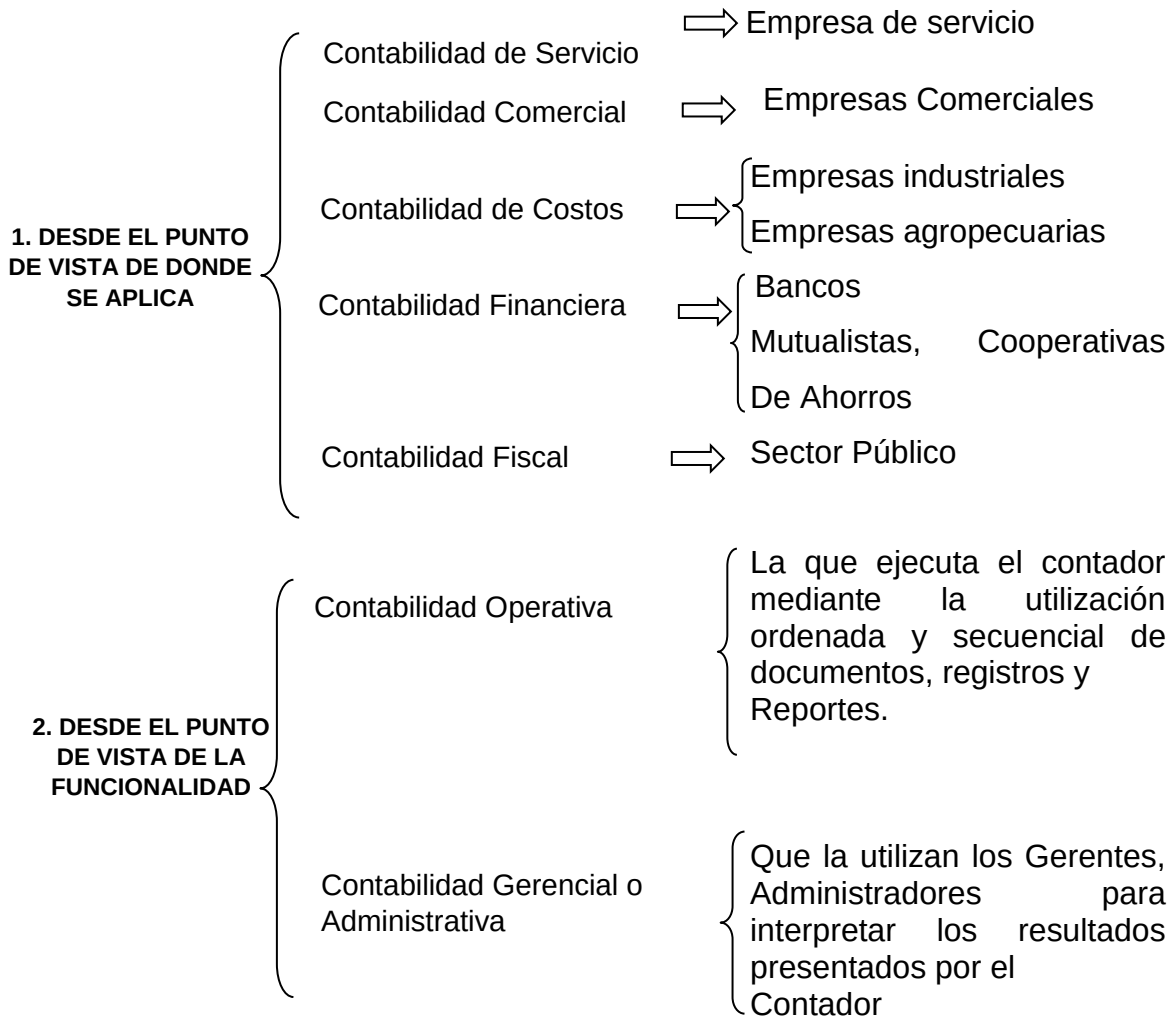
CON LA ECONOMÍA La contabilidad se encarga de recopilar, registrar, clasificar, analizar e interpretar la riqueza ya sea de origen privado o público.

CON LA DOCUMENTACIÓN COMERCIAL El conocimiento contable se encarga del análisis y registro de los documentos que legalizan las transacciones realizadas por la empresa. (www.contabilidadcontable.com, s.f.)

CON LA ESTADÍSTICA La estadística es sin duda el factor determinante como auxilio en la presentación de los informes de contabilidad en el que por medio de gráficos podremos visualizar los logros de las operaciones del negocio.

CON LA AUDITORÍA Porque nos permite examinar y verificar la información de la empresa con el objeto de expresar una opinión sobre la fiabilidad de los estados financieros.

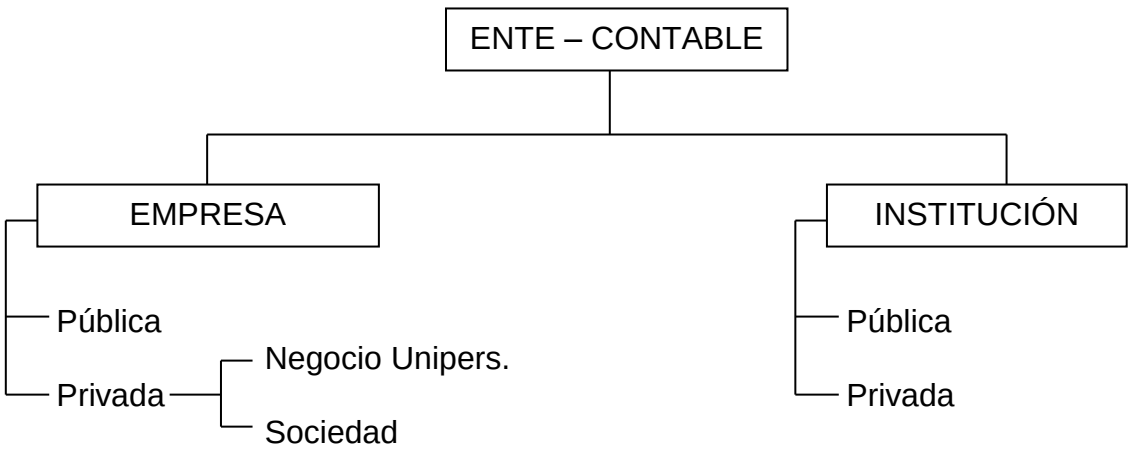
2.1.2.3.5 LA CONTABILIDAD DESDE EL PUNTO DE VISTA



(Amarilis, 2005)

2.1.2.4 EL ENTE – CONTABLE Un ente contable es todo organismo o unidad administrativa social, sujeta al control económico.

Ente Contable



2.1.2.4.1 PRINCIPIOS BÁSICOS QUE NORMAN LA ACTIVIDAD CONTABLE

La actividad contable está Formada por Principios Generalmente Aceptados siendo el principal:

EL PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE.

Los principios de orientar a un profesional contable son:

Principio del Ente – Contable

- El principio de la equidad
- El principio de la medición de recursos
- El principio del periodo del tiempo
- El principio de la esencia de la forma
- El principio de la continuidad del Ente – Contable
- El principio de la medición en términos monetarios
- El principio de estimaciones
- El principio de acumulación
- El principio del inicio de intercambio
- El principio del juicio o criterio
- El principio de la uniformidad
- El principio de la clasificación y contabilización
- El principio de la significatividad.

2.1.2.5 OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

Constituirse en herramientas básicas para la toma de decisiones sustentado en un efectivo control económico del ENTE-CONTABLE.

2.1.3 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PARA LOS CONTRIBUYENTES

2.1.3.1 OBLIGADOS DE LLEVAR CONTABILIDAD

Partiendo del criterio conocido de que la contabilidad se aplica en todo ente u organismo social, que de acuerdo a las disposiciones legales vigentes requiera de un ordenamiento y control económico bajo la responsabilidad de un profesional en esta área, el punto de acción de la contabilidad es: en el sector público, en todas las sociedades sean éstas con fines de lucro o no y en las actividades empresariales que realizan las personas naturales que operen con un capital propio superior. (ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES, 2008)

2.1.3.1.1 ¿Cómo identifico al profesional autorizado a llevar contabilidad?

Los únicos autorizados a llevar contabilidad y firmar los documentos y reportes contables son los Contadores Públicos, con títulos conferidos por los respectivos Colegios, Universidades en quien se otorgan. Además debe obtener la licencia profesional que otorga la Federación Nacional de Contadores, a través de los respectivos Colegios de Contadores a nivel de cada provincia.

2.1.3.1.2 ¿Cuál es el perfil que debe poseer una persona para desempeñarse como Contador Público?

El perfil del Contador Público, se enmarca en un profesional con sólidos conocimientos técnicos en el manejo del campo contable y tributario, objetividad, integridad personal, elevados principios éticos y morales que garanticen la idoneidad y rectitud de procedimiento no sólo para el usuario de sus servicios, sino para los Organismos de Control Interno o Externo a los cuales deberá someter su trabajo.

2.1.3.1.3 ¿Cuál es el nivel de competencias del Contador Público?

Le compete al Contador Público:

- ✓ Organizar, sistematizar y dirigir contabilidades
- ✓ Estructurar Sistemas Contables

- ✓ Intervenir directamente en la organización de un Ente – Contable.
- ✓ Comprobar y verificar estados de actividades económicas financieras.
- ✓ Verificar la correcta aplicación del proceso contable y certificar balances.
- ✓ Levantar Inventarios.
- ✓ Practicar auditorías y emitir dictámenes técnicos contables, económicos y financieros.
- ✓ Realizar Peritazgos, Revisiones Fiscales, Análisis y Pruebas Contables.
- ✓ Ejercer las funciones de Comisario en las Compañías Anónimas, en Comandita por Acciones, de Responsabilidad Limitada y de Economía Mixta.

2.1.3.2 ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD

Decir exactamente cómo nació o cual fue el origen de la contabilidad, es muy difícil por no decir imposible, porque la aparición fue lenta, en la medida que las gentes o los pueblos iban de desarrollando sus economías o sus sistema políticos; así mismo la contabilidad resultaba como una consecuencia del proceso evolutivo de la formas de vida de la humanidad y por tal razón en un comienzo apareció en su forma más simple.

Cada pueblo buscaba a su manera el poder hacer cuentas de sus haberes o pertenencias, ya grabando en piedras por medio de signos o valiéndose de objetos materiales para representarlos.

El feudalismo, que pasa su poderío en la tendencia de la tierra, creó sus propios sistemas para controlar las propiedades y su producción agropecuaria; pero quizá lo que más dio impulso a la búsqueda de nuevos métodos de registros y control de los bienes, recaudos y de los gastos, fue la actividad mercantilista, que inclusive empezó a transformar las, las formas de gobierno. Más tarde, la aparición de la partida doble, por la década de 1490 a 1500, facilito el avance técnico de llevar las cuentas, por cuanto se pasó de la partida doble, modificando sustancial la teneduría de los libros. Con este nuevo conocimiento en la técnica de los registros y control de las

actividades económicas, la contabilidad abrió nuevos horizontes, apoyada en criterios más especializados y modernos.

La divulgación de tratadistas expertos en la materia a contribuido de una manera eficaz a plantear nuevas soluciones en la búsqueda del perfeccionamiento de técnicas adecuadas a los progresos técnicos-científicos de la sociedad moderna. Como respuesta a esta necesidad podemos observar que la contabilidad ha ido evolucionando a la par con el progreso de las naciones y es así como se ha pasado de la técnica puramente manual a la técnica mecanizada y hasta la más sofisticada de las técnicas existentes de la actualidad, como es la computación electrónica de datos. (PEDRO, 2007)

2.1.4 SISTEMA CONTABLE

2.1.4.1 DEFINICIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

Conjunto de elementos que integrados debidamente permiten alcanzar el objetivo de la Contabilidad.

Las actividades se desarrollan una empresa demandan de la utilización de recursos, los mismos que deben ser controlados eficientemente y permanente, con la finalidad de evitar distorsiones en los estados financieros demandase de esta forma la aplicación de los sistemas contables.

Un sistema de información contable, con frecuencia llamado simplemente un sistema de información, es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que utiliza un negocio para cumplir con necesidades rutinarias de información financiera. Debido a que cada negocio tiene necesidades de información diferentes, cada uno utiliza un sistema de información contable distinto.

2.1.4.2 ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES

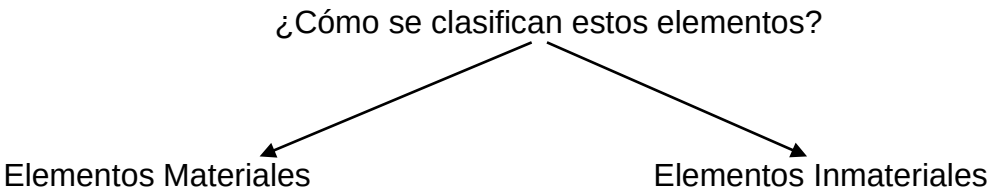
Estos se enfocan con las características, porque en ellas se obtienen varias metodologías como por ejemplo: Análisis Estructurado; Análisis Orientados a Objetos. Uno de los objetivos principales del Análisis de un Sistema Contable, es de verificar que la información procesada por el sistema se está efectuando de acuerdo con los estándares, se refiere a la filosofía de la empresa, reflejan manuales instructivos, comunicativos, gráficos y en general cualquier vía de información en donde plasmen principalmente las políticas que, de alguna forma pudieran efectuar el desempeño de los empleados en relación con el procesamiento de la información contable. (Héctor B. , 2010)

2.1.4.2.1 SISTEMA CONTABLE QUE SE IMPLEMENTAN EN UNA EMPRESA.

- **CONTABILIDAD FINANCIERA** Técnica utilizada a producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada a unidades monetarias de transacciones realizadas en una entidad económica y ciertos eventos identificables que la afectan, con objeto a facilitar a los interesados de tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.
- **CONTABILIDAD DE COSTOS** Clasifica, acumula, controla y asignan el sistema de información, los costos determinando actividades, procesos y productos, y con ello facilitar la toma de decisiones para la planeación y control administrativo. Los informes de costos son
- **CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA** Es la manera directa a una información preparada y presentada para ser utilizada por personas de una entidad que toman decisiones día a día, respecto a la administración de esta (gerentes, directores, administradores, funcionarios, etc.) La lleva a la contabilidad a todas las empresas.
- **CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL** Conjunto de principios, normas y procedimientos para registrar, resumir, analizar e interpretar las

transacciones realizadas por entes-públicos con la finalidad de preparar los Estados Financieros Presupuestario. (www.gerencia.com, 2015)

2.1.4.3 ELEMENTOS QUE INTEGRAN UN SISTEMA CONTABLE



2.1.4.3.1 ELEMENTOS MATERIALES QUE INTEGRAN UN SISTEMA CONTABLE

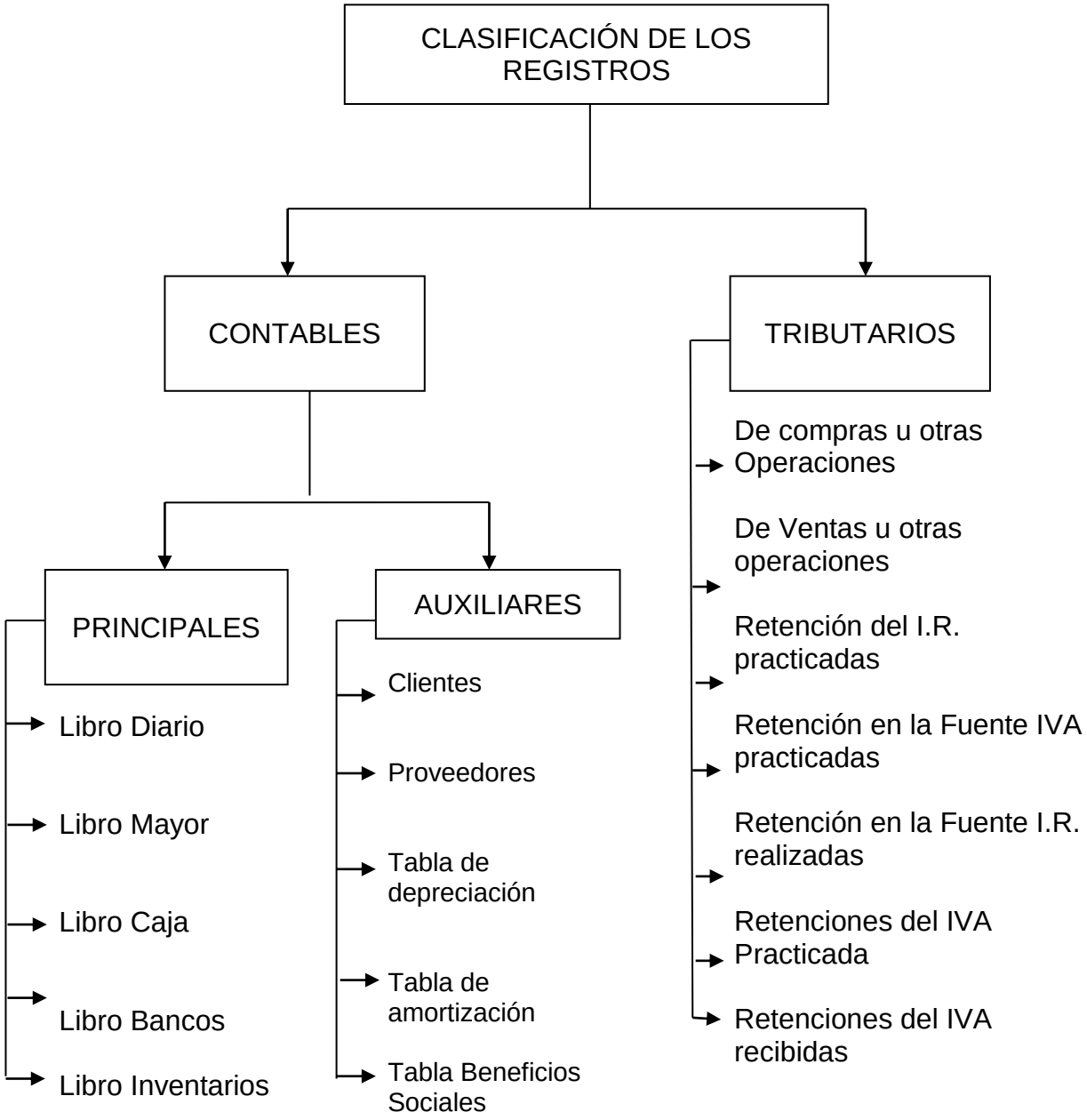
Aquellos que se integran son:

PLAN DE CUENTAS.

Este es un listado o catálogo en que se detallan todas las cuentas que intervienen en el proceso económico de una determinada entidad contable, se constituye por lo tanto en una herramienta básica de trabajo para el contador.

Hoy con el uso de los equipos de cómputo, el plan de cuentas con su respectiva codificación ha cobrado mayor importancia. El plan de cuentas debe ser diseñado de tal manera que se ajuste a las necesidades del Ente-Contable, en función a su tamaño, tipo de actividad, integración de su capital, etc.

Clasificación de los Registros



2.1.5 ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES

El proceso de los análisis de los sistemas se puede definir como todas aquellas actividades que se realizan para descomponer y explicar un sistema de información en cada uno de sus elementos.

2.1.5.1 PRINCIPALES OBJETIVOS DEL ANÁLISIS

- Asegurar la integridad de los datos.
- Adecuado registro y procesamiento de las operaciones.
- Presentar la información financiera en forma confiable.
- Garantizar la oportunidad en la presentación de la información.

2.1.5.1.1 INTEGRIDAD DE LOS DATOS

Establece que todas las transacciones que deben ser registradas, lo estén. Una empresa debe tener establecidas controles que aseguren que todas las transacciones se están registrando e incluyendo en los registros financieros. (WWW.SCRIBD.COM, 2015)

2.1.5.1.2 ADECUADO REGISTRO Y PROCESAMIENTO DE LAS OPERACIONES

Estas deben efectuarse de acuerdo con las normas y procesamientos aprobados por la gerencia.

2.1.5.1.3 CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Desde los estados financieros deben tener un mínimo grado de confianza de las cifras presentadas y su razonabilidad.

2.1.5.1.4 OPORTUNIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Esta información debe ser generada y presentada oportunamente como herramienta en la toma de decisiones.

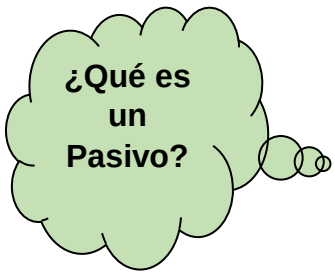
LOS REGISTROS.- Representan los lugares de almacenamiento de la información provenientes de los documentos contables. En la contabilidad tradicional los Registros se llevan a través de libros u hojas foliadas. Hoy con el avance tecnológico, el almacenamiento de la información proveniente de los Comprobantes o Documentos Contables, se lo hace a través de dispositivos magnéticos en Disquetes, CD o en el propio disco duro de los

Equipos de Cómputo u Ordenadores Electrónicos. La existencia en el mercado de programas informáticos para el área contable facilita notablemente este proceso y el uso de los registros que permiten el traslado o transferencia inmediata de la información a los reportes según las necesidades de los usuarios. Sin embargo, desde cualquier medio con el que se trabaje el objetivo de los registros es el mismo, únicamente con ligeras modificaciones, adaptadas a cada sistema.

2.1.5.2 OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Destitución de Conceptos

Contablemente se entiende por Activo, al conjunto de bienes o valores que son propiedad o que le pertenecen a la Entidad Contable a la fecha de terminada en el reporte.



El Pasivo, en cambio representa al conjunto de deudas u obligaciones por pagar que tiene la Entidad Contable a la fecha determinada en el reporte.

Por su parte, el Patrimonio, representa el Derecho de Propiedad, que tiene él o los Propietarios, sobre la Entidad Contable, Matemáticamente se establecen a través de la diferencia entre las propiedades y las pertenencias. Esta relación se pone de manifiesto a través de la Ecuación Contable.

ECUACIÓN CONTABLE

La Ecuación Contable Básica se expresa de la siguiente manera.

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

De donde:

Activo = Conjunto de valores, bienes que pertenecen a la Entidad Contable.

PASIVO = Constituyen las obligaciones o deudas de la Entidad Contable con terceras personas, también pueden entenderse como los derechos de terceras personas sobre las propiedad o activo de la empresa.

PATRIMONIO = Es el derecho de la Propiedad que tiene el propietario sobre el Activo de la Entidad Contable.

2.1.6 CONTROL INTERNO

2.1.6.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

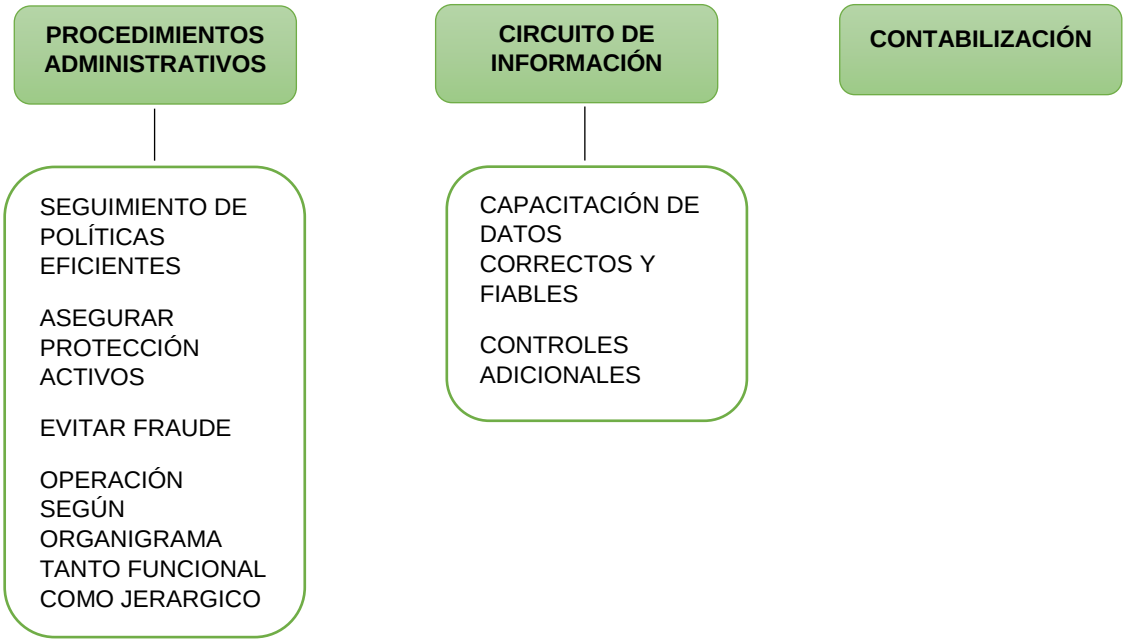
Su finalidad es proteger a los activos para tener confiabilidad en aquella información contable dentro del periodo actual en la empresa.

Lo importante del Control Interno es que comprende su estado contable-financiero. En su clasificación del control interno:

2.1.6.2 ALCANCES

En todo sistema de control interno se debe de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas caracterizas que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en dirección en función de sus necesidades y objetivos. Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades de negocio o clase de organización.

Esquema del Ámbito de Aplicación del Control Interno



2.1.6.3 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

La constitución política de 1991, se estableció los principios que deben cumplirse al ejercicio de la función pública al administrar el estado, constituyendo precepto fundamental en su desarrollo y otorgar orientación estratega en la toma de decisiones.

- Responsabilidad
- Transparencia
- Moralidad
- Igualdad
- Imparcialidad
- Eficiencia
- Eficacia
- Economía
- Celeridad
- Publicidad
- Preservación del medio ambiente

Control Interno

MÉTODO	VENTAJAS	DESVENTAJAS
COSO	Aceptado como metodología de evaluación de control interno por SOX. Mucho más completo incluye tres nuevos componentes (identificación de eventos, Evaluación de riesgos, respuestas a los riesgos) Presenta un enfoque más actualizado ya que incluye un análisis profundo de los riesgos internos y externos que enfrentan las empresas. Involucra e integra a varias áreas de las empresas en el desarrollo de un ambiente de control interno eficaz.	Menos conocido por el alta gerencia de las compañías y por ende menos aplicado requiere de una considerable cantidad de tiempo para realizar la evaluación Ofrece un valor agregado al cliente de auditoria al evaluar el ambiente de control interno con una herramienta actualizada.
COBIT (Control Objectives for Information and Related Technologies)	Representa el complemento perfecto para la evaluación del control interno pues analiza el entorno de IT <de la empresa. En la actualidad la mayoría de firmas auditoras cuentan con un equipo especializado en la auditoria de sistemas. (IT)	La evaluación puede resultar muy técnica por lo que se requiere de un equipo especializado de auditores de sistemas. Metodología enfocada al análisis de control desde el punto de vista de sistemas (IT)
CORRE (Control de los Recursos y Riesgos del Ecuador)	Metodología realizada pensando específicamente en la realidad de las empresas ecuatorianas Requiere de una mejor cantidad de Recursos para su implementación.	Poco conocidos por la alta Gerencia de las Compañías; no son aceptadas por las entidades reguladoras de la Bolsa de Valores basados en el Informe del COSO I y por lo tanto desactualizados con respecto a la realidad de las empresas actuales.
MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica)	Metodología creada pensado específicamente en la realidad de las empresas latinoamericanas Requieren de una menor cantidad de recursos para su implementación	Poco conocidos por la alta Gerencia de la compañías; no son aceptadas por las entidades reguladoras de la Bolsa de Valores basados en el informe del COSO I y por lo tanto desactualizados con respecto a la realidad de las empresas actuales.

Fuente: Tareas de Auditoria Financiera
Elaborado por: Diana Espinoza

2.1.7 CONTROL CONTABLE O CONTROL INTERNO CONTABLE

Concibe directa o indirectamente los registros contables confiables.
Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

a) La custodia de los activos o elementos patrimoniales
b) Proteger los registros contables, las cuentas anuales o estados contables que representan la realidad económica financiera de la empresa.

Si hay errores, irregularidades, y fraudes en la información contable, por cada proceso se recogerá la información contable adecuada con la finalidad que la decisión de la empresa esté acorde con dicha información.

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros. Los buenos controles contables ayudan a maximizar el desperdicio, los errores y el fraude.

2.1.7.1 OBJETIVOS DE CONTROLES INTERNOS CONTABLES

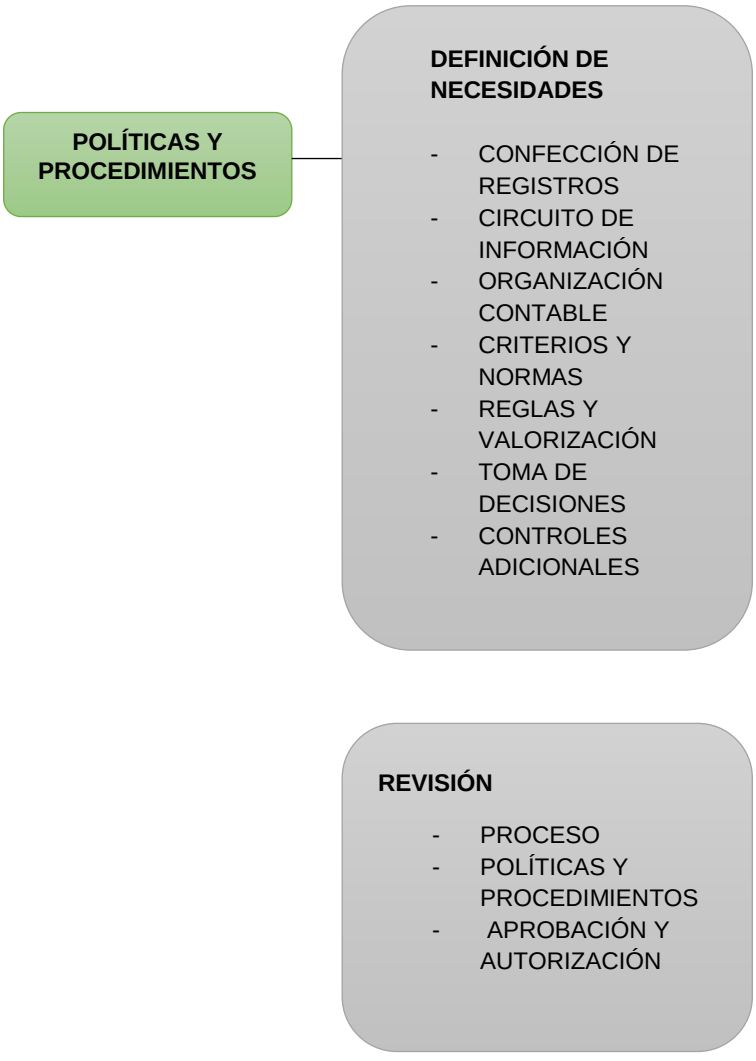
Los controles a implantar en el sistema contable varían de uno u otros en función de la naturaleza, tamaño y características propias del sistema en cuestión. No obstantes determinados controles serán comunes en la mayoría de las veces.

El objetivo de un sistema de controles internos contables se basara en la definición de una metodología apropiada para el proceso de la información contable en garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores y fraudes.

La elaboración de cada objetivo:

- Adecuados registros de los activos y apropiada custodia y salvaguardar de los mismos.
- Adecuado registros de los pasivos, con reconocimientos de todas las provisiones y perdidas prevista y reales.
- Autorización de todos los gastos incurridos en el periodo.
- Inclusión de los registros contables de todos los registros generados en la actividad empresarial de la entidad.
- Elaboración de los Estados Financieros y de la información económica financiera diversas de acuerdo con unos registros contables, supervisados, revisados y debidamente preparados.
- Detención de las irregularidades, debilidades y errores durante el proceso de toda la información administrativa – contable.

Control Interno



2.1.8 ESQUEMA PARA EL DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL CONTABLE-FINANCIERO

Es en base de la teoría antes expuestas sobre control interno y sobre control contable que vamos a desarrollar nuestro esquema para el diseño de modelo de control propuesta.

El objetivo es que a través de los procedimientos que se van a proponer que se maneje de forma adecuada la autorización de las transacciones, salvaguardar los activos y precisión en los registros contables, todo esto con el objetivo final de presentar de forma razonable los estados financieros presentados por estas microempresas o negocios personales.

Se sabe que cuando algo anda mal o vamos al médico con algún dolor, el doctor realiza un diagnóstico, determinando los síntomas, realizando exámenes específicos y luego los compara con cuadros establecidos sobre enfermedades posibles y al final después de todo este proceso el medico pres escribe medicinas para aliviar o curar la enfermedad.

Tomando esto de referencia, lo mismo pasa en una empresa, pero esta vez lo aplicaremos específicamente a la parte contable.

La ventaja de utilizar nuestro modelo de control contable es que es algo específico, es decir aplicado a la parte contable, sin utilizar los grandes sistemas como COSO I que por supuesto son integrales, sin embargo muchas veces no son aplicables a microempresas y negocios personales. Por lo tanto el esquema básico para el modelo seria:

2.2. MARCO TEÓRICO CONTEXTUAL

2.2.1. ALMACÉN Y MUEBLERÍA “LÓPEZ”, DE LA CIUDAD DE PASAJE

El Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje, nace de la idea innovadora de la señora que en vida fue Rosa Peñaloza de López, la que teniendo en cuenta que en nuestro cantón en ese tiempo no existía en abundancia los electrodomésticos, muebles y colchones de las mejores marcas, dándose a conocer la gran demanda de parte de la ciudadanía de Pasaje u otros lugares, ahora actualmente por su fallecimiento de la creadora de este prestigioso Almacén, toma a cargo su hijo el Sr. Mauricio López, pero la representación de esta empresa es su esposa la Sra. Nancy Pulla “Gerente”, ya que nos encontramos ubicados en las calles Colón # 118 entre Sucre y Rocafuerte. Con sus respectivos derechos del SRI (Servicio de Rentas Internas) esta empresa se registran, obteniendo su RUC para que no haya problemas al laborar, ni mucho menos con el Estado. Su operatividad de la venta de Electrodomésticos, muebles y colchones de las mejores marcas son factibles.

2.2.2 OBJETIVO DE LA EMPRESA

El objetivo del Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje es el incremento del nivel de ventas en cada periodo económico, mediante la aplicación de estrategias que signifique mucho en la utilidad por los productos.

2.2.3 ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA EMPRESA

El Almacén y Mueblería López se dedica a la venta al por menor de Artefactos Electrodomésticos en la ciudad de Pasaje.

2.2.4 INFRAESTRUCTURA

El Almacén y Mueblería López cuentan con instalaciones propias adecuadas de acuerdo a las necesidades de cada área.

La empresa cuenta con una área de 200 metros de construcción donde funciona las oficinas administrativas, además tiene una área destinada para bodega de almacenamiento de los productos de la misma que se encuentran bien acondicionada amplia para la buena conserva de los mismos.

Además dispone de todos los recursos materiales como: Equipo de Cómputo, Muebles de Oficina, Equipo de Oficina u otros recursos materiales necesarios para que permitan cumplir para todas las actividades de la empresa.

2.2.5 MISIÓN

Satisfacer las necesidades y exigencias de nuestros clientes, ofreciendo los mejores electrodomésticos, muebles y servicios, con los mejores precios, planes de crédito, apoyándonos en la excelencia y calidad de nuestro recurso humano.

Poner a su disposición la más surtida gama de artefactos eléctricos y mueblería de alta calidad, a precios insuperables; brindando además, un servicio competitivo con originalidad, comprometidos con sus clientes.

2.2.6 VISIÓN

Ser una empresa reconocida a nivel provincial y nacional , distinguida, renombrada y demandante, enfocada a la elegancia y vanguardia, gracias a la buena reputación y distinción adquirida por nuestros productos de gran calidad siempre en contacto con la tendencia de la modernización, logrando así enfrentar nuevos retos en nuestra sociedad.

2.2.7 TALENTO HUMANO

El Almacén y Mueblería López tiene su dirección ocho trabajadores los mismos que mencionamos a continuación:

Gerente General
Administrador
Contadora
Auxiliar Contable
Cajera
Ejecutiva en Venta
Bodeguero
Chofer

2.2.8 COMPETENCIA

La Competencia para El Almacén y Mueblería López constituye las empresas que distribuyen productos similares y se encuentran ubicadas a su alrededor:

ALMACÉN PEÑALOZA
AMERICAM MUEBLES
DISTRIBUIDORA ARMIJOS

Ante toda la competencia que le rodea ALMACEN Y MUEBLERIA LOPEZ tiene la ventaja, de distribuir productos reconocidos y de calidad.

2.2.9 PROVEEDORES

Los proveedores de los productos son las siguientes empresas:

DISTRIBUIDORA PINOS-CUENCA
DISTRIBUIDORA LINEAL COLINEAL
MUEBLES LAUREL S.A
CHAIDE Y CHAIDE
ELECTROLUX
DUREX
LG
INDURAMA
MABE
SONY
ECASA

2.2.10 CLIENTES

Los clientes de El Almacén y Mueblería López son diferentes negocios conocidos como: Hoteles, Restaurante, entre otros que compran de manera segura los llamados clientes fijos (casa).

2.2.11 LAS POLÍTICAS QUE APLICAMOS EN NUESTRA EMPRESA

- Realizar todo trabajo con excelencia.
- Ofrecer u justo compromiso con el cliente, ya sea en reclamos alguna solicitud que tenga que hacer con la empresa es por un buen servicio a la comunidad.
- La responsabilidad sobre todo con el cliente tendrán los trabajadores de la empresa, para ello obtendrán capacitación.
- Cada trabajador tendrá su labor, no podrá negarse a la actividad que la empresa lo disponga por medio de su capacitación.
- Por la capacidad y la personalidad en talento humano se promoverá el desarrollo en cada sistema de formación.
- Todas las actividades son susceptibles de delegación, tanto en la acción como en su responsabilidad implícita.
- Realizar evaluaciones periódicas, permanentes a todos los procesos de la organización.
- Mantener una sesión mensual documentada de trabajo de cada unidad, a fin de coordinar y evaluar planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones.
- Preservar el entorno ambiental y la seguridad de la comunidad en todo trabajo.
- Mantener en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de sus funciones, proyectos y planes operativos.
- Difundir permanentemente la gestión de la empresa en forma interna y externa.

2.3. HIPÓTESIS CENTRAL

¿La empresa Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje quienes se dedican a la venta de Artefactos Electrodomésticos, Venta de Muebles y Enseres, Muebles de Oficina u otros accesorios para el hogar actualmente tienen procesos contables con ineficiencias en los procesos contables esto se debe por el escaso control de Inventarios de Mercaderías, por no presentar las declaraciones tributarias en el plazo correspondientes, inadecuada elaboración de la conciliación bancaria, la no aplicación en actualización de las normas contables vigentes?

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 SELECCIÓN DE TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

INDICADORES	MÉTODOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	INFORMANTES
Ubicación de la empresa	Síntesis de observación	Observación	Guía de observación	Empleados
Gama de productos	Síntesis de observación	Observación	Guía de observación	Empleados
Horario de atención	Muestreo selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Empleados Directivos
Calidad en el servicio	Síntesis de observación	Observación	Guía de observación	Empleados Directivos
Comodidad	Síntesis de observación	Observación	Guía de observación	Empleados Directivos
Publicidad en radio	Muestreo aleatorio	Cuestionario	Encuesta	Clientes
Publicidad en periódico	Muestreo aleatorio	Cuestionario	Encuesta	Clientes
Segmentos	Muestreo Selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Directivos
Distribución	Muestreo Selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Directivos
Promoción	Muestreo Selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Directivo
Descuentos	Muestreo Selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Directivos
Crédito	Muestreo Selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Directivos
Mercado meta	Muestreo Selectivo	Entrevista	Guía de entrevista	Directivos

Elaborado:

Autora

Diana Mercedes Espinoza Espinoza

3.2 UNIDADES DE INVESTIGACIÓN

Para realizar la investigación y el desarrollo de la misma, se seleccionó como unidades de investigación al Recurso Humano de la empresa, las personas externas, la estructura organizacional, los bienes materiales, y las actividades, pues la misma se constituyó en órganos ejecutores de las diferentes líneas y prioridades de la investigación.

UNIDADES DE INVESTIGACIÓN

Informantes	**Organizaciones**	**Actividades**
Directivos	Gerencia. (Pulla Nancy)	Entrevista
Departamento contable	Contabilidad	Observación/entrevista
Vendedores	Ventas	Entrevista
Clientes	Población económicamente activa	Encuesta

3.3. UNIVERSO Y MUESTRA

En todos los proyectos de investigación se describe el universo investigativo y se selecciona técnicamente una muestra representativa estableciéndose el tamaño de la muestra por unidades de investigación y se señala el procedimiento de selección de las unidades.

Sin embargo, en el caso de este estudio se presentaron particularidades puesto que el universo investigativo lo constituye el Almacén y Mueblería López de la ciudad de Pasaje. Al apreciar técnicamente no es posible n9i conveniente determinar una muestra representativa producto de la aplicación de un modelo matemático por ser un universo pequeño u concreto. En consecuencia al estudio se ha abordado el universo investigativo en su totalidad.

MUESTRA

RECURSOS HUMANOS	NUMERO	TÉCNICAS
PERSONAL ADMINISTRATIVO	3	ENTREVISTA
PERSONAL DE VENTAS	1	ENTREVISTA
PERSONAL DE LOGÍSTICA	2	ENTREVISTA
CONTADORES A FINES	170	ENCUESTAS

3.3.1 PERSONAL ADMINISTRATIVO

Con el personal administrativo se utilizó la técnica de la entrevista ya que fue muy necesario formular preguntas directas que permitan conocer los problemas que atraviesa la empresa.

3.3.2 PERSONAL DE VENTAS

Con el personal de ventas se utilizó la técnica de la entrevista para obtener información sobre los inconvenientes que se enfrentaba en esta área.

3.3.3 PERSONAL LOGÍSTICA

Para el personal de logística se utilizó la técnica de entrevista, la que permitió conocer los procedimientos para la entrega de la mercadería a los clientes así como también la estiba y almacenamiento de la misma.

3.3.4 CONTADORES A FINES

Para la contadora de la empresa similar, se utilizó la técnica de la encuesta a fin de conocer los métodos más aplicables y que brindan mayor eficacia para los análisis del sistema contable y diseño de control interno contable-financiero.

En las características de las unidades de investigación identificadas se determinó las necesidades de establecer particularidades en relación al señalamiento de universo investigativo.

Para el desarrollo se consideró los elementos de 6 personas, 3 departamento administrativo, 1 al departamento de ventas, y 2 al personal de logística del Almacén y Mueblería López que representan al 100% del universo, a los profesionales del área contable a quienes se les efectuó la técnica de la encuesta, aplicando el universo de 170 profesionales afiliados al colegio de contadores en la provincia de El Oro.

Fórmula para obtener el tamaño de la muestra

$$\mathbf{Tm = \frac{N}{1+ (\%EA)^2 \times N}}$$

Tm = Tamaño de muestra

N = Población universo

1 = Valor constante

EA = Error admisible

% = Porcentaje

$(\%EA)^2$ = Porcentaje de error admisible elevado al cuadrado.

$$\mathbf{Tm = \frac{N}{1+ (\%EA)^2 \times N}}$$

$$\mathbf{Tm = \frac{187}{1+ (0, 05)^2}}$$

$$\mathbf{Tm = \frac{187}{1, 10}}$$

$$\mathbf{Tm = 170}$$

Fuente: Biblioteca de la Universidad Técnica de Machala-Tesis de Contabilidad y Auditoria

3.4 PLAN DE TABULACIÓN

Dentro del plan de Tabulación se presentarán tablas y cuadros estadísticos elaborados en el programa Excel, que determinen:

- El comportamiento del cliente en cuanto a sus necesidades
- Los gustos y preferencias en el producto que compra.
- Las motivaciones que lo inducen a comprar determinadas marcas.
- Su opinión sobre el producto y servicio del “Almacén y Mueblería López”
- La publicidad que el público considera como ideal sobre la empresa
- Atributos del producto que son relevantes para el mercado meta.
- La imagen que tienen potenciales compradores del producto y servicio de la empresa “Almacén y Mueblería López.”.

N°	1. ¿Qué entiende Ud. Por diseño de control interno contable-financiero?
3	
1	
2	
TOTAL	
	6

ENTREVISTA AL PERSONAL DE VENTAS Y LOGÍSTICA

N°	1) Esta Ud. conforme con las actividades que realiza en la empresa, y que cambio sugiere?		
	a)	**b)**	**c)**
3			
1			
2			

ENCUESTAS A PROFESIONALES AJENOS A LA EMPRESA

N°	1.- Considera usted que antes de empezar la actividad económica de una empresa se debe contar con un control interno contable-financiero acorde a cada necesidad de la misma.		
170	**Si)**	**No)**	**No comenta)**

3.5 DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO GENERAL.

Durante el desarrollo del trabajo de investigación sobre el tema “Análisis del sistema contable del almacén y mueblería “López”, de propiedad de la Sra. Nancy Piedad Pulla Morocho de la ciudad de Pasaje Diseño de un Sistema de Control Interno Contable-Financiero se aplicará el método Inductivo/Deductivo, que permitió utilizar técnicas e instrumentos para la recolección de datos que se nombrarán a continuación:

Se emplearon los métodos, muestreo selectivo, clasificación de archivos, muestreo probabilístico, que se investigaron a través de las técnicas, entrevista, archivo, encuesta, respectivamente, con la utilización de instrumentos como, guía de entrevista, cuadro de clasificación de archivo, cuestionarios. En donde las entrevistas estuvieron dirigidas a los directivos y empleados de la empresa, y las encuestas se realizaron a contadores públicos autorizados para obtener criterios externos que servirán de ayuda para el desarrollo de la investigación.

ENTREVISTA: Técnica que nos permite conocer las opciones criterios y sugerencias de las personas que laboran en la empresa.

Ejemplo:

Estuve en la empresa a las 14h00, l 870% de los empleados se los entrevistó, los resultados fueron excelentes porque cada uno tenía criterio diferente, esa información sirvió para propuesta de la misma.

ENCUESTAS: Esta técnica permite la tabulación más rápida de las ciertas preguntas aplicadas a profesionales. Tienen las características de ser preguntas cerradas.

Ejemplo:

Los profesionales encuestados fueron rápidos y objetivos porque cada pregunta era de sí o no. Tuvo un valor importante al estar con ellos

BIBLIOGRAFÍAS: Esta información se reforzó con el estudio y la revisión de las leyes t reglamentos que corresponden al campo de nuestra investigación.

ARCHIVO: Nos facilita obtener la información interna de la empresa, revela datos reales que nos permita conocer el manejo para plantear sugerencias en la propuesta.

Ejemplo:

Con los archivos no tuve facilidad de acceso, solo con otros documentos y con ellos obtuve datos importantes para el cumplimiento de la propuesta en la empresa.

OBSERVACIÓN: A través de ella vemos la realidad existente tanto en lo contable y financiero de la empresa de la empresa a investigar.

Ejemplo:

La observación es lo principal en la empresa porque cada empleado se determinaba a dar opiniones que no coincidían, esto se trataba de escoger varias opciones para llegar a un fin lucrativo y para que todos los empleados y dueños estén conformes con esta técnica, tenía que tener realidad y que coincida.

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE LA CIUDAD DE PASAJE.

Pregunta Nº 1 ¿Qué entiende usted por diseño de control interno contable-financiero?

Respuesta N° 1 Ninguno de los 3 empleados - entrevistados en la empresa contestaron

ANÁLISIS

El personal Administrativo reconoce que no existe un Diseño de Control Interno Contable-Financiero, no hay ningún entendimiento por dicho diseño, por tal razón es considerado como propuesta para la solución a este problema.

Pregunta N° 2. ¿Conoce Ud. El Diseño de Control Interno Contable-Financiero de la empresa Almacén y Mueblería López?

Respuesta N° 2.- Solo 1 del personal conoce como está diseñado el control interno contable-financiero, 2 de ellos no lo conocen porque no detallan ni emplean conocimientos para lo mencionado.

ANÁLISIS:

Un 10% respondió que conoce el Diseño de Control Interno Contable-Financiero y el 90% de ellos no lo conocen por lo tanto se considera complemento principal.

INTERPRETACIÓN:

La Contadora de la empresa conoce cuál es el diseño de control interno contable-financiero en lo administrativo es la única que tiene acceso a la información del sistema, los que no lo conocen son dos de lo administrativo.

Pregunta N° 3 ¿Cree Ud. que sería necesario el Diseño de Control Interno Contable-Financiero para el Almacén y mueblería López, de la ciudad de Pasaje?

Respuesta N° 3.- Es necesario este diseño de control interno contable-financiero lo afirman los 3 empleados Administrativos en la empresa.

ANÁLISIS:

EL 100% del Personal Administrativo cree necesario un Diseño de Control Interno Contable-Financiero.

INTERPRETACIÓN:

Se interpreta que si el 100% que son 3 de los empleados administrativos de la empresa familiar lo creen necesario hay que tomar decisiones importantes en este Diseño porque cada punto que se defina depende de la credibilidad de la empresa.

Pregunta N° 4 ¿Según su criterio, Cree Ud. Que un Diseño de Control Interno Contable-Financiero facilita el trabajo a los empleados?

Respuesta N° 4.- 3 del Personal Administrativo nos dicen que facilita su trabajo porque ya con un Diseño de Control Interno Contable-Financiero está más estructurado u organizado el programa para cada uno de ellos.

ANÁLISIS

Por criterio de cada empleado del Almacén y Mueblería López de la ciudad de Pasaje el Diseño de Control Interno Contable-Financiero se les hace más factible en cada área de trabajo de la misma.

Pregunta N° 5 ¿Podría indicar que beneficios aportaría el Diseño de Control Interno Contable-Financiero?

Cuadro N°1: Beneficios del Diseño de Control

BENEFICIOS	SI	NO
Eficiencia en los Procesos Contables		
Actualización en cada información por área estructural		
Adecuada presentación de documento contable – financiero		
Buen Control Interno en cada área		
TOTAL	**100%**	**0%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicadas al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López de la ciudad de Pasaje.

ELABORADO POR: La Autora

Gráfico N° 1: Beneficios del Diseño de Control

ANÁLISIS

Beneficios que todos los empleados del área Administrativa Contable-Financiera aportan por el diseño de control interno 100% de ellos indican lo indispensable que es para cada área, propuesta que pretende el mejoramiento en la empresa Almacén y Mueblería López, de la ciudad de Pasaje.

Pregunta N° 6 ¿Usted cree que demandara un costo elevado el diseño de Control Interno Contable-Financiero para el Almacén y Mueblería López de la ciudad de Pasaje?

Cuadro N° 2: Costo Elevado del Diseño de Control

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	2	80%
TOTAL	3	100%

FUENTE: Guía de entrevista aplicadas al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López de la ciudad de Pasaje.
ELABORADO POR: La Autora

Gráfico N° 2: Costo Elevado del Diseño de Control

ANÁLISIS:

Acerca Del costo elevado para este diseño nos dicen el 20% que si tendría un evaluó importante al 80 % que nos dicen que no hay un costo alto para este diseño.

Interpretación:

Teniendo como base una gran mayoría se deduce que quienes han escuchado de la empresa, también conocen acerca de los costos que puede haber en este diseño de control interno contable-financiero que no es elevado son cambios internos que se la hará a la empresa.

4.2 ENTREVISTA AL PERSONAL DE VENTAS Y LOGÍSTICA DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

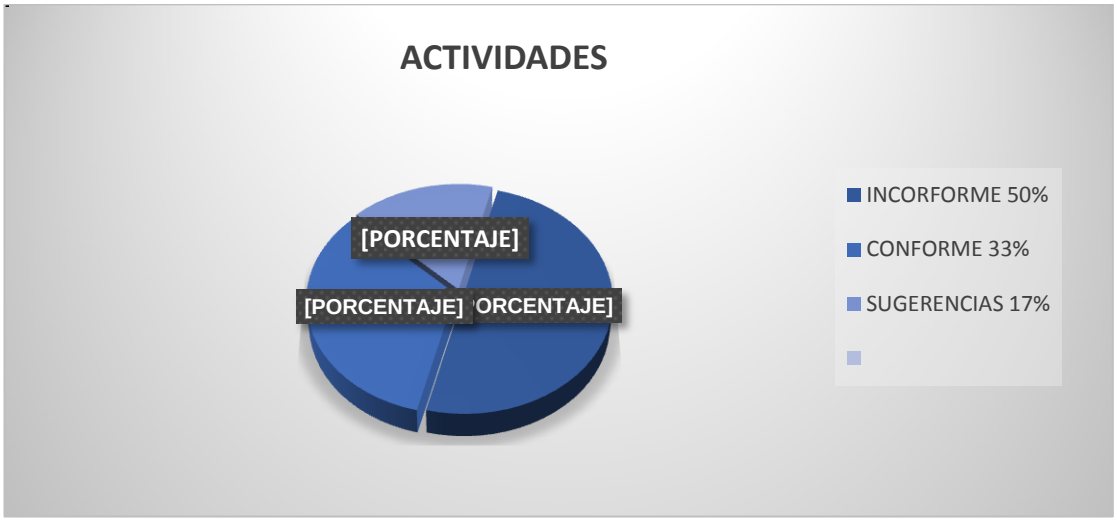
Pregunta N° 1. ¿Está conforme con las actividades que realiza en la empresa y que cambio sugiere?

Cuadro N° 3: Actividades que Realiza en la Empresa

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
INCONFORME	3	50%
CONFORME	2	33%
SUGERENCIAS	1	17%
TOTAL	**6**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 1: Actividades que Realiza en la Empresa

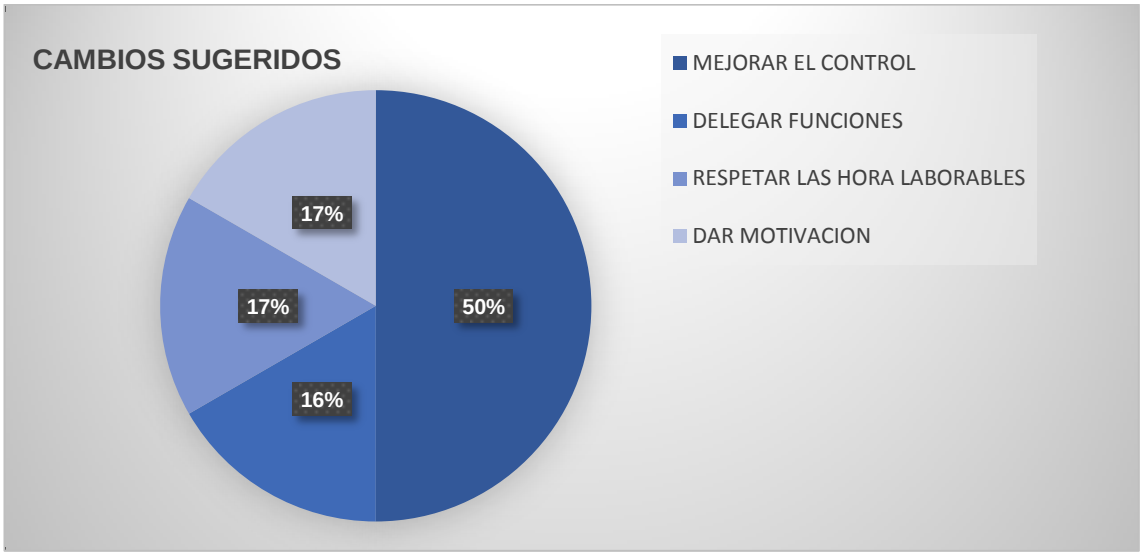


Cuadro N° 4: Sugerencias

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
MEJORAR EL CONTROL	3	50%
DELEGAR FUNCIONES	1	17%
RESPETAR LAS HORAS LABORABLES	1	17%
DAR MOTIVACION	1	16%
TOTAL	6	100%

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 2: Sugerencias



ANÁLISIS:

Existe conformismo en cada área 50% mejoran el control, 17% delegar funciones, 17% respetar las horas laborables, 16% dar motivación respuesta que se considera como propuesta en el Almacén y Mueblería López.

Pregunta N° 2 ¿Piensa Ud. que en su área. Se realizan controles internos y Porque?

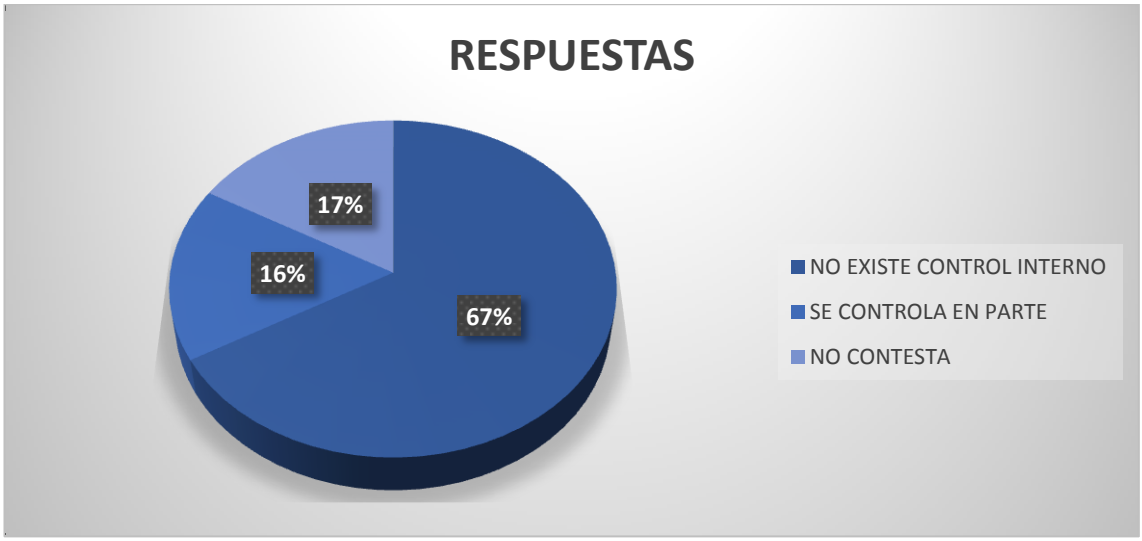
Cuadro N° 5: Controles Internos

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
NO EXISTE CONTROL INTERNO	4	67%
SE CONTROLA EN PARTE	1	17%
NO CONTESTA	1	16%
TOTAL	6	100%

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.

ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 3: Controles Internos



ANÁLISIS

Estas respuestas obtenidas por medio de la guía de entrevistas nos dan a conocer que el 67% de los entrevistados aseguran que no existe control interno en sus departamentos, 17% que controlan en parte, y el 16% no contestaron.

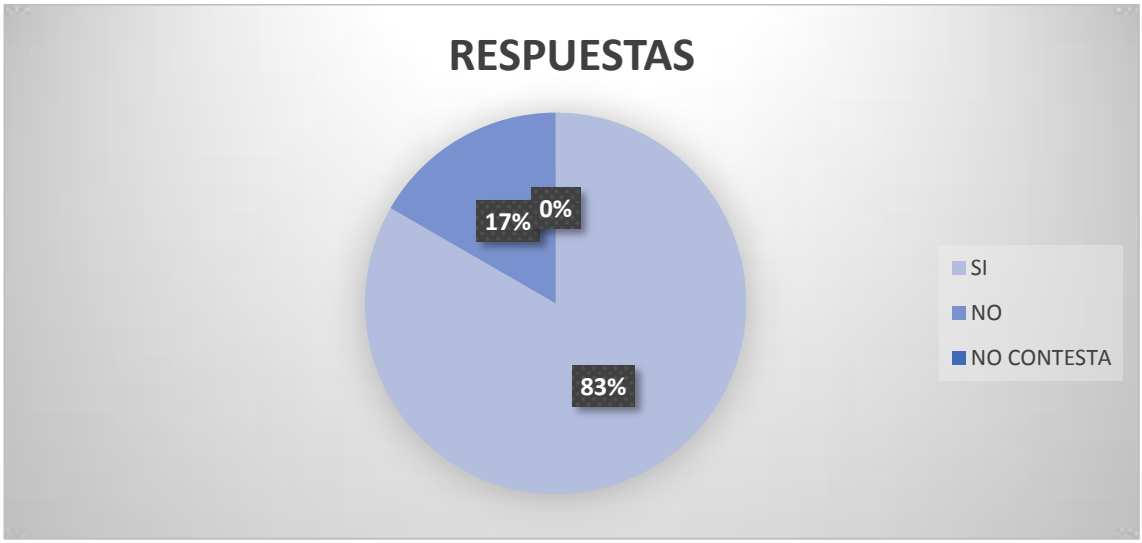
Pregunta N° 3 ¿Existen registros y documentos como soportes de las Cuentas por Cobrar?

Cuadro N° 6: Registros y Documentos

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	5	83%
NO	1	17%
NO CONTESTA	0	0%
TOTAL	6	100%

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 4: Registros y Documentos



ANÁLISIS

El 83% nos indican que si existen los registros en cambio el 17% nos comentan que no y el 0% no contestan.

Pregunta N° 4 ¿Piensa Ud. que se está utilizando tecnología moderna en la empresa para el control de sus activos?

Cuadro N° 1: Tecnología Moderna en la Empresa

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	**6**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 7: Tecnología Moderna en la Empresa

ANÁLISIS

La decisión es tomando por los directivos y con consulta de tecnología actualizada en el Almacén y Mueblería López el 67% nos dijo que no y el 33% que sí.

Convirtiéndose en un problema y se necesitan recursos informáticos actualizados.

4.3 ENCUESTAS A PROFESIONALES AJENOS A LA EMPRESA

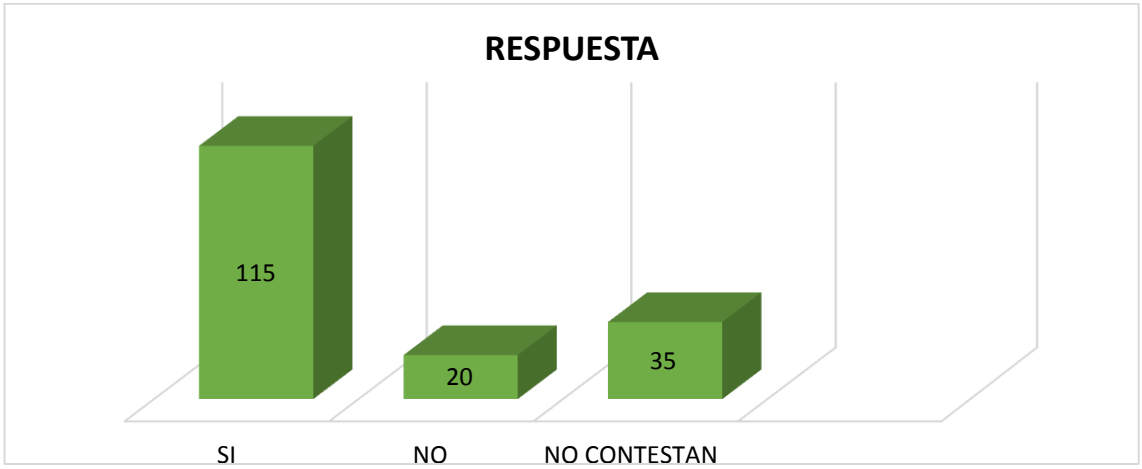
Pregunta N° 1. ¿Considera usted que antes de empezar la actividad económica de una empresa se debe contar con un control interno contable-financiero acorde a cada necesidad de la misma?

Cuadro N° 8: Se debe contar con un Control Interno Contable-Financiero

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	115	67.64%
NO	20	11.76%
NO CONTESTAN	35	20.60%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 8: Se debe contar con un Control Interno Contable-Financiero



ANÁLISIS

El 67.64% de las encuestas realizadas a profesionales concordaron con una respuesta positiva al 11.76% de ellos nos dieron respuesta negativa el 20.60% no contestaron.

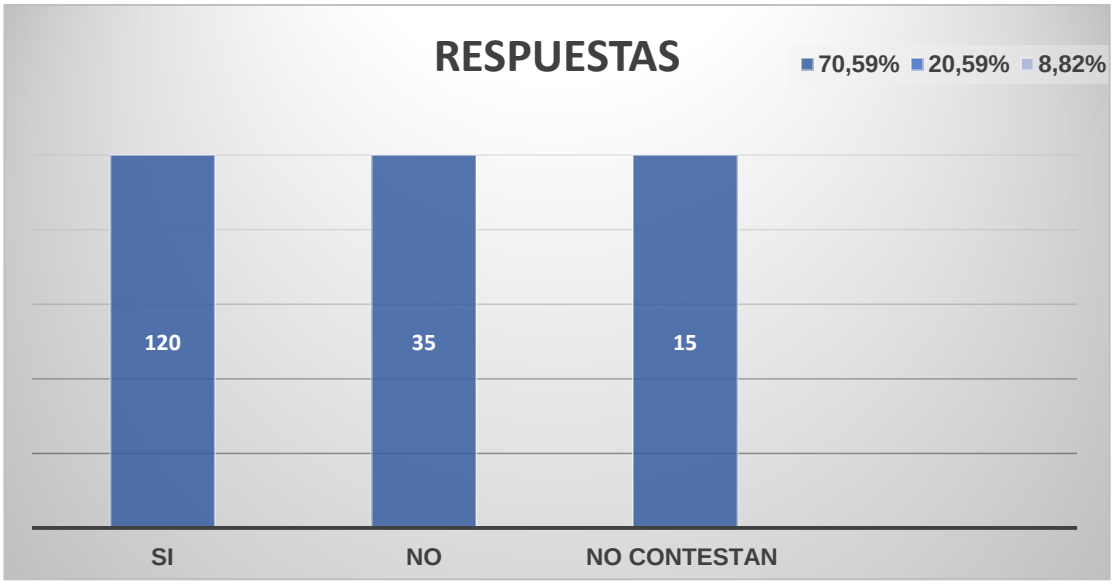
Pregunta N° 2 ¿Cree usted que se debe contar con Talento Humano calificado y con experiencia en el área de Contabilidad?

Cuadro N°9: Se Debe Contar con Talento Humano calificado

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	120	70.59%
NO	35	20.59%
NO CONTESTAN	15	8.82%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 9: Se Debe Contar con Talento Humano calificado



ANÁLISIS

Resultados de 120 encuestas con un 70.59% acuerdan con Talento Humano calificado, 35 de ellos que es el 20.59% definen que no y 15 no contestaron.

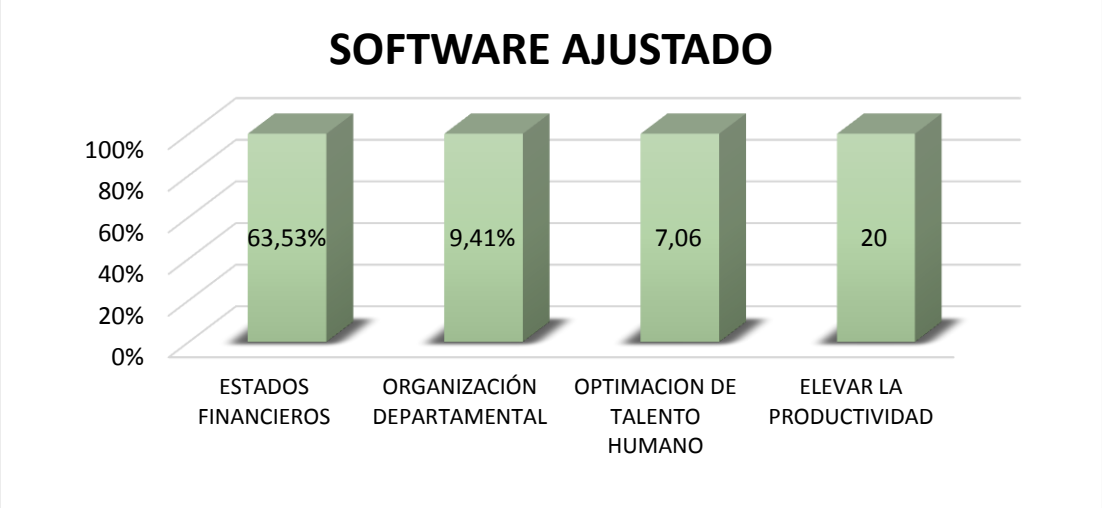
Pregunta N° 3 ¿Cómo Contador, que resultados tendrían la aplicación de un software ajustado a las necesidades de la empresa?

Cuadro N° 10: Aplicación de un Software Ajustado a las Necesidades de la Empresa

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
ESTADOS FINANCIEROS	108	9.41%
ORGANIZACIÓN DEPARTAMENTAL	16	63.53%
OPTIMACION DE TALENTO HUMANO	12	7.06%
ELEVAR LA PRODUCTIVIDAD	34	20.%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 10: Aplicación de un Software Ajustado a las Necesidades de la Empresa



ANÁLISIS

Dará muchos óptimos resultados un software ajustado porque el 63.53% de los profesionales dan importancia a los Estados Financieros y el 20% de la elevación de productividad.

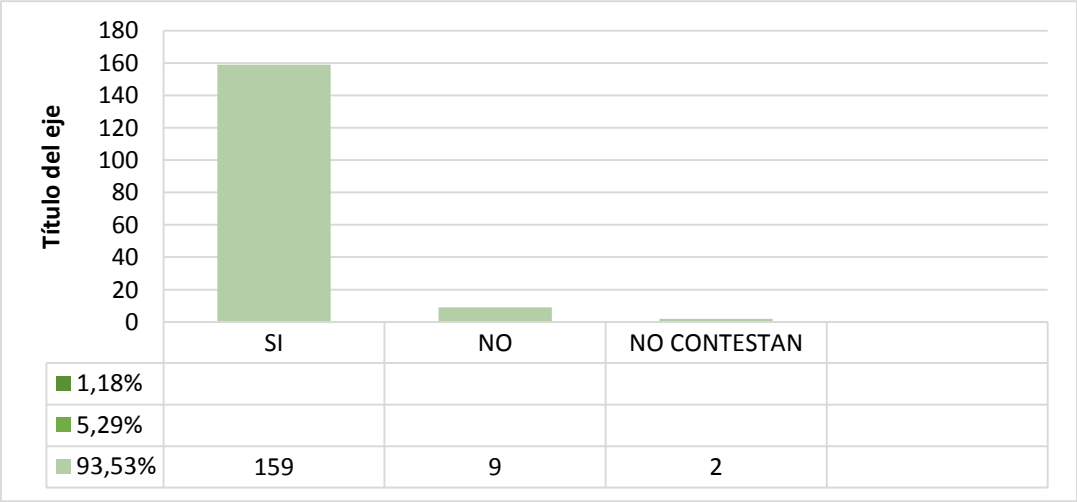
Pregunta N° 4 ¿Cree Ud. que debería capacitarse el personal por lo menos una vez al año?

Cuadro N° 2: Debería Capacitarse el Personal

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	159	93.53%
NO	9	5.29%
NO CONTESTA	2	1.18%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 5: Debería Capacitarse el Personal



ANÁLISIS

Capacitación al Talento Humano es de vital importancia lo dice el 93.53% de los profesionales.

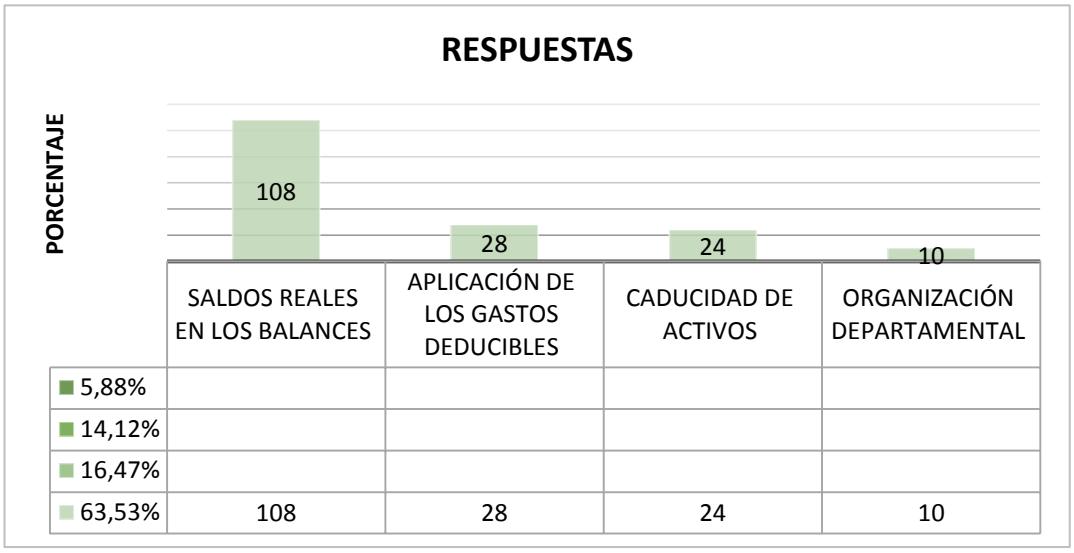
Pregunta N° 5 ¿Qué ventajas trae el registro de Activos Fijos en la empresa?

Cuadro N° 3: Ventajas trae el Registro de Activos

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SALDOS REALES EN LSO BALANCES	108	63.53%
APLICACIÓN DE GASTOS DESUCIBLES	28	16.47%
CADUCIDAD DE ACTIVOS	24	14.12%
ORGANIZACIÓN DEPARTAMENTAL	10	5.88%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 6: Ventajas trae el Registro de Activos



ANÁLISIS

La ventaja de un registro de Activos Fijos es con los saldos reales en los Balances ya que el 63.53% lo manifiesta.

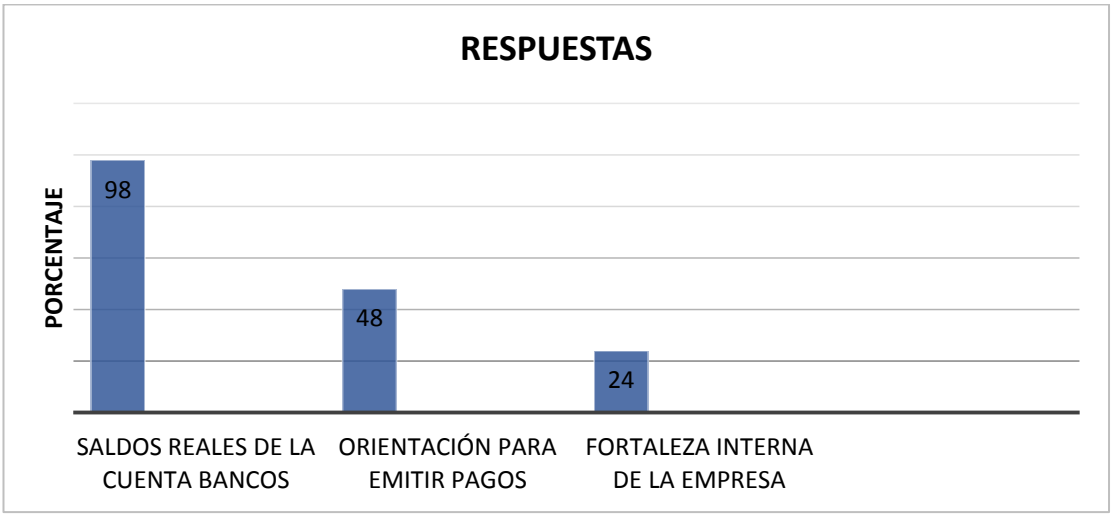
Pregunta N° 6 ¿Las Conciliaciones Bancarias mensuales en que beneficia a la empresa?

Cuadro N° 4: Las Conciliaciones Bancarias

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SALDOS REALES DE LA CUENTA BANCOS	98	57.65%
ORIENTACIÓN PARA EMITIR PAGOS	48	28.24%
FORTALEZA INTERNA DE LA EMPRESA	24	14.12%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 7: Las Conciliaciones Bancarias



ANÁLISIS

La Conciliación Bancaria es importante en la empresa según los profesionales encuestados que son el 57.65%. El 28.24% que es la Orientación para emitir pagos.

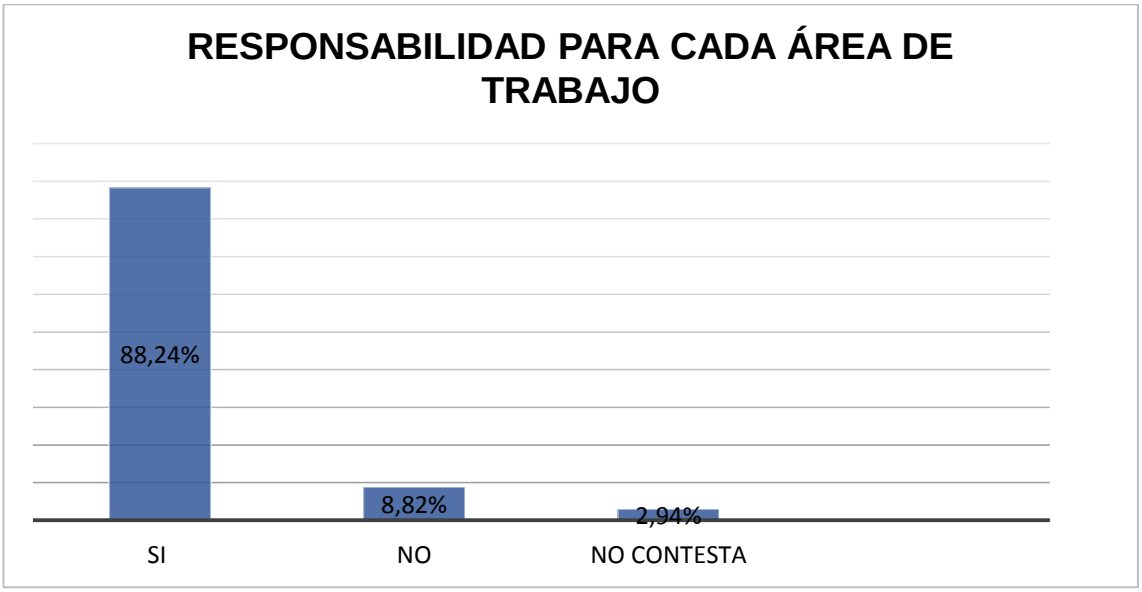
Pregunta N° 7 ¿Considera necesario que Talento Humano tiene responsabilidad para cada área de trabajo y los resultados tendrían que evaluarlos?

Cuadro N° 5: Talento Humano

RESPUESTAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	150	88.24%
NO	15	8.82%
NO CONTESTA	5	2.94%
TOTAL	**170**	**100%**

FUENTE: Guía de entrevista aplicada al departamento Administrativo del Almacén y Mueblería López.
ELABORADO: La Autora

Gráfico N° 14: Talento Humano



ANÁLISIS

El 88.24% de los profesionales responden que si debería Talento Humano responsabilizarse por cada área en la empresa.

4.3 RESULTADOS DE LA GUÍA DE OBSERVACIÓN

Cuadro N° 6: GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nº	UNIDAD OBSERVADA	OBSERVABLE	REGULAR	MÍNIMO	NINGUNA INF.
1	Ubicación de la empresa	X			
2	Comodidad de instalaciones atención clientes		X		
3	Calidad en el servicio a los clientes		X		
4	Presentación de los productos	X			
5	Gama de productos		X		
6	Base de datos de clientes		X		
7	Procedimientos de ventas			X	
8	Políticas administrativas y de ventas			X	
9	Registro de seguimiento a los clientes				X
10	Registro de servicio pos venta				X

4.4 CONCLUSIONES

No hay un diseño de control de Inventarios con la debida organización de ingreso y egresos y existencia en la mercadería como: pedidos; recibidos; controlados; segregados; usados; valuados; contados físicamente y facturados.

La empresa no realiza las emisiones de facturas, ni comprobantes de ventas periódicamente. Concluyendo que no existe un control con las obligaciones de las leyes tributarias en el tiempo establecido.

En la empresa no existe un libro auxiliar de bancos en la cual se registren movimientos hechos de cuentas bancarias. Conclusión la empresa no emite conciliaciones bancarias mensualmente.

Información financiera no confiable por las normas contables no actualizadas. Porque los activos pierden valorización en el mercado o su precio justo es deterioro.

4.5 RECOMENDACIONES

Diseñar un control de Inventarios como instrumento que permita tener resultados reales con valor oportuno.

Organizar, Emitir, Presentar las facturas y Comprobantes de Ventas mensualmente o en el plazo establecido por el SRI.

Conciliar y Confrontar mensualmente el libro auxiliar bancos de la empresa ajustada los Estados Financieros.

Actualizar las normas contables por Solvencia, Liquidez, Estabilidad, Productividad, Rentabilidad, Adecuación en los activos obtenidos información financiera confiable.

CAPITULO V

5. LA PROPUESTA

5.1 Localización donde se aplicara la propuesta.

Nombre de la Propuesta

Diseño de un sistema de control interno Contable- Financiero en el "ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ", de propiedad de la Señora Nancy Pulla Morocho de la ciudad de Pasaje.

Nombre del Negocio

"ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ", de propiedad de la Señora Nancy Pulla Morocho de la ciudad de Pasaje.

Tipo de Empresa

Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad

Objeto Social

Comercialización de Artefactos Electrodomésticos para el hogar.

Actividad Principal Registrada en el R.U.C:

Venta al por menor de Artefactos Electrodomésticos.

R.U.C.

0301019022001

DIRECCIÓN:

Calle Colón Número S/N Intersección Sucre.

TELÉFONO:

072 915-712

5.2 Antecedentes

La presente propuesta surge a raíz de las inconvenientes por las ineficiencias encontradas en el estudio dentro de la empresa realizadas en el capítulo anterior. Además. A través de los años se ha observado que la empresa no ha logrado un buen funcionamiento interno.

Se puede diagnosticar que la gerencia no ha dado la importancia necesaria a este tema.

5.3 Justificación

El Diseño de Control Interno Contable-Financiero es de vital importancia en las grandes y pequeñas empresas, en este plan se fija claramente el camino a seguir, se consideran posibles dificultades y se provee del recurso necesario para el alcance de metas téngase en cuenta que cuando más acelerado sea dicho plan; más urgente es contar con una visión de futuro.

Planear estratégicamente significa prevenir, anticipar, lo que debe hacerse, de forma a conciliar los recursos disponibles con los objetivos y oportunidades de la empresa.

Con esta propuesta la empresa “Almacén y Mueblería López” dispondrá de normas y procedimientos internos eficientes, fortalecimiento de su sistema interno y externo, y un reconocido posicionamiento empresarial.

5.4 Objetivos

Lograr que a través de la propuesta de Diseñar un Sistema de Control Interno Contable-Financiero, evitemos el Ineficiente Proceso Contable, salvaguardar los activos generando nuevas oportunidades de negocios dentro de su mercado creando condiciones para sostener su competitividad, mejorando los rendimientos financieros y a la vez dando satisfacción de mejor manera a los clientes en el Almacén y Mueblería López, de la ciudad de Pasaje.

5.5 Análisis de la Factibilidad.-

En esta etapa se determina la alternativa más viable que será detalladamente, para ello de suma importancia valorar los criterios de los partícipes de esta propuesta.

Factibilidad Política: Las bases legales de diferente tipo que regulan el normal desarrollo de las actividades comerciales del Almacén y Mueblería López están establecidas en acuerdo, leyes, decretos, ejecutivos, código de trabajo, SRI, en vista de que estos órganos del Estado controlan y supervisan las actividades, los mismos permiten fortalecer los objetivos.

Factibilidad Social: Por lo expuesto el negocio siempre ha estado pendiente del cliente, tratando de cumplir de manera específica todos los requerimientos, para de esta manera atraer a más personas que adquieran los electrodomésticos que el negocio ofrece, de tal modo incrementan las ganancias a través del mismo contribuye al bienestar de la sociedad.

Factibilidad Tecnológica: La presente propuesta “Diseñar un sistema de control interno contable-financiero”, tiene avances tecnológicos debido a que este sistema contable es de mucho beneficio para el progreso del negocio siendo de vital ayuda para conocer con mayor exactitud la real situación de la misma.

Factibilidad Económica: la presente propuesta es factible en el aspecto económico debido a los beneficios que el negocio va a obtener mediante este diseño de control interno contable-financiero este mismo ayudara a la correcta administración del negocio.

Factibilidad Legal: Contamos y cumplimos con las normas legales y reglamentarias como el Servicio de Rentas Internas. Cada empresa sea natural o jurídica debería obligatoriamente obtener el Registro Único del Contribuyente (RUC) y estar sometido al SRI para declarar mensualmente o semestralmente sus tributos con el Estado: Municipio de Pasaje, todas las empresas estarán obligadas en actualizar sus datos para la Patente Municipal y/o declaración del impuesto al 1.5 por mil a los activos totales y de esta forma realizar los pagos por estos conceptos, además se pagará el impuesto de los predios urbanos y contribuciones, pagos de agua potable entre otros impuestos.

5.6 Descripción de la Propuesta

Un diseño de control interno contable- financiero constituye un documento que permite plantear una serie de temas y actividades a desarrollarse porque consta de manera ordenada, sistematizada, con instrucciones y procedimientos, políticas, responsabilidades y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar de manera individual y colectiva en todas sus áreas.

Con este Diseño se pretende controlar, manejar y fortalecer el desarrollo eficiente de las actividades para buenos resultados económicos-financieros que me reflejen la actividad de la empresa y que permita a gerencia tomar decisiones acertadas que nos posibiliten alcanzar los objetivos propuestos por ende el desarrollo empresarial.

5.6.1 Estructura Organizacional

5.6.1.1. Definición

La estructura organizacional puede ser definida como las distintas maneras en que puede ser definido, el trabajo dentro de una organización para alcanzar luego la coordinación del mismo orientándolos al logro de los objetivos.

a) Organigrama Estructural:

Definición: Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa o negocio que refleje, en forma esquemática la posición de las áreas que lo integran, se destacan jerarquías cargos y líneas de comunicación, que presenta una visión inmediata y resumida.

El Almacén y Mueblería López de propiedad de la Señora Nancy Pulla Morocho se encuentra organizada de la siguiente manera.

A. Departamento Administrativo

La Administración está a cargo de la Señora Nancy Pulla Morocho, esposa del propietario del negocio.

- Administrador

B. Departamento Contable

El Departamento Contable debe estar estructurados de la siguiente manera:

- Contador(a)
- Auxiliar de Contabilidad
- Cajera(a)

C. Departamento de Comercialización

El Departamento de Comercialización debe estar estructurado de la siguiente manera:

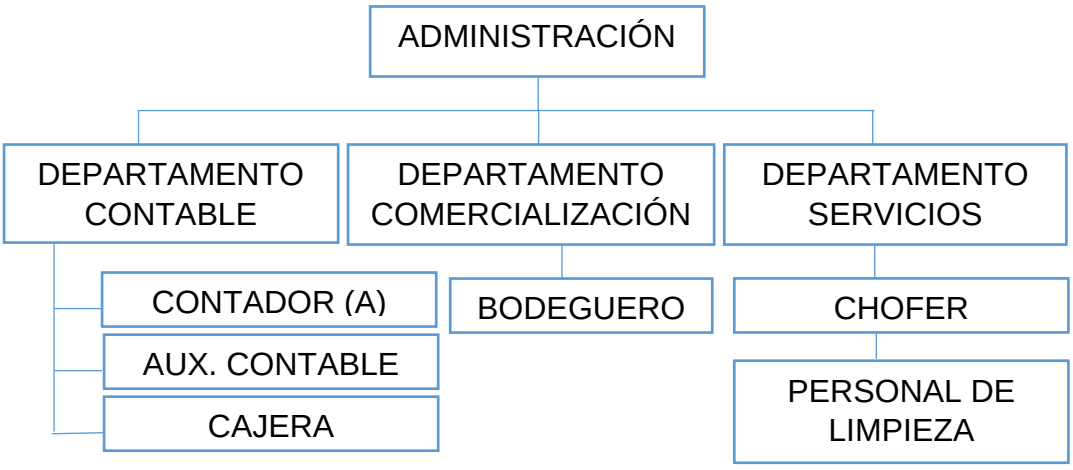
- Bodeguero

D. Departamento de Servicios

El Departamento se conforma por:

- Chofer
- Personal de Limpieza

El Almacén y Mueblería López de propiedad de la Señora Nancy Pulla Morocho se encuentra organizada de la siguiente forma:



Fuente: Estructura del Almacén y Mueblería López, de la propiedad de la Señora Nancy Pulla Morocho.

b) Organigrama Funcional:

Definición.- Es la representación gráfica que incluye las principales funciones que se designan varias jerarquías, además de las unidades y sus interrelaciones este tipo de organigrama es de gran utilidad para capacitar al personal y presentar a la organización en forma general.

De esta manera se podrá evaluar la inexistencia de las funciones se discrepen de un puesto a otro y de igual manera sus funciones asignadas son las correctas y serán cumplidas dentro de cada área de labores en la nueva estructura:

A. Departamento Administrativo

1. Determinación del Cargo
   Administrador

2. Requisitos del Cargo

Título:	No Indispensable
Años de Experiencia:	3 años en funciones similares
Sexo:	Masculino o Femenino
Edad:	de 30 a 40 años
Cursos:	Manejo del personal y conflicto.
	Conocimiento de Administrar en trabajos
	Similares.
Residencia:	Pasaje

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Liderazgo
- Buena Presencia
- Conocimientos y Habilidades en Manejo de Conflictos.
- Optimista, Seguro y Decidido.
- Competitivo
- Trabajo en equipo

4. Funciones del Administrador

- El Administrador se encarga de establecer los objetivos, metas, y luego medir el logro de ellos e identifica los motivos que mantienen al negocio de su realización y proporción las medidas de corrección si es necesario.
- El Administrador preside las operaciones diarias de una organización.
- Selección del personal competentes y desarrollan programas de entrenamiento para potenciar sus capacidades.
- Mantiene contactos con los proveedores, en busca de nuevos tecnologías o materias primas, insumos y productos más adecuados.
- Buscar financiamientos cuando el negocio requiere.
- Delegar responsabilidades específicos a los empleados.
- Atender y solucionar asuntos internos y externos

5. Relación de Mando

CARGO:	ADMINISTRADOR DEL NEGOCIO
REPORTA A:	PROPIETARIOS Y A LOS ORGANISMOS DE CONTROL CUANDO REQUIERAN DE INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN.
SUPERVISA:	ACTIVIDADES DEL NEGOCIO
COORDINAN CON:	INTEGRANTE DEL NEGOCIO

6. Formularios Asignados

- Informes
- Ordenes de Pedido

B. Departamento Contable

1. Determinación del Cargo
   Contador(a)

2. Requisitos del Cargo

Título:	Contador Público-Ing. Comercial-Ing. Contabilidad Y Auditoría –C.P.A
Experiencia:	2 años en funciones similares
Sexo:	Masculino o Femenino
Edad:	25 a 35 años
Cursos:	Manejo de programas computarizados Actualización en Tributación
Residencia:	Pasaje - Machala
Recomendación:	2 Recomendaciones donde haya laborado Anteriormente.

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Amplios Conocimientos de Tributación
- Puntualidad
- Capacidad de Sistematizar el Proceso Contable.
- Capacidad para tomar decisiones razonadas y fundamentadas.

4. Funciones del Cargo

- Revisar y controlar el correcto uso de los registros contables
- Elaborar el plan de cuentas de acuerdo al negocio
- Formular el presupuesto anual
- Llevar los libros mayores de acuerdo a las técnicas contables y auxiliares necesarias
- Preparar y presentar las declaraciones tributarias mensuales correspondientes al formulario 104segun la fecha de pago.

- Realizar las declaraciones mensuales del formulario 103 según fecha de pago.
- Estar al día con las declaraciones tributarias y cambios en las leyes para aplicarlas en el negocio.
- Controlar todo lo referente en la sección contable.

5. Relación de Mando

CARGO:	CONTADOR(A)
REPORTA A:	PROPIETARIOS Y A LOS ORGANISMOS DE CONTROL.
SUPERVISA:	PERSONAL CONTABLE Y A LOS PROCEDIMIENTOS QUE INVOLUCRAN INFORMACIÓN PARA LS REGISTROS Y PROCESOS CONTABLES DEL NEGOCIO.
COORDINAN CON:	INTEGRANTE DEL NEGOCIO Y CON ORGANISMOS AL CONTROL CORRESPONDIENTE.

6. Formularios Asignados

- Cheque
- Formulario 101
- Formulario 104
- Formulario 103
- Formulario 107
- Formulario de procesos Contables
- Memorándums
- Planillas del IESS
- Presupuesto
- Formularios G.P

1. Determinación del Cargo

Auxiliar en Contabilidad

2. Requisitos del Cargo

Título:	Título Bachiller en Contabilidad
Experiencia:	2 años
Sexo:	Femenino
Edad:	20 a 30 años
Cursos:	Manejo de programas computarizados
	Actualización en Tributación
Residencia:	Pasaje - Machala
Recomendación:	2

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Amplios Conocimientos de Tributación
- Puntualidad
- Conocimientos Básicos de Contabilidad

4. Funciones del Cargo

- Registros del Compras y Ventas
- Registros de los anexos en Transacción
- Realizar reportes semanales de las cuentas por cobrar
- Elaborar mensualmente las conciliaciones bancarias de todas y cada una de las cuentas para tener racionalizadas los saldos de las cuentas bancos.
- Participa en la elaboración, registro y control de inventarios.

5. Relación de Mando

CARGO:	AUXILIAR EN CONTABILIDAD
REPORTA A:	CONTADOR DEL NEGOCIO Y PROPIETARIOS
SUPERVISA:	LOS PROCEDIMIENTOS QUE INVOLUCRAN INFORMACIÓN PARA LS REGISTROS Y PROCESOS CONTABLES DEL NEGOCIO.
COORDINAN CON:	INTEGRANTE DEL NEGOCIO

6. Formularios Asignados

- Cheque
- Formulario del Proceso Contable
- Memorándums
- Oficio
- Control de Créditos
- Control de Inventarios

1. Determinación del Cargo
   Cajera
2. Requisitos del Cargo

Título:	Título de Bachiller
Experiencia:	1 año
Sexo:	Femenino
Edad:	20 a 30 años
Cursos:	Manejo de programas computarizados
	Conocimientos Básicos de Tributación
Residencia:	Pasaje
Recomendación:	1

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Conocimientos Básicos de Tributación
- Puntualidad
- Conocimientos básicos en programas de facturación

4. Funciones del Cargo

- Facturación de ventas diarias
- Preparar el reporte de caja diariamente, es decir que los montos de los recibos de ingreso por caja y depósito bancario coincidan.
- Realizar depósitos bancarios.
- Realiza arqueos de caja
- Archivar documentos que están a su cargo
- Control de los Inventarios

5. Relación de Mando

CARGO:	CAJERA
REPORTA A:	CONTADOR DEL NEGOCIO Y PROPIETARIOS
SUPERVISA:	EL CORRECTO REGISTRO DE LAS ACTIVIDADES ASIGNADAS.
COORDINAN CON:	INTEGRANTE DEL NEGOCIO

6. Formularios Asignados

- Memorándums
- Oficios
- Cartera de Créditos
- Control de Inventarios

C. Departamento de Comercialización

1. Determinación del Cargo

Bodeguero

2. Requisitos del Cargo

Título: Título de Bachiller

Experiencia: 1 año

Sexo: Masculino

Edad: 20 a 30 años

Cursos: Conocimientos Básicos en computación

Residencia: Pasaje

Recomendación: 2

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Conocimientos Básicos de Computación
- Puntualidad

4. Funciones del Cargo

- Realizar el registro respectivo de las entradas y salidas de la mercadería
- Velar por el orden de la bodega, acondicionando la mercadería.
- Velar por la limpieza de bodega
- Velar porque no haya roedores u otra clase de plagas en la mercadería
- Cierre mensual y revisión del inventario

5. Relación de Mando

CARGO:	BODEGUERO
REPORTA A:	CONTADOR DEL NEGOCIO Y PROPIETARIOS
SUPERVISA:	EL CORRECTO CONTROL DE BODEGA
COORDINAN CON:	INTEGRANTE DEL NEGOCIO

6. Formularios Asignados

- Memorándums
- Control de Inventarios

D. Departamento de Servicio

1. Descripción del Cargo
   Chofer

2. Requisitos del Cargo

   Título: Título de Bachiller – Chofer Profesional

   Experiencia: 3 año

Sexo: Masculino

Edad: 22 a 35 años

Cursos: Conocimientos en las leyes de tránsito

Residencia: Pasaje

Recomendación: 2

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Conocimientos en leyes de tránsito
- Puntualidad

4. Funciones del Cargo

- Encargo de la Transportación de los Artefactos Electrodomésticos hacia los lugares en donde los clientes lo especifican.
- Dejar constancia que la mercadería ha sido entregado en perfecto estado.
- Realizar otras actividades dentro de la empresa.

5. Relación de Mando

CARGO:	CHOFER
REPORTA A:	ADMINISTRADOR DEL NEGOCIO
SUPERVISA:	EL BUEN SERVICIO DE ENTREGA DE LOS ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS
COORDINAN CON:	INTEGRANTE DEL NEGOCIO

6. Formularios Asignados

- Memorándums
- Notas de entrega de los Artefactos Electrodomésticos

1. Descripción del Cargo

Personal de Limpieza

2. Requisitos del Cargo

Título: Educación Primaria

Experiencia: 2 año

Sexo: Masculino o Femenino

Edad: 18 a 30 años

Residencia: Pasaje

Recomendación: 2 personales

3. Características del Cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Puntualidad

4. Funciones del Cargo

- Mantener limpio todos los departamentos de la empresa.

5. Relación de Mando

CARGO:	PERSONAL DE LIMPIEZA
REPORTA A:	ADMINISTRADOR DEL NEGOCIO
SUPERVISA:	EL BUEN SERVICIO EN LA LIMPIEZA
COORDINAN CON:	INTEGRANTES DEL NEGOCIO

5.6.2 Políticas y Procedimientos

5.6.2.1 Visión

Ser el negocio preferido del segmento del mercado hacia donde estamos enfocados y ser reconocidos, tanto por la calidad de nuestros productos, como la calidez de nuestros colaboradores.

5.6.2.2 Misión

Brindar al cliente una gran variedad de electrodomésticos logrando que este pueda satisfacer todas las necesidades en un mismo lugar y aun precio muy accesible. Siempre teniendo en cuenta que el cliente es el factor importante para la empresa.

5.6.2.3 Políticas

a) Fundamentos Básicos

La política empresarial es una de las vías para hacer operativa la estrategia supone un compromiso del negocio; al desplegarla a través de los niveles jerárgicos del negocio, se refuerza el compromiso y la participación del personal.

La política empresarial suele afectar a ms de un área funcional contribuyendo a coaccionar verticalmente la organización para el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

b) **Políticas del Departamento Administrativo**

- Aplicar todas las etapas del proceso administrativo sin excepción
- Delimitaciones de responsabilidades al personal que labora en Almacén.
- Evolucionar periódicos de los planes y cronogramas de trabajo
- Establecer lineamientos claros de funciones y responsabilidades de cada Departamento.
- Elaborar repartos de las funciones realizadas por parte de los miembros del Almacén.
- Evaluar la eficiencia de las operaciones ejecutadas
- Hacer uso de los comprobantes pre-numeradas para Ingresar y Egresar.
- Implementar medidas para corregir el desvío entre desempeña real y el desempeño esperado.

c) Políticas del Departamento Contable

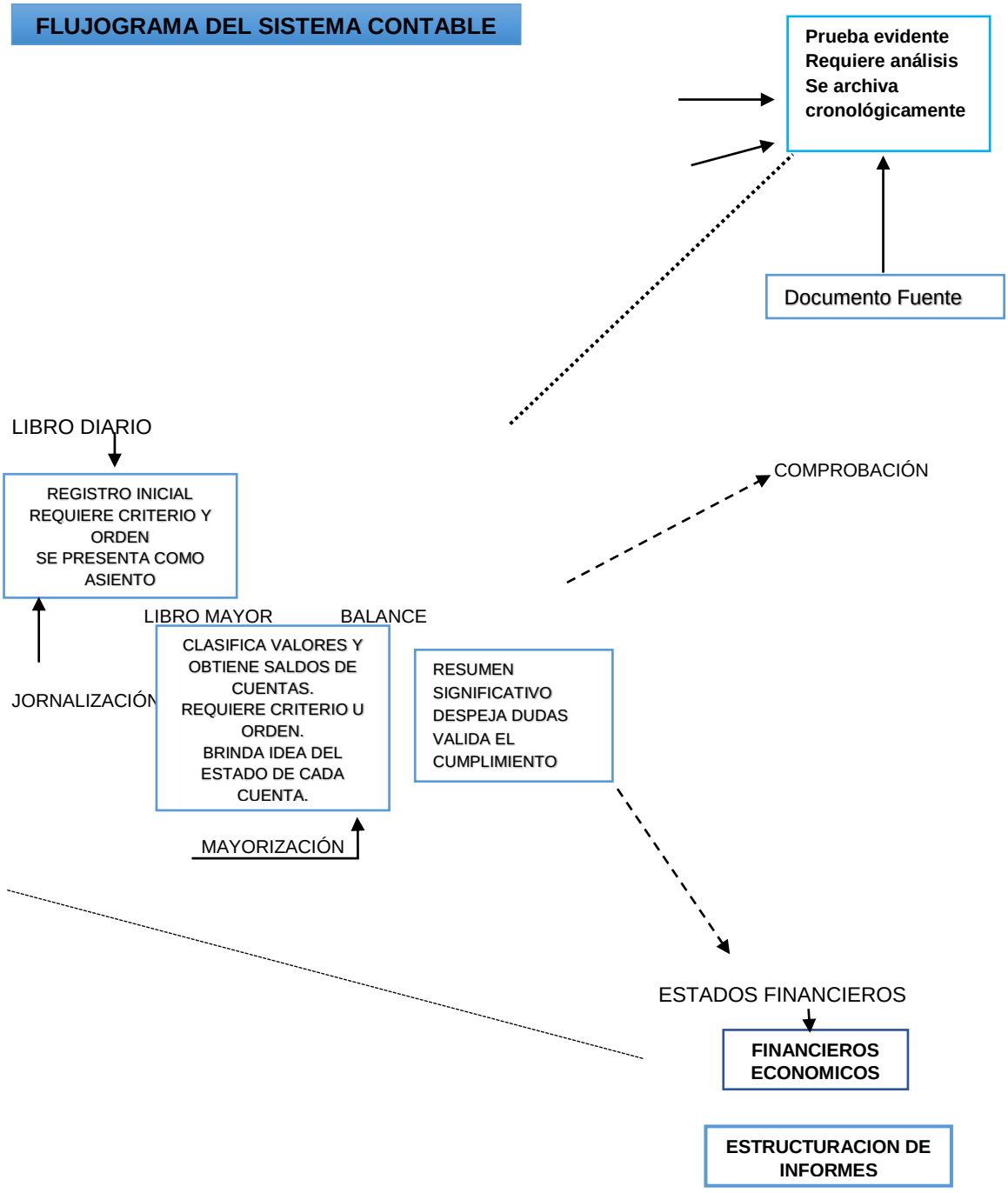
- Todas las actividades mercantiles del negocio deben tener sustento en documentos y con firmas de autorización.
- Realizar Arqueos de Caja imprevistos periódicamente.
- Elaborar conciliaciones bancarias mensualmente.
- Las transacciones serán registradas en base a los principios y normas de Contabilidad contemplados en el NIIFF.
- Cumplimiento de las NORMAS Y LEYES TRIBUTARIAS de acuerdo a lo dispuesto en el Código de tributaria, Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Registro en el momento que se genere el hecho económico
- Elaborar al final del mes un informe sobre el cumplimiento del plan organizacional.
- Elaborar mensualmente reportes de la cartera de crédito

d) Políticas del Departamento de Comercialización

- Realizar un Inventario inicial por cada año
- Llevar un control y registro de todas las entradas y salidas de la mercadería
- Elaborar semanalmente un reporte de los inventarios
- Informar con anticipación cuando un producto este para terminarse
- Política del Departamento de servicios
- Informe de las entregas de mercadería
- Permanecer siempre limpios todas las áreas del almacén

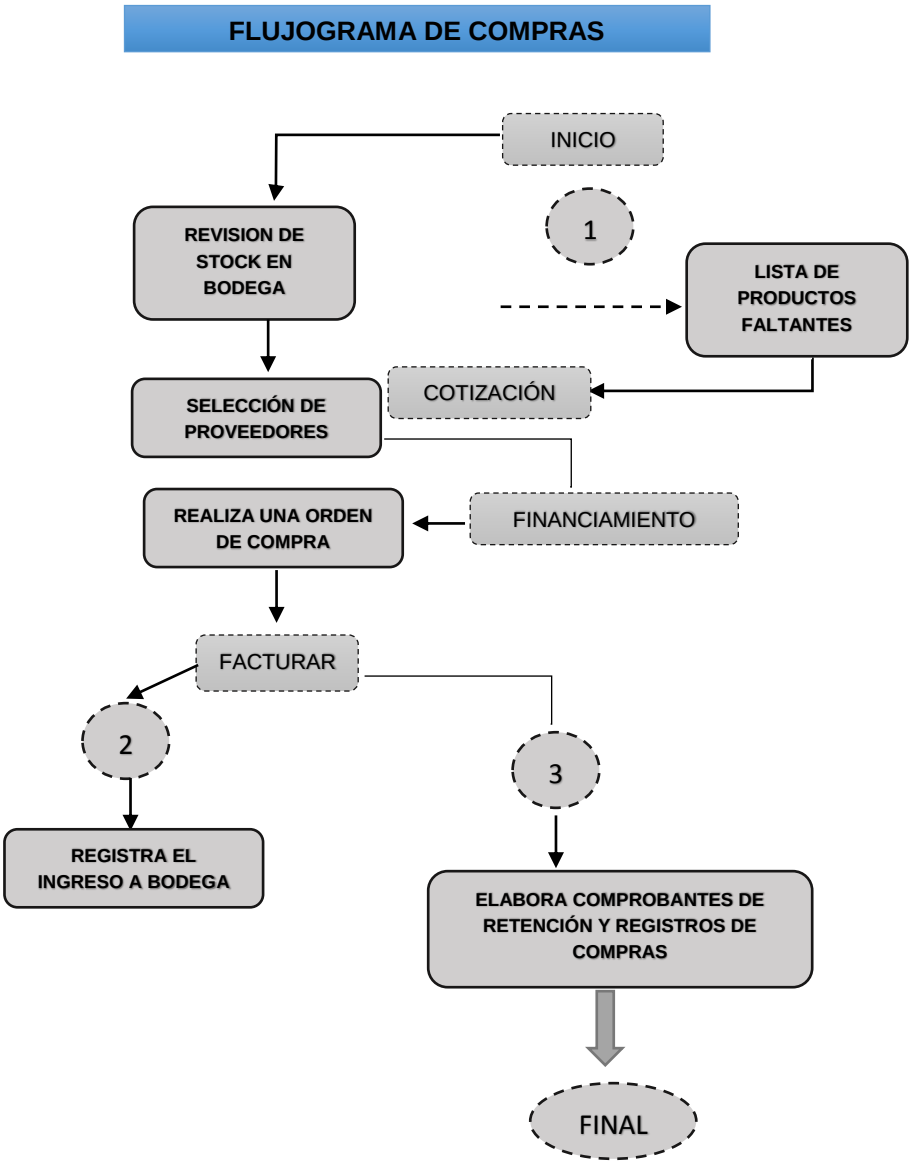
5.7 Flujo gramas

FLUJOGRAMA DEL SISTEMA CONTABLE

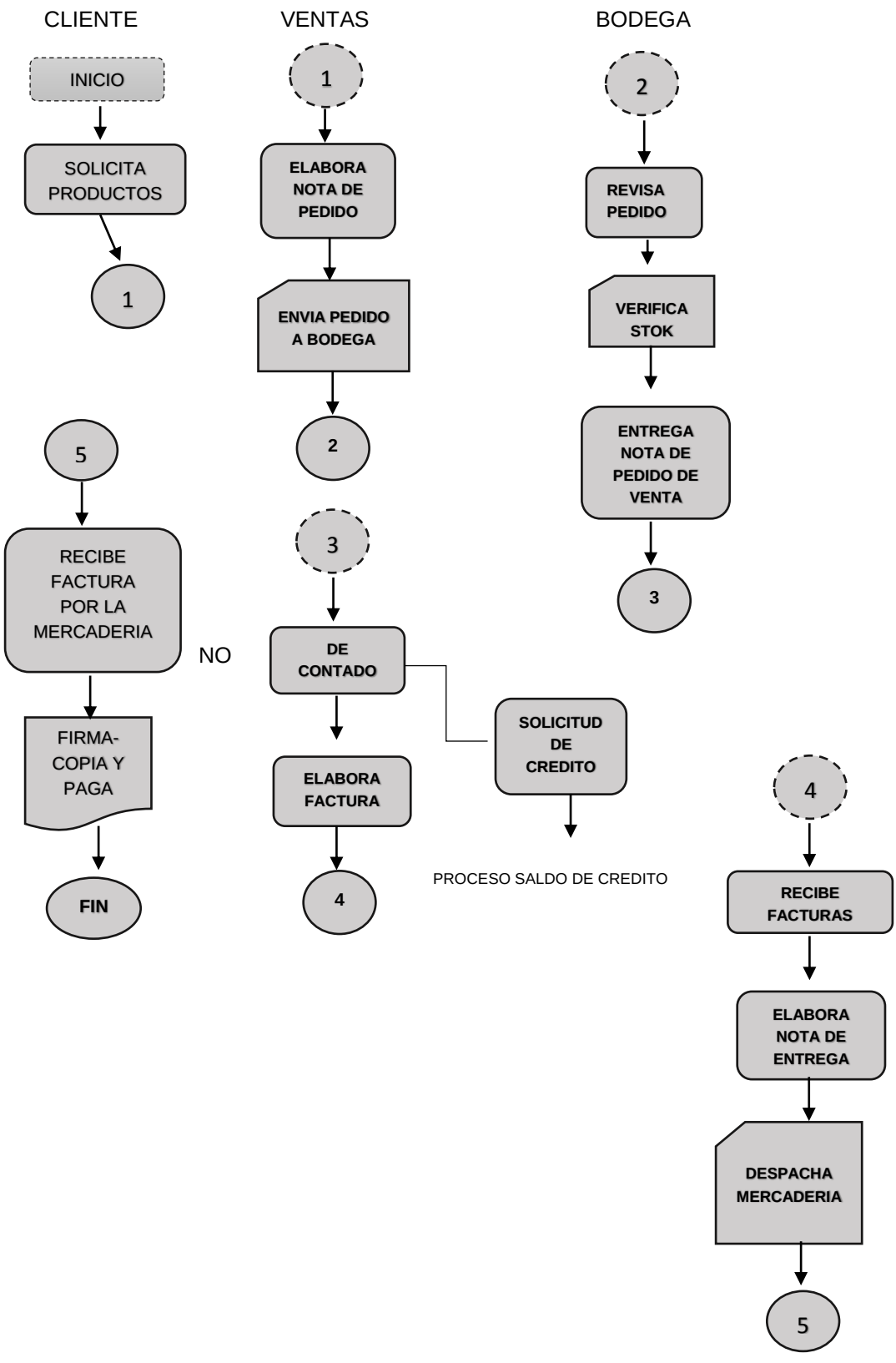


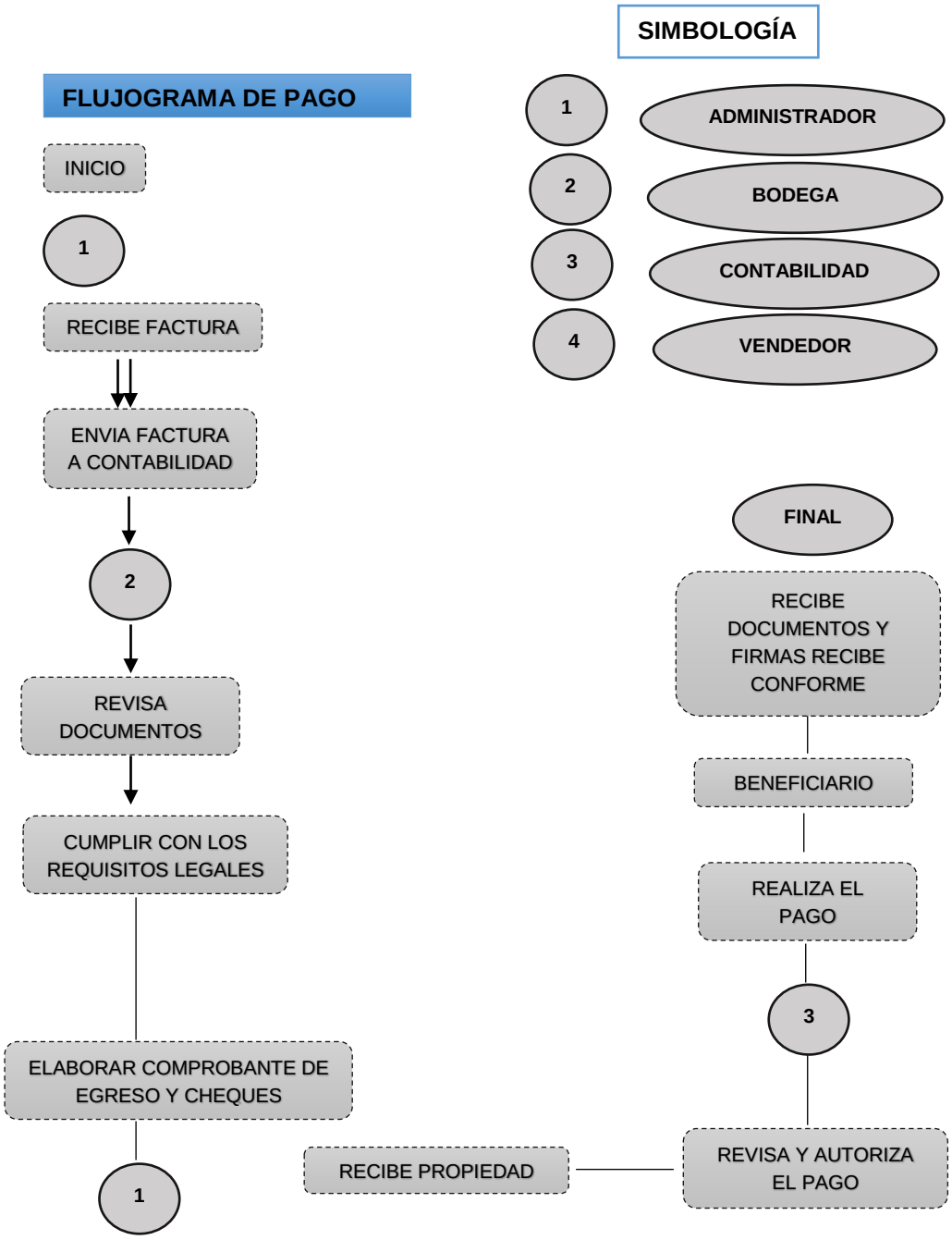
Departamento Contable

Recibe inicialmente el formulario original de la Recepción de Almacén, posteriormente el formulario de Despacho de Almacén y la Factura original del Proveedor o Casa No 27556-A Gaceta Oficial Digital, viernes 27 de junio de 2014 81 Comercial con el sello de recibido conforme y confecciona el Comprobante de Diario después de certificar que la información de los documentos es la correcta, relativo al registro del Activo Fijo o los bienes no depreciables o de los bienes intangibles. Luego el Jefe(a) de la unidad o a quien delegue, firma, sella como constancia del registro y procede a su archivo.



FLUJOGRAMA DE VENTAS




SIMBOLOGÍA
1
ADMINISTRADOR
2
BODEGA
3
CONTABILIDAD
4
VENDEDOR
FLUJOGRAMA DE PAGO
INICIO
1
RECIBE FACTURA
ENVIA FACTURA A CONTABILIDAD
2
REVISA DOCUMENTOS
CUMPLIR CON LOS REQUISITOS LEGALES
ELABORAR COMPROBANTE DE EGRESO Y CHEQUES
1
RECIBE PROPIEDAD
REVISA Y AUTORIZA EL PAGO
3
REALIZA EL PAGO
BENEFICIARIO
RECIBE DOCUMENTOS Y FIRMAS RECIBE CONFORME
FINAL

5.8 Resultados Esperados

- Registrar técnicamente los ingresos y egresos de la organización para que se retome el concepto del Costo-Utilidad y se convierta en rentable.
- Proporcionaría Beneficios a los operadores un sistema contable como también a los clientes, en cuanto a la optimización del tiempo y recurso
- Facilitar el cumplir a tiempo con las exigencias del Servicio de Rentas Internas (S.R.I) para cumplir con la ley y quitar las sanciones.
- Disciplinaria al talento humano en cuanto al cumplimiento de los deberes y derechos para el normal funcionamiento institucional.
- Sería más operativo, ágil, dinámico y sencillo el procedimiento contable y contribuiría a que las otras áreas también se modernicen.

5.9 Recursos

RECURSOS DE MATERIALES		
Denominación	**Gastos**	**Total en US$**
Diseño de control interno contable-financiero	1350.00	1350.00
PRESENTACION DE LA PROPUESTA		
Socialización de la propuesta		525.00
TALENTO HUMANO		
Distribución de folletos		375.00
Seminario de capacitación		750.00
Total ⟶		3.000.00

5.10 ESTRATEGIAS E IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

TIEMPO-MESES

TIEMPO →	MESES										
	1			2				3			
ACTIVIDADES	1	2	3	1	2	3	4	1	2	3	4
SOCIALIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-FINANCIERO											
CAPACITACIÓN DEL PERSONAL CONTABLE											
IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE											
SEGUIMIENTO Y EVOLUCIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL CONTABLE-FINANCIERO											

EJERCICIO DE LA EMPRESA ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE LA CIUDAD DE PASAJE

7 de Enero del 2015: Inician con un capital de 40000.00 dinero depositado en el banco 20000.00 equipo de computación con valor a 2000.00 muebles y enseres(escritorios-sillas-mesas) por 2000.00 terreno por 3000.00 edificio valuado por 7000.00 y el inventario del 2013 de 6000.00

14 de Enero del 2015: vehículo repartidor de mercadería se compra por el valor 13500.00 + iva por esta compra se emitió dos documentos a 180 días y 360 días en partes iguales (contribuyente especial).

31 de Enero del 2015: Se solicita un préstamo al banco por 12000.00 a 360 días a la tasa de interés del 16% anual el banco después de descontar el impuesto a los créditos importe neto a la cuenta bancaria (se pagara los dividendos e intereses trimestrales)

1 de Febrero del 2015: Se giró un cheque por 200.00 para constituir un fondo de caja chica que servirá para los gastos menores. El cajero de la empresa es el responsable de este fondo.

15 de Febrero del 2015: Venta de mercadería a minoristas por 4000.00 + iva, el 50% es cancelado con cheque a la orden de la empresa saldo con crédito de 120 días. Costo de mercadería es de 2000.00 dinero depositado en la cuenta bancaria (no obligado a llevar contabilidad)

29 de Febrero del 2015: Se pagó los sueldos del personal de empleados por 1300.00 de este valor se descontó el aporte personal al instante ecuatoriano de seguridad social por el importe neto se giró un cheque.

3 de Marzo del 2015: Se contrató una póliza de Seguro contra incendios-robo y asaltos de los bienes de la empresa. El costo de la póliza + impuesto es de 1200.00 tiene vigencia para 12 meses se paga con cheque.

17 de Marzo del 2015: Tomamos en arrendamiento un local para las oficinas y se pagó por 8 meses desde el mes de Enero, el valor de los 12 meses es de 2400.00 y se pagó con cheque.

31 de marzo de 2015: Servicio de publicidad se contrató con una agencia local. Este servicio cubre 12 meses a partir de esta fecha y pagamos por adelantado la cantidad de 1240.00 (obligado a llevar contabilidad)

7 de Abril del 2015: A un empleado de la empresa se le otorgó un préstamo por 800.00 a pagar en 4 meses y será descontado en su rol de pagos, se gira un cheque a favor del empleado.

14 de Abril del 2015: Se compra mercadería para la venta por 14000.00+iva se paga con el 20% de cheque a favor del proveedor y el saldo a 180 días (no obligado)

28 de Abril del 2015: Ingresa mercadería por una compra de 10.000.00 + IVA nos aceptaron un pagaré a 360 días por un importe de la compra (obligado a llevar contabilidad).

5 de Mayo del 2015: Se realiza el pago de las obligaciones bancarias.

12 de Mayo del 2015: Se paga los sueldos del personal de empleados por 1300.00 de este valor se descontó el aporte personal al (IESS) también se descontó por el préstamo otorgado a un empleado en abril se gira un cheque por el importe.

26 de Mayo del 2015: Se pagó las comisiones sobre las ventas efectuadas hasta este momento el 2% se descontó el aporte al IESS se gira un cheque por el importe.

2 de Junio del 2015: Se vendió mercadería a minoristas por 12000.00 + IVA el 50% es cancelado con cheque a la orden de la empresa y el saldo a crédito por 30 días. Costo de la Mercadería

16 de Junio del 2015: Los clientes que nos compraron el 15 de Febrero no cancelaron el saldo

30 de Junio del 2015: Se hizo reposición de fondos de caja chica por 80.00 girando cheque a la orden del custodio 50% de gastos efectuados corresponden a papelería y útiles de oficina, el 20% a gastos de movilización y el 30% de gastos fotocopias.

7 de Julio del 2015: Se paga las planillas de luz, agua y teléfono por 25.00 +80.00+125.00 impuesto girando cheques.

14 de Julio del 2015: Se invierte 500 acciones a 5.00c/u a la fábrica MABE y ECASA para cual giramos cheques

31 de Julio del 2015: Cancelamos el pagaré que aceptamos en Enero 14 por la compra del vehículo giramos un cheque.

1 de Agosto del 2015: Se hizo el pago trimestral de los intereses más los dividendos por el préstamo bancario

15 Agosto del 2015: Se pagó algunos beneficios sociales a los empleados por 800.00 giramos cheque

31 de Agosto del 2015: Los clientes devolvieron mercadería por el valor de 2000.00 + IVA y abonamos a la cuenta que nos adeudan.

1 de Septiembre del 2015: La mercadería devuelta por los clientes en Agosto 31 devolvemos a nuestros proveedores valores que son abonados a la deuda de la empresa.

15 de Septiembre del 2015: obtuvimos un préstamos por 10.000.00 a 2 años plazo a la tasa del 15% de interés anual luego de descontar el impuesto único mas comisión del 1.15% nos acreditan e nuestra cta. Cte.

29 de Setiembre del 2015: Se compró mercadería a 6000 + IVA a 12 días plazo (no obligado)

1 de Octubre del 2015: Se hizo el pago trimestral de los intereses por el préstamo bancario

15 de Octubre del 2015: Se vendió mercadería a los minoristas por 8000.00 + IVA el 50% es cancelado con cheque a la orden de la empresa y el saldo a crédito 30 días Costo de mercadería es de 2000.00 el dinero es depositado en la cuenta corriente bancario (obligado)

31 de Octubre del 2015: Se pagó las comisiones sobre las ventas hasta que el momento, el 2% se descontó el aporte al IESS por importe neto se giró un cheque.

1 de Noviembre del 2015: Se compró papelería y utilices de oficina por 160.00 + IVA se giró cheque (no obligado)

17 de Noviembre del 2015: Se pagó los sueldos del personal de empleados por 1800.00 de este valor se descontó aporte al IESS también se descontó el préstamo otorgado a un empleado en Abril 7 por el importe neto se giró un cheque.

30 de Noviembre del 2015: Recibimos de un cliente un cheque por 8000.00 + IVA como anticipo a compras de mercadería hasta diciembre 15 el 50% y enero 15 hasta el siguiente año el saldo del costo de la mercadería 3000.00 (obligado)

1 de Diciembre del 2015: El Gerente de la empresa realiza un viaje a Quito por asuntos de negocios. En pasaje de avión costo 100.00 para cual giramos cheque.

15 de Diciembre del 2015: Entregamos la mercadería al cliente que nos anticipan la compra en noviembre 30

31 de Diciembre del 2015: Se cierra el ejercicio económico y debemos tomar en consideración por la comisiones en venta reconocen el 2%

Por las comisiones en venta se reconoce el 2%

El IVA pagado por las compras y el IVA por pagar por las ventas deben ser Netos y mostrados en una sola cuenta.

Registrar la parte consumida hasta el mes de Diciembre 31: de la póliza de seguro: del Contrato de arrendamiento y de la publicidad.

Registrar los intereses devengados y no pagados del préstamo bancario calcularlos.

Calcular y registrar las comisiones sobre las ventas posteriores a Noviembre 1 estas comisiones se pagaran en Enero del 2015.

Los Estados Financieros pérdidas y ganancias y balance general.

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N°01**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
07-01-2014	110202	BANCOS		20000.00	
	11030204	INVT. MERACDERIA		6000.00	
	11030103	TERRENO		3000.00	
	11030201	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		2000.00	
	11030202	MUEBLES Y EQUIPOS		2000.00	
	11030101	EDIFICIO		7000.00	
	31	CAPITAL			40000.00
		PR. ASIENTO DE APERTURA			
14-01-2014	11030203	VEHÍCULO		13500.00	
	250101	IVA		1620.00	
	2503	DOCUMENTOS POR PAGAR			14985.00
	470403	RET. A LA RENTA 1%			135.00
		P/R COMPRAS S. FACTURA N°1			
31-01-2014	110202	BANCOS		11700.00	
	410114	GASTOS FINANCIEROS		300.00	
	470102	PRESTAMOS BANCARIOS			12000.00
01-02-2014	110203	CAJA CHICA		200.00	
	110202	BANCOS			200.00
		P/R CREACIÓN DE CAJA CHICA			
15-02-2014	110201	CAJA		2240.00	
	120199	CLIENTES POR COBRAR		2240.00	
	5601	VENTAS			4000.00
	250101	IVA			480.00
		P/R VENTAS SEGÚN FACT.			
15-02-2014	5603	COSTO DE VENTAS		2000.00	
	11030204	INV. DE MERCADERÍAS			2000.00
		P/R COSTO DE VENTAS			
29-02-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVOS		1300.00	
	410101	SUELDOS	1300.00		
	250106	IESS POR PAGAR			121.55
	110202	BANCOS			1178.45
		P/R PAGOS DE SUELDOS			
29-02-2014	250111	CRÉDITO TRIBUTARIO		1620.00	
	250101	IVA			1620.00
		P/R LIQUIDACIÓN DE IVA			
29-02-2014	470403	RET. A LA RENTA 1%		135.00	
	110202	BANCOS			135.00
03-03-2014	420103	SEGUROS PAGADOS		1071.43	
	250101	IVA		128.57	
	110202	BANCOS			1198.93
	470403	RET. EN LA FUENTE			1.07
17-03-2014		ARRIENDOS PAGADOS		1600.00	
	250101	IVA		192.00	
	110202	BANCOS			1472.00
	470403	RET. A LA RENTA 8%			128.00
		RET. IMPT. IVA 100%			192.00
		PASAN----------		79847.00	79847.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N° 02**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN----------		79847.00	79847.00
09-03-2014		IVA COBRADO		480.00	
	250111	CREDITO TRIBUTARIO			480.00
		P/LIQUIDACION DEL IVA			
31-03-2014	410205	PUBLICIDAD PAGADA		1240.00	
	250101	IVA		148.80	
	110202	BANCOS			1376.40
	470403	RET. A LA RENTA 1%			12.40
		P/R PAGO DE 1 AÑO PUBLICD			
07-04-2014	14020401	PRESTAMOS A EMPLEADOS		800.00	
	110202	BANCOS			800.00
		P/R PAGO DE EMPLEADOS			
14-04-2014	11030204	INVENT. DE MERCADERIA		14000.00	
	250101	IVA		1680.00	
	470403	RET. A LA RENTA 1%			140.00
		RET. FTE. IVA 30%			504.00
	110202	BANCOS			3007.20
	2502	CUENTAS POR PAGAR			12028.80
		P/R COMPRAS DE MERCADERIA			
14-04-2014	250111	CREDITO TRIBUTARIO		277.37	
		RET. FTE DEL IVA 100%		192.00	
	250101	IVA			469.37
		P/R LIQUIDACION DE IMPUEST			
16-04-2014	470403	RET. A LA RENTA		141.47	
	110202	BANCOS			141.47
		P/RLIQUIDACION DE IMPTOS			
28-04-2014	11030204	INVENT. DE MERCADERIA		10000.00	
	250101	IVA		1200.00	
	2503	DOCUMENTOS POR PAGAR			11100.00
	470403	RET. A LA RENTA			100.00
		P/R COMPRAS DE MERC.			
05-05-2014	470102	PRESTAMOS BANCARIOS		3000.00	
	410114	GASTOS FINANCIEROS		480.00	
	110202	BANCOS			3480.00
		P/R PAGOS DE PRESTAMOS B.			
12-05-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVOS		1300.00	
	410101	SUELDOS	1300.00		
	250106	IESS POR PAGAR			121.55
	14020401	PRESTAMOS A EMPLEAD			200.00
	110202	BANCOS			978.45
		P/R SUELDOS			
15-05-2014	250111	CREDITO TRIBUTARIO		2376.00	
	470403	RET. FTE IVA 30%		504.00	
	250101	IVA			2880.00
16-05-2014	470403	RET. A LA RENTA 1%		240.00	
	10202	BANCOS			240.00
		PASAN ----------		117906.64	117906.64

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N° 03**

FECHA	CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN----------		117906.64	117906.64
02-06-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVO		80.00	
		COMISIONES	80.00		
	250106	IESS POR PAGAR			7.48
	110202	BANCOS			72.52
		P/R PAGOS DE COMISIONES			
16-06-2014	110201	CAJA		6720.00	
	120199	CLIENTES POR COBRAR		6720.00	
		VENTAS			12000.00
		IVA COBRADO			1440.00
		P/RVENTAS SEGÚN FACT. N°			
16-06-2014		COSTO DE VENTAS		5000.00	
	11030204	INVENTARIO DE MERC.			5000.00
		P/R COSTO DE VENTS			
16-06-2014	110201	CAJA		2240.00	
	120199	CLIENTES POR COBRAR			2240.00
		P/R PAGOS DE CTAS PNDIEN.			
30-06-2014		UTILES DE OFICINA		40.00	
		MOVILIZACION		16.00	
		FOTOCOPIAS		24.00	
	110203	CAJA CHICA			80.00
		P/R GASTOS VARIOS			
3-06-2014	110201	CAJA CHICA		80.00	
	110202	BANCOS			80.00
		P/R REPOSICION DE CAJA			
07-07-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVOS		248.75	
		AGUA	25.00		
		LUZ	80.00		
		TELEFONO	143.75		
	250101	IVA		15.00	
	110202	BANCOS			261.70
	470403	RET. A LA RENTA 1%			2.05
08-07-2014	110201	CAJA		6720.00	
	120199	CLIENTES POR COBRAR			6720.00
09-07-2014		BANCOS		6720.00	
	110201	CAJA			6720.00
		P/RDEPOSITO BANCARIOS			
14-07-2014	1101	INVERSIONES FINANCIERAS		2500.00	
		ACCIONES	2500.00		
	110202	BANCOS			2500.00
		P/R ACCIONES POR INVRSION			
31-07-2014	2503	DOCUMENTOS POR PAGAR		7492.50	
	110202	BANCOS			7492.50
31-07-2014		IVA		1440.00	
	250111	CREDITO TRIBUTARIO			1440.00
		PASAN ----------		163962.89	163962.89

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N° 04**

FECHA	CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN----------		163962.89	163962.89
02-08-2014	470102	PRESTAMOS BANCARIOS		3000.00	
	410114	GASTOS FINANCIEROS		360.00	
	110202	BANCOS			3360.00
		P/R CANCELACIONES DE PRST			
15-08-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVOS		800.00	
		BENEFICIOS SOCIALES	800.00		
	110202	BANCOS			800.00
		P/R BENEFICIOS A EMPLEADS			
28-08-2014	250111	CREDITO TRIBUTARIO		15.00	
		IVA			15.00
		P/R CREDITO T. IMPUEST.			
28-08-2014	470403	RET. A AL RENTA 1%		2.05	
	110202	BANCOS			2.05
		P/R PAGOS A IMPUESTOS			
31-08-2014		DEVOLUCION DE VENTAS		2000.00	
		IVA COBRADO		240.00	
	110201	CAJA			2240.00
		P/R DEVOLUCION DE MRDRIAS			
01-09-2014	2503	DOCUMENTOS POR PAGAR		2240.00	
		DEVOLUCION EN COMPRA			2000.00
		IVA			240.00
		P/R DEVOLUCION EN COMPRA			
15-09-2014	110202	BANCOS		9800.00	
	410114	GASTOS FINANCIEROS		200.00	
		SOLCA	50.00		
	52	COMISIONES	150.00		
	470102	PRESTAMOS BANCARIOS			10000.00
		P/R PAGO DE INETERESES			
15-09-2014	110202	BANCOS		2240.00	
	110201	CAJA			2240.00
		P/R DEPOSITOS DEUDS PNDI			
28-09-2014	250111	CREDITO TRIBUTARIO		240.00	
		IVA COBRADO			240.00
30-09-2014		INVNT. MRCDRIA		6000.00	
		IVA PAGADO		720.00	
	2502	CUENTAS POR PAGAR			6444.00
	470403	RET. A LA RENTA			276.00
02-10-2014		PRESTAMOS BANCARIO		3000.00	
	410114	GASTOS FINANCIERO		240.00	
	110202	BANCOS			3240.00
15-10-2014	110202	BANCOS		4440.00	
	120199	CLIENTES POR COBRAR		4440.00	
	250108	IMPUESTOS RETENIDOS		80.00	
		VENTAS			8000.00
		IVA COBRADO			960.00
		PASAN----------		204019.94	204019.94

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N° 05**

FECHA	CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN----------		204019.94	204019.94
28-10-2014	2502	CUENTAS POR PAGAR		12028.80	
	110202	BANCOS			12028.80
		P/R PAGOS DE DEUDS PND			
28-10-2014	250111	CREDITO TRIBUTARIO		264.00	
		RTE. FTE IVA 30%		216.00	
		IVA			480.00
28-10-2014	470403	RET. EN LA RENTA 1%		60.00	
	110202	BANCOS			60.00
		P/R PAGOS D IMPUESTOS			
31-10-2014	5605	GASTOS EN VENTAS		480.00	
		COMISIONES	480.00		
	110202	BANCOS			435.12
	250106	IESS POR PAGAR			44.88
01-11-2014	410204	SUMINISTROS DE OFICINA		160.00	
		IVA		19.20	
	110202	BANCOS			171.84
	470403	RET. EN LA RENTA 1%			1.60
		RTE. FTE. IVA 30%			5.76
		P/R COMPRAS DE SUMINIS			
15-11-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVOS		1800.00	
		SUELDOS	1800.00		
	250106	IESS POR PAGAR			168.30
	14020401	PRESTAMOS A EMPL			600.00
		BANCOS			1031.70
		P/R PAGOS DE SUELDOS			
15-11-2014	110201	CAJA		4440.00	
	120199	CLIENTES POR COBRAR			4440.00
28-11-2014		IVA COBRADO		960.00	
	250111	CREDITO TRIBUTARIO			960.00
		P/R LIQUIDACION DE IMPTS			
30-11-2014	110202	BANCOS		8960.00	
	140101	ANTICIPO A CLIENTES			8960.00
01-12-2014	41	GASTOS ADMINISTRATIVO		100.00	
		REFRIGERIO Y ALIMNTCION	100.00		
	110202	BANCOS			100.00
		P/R PGOS D MVILIZCION			
15-12-2014	140101	ANTICIPO A CLIENTES		4440.00	
	250108	IMPUESTOS RETENIDOS		40.00	
		VENTAS			4000.00
		IVA COBRADO			480.00
		P/R VENTAS SGUN FCT. N°			
15-12-2014	250111	CREDITO TRIBUTARIO		13.44	
	470403	RET. A LA RENTA 30%		5.76	
		IVA PAGADO			19.20
		PASAN ----------		238007.14	238007.14

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N°**

06

FECHA	CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN----------		238007.14	238007.14
28-12-2014	470403	RET. A LA RENTA 1%		1.60	
	110202	BANCOS			1.60
		P/R PGOS D IMPUESTOS			
		JORNALIZACION DE AJUSTES			
31-12-2014	410114	GASTOS FINANCIEROS		120.00	
		INTERESES	120.00		
	4701	INTERESES POR PAGAR			120.00
		P/R DVNGCION DE INTRSS			
31-12-2014		GASTOS ADMINISTRATIVOS		2403.57	
		SUELDO	803.57		
		ARRIENDO	1600.00		
	420103	SEGUROS PAGADOS			803.57
		ARRIENDOS PAGADOS			1600.00
		P/R DNGCION D SGRO Y ARRIENDOS			
31-12-2014		GASTOS DE VENTAS		930.00	
		PUBLICIDAD	930.00		
	410205	PUBLICIDAD PREPAGADS			930.00
		P/R DVNGCION D PUBLICIDD			
31-12-2014	11030299	DEPR. EQUIPO D COMPUT		666.60	
		DPRC. ACML.EQUIPO D COMPUTO			666.60
		P/R DEPRECIACION D EQUIPO D C.			
31-12-2014	11030299	DEPR. MUEBLES Y ENSERS		200.00	
		DEPR. ACUNLD MUBLS Y ENSERES			200.00
		P/R DEPRECI MUBLS Y ENSRS			
31-12-2014	11030299	DEPREC. EDIFICIO		350.00	
		DEPRE. ACUMLD. EDIFICIO			350.00
		P/RDEPRECI EDIFICIO			
31-12-2014	11030299	DEPRECIACION DE VEHICULO		2700.00	
		DEPRE. ACUMLD VEHICULO			2700.00
31-12-2014	470302	AMORTIZACION DE TERRENO		600.00	
		AMORT. ACUMLD TERRENO			600.00
31-12-2014		IVA POR PAGAR		480.00	
		CREDITO TRIBUTARIO			480.00
31-12-2014	410114	GASTOS FINANCIEROS		375.00	
		INTRSS ACUMLD POR PGR			375.00
		REGULARIZACION DE LA CUENTA MERCADERIA			
31-12-2014		DEVOLUCION EN COMPRAS		2000.00	
	11030204	INVT. MERCADERIA			2000.00
		P/R REGULARIZACION /DEVOLUCION			
31-12-2014		VENTAS		2000.00	
		DEVOLUCION DE VENTAS			2000.00
		P/R DEVOLUCION EN VENTAS			
		PASAN ----------		250833.91	250833.91

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

CI. 0301019022001

PASAJE, COLÓN Y SUCRE

$ **FOLIO N°**

07

FECHA	CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN----------		250833.91	250833.91
31-12-2014		COSTO DE VENTAS		34000.00	
		INV. MRCDRIAS FINAL			6000.00
	11030204	INV. MRCDRIAS			28000.00
		P/R COSTOS DE VENTAS			
31-12-2014		INV. MERCADERIAS FINAL		22000.00	
		COSTO DE VENTAS			22000.00
		P/R INV. MERCDRIAS FINAL			
31-12-2014		VENTAS		26000.00	
		COSTO DE VENTAS			12000.00
	4901	UTILIDAD BRUTA EN VTA			14000.00
		P/R UTILIDAD DE LA EMPRESA			
31-12-2014		UTILIDAD BRUTA EN VENTA		14000.00	
	5801	PERDIDA DEL EJERCICIO		2273.92	
		GASTOS OPERACIONALES			16273.92
		P/R PERDIDAS EN LA EMPRSA			
		TOTAL----------		349107.83	349107.83

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

SOLICITUD DE COMPRA

REQUISICIÓN DE COMPRA

NOMBRE: SR. JUAN A. LÓPEZ F. **E-MAIL: JP-LOPZ@GMAIL.COM**

FECHA: 15 DE FEBRERO DEL 2014 **DIRECCIÓN: ROCAFUERTE Y SAN MARTIN**

FECHA DE ENTREGA: 15-02-2014 **DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DETALLADA	COSTO UNITARIO	IMPORTAR	PROVEEDOR
1	COCINA DUREX	633.93	633.93	DUREX
1	AIRE ACONDICIONADO	732.14	732.14	LG
1	EQUIPO DE SONIDO	1276.79	1276.79	SONY
1	LCD	1357.14	1357.14	LG
OBSERV:		**SUBTOTAL $**	4000.00	
		IVA $	480.00	
		TOTAL $	4480.00	
		N° CTA. PRESU.COMPLETO	V° B° COMPRS PRESUP	
DIRECTOR	**RESPONSABLE PRESUPUEST**			

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

SOLICITUD DE COMPRA DE EQUIPO

REQUISICION DE COMPRA

NOMBRE: SRA. TEODOLIA PONCIA MARQUEZ LOPO **E-MAIL: tldlmrkz@HOTMAIL.COM**

FECHA: 01 de JUNIO DEL 2014 **DIRECCION: LA PEAÑA**

FECHA DE ENTREGA: 01-06-2014 **DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD**

CANTIDAD	DESCRIPCION DETALLADA	COSTO UNITARIO	IMPORTAR	PROVEEDOR
2	JUEGO DE MUEBLES	816.96	1633.93	COLINEAL
1	JUEGO DE COMEDOR	725.00	725.00	COLINEAL
1	GUARDA ROPA	821.43	821.43	COLINEAL
2	MAQUINA DE COCER	2098.21	4196.43	ELECTROLUX
2	GUARDA PLATOS	1232.14	2464.29	COLINEAL
2	REFRIGERADORA	758.93	1517.86	INDURAMA
1	MICROONDAS	641.07	641.07	LG

OBSERV:		**SUBTOTAL $**	12000.00	
		IVA $	1440.00	
		TOTAL $	13440.00	
		N° CTA. PRESU.COMPLETO		
DIRECTOR	**RESPONSABLE PRESUPUEST**			

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

SOLICITUD DE COMPRA DE EQUIPO

REQUISICION DE COMPRA

NOMBRE: SR. LEONARDO L. PARDO GOMEZ **E-MAIL: LETOGO-56@hotmail.com**

FECHA: 15 de Octubre DEL 2014 **DIRECCION: CERRITOS**

FECHA DE ENTREGA: 15-10-2014 **DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD**

CANTIDAD	DESCRIPCION DETALLADA	COSTO UNITARIO	IMPORTAR	PROVEEDOR
1	PLANCHA	348.21	348.21	OSTER
1	PLANCHADORA DE MADERA	263.39	263.39	PINOS
1	JUEGO DE OLLAS TEFLON	491.07	491.07	UMCO
1	VELERO GRND MDERA FINA	1607.14	1607.14	LAUREL
2	CAMAS DE TRES PLAZAS	1625.00	3250.00	LAUREL
1	COLCHON DE TRES PLAZAS	1178.57	1178.57	CHAYDE &CHAYDE
1	COLCHON DE DOS PLAZAS	861.61	861.61	CHAYDE &CHAYDE
OBSERV:		**SUBTOTAL $**	8000.00	
		IVA $	960.00	
		TOTAL $	8960.00	
		N° CTA. PRESU.COMPLETO		
DIRECTOR	**RESPONSABLE PRESUPUEST**			

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

000.0000.0001

COTIZACIÓN

N° 000025

VENCE: 31-12-2014

FECHA DE PEDIDO:

SUCURSAL O CLIENTE: SRA. TEODOLIA PONCIA MARQUEZ LOPO

COTIZACION DE LOS PRODUCTOS O SERVICIOS

REFERENCIA	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2586	COLCHON CHAYDE & CHAYDE 3 PLAZAS	1	1178,57	1178,57
2587	COLCHON CHAYDE & CHAYDE 2 PLAZAS	1	861,61	861,61
96210	CAMA DE TRE PLAZAS	1	1687,5	1687,5
96211	CAMA DE DOS PLAZAS	1	800	800
452	PLANCHADORA LAUREL	1	247,83	247,83
453	PLANCHADORA PINO	1	191,96	191,96
2120	MUEBLES LAUREL	1	795,65	795,65
2121	MUEBLES PINO	1	669,64	669,64
2122	MUEBLES COLINEAL	1	810,71	810,71
7896	COMEDOR LAUREL	1	725	725
7897	COMEDOR PINO	1	642,86	642,86
7898	COMEDOR COLINEAL	1	705,36	705,36
5200	ROPERO COLINEAL	1	816,96	816,96
5201	ROPERO PINO	1	758,93	758,93
5203	ROPERO LAUREL	1	821,43	821,43
OBSERVACIONES:				
FECHA DE ENTREGA:			VALIDA HASTA:	31/12/2014
VIA:			FORMA DE PAGO:	12 MESES
EMPAQUE:			VENDEDOR:	D.E

ALMACEN Y MUEBLERIA LÓPEZ

NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO

DIRECCION: COLÓN E/SUCRE Y ROCAFUERTE

PASAJE – EL ORO - ECUADOR

RUC: 0301019022001

FACTURA: 00021

AUT. SRI 1027732895

DIA	MES	AÑO
15	02	2014

LUGAR: PASAJE

SEÑORES: TEODILIA PONCIA MARQUEZ LOPO

DIRECCIÓN: LA PEAÑA	FONO: 2852-452	

RUC O C.I: 07049845876

CANT.	**DESCRIPCION**	**P. UNITARIO**	**P. TOTAL**
1	CAMA DE TRES PLAZAS	1682,51	1682,51
1	COLCHON CHAYDE & CHAYDE	1178,27	1178,27
1	MUEBLES LAUREL	710,65	710,65
1	WAFLERA OSTER	428,57	428,57

OBSERVACIONES:	**SUBTOTAL $**	4000,00
IMPRENTA OCHOA LEÓN VÁLIDA HASTA OCTUBRE DEL 2015	**DESCUENTO $**	0,00
	TARIFA 0%	0,00
	TARIFA12%	480,00
RECIBI CONFORME ENTREGUÉ CONFORME	**TOTAL $**	4480,00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

INFORME DE PRECIOS

REF: AYM005421

N° 0008

DIRECCION: COLÓN E/SUCRE Y ROCAFUERTE

E-MAIL: amlopez56@hotmail.com

DETALLE	CANT.	P. UNIT	P. TOTAL	COMNT. OFERTA
COLCHON CHAYDE & CHAYDE 3 PLZS	1	1178,57	1178,57	10% DESCUENTO
COLCHON CHAYDE & CHAYDE 2 PLZS	1	861,61	861,61	10% DESCUENTO
CAMA DE 3 PLZS	1	1687,5	1687,5	10% DESCUENTO
CAMA DE 2 PLZS	1	800	800	10% DESCUENTO
PLANCHADORA LAUREL	1	247,83	247,83	10% DESCUENTO
PLANCHADORA PINO	1	191,96	191,96	15% DESCUENTO
MUEBLES LAUREL	1	795,65	795,65	15% DESCUENTO
MUEBLES PINO	1	669,64	669,64	15% DESCUENTO
MUEBLES COLINEAL	1	810,71	810,71	15% DESCUENTO
COMEDOR LAUREL	1	725	725	25% DESCUENTO
COMEDOR PINO	1	642,86	642,86	25% DESCUENTO
COMEDOR COLINEAL	1	705,36	705,36	25% DESCUENTO
ROPERO COLINEAL	1	816,96	816,96	25% DESCUENTO
ROPERO PINO	1	758,93	758,93	25% DESCUENTO
ROPERO LAUREL	1	821,43	821,43	25% DESCUENTO
MAQUINA DE COCER	1	2098,21	2098,21	
GUARDA PLATOS	1	1232,14	1232,14	
VELERO GRANDE CON MADERA PINO	1	1456,34	1456,34	15% DESCUENTO
VELERO GRANDE CON MADERA LAUREL	1	1607,14	1607,14	15% DESCUENTO
VELERO COLINEAL PEQUEÑO	1	1205,56	1205,56	15% DESCUENTO
VELERO COLINEAL GRANDE	1	1489,56	1489,56	15% DESCUENTO
JUEGO DE OLLAS TEFLON	1	491,07	491,07	15% DESCUENTO
LICUADORA OSTER 4 VELOCIDADES	1	250,12	250,12	15% DESCUENTO
LICUADORA OSTER 6 VELOCIDADES	1	350,26	350,26	15% DESCUENTO
LICUADORA SONY 4 VELOCIDADES	1	235,67	235,67	15% DESCUENTO

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

ORDÉN DE COMPRA

NÚMERO: 0018

SUCURSAL: DISTRIBUIDORA PINOS

CIUDAD: CUENCA

FECHA DE PEDIDO: 08 DE ABRIL DEL 2014

CIUDAD: PASAJE			**FECHA: 14 DE ABRIL DEL 2014**	
PARROQUIA: PASAJE			RAZÓN SOCIAL: A Y M LÓPEZ	
DIRECCION: COLON E/SUCRE Y ROCAFUERTE			FONO:	
E-MAIL: amlopez56@hotmail.com				
REF.	**PRODUCTO**	**CANT.**	**P. UNITARIO**	**TOTAL**
12545	REFRIGERADORA	5	313,65	1568,25
108520	COCINA DUREX 4 ORNILLAS	3	393,93	1181,79
546100	COCINA INDURAMA HORNO	2	412,52	825,04
5489	COCINA MABE HORNO	3	401,32	1203,96
58001	AIRE ACONDICIONADO LG	5	458,62	2293,1
7456	TELEVISOR LCD 35"	3	258,32	774,96
7465	TELEVISOR LCD 42"	3	356,98	1070,94
7486	TELEVISOR LCD 45"	3	408,67	1226,01
7498	TELEVISOR LCD 50"	2	578,95	1157,9
6987	EQUIPO DE SONIDO SONY	2	425,23	850,46
6923	EQUIPO DE SONIDO LG	2	403,58	807,16
250021	MICROONDAS INDURAMA	1	298,36	298,36
250068	MICROONDAS LG	2	315,96	631,92
56003	PLANCHA DUREX	5	155,89	779,45
56008	PLANCHA OSTER	10	201,46	2014,6
856001	COMPUTADORAS CON MESA LG	8	645	5160
856009	COMPUTADOORAS CON MESA SAMSUNG	3	456,12	1368,36
856011	COMPUTADORA COMPUTRON 13	3	586,78	1760,34
650021	PORTATIL 15" COREL 13	3	250,56	751,68
650025	PORTATIL 20" COREL I7	2	356,89	713,78
213002	TABLET 8" SAMSUNG	4	158,69	634,76
OBSERVACIONES: PEDIDO 2 DE DICIEMBRE DEL 2014 - MERCADERIAS SIN FALENCIAS				
ACEPTADO			**VENDEDOR**	
DISTRIBUIDORA PINOS			CARLOS M. QUEZADA	

VENCIMIENTO: 08 DE MAYO DEL 2014

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO

DIRECCION: COLON E/SUCRE Y ROCAFUERTE

PASAJE – EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE INGRESO N° 00025

CIUDAD: PASAJE FECHA: 31 DE AGOSTO 2014			VALOR: $ 2240,00
RECIBIDO DE: ING. MARIA SOLEDAD VELEZ			TELEF:
POR CONCEPTO: DEVOLUCIÓN DE MERCADERIAS - POR FALENCIAS			
LA SUMA: DOS MIL DOCIENTOS CUARENTA 00/100----------			
CONTABILIDAD			BANCO: MACHALA
CUENTAS	**DEBITOS**	**CREDITOS**	EFECTIVO: 2000,00
CAJA	2240		CUENTA N° 03564251245
CLIENTES POR COBRAR	2240		CHEQUES 1 00052
VENTAS		4000	OBSERVACIONES: SIN NOVEDAD
IVA POR PAGAR		480	**BENEFICIARIO**
XXX			
DEVOLUCION EN VENTAS	2000		
IVA POR PAGAR	240		TEODILIA MARQUEZ
CAJA		2240	FIRMA Y SELLO
✓ ELABORADO	✓ APROBADO	✓ CONTABILIZADO	RUC O C.I : 07049845876

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO

DIRECCION: COLON E/SUCRE Y ROCAFUERTE

PASAJE – EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE EGRESO N° 00015

CIUDAD: PASAJE FECHA: 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2014			VALOR: $ 2240,00
RECIBIDO DE: DISTRIBUIDORA PINOS			TELEF:
POR CONCEPTO: FALENCIAS EN LA MERCADERIA			
LA SUMA: DOS MIL DOCIENTOS CUARENTA 00/100----------			
IMPUTACIÓN			BANCO: ----------
CUENTAS	**DEBITOS**	**CREDITOS**	EFECTIVO: ----------
DOCUMENTOS POR PAGAR	2240.00		CUENTA N° ----------
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		2000.00	CHEQUES ----------
IVA PAGADO		240.00	OBSERVACIONES: DEVOLUCION POR CREDITO PERSONAL
			BENEFICIARIO
			NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO
			FIRMA Y SELLO
✓ ELABORADO	✓ APROBADO	✓ CONTABILIZADO	RUC O C.I : 0301019022001

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: BANCOS **COD: 110202**

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
07/01/2014	ASIENTO APERTURA	1	1	20000		20000
31/01/2014	PRESTAMOS BANCARIOS	3	1	11700		31700
01/02/2014	CREACION DE CAJA CHICA	4	1		200	31500
29-02-2014	PAGOS DE SUELDOS	7	1		1178,45	30321,55
29-02-2014	PAGOS DE IMPUESTOS	9	1		135	30186,55
03/03/2014	SEGUROS PAGADOS	10	1		1198,93	28987,62
17/03/2014	ARRIENDOS PAGADOS	11	1		1472	27515,62
31/03/2014	PAGOS DE PUBLICIDAD	13	2		1376,4	26139,22
07/04/2014	PAGO A EMPLEADOS	14	2		800	25339,22
14/04/2014	COMPRA DE MERCADERIAS	15	2		3007,2	22332,02
16/04/2014	LIQUIDACION DE IMPUESTOS	17	2		141,47	22190,55
05/05/2014	PAGOS POR PRESTAMOS BANC.	19	2		3480	18710,55
12/05/2014	PAGOS DE SUELDOS	20	2		978,45	17732,1
16/05/2014	IMPUESTOS PAGADOS	22	2		240	17492,1
02/06/2014	PAGOS DE COMISIONES	23	3		72,52	17419,58
30/06/2014	REPOSICION DE CAJA	27	3		80	17339,58
07/07/2014	PAGOS DE SERVICIOS BASICOS	28	3		261,7	17077,88
09/07/2014	DEPOSITO BANCARIO	30	3	6720		23797,88
14/07/2014	ACCIONES POR INVERSION	31	3		2500	21297,88
31/07/2014	PAGOS DE CUENTS PEENDIENTS	32	3		7492,5	13805,38
02/08/2014	CANCELACIONES DE PRESTAMO	33	4		3360	10445,38
15/08/2014	BENEFICIOS A EMPLEADO	34	4		800	9645,38
28/08/2014	PAGOS A IMPUESTOS	36	4		2,05	9643,33
15/09/2014	PAGOS DE INTERESES	39	4	2240		11883,33
15/09/2014	DEPOSITO POR DEUDA	39	4	9800		21683,33
02/10/2014	DEPOSITO POR DEUDAS	40	4		3240	18443,33
15/10/2014	PAGOS	41	4	4440		22883,33
15/10/2014	PAGOS DE INTERESES	43	4	4440		27323,33
28/10/2014	VENTAS SEGÚN FACT.	44	4		12028,8	15294,53
28/10/2014	PAGOS DE DEUDAS PENDIENTE	45	5		60	15234,53
31/10/2014	PAGOS DE IMPUESTOS	47	5		435,12	14799,41
01/11/2014	COMPRAS DE SUMINISTROS	47	5		171,84	14627,57
15/11/2014	PAGOS DE SUELDOS	48	5		1031,7	13595,87
30/11/2014	ANTICIPOS	51	5	8960		22555,87
01/12/2014	PAGOS A MOVILIZACION	52	5		100	22455,87
28/12/2014	PAGO DE IMPUESTOS	54	6		1,6	22454,27

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: CAJA **COD: 110201**

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
15/02/2014	VENTAS S. FACT	5	1	2240		2240
16-16-2014	VENTAS S. FACT	24	3	6720		8960
16/06/2014	PAGO DE CUENTA PEND.	25	3	2240		11200
16/06/2014	PAGO DEUDA PEND.	29	3	6720		17920
08/07/2014	DEPOSITO	30	3		6720	11200
09/07/2014	DEVOLUCION	38	4		2240	8960
15/09/2014	DEPOSITO DEUDA PND.	41	4		2240	6720
15/10/2014	DEPOSITO DE DEUDA PND	42	4		4440	2280
15/11/2014	LIQUIDACION DE IMPUESTOS	52	5	4440		6720

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: CAJA **CAJA CHICA** **COD: 110203**

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
01/02/2014	CREACIÓN DE CAJA CHICA	3	1	200		200
30/06/2014	GASTOS VARIOS	24	3	80		280
30/06/2014	GASTOS VARIOS	25	1		80	200

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: CLIENTES POR COBRAR **COD: 120199**

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
15-02-2014	VENTA SEGÚN FACT.	05	01	2240.00		2240.00
16-06-2014	VENTA SEGÚN FACT.	24	03	6720.00		8960.00
16-06-2014	VENTAS SEGÚN FACT.				2240.00	6720.00
08-07-2014	PAGOS DE CUENTAS PENDIENT				6720.00	0
15-10-2014	PAGOS DE DEUDA PENDIENT.			4440.00		4440.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA COD: 11030204

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
07/01/2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	6000		6000
15/02/2014	COSTO DE VENTA S	6	1		2000	4000
14/04/2014	COMPRAS DE MERCADERIA	15	2	14000		18000
28/04/2014	COMPRAS DE MERCADERIA	18	2	10000		28000
16/06/2014	COSTO DE VENTAS	23	3		5000	23000
30/09/2014	COMPRAS DE MERCADERIA	44	4	7000		30000
31/12/2014	REG. DEVOLUCION DE C.	70	6		2000	28000
31/12/2014	REG. COSTO DE VENTA	72	7		28000	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN COD:11030201

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	2000.00		2000.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: TERRENO COD:11030103

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	3000.00		3000.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: MUEBLES Y EQUIPOS COD:11030202

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	2000.00		2000.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: VEHICULO COD:11030203

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	13500.00		13500.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: CAPITAL COD:31

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1		40000.00	40000.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA COD: 250101

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	2	1	1620		1620
29-02-2014	LIQUIDACION DE IMP.	8	1		1620	0
03/03/2014	SEGUROS PAGADOS	10	1	128,57		128,57
17/03/2014	ARRIENDOS PAGADOS	11	1	192		320,57
31/03/2014	PUBLICIDAD PAGADAS	13	2	148,8		469,37
14/04/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	15	2	1680		2149,37
14/04/2014	LIQUIDACION DE IMP.	16	2		469,37	1680
28/04/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	18	2	1200		2880
15/05/2014	LIQUIDACION DE IMP.	21	2		2880	0
07/07/2014	PAGOS DE SERVICIOS B.	29	2	15		15
28/08/2014	CREDITO TRIBUTARIO IMP.	37	4		15	0
01/09/2014	DEVOLUCION DE COMPRAS	40	4		240	-240
30/09/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	44	4	720		480
28/10/2014	LIQUIDACION DE IMP.	48	5		480	0
01/11/2014	COMPRA DE SUMINISTRO	51	5	19,2		19,2
15/12/2014	LIQUIDACION DE IMP.	58	5		19,2	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUETA: IVA COBRADO (IMPUESTOS) COD: 250107

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDO
15/02/2014	VENTAS SEGN FACT.	5	1		480	480
09/03/2014	LIQUIDACION DE IMP.	12	2	480		0
16/06/2014	VENTAS SEGN FACT.	24	3		1440	1440
31/07/2014	LIQUIDACION DE IMP.	34	3	1440		0
31/08/2014	DEVOLUCIION EN VENTAS	37	4	240		-240
28/09/2014	CREDITO TRIBUTARIO	43	4		240	0
15/10/2014	VENTAS SEGÚN FACT.	46	4		960	960
28/11/2014	LIQUIDACION DE IMP.	54	5	960		0
15/12/2014	VENTAS SEGÚN FACT.	57	5		480	480
31/12/2014	LIQUIDACION DE IMP.	58	5	480		0

CUENTA: PRESTAMO BANCARIO **COD:**470102

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-01-2014	PRESTAMOS A INSTITUCION	3	1		12000.00	12000.00
05-05-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	19	2	3000.00		9000.00
02-08-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	35	4	3000.00		6000.00
15-09-2014	PAGO DE INTERESES	41	4		1000.00	16000.00
02-10-2014	PAGOS DE INTERESES	44	4	3000.00		13000.00

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR COD: 2503

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
14-01-2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	2	1		14985.00	14985.00
28-04-2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	18	2		11100.00	26085.00
31-07-2014	PAGOS DE CUENTAS PENDIENT	33	3	7492.50		18593.50
01-09-2014	PAGOS DE DEUDAS PENDIENT	40	4	2240.00		16353.50

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR COD: 2502

14/04/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	15	2		12028,8	12028,8

CUENTA: PRESTAMO BANCARIO COD:470102

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-01-2014	PRESTAMOS A INSTITUCION	3	1		12000.00	12000.00
05-05-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	19	2	3000.00		9000.00
02-08-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	35	4	3000.00		6000.00
15-09-2014	PAGO DE INTERESES	41	4		1000.00	16000.00
02-10-2014	PAGOS DE INTERESES	44	4	3000.00		13000.00
28/10/2014	PAGO DE DEUDAS PEND.	47	5	12028,8		0

CUENTA: RET. FTE. IVA 100% COD: 470403

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
17/03/2014	ARRIENDOS PAGADOS	11	1		192	192

CUENTA: PRESTAMO BANCARIO **COD:**470102

FECHA	**DETALLE**	**A/D**	**F/D**	**DEBE**	**HABER**	**SALDOS**
31-01-2014	PRESTAMOS A INSTITUCION	3	1		12000.00	12000.00
05-05-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	19	2	3000.00		9000.00
02-08-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	35	4	3000.00		6000.00
15-09-2014	PAGO DE INTERESES	41	4		1000.00	16000.00
02-10-2014	PAGOS DE INTERESES	44	4	3000.00		13000.00
31/12/2014	LIQUIDACION DE IMP.			192		0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: RET. FTE. IVA 30 % COD: 470403

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
14/04/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	15	2		504	504
14/04/2014	LIQUIDACION DE IMP.	16	2	504		0
28/10/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	46	5		216	216
28/10/2014	LIQUIDACION DE IMP.	48	5	216		0
01/11/2014	COMPRAS DE SUMNISTROS	51	5		5,76	5,76
15/12/2014	LIQUIDACION DE IMP.	58	5	5,76		0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO COD: 250111

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
20/02/2014	LIQUIDACION DEL IVA	8	1	1620		1620
09/03/2014	LIQUIDACION DEL IVA	12	2		480	1140
14/04/2014	LIQUIDACION DEL IVA	16	2	277,37		1417,37
15/05/2014	LIQUIDACION DEL IVA	21	2	2376		3793,37
31/07/2014	LIQUIDACION DEL IVA	34	3		1440	2353,37
28/08/2014	LIQUIDACION DEL IVA	37	4	15		2368,37
28/09/2014	CREDITO TRIBUTARIO	43	4	240		2608,37
28/10/2014	LIQUIDACION DEL IVA	48	5	264		2872,37
28/11/2014	LIQUIDACION DEL IVA	54	5		960	1912,37
15/12/2014	LIQUIDACION DEL IVA	58	5	13,44		1925,81
31/12/2014	LIQUIDEZ DE IMPUESTO	68	6		480	1445,81

CUENTA: GASTOS ADMINISTRATIVOS COD: 41

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
29-02-2014	PAGOS DE SUELDOS	7	1	1300		1300
12/05/2014	PAGOS DE SUELDOS	20	2	1300		2600
02/06/2014	PAGOS DE COMISIONES	23	3	80		2680
15/08/2014	PAGOS DE BENEFICIOS	36	4	800		3480
15/11/2014	PAGOS DE SUELDOS	52	5	1800		5280
01/12/2014	PAGOS DE MOVILIZACION	56	5	100		5380
31/12/2014	DEV. GSTOS ADMINIST.	61	6	2403,57		7783,57

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: IESS POR PAGAR COD: 250106

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
29-02-2014	PAGO DE SUELDOS	7	1		121,55	121,55
12/05/2014	PAGO DE SUELDOS	20	2		121,55	243,1
02/06/2014	PAGOS DE COMISIONES	23	3		7,48	250,58
31/10/2014	PAGOS DE COMISIONES	50	5		44,88	295,46
15/11/2014	PAGO DE SUELDOS	52	5		168,3	463,76

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR COD: 2502

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
14/04/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	15	2		12028,8	12028,8
28/10/2014	PGOS D DEUDS PNDIENTS	47	5	12028,8		0
30/09/2014	COMPRAS SEGÚN FACT.	44	4		6444	6444

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: PUBLICIDAD PAGADAS COD: 450205

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-03-2014	PAGO POR 1 AÑO DE PUBL	13	2	1240.00		1240.00
31-12-2014	DEVENGACION D PUBLICID				930.00	310.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: EDIFICIO COD: 11030101

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
07-01-2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	1000.00		1000.00

CUENTA: INTERES POR PAGAR COD: 4701

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEVENG. DE INTERES	58	7	120.00		120.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
07-04-2014	PAGOS A EMPLEADOS	14	2	800.00		800.00
12-05-2014	PAGOS DE SUELDOS	20	2		200.00	600.00
15-11-2014	PAGOS DE SUELDOS	52	2		600.00	0

CUENTA: PRESTAMOS A EMPLEADOS COD: 14020401

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

CUENTA: IESS POR PAGAR COD: 250106

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
07-01-2014	ASIENTO DE APERTURA	01	01	6000.00		6000.00
14-04-2014	COMPRAS M. SGUN FCT	15	02	14000.00		20000.00
28-04-2014	COMPRAS M. SGUN FCT	18	02	10000.00		30000.00
31-12-2014	REGULARIZACION COMP S. F.	70	06		2000.00	28000.00
31-12-2014	COSTO DE VENTAS	72	07		28000.00	0

2014-2015

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: GASTOS EN VENTA COD: 45605

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-10-2014	COMISIONES EN VENTAS	50	5	80.00		80.00
31-12-2014	DEVNG. PUBLICIDD	62	6	480.00		560.00
31-12-2014	DEVNG. VNTS	63	6	930.00		1490.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEVOLUCION EN COMPRAS COD: 5603

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
01/09/2014	DEVOLUCION EN COMPRAS	44	4		2000	2000
31/12/2014	REGULARIZACION EN COMPRAS	70	6	2000		0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEVOLUCION EN VENTAS COD: 2503

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31/08/2014	DEVOLUCION EN VENTA	39	4	2000		2000
31/12/2014	REGULARIZACION EN DEVOL	71	6		2000	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: SERVICIOS BASICOS COD: 4102

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
				248.75		248.75
31-12-2014	REGULARIZACION DE S.B	69	6		248.75	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: INVERSIONES FINANCIERAS COD: 1101

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
07-01-2014	ASIENTO DE APERTURA	1	1	2500.00		2500.00
31-12-2014	REGULARIZAZION EN INVER	70	6		2500.00	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: IMPUESTO RETENIDO COD: 250108

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
15-10-2014	VENTAS SEGÚN FACT.	46	4	80.00		80.00
15-12-2014	VENTAS SEGÚN FACT.	57	5	40.00		120.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: ARRIENDOS PAGADOS COD: 250401

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
17-03-2014	ARRIENDOS PAGADOS	11	1	1600.00		1600.00
31-12-2014	DEVENGACION	61	6		1600.00	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: GASTOS FINANCIEROS COD: 410114

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-01-2014	PRESTAMOS BANC.	3	1	300.00		300.00
05-05-2014	PRESTAMOS BANC.	19	2	480.00		780.00
02-08-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	35	4	360.00		1140.00
15-09-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	41	4	200.00		1340.00
02-10-2014	PAGOS DE PRESTAMOS	45	4	240.00		1580.00
31-12-2014	DEVNG. INTERES	60	6	120.00		1700.00
31-12-2014	INTERESES POR PREST	69	6	375.00		2075.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA COD: 410204

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
01-11-2014	COMPRAS DE SUMINISTROS	51	5	200.00		200.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: SEGUROS PAGADOS COD: 420103

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
03-03-2014	SEGUROS PAGADOS	10	1	1071.43		1071.43
31-12-2014	DEVNGACION D SEGUROS	61	6		803.57	267.86

CUENTA: ANTICIPOS COD: 140101

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
30-11-2014	ANTICIPOS	55	5		8960.00	8960.00
15-12-2014	VENTAS SEGÚN FACT.	57	5	4440.00		4520.00

CUENTA: DEPR. DE EQUIPO DE COMPUTO COD: 11030299

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEPREC. DE EQUIPO DE COMP	63	6	666.60		666.60

CUENTA: DEPRC. ACUMLD EQUIPO D COMPU COD:

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEPREC ACUMLD D EQUIPO C	63	6		666.60	666.60

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEPRECI DE MUEBLS Y ENSRS COD: 11030299

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEPREC. MUEBLS Y ENSRS	64	6	200.00		200.00
31-12-2014	DEPREC ACUMLD DE MUEBLS	64	6		200.00	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEPRECI ACUMLD DE MUEBLS COD:

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEPREC ACMLD D MUEBLS Y E	64	6	200.00		200.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEPRECIACION DE EDIFICIO COD: 11030299

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DPRECIACION DE EDIFICIO	65	6	350.00		350.00
31-12-2014	DEPRECI ACUMLD DE EDIFICIO	65	6		350.00	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEPECI ACUMLD DE EDICIO COD:

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEPREC. ACML EDIFICIO				350.00	350.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEPRECIACION DE VEHICULO COD: 11030299

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEPRECIACION VEHICULO	66	6	2700.00		2700.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: DEPR. ACUMLD DE VEHICULO COD:

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEP´. VEHICULO	67	6		2700.00	2700.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: AMORTIZACION DE TERRENO COD: 470302

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	AMORTIZACION DE TERRENO	68	6	800.00		800.00
31-12-2014	DEP. ACUMLD DE TERRENO	68	6		800.00	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: AMORT ACUMLD DE TERRENO COD:

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	AMORTIZACION D TERRENO	69	6		600.00	600.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: INTERESES ACUMLDS POR PAGAR COD: 5501

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	DEVENGACIONNDE INTRSS				375.00	375.00

CUENTA: COSTO DE VENTAS COD:

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014	COSTO DE VENTAS			34000.00		34000.00
31-12-2014	COSTO DE VENTAS				22000.00	12000.00
	REGUL. DE COSTO VENTAS				12000.00	0

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTA COD: 4901

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014				14000.00		14000.00
31-12-2014					14000.00	28000.00

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

MAYOR GENERAL

2014-2015

CUENTA: PERDIDA DEL EJERCICIO COD:340202

FECHA	DETALLE	A/D	F/D	DEBE	HABER	SALDOS
31-12-2014				2273.92		2273.92

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

BALANCE DE COMPROBACIÓN

31 DE DICIEMBRE DEL 2015

$

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	CAJA	22360,00	15640	6720	-
2	CAJA CHICA	280,00	80	200	-
3	BANCOS	68300,00	45845,73	22454,27	-
4	INVERSIONES FINANCIERAS	2500,00	-	2500	-
5	CUENTAS POR COBRAR	13400,00	13400	-	-
6	ANTICIPO A CLIENTES	4440,00	8960	-	4520
7	PRESTAMOS A EMPLEADOS	800,00	800	-	-
8	IVA PAGADO	5723,57	5723,57	-	-
9	CREDITO TRIBUTARIO	4805,81	2880	1925,81	-
10	INV. MERCADERIA	36000,00	-	36000	-
11	SUMINISTROS DE OFICINA	200,00	-	200	-
12	SEGURO PAGADOS	1071,43	-	1071,43	-
13	ARRIIENDOS PAGADOS	1600,00	-	1600	-
14	PUBLICIDAD PAGADO	1240,00	-	1240	--
15	IMPUESTO A LA RENTA	120,00	-	120	-
16	TERRENO	3000,00	-	3000	-
17	MUEBLES Y ENSERES	2000,00	-	2000	-
18	EQUIPO DE COMPUTO	2000,00	-	2000	-
19	VEHICULO	13500,00	-	13500	-
20	EDIFICIO	7000,00	-	7000	-
21	DEVOLUCION EN VENTA	2000,00	-	2000	-
23	SERVICIO BASICO	248,75	-	248,75	-
24	GASTOS ADMINISTRATIVO	5340,00	-	5340	-
25	GASTOS FINANCIERO	1580,00	-	1580	-
26	GASTOS EN VENTA	560,00	-	560	-
27	DEVOLUCION EN COMPRA	-	2000	-	2000
28	CUENTAS POR PAGAR	12028,80	18472,8	-	6444
29	DOCUMENTOS POR PAGAR	9732,50	26085	-	16352,5
30	PRESTAMOS BANCARIOS	9000,00	22000	-	13000
31	IESS POR PAGAR		463,76	-	463,76
32	IVA POR PAGAR	3120,00	3600	-	480
33	RTE. FTE. IMPTO RTA. 1%	451,05	451,05	-	-
34	RTE. FTE. IMPTO. RTA 8%	128,00	128	-	
35	RTE. FTE. IVA 30%	725,76	725,76	-	-
36	RTE. FTE. IVA 100%	192,00	192	-	-
37	VENTA	-	28000	-	28000
38	CAPITAL SOCIAL	-	40000	-	40000
	TOTALES ----------	235447,67	235447,67	111260,26	111260,26

GERENTE **CONTADORA** **AUDITORA**

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

ESTADO DE RESULTADOS

31 DE DICIEMBRE 2015

VENTAS BRUTAS		28000.00	
(-)DEVOLUCION EN VENTA		2000.00	
(=)VENTAS NETAS			26000.00
(-)COSTO DE VENTA			12000.00
INVENTARIO DE MERCADERIA INICIAL		6000.00	
(+)COMPRAS BRUTAS	30000.00		
(-)DEVOLUCION EN COMPRAS	2000.00		
(=)COMPRAS NETAS		28000.00	
MERCADERIA DISP. PARA LA VENTA		34000.00	
(-)INVENTARIO FINAL		6000.00	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			14000.00
(-)GASTOS OPERACIONALES			16273,92
(+)GASTOS ADMINISTRATIVOS		7743,57	
SUMINISTROS DE OFICINA		200.00	
GASTOS EN VENTAS		1790.00	
GASTOS FINANCIEROS		2075.00	
SERVICIOS BASICOS		248,75	
(+)DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO		666,60	
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		200.00	
DEPRECIACION DE EDIFICIO		350.00	
DEPRECIACION VEHICULO		2700.00	
AMORTIZACION TERRENO		600.00	
(-)PERDIDA DEL EJERCICIO			2273,92

GERENTE CONTADORA AUDITOR

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

31 DE DICIEMBRE 2014

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	CAJA	22360,00	15640,00	6720,00	-
2	CAJA CHICA	280,00	80,00	200,00	-
3	BANCOS	68300,00	45845,73	22454,27	-
4	INVERSIONES FINANCIERAS	2500,00	-	2500,00	-
5	ANTICIPOS A CLIENTES	4440,00	8960,00	-	4520,00
6	CREDITO TRIBUTARIO	4805,80	3360,00	1445,81	-
7	INVENTARIO DE MERCADERIA	22000,00	-	22000,00	-
8	SEGUROS PAGADOS	1071,43	803,56	267,86	-
9	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA PAGADAS	1240,00	930,00	310,00	-
10	IMPUESTO A LA RENTA	120,00	-	120,00	-
11	TERRENO	3000,00	-	3000,00	-
12	MUEBLES Y ENSERES	2000,00	-	2000,00	-
13	EQUIPO DE COMPUTO	2000,00	-	2000,00	-
14	VEHICULO	13500,00	-	13500,00	-
15	EDIFICIO	7000,00	-	7000,00	-
16	CUENTAS POR PAGAR	12028,80	18472,80	-	6444,00
17	DOCUMENTOS POR PAGAR	9732,50	26085,00	-	16352,50
18	PRESTAMOS BANCARIOS	9000,00	22000,00	-	13000,00
19	IESS POR PAGAR	-	463,76	-	463,76
20	INTERES POR PAGAR	-	495,00	-	495,00
21	DEPRE. ACUMULD MUEBLES Y ENSERES	-	200,00	-	200,00
23	DEPRE. ACUMULD EQUIPO DE COMP.	--	666,60	-	666,60
24	DEPRE. ACUMULD VEHICULO	-	2700,00	-	2700,00
25	DEPRE. ACUMULD EDIFICIO	-	350,00	-	350,00
26	AMORTIZ. ACUMULD DE TERRENO	-	600,00	-	600,00
27	CAPITAL SOCIAL	-	40000,00	-	40000,00
28	PERDIDA DEL EJERCICIO	2273,92	-	2273,92	-
TOTALES ----------		187652,45	187652,45	85791,86	85791,86

$

GERENTE CONTADORA AUDITOR

ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ

BALANCE GENERAL

31 DE DICIEMBRE 2014

$

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
DISPONIBLE		PROVEEDORES	
CAJA	6720,00	CUENTAS POR PAGAR	6444,00
CAJA CHICA	200,00	DOCUMENTOS POR PAGAR	16352,50
BANCO	22454,27	DEUDAS CON INST. FINANCIEROS	
INVERSIONES		INTERESES POR PAGAR	495,00
INVERSIONES FINANCIERAS	2500,00	OBLIGACIONES PATRONALES	
EXIGIBLE		IESS POR PAGAR	463,76
CREDITO TRIBUTARIO	1445,81	PRE-COBRADOS	
REALIZABLE		ANTICIPOS A CLIENTES	4520,00
INV. MERCADERIA	22000,00	PASIVO NO CORRIENTE	
PREPAGADOS		DEUDAS CON INST. FINANCIEROS	
SEGUROS	267,86	PRESTAMOS BANCARIOS	13000,00
PUBLICIDAD	310,00	TOTAL PASIVO	41275,26
IMPUESTO RETENIDOS	120,00		
ACTIVO CORRIENTE			
FIJO NO DEPRECIABLE			
TERRENO	3000,00	PATRIMONIO	
AMORTIZACION ACUMLD	-600,00	CAPITAL	
FIJO DEPRECIABLE		CAPITAL SOCIAL	40000,00
MUEBLES Y ENSERES	2000,00	TOTAL PATRIMONIO	40000,00
DEPR. ACUMULD. MUEBLES Y ENSERES	-200,00		
EQUIPO DE COMPUTO	2000,00		
DEPR. ACUMULD. EQUIPO DE COMPUTO	-666,60		
VEHICULO	13500,00		
DEPR. ACUMULD. VEHICULO	-2700,00		
EDIFICIO	7000,00		
DEPR. ACUMULD. EDIFICIO	-350,00		
PERDIDAS			
PERDIDAS DEL EJERCICIO (-)	2273,92		
TOTAL DE ACTIVO	81275,26	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	81275,26

GERENTE **CONTADORA** **AUDITOR**

BIBLIOGRAFÍA

AMARILIS, B. H. (2005). *TALLER DIDÁCTICO-PRACTICA CONTABLE TRIBUTARIA A SU ALCANCE.* PRIMERA EDICIÓN 2005-ABRIL-MACHALA.

ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES. (2008). MACHALA: MACHALA.

AUTONOMO, I. T. (S.F.). *TEORIA DE LA CONTABILIDAD.* MEXICO.

CHAVEZ, H. (2008). *ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES.* MACHALA.

ENCICLOPEDIA. (2010). ENCICLOPEDIA DE CONTABILIDAD. COLOMBIA: PANAMERICANA.

ESPINOZA, D. (12 DE JUNIO DE 2103). *HTTP//:WWW.GESTIOPOLIS.COM*.

ESPINOZA, H. C. (2010). *LOS SISTEMAS CONTABLES.* MACHALA: EL SOL.

HÉCTOR, B. (2010). *“DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, EN COMERCIAL LOAYZA VACA .* SANTA ROSA.

HÉCTOR, E. B. (2010). *“DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, EN COMERCIAL LOAYZA VACA, DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA.*

HERNÁN, M. (1999). *MANUAL DE CONTABILIDAD.* EDICION 1999.

INTERNO, L. D. (26 DE 12 DE 2012). OBTENIDO DE HTTP://WWW.GOOGLE.COM.EC/URL?SA=T&RCT=J&Q=&ESRC=S&SOURCE=WEB&CD=1&VED=0CBWQFJAA&URL=HTTP%3A%2F%2FFTP.EEQ.COM.EC%2FUPLOAD%2FINFORMACIONPUBLICA%2F2014%2FLEY%2520REGIMEN%2520TRIBUTARIO%2520INTERNO.PDF&EI=YBKRVDP8KMK7-AG8OKVOCA&USG=AFQJCNFEMAFI9OPR67FB9UCWEWQ

MERY, M. (2012). TAREA AUDITORIA FINANCIERA. EN M. MERY. UUNIVERSIDAD DE ISRAEL.

PEDRO, Z. S. (2007). *CONTABILIDAD GENERAL, INTERAMERICANA EDITORES, COLOMBIA 2007.* COLOMBIA.

PUBLICACIONES, C. D. (2010). *REGLAMENTOSDE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.* OBTENIDO DE

CORPORAICION DE ESTUDIOS PUBLICACIONES: REGLAMENTOSDE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: AÑO 2010

RINCONDELVAGO.COM. (2014). OBTENIDO DE HTTP://HTML.RINCONDELVAGO.COM/CONTROLINTERNOADMINISTRATIVOYCONTABLE.HTML

WWW.CONTABILIDADCONTABLE.COM. (S.F.). OBTENIDO DE HTTP://WWW.CONTABILIDADCONTABLE.COM/FINANCIERA

WWW.GERENCIA.COM. (2015). OBTENIDO DE HTTP://WWW.GERENCIE.COM/SISTEMA-CONTABLE.HTML

WWW.SCRIBD.COM. (2015). OBTENIDO DE HTTP://ES.SCRIBD.COM/DOC/15806438/SISTEMAS-CONTABLES

ANEXOS

ANEXO Nº 1

Localización de la Empresa

Almacén y Mueblería “Lopez“de la ciudad de Pasaje

ANEXO Nº 2

SUCRE

COLÓN

ROCAFUERTE

ANEXO Nº 3

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
P. COMPLEMENTARIO 1 ¿Qué control para la mercadería tiene el Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje.	**O. Específico 1** Proporcionar una boleta (kardex) de control para mercaderías	**H. Particular 1** Se desconocen los saldos reales que se registran en las entradas, salidas y existencias de mercadería en el Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje debido al escaso control de la misma (mercadería)
P. COMPLEMENTARIO 2 ¿Qué procesos para la elaboración de las declaraciones tributarias tiene el Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje?	**O. Específico 2** Especificar el proceso de cada declaración tributaria en la fecha establecida por la ley	**H. Particular 2** Las sanciones y pagos de multas tributarias en el Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje, por la presentación de las declaraciones fuera del tiempo establecido.
P.COMPLEMENTARIO 3 ¿Qué tipos de registros para la conciliación bancaria se realizan en el Almacén y Mueblería "López" de la ciudad de pasaje?	**O. Específico 3** Comparar los registros de ingreso y egreso bancarios realizados por el Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje, con los informes mensuales que emite el banco.	**H. Particular 3** En el Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje se detectan irregularidades en las cuentas bancos porque en los registros bancarios emitidos se haya una inadecuada elaboración de conciliación bancaria.
P.COMPLEMENTARIO 4 ¿Qué nivel de actualización para el mejoramiento de las normas contables posee Almacén y Mueblería "López", de la ciudad de Pasaje?	**O. Específico** Conocer opciones estrategas de actualización para las normas contables.	**H. Particular** El desconcierto de aquellos fallos en la presentación de los Estados Financieros son a causa de las desactualizaciones en las Normas Contables.

ANEXO N º 4

GUÍA DE OBSERVACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES TESIS DE GRADO
GUÍA DE OBSERVACIÓN
TEMA: ANALISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACEN Y MUEBLERIA LOPEZ DE PROPIEDAD DE LA SEÑORA NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-FINANCIERO.
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN: CONSTATAR Y DESCRIBIR LAS CARACTERISTICAS DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA "LÓPEZ", DE LA CIUDAD DE PASAJE.
DATOS GENERALES: NOMBRE DE LA EMPRESA …… DEPARTAMENTO: …… CARGO: ……

( )

1	Saldos Reales de la Mercadería(registros)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

2	Libro Diario, Libro mayor (Libro mayor)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

3	Registros contables, Libro mayor (Balance de comprobación)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

4	Control de Mercaderías (entradas, salidas y existencias.)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

5	Adquisiciones de Mercadería(kardex)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

6	Reportes (Personal de la empresa)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

7	S.R.I (INTERNET-SU PÁGINA)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

8	CÓDIGO TRIBUTARIO	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

9	ESTADOS FINANCIEROS	4	3	2	1	0
Sugerencias:……						

( )

10	FORMULARIOS PARA DECLARACIONES	4		3	2	1	0

	Sugerencias:……..…..…… **…….**

( )

11	MOVIMIENTO DE LA CUENTA LIBRO BANCOS.	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

12	MÉTODO DE CONCILIACIÓN BANCARIA	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

13	REGISTRO BANCARIO CALCULABLE	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

14	BALANCE CALCULADO	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

15	BALANCE EN LIBROS	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

16	Conciliación Bancaria (Balance en Libro)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

17	Conciliación Bancaria(Depósitos y Retiros Bancarios)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

19	Registros contables, Libro mayor, Estados Financieros (Estados Financieros)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

( )

20	Archivos Contables (Aplicación de los- P.C.G.A)	4	3	2	1	0
Sugerencias:……..…..…… **…….**						

Nombre del observador	**Fecha de observación**
……..	**……**

ANEXO Nº 5

GUÍA DE LA ENTREVISTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
TESIS DE GRADO

ENTREVISTA A DIRECTIVOS Y CONTADOR DE LA EMPRESA

TEMA: ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SEÑORA NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-FINANCIERO.

OBJETIVO: Conocer los criterios y sugerencias de los directivos y contador de la empresa acerca del control de la mercadería.

DATOS GENERALES

NOMBRE: ..……..
EDAD ……
FUNCIÓN QUE DESEMPEÑA…….
TITULO ……
TIEMPO DE TRABAJO…….

PREGUNTAS

1. ¿Se siente Ud. capacitado para cumplir con las funciones encomendadas?
SI ESTA CAPACITADO ( ) NOESTA CAPACITADO( )

Explique porque ……
……
……...

2. Según su criterio ¿La Mercadería que da entradas – salidas – existencias en una empresa sea necesario controlarlas?

SI ES NECESARIO ( ) NO ES NECESARIO ( )

¿Por qué? ……..
……..

3. ¿Conoce Ud. Que control para las mercaderías lleva la empresa?

SI ( ) NO ( )

¿Cuál es? ……

4. Cree Ud. necesario. ¿Que las actividades que realiza dentro de la empresa deberían estar por escrito?

SI ( ) NO ( )

¿Por qué? ……..
……

5. En cuanto al archivo de los documentos de la empresa. ¿Considera Ud. que se encuentran debidamente archivados?

SI ( ) NO ( )

¿Por qué? ……..

……..

6. Al momento de elaborar los Estados Financieros ¿Se presenta algún tipo de problemas?

SI ( ) NO ( )

Indique cual ……..
……..

7. ¿Considera Ud. que las Normas Contables se encuentran correctamente aplicados?

SI ( ) NO ( )

Explique cuáles faltan……...
……..
……..

Nombre del Entrevistador	**Fecha de Entrevista**
……..	**……**

ANEXO Nº 6

GUÍA DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
TESIS DE GRADO

ENCUESTA A CONTADORES PROFESIONALES AJENOS A LA EMPRESA

TEMA: ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SEÑORA NANCY PIEDAD PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-FINANCIERO.

OBJETIVO: Conocer los criterios de los contadores profesionales ajenos a la empresa acerca del diseño de un sistema de control interno contable-financiero.

INSTRUCCIONES
1. Se reserva, si usted no desea que se le registre nombre, dirección, ni teléfono.
2. Estos datos es netamente para trabajo académico.
3. Para dar una respuesta, leer la pregunta.
4. Responder todas las preguntas.

DATOS GENERALES

NOMBRE DEL ENTREVISTADO ……..
EDAD …….
FUNCIÓN O CARGO QUE DESEMPEÑA ……...
TITULO ……
TIEMPO DE TRABAJO ……

PREGUNTAS

1. ¿Qué entiende Ud. por diseño de un sistema de control interno contable-financiero?

……..
…….
…….
…….

2. ¿Conoce Ud. del diseño de un sistema de control interno contable-financiero?

SI ( ) NO ( )

¿Explique cuáles? …….
……

3. Cree Ud. que sería necesario del diseño de un sistema de control interno contable – financiero. ?

SI ES NECESARIO ( ) NO ES NECESARIO ( )

¿Por qué? ……..
……..

4. Según su criterio ¿Cree Ud. Que el diseño de un sistema de control interno contable-financiero facilite el trabajo a los empleados?

SI ( ) NO ( )

¿Por qué? ……...
……...

1. ¿Podría Indicar que beneficios aportaría el diseño de un sistema de control interno contable-financiero?

Indique cuales

…… …….
…….. …….
…… …….

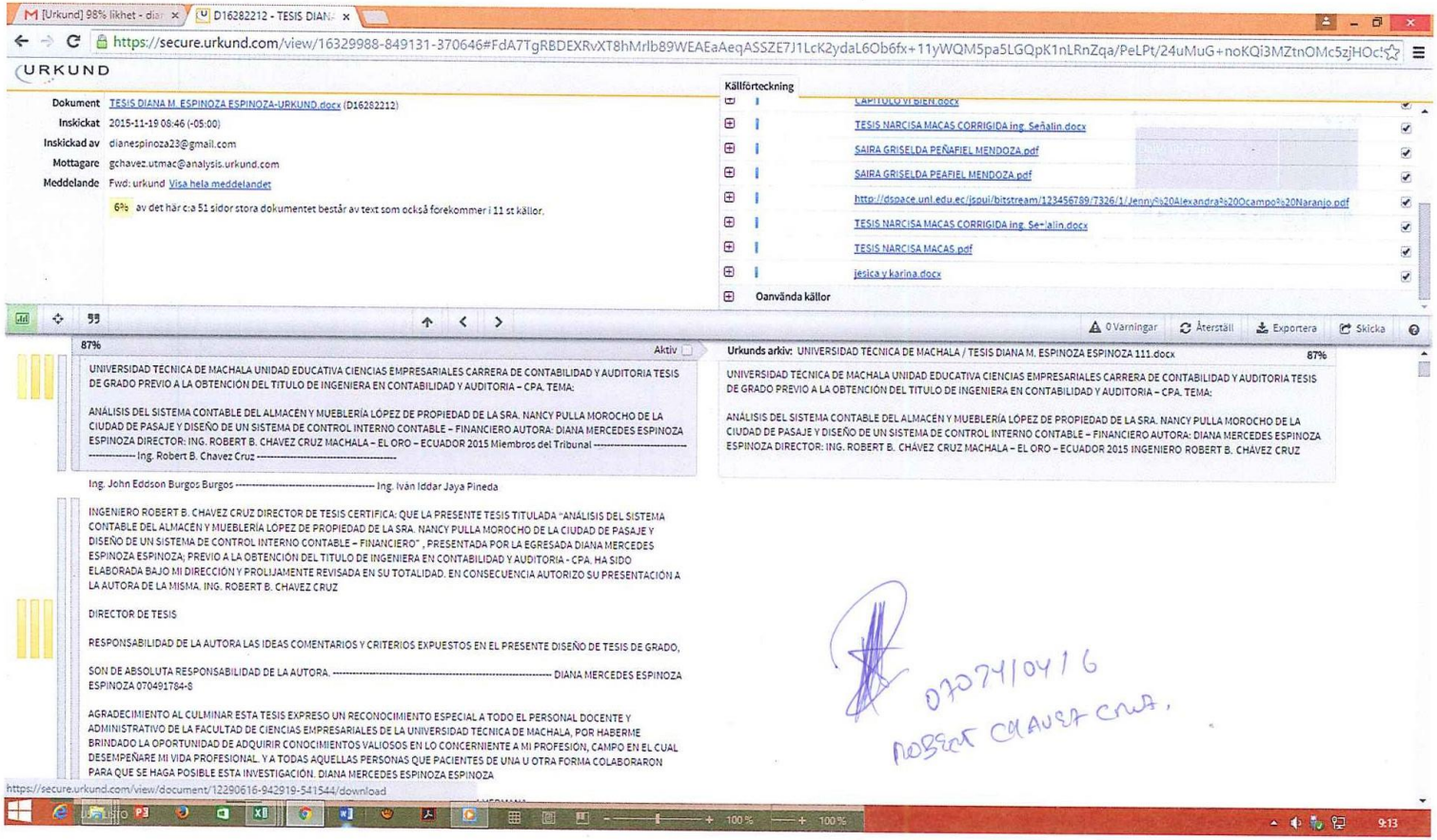
6. ¿Usted cree que demandaría un costo elevado para el diseño de un sistema de control interno contable-financiero en el Almacén y Mueblería “López”, de la ciudad de Pasaje?

SI ( ) NO ( )

¿Por qué? ……...
……...

Observaciones……..
…….
……
……

Nombre del Encuestador	**Fecha de Encuesta**
……..	**……**


[Urkund] 98% likhet - dian
D16282212 - TESIS DIAN
https://secure.urkund.com/view/16329988-849131-370646#FdA7TgRBDEXRvXT8hMrlb89WEAEaAeqASSZE7J1LcK2ydaL6Ob6fx+11yWQM5pa5LGQpK1nLRnZqa/PeLPt/24uMuG+noKQi3MZtnOMc5zjHOc
URKUND
Dokument TESIS DIANA M. ESPINOZA ESPINOZA-URKUND.docx (D16282212)
Inskickat 2015-11-19 08:46 (-05:00)
Inskickad av dianespinoza23@gmail.com
Mottagare gchavez.utmac@analysis.urkund.com
Meddelande Fwd: urkund Visa hela meddelandet
6% av det här c:a 51 sidor stora dokumentet består av text som också förekommer i 11 st källor.
Källförteckning
CAPITULO VI BIEN.docx
TESIS NARCISA MACAS CORRIGIDA ing. Señalin.docx
SAIRA GRISELDA PEÑAFIEL MENDOZA.pdf
SAIRA GRISELDA PEAFIEL MENDOZA.pdf
http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7326/1/Jenny%20Alexandra%20Ocampo%20Naranjo.pdf
TESIS NARCISA MACAS CORRIGIDA ing. Señalin.docx
TESIS NARCISA MACAS.pdf
jesica y karina.docx
Oanvända källor
0 Varningar
Återställ
Exportera
Skicka
87%
Aktiv
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD EDUCATIVA CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA. TEMA:
ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SRA. NANCY PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – FINANCIERO AUTORA: DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA DIRECTOR: ING. ROBERT B. CHAVEZ CRUZ MACHALA – EL ORO – ECUADOR 2015 Miembros del Tribunal ---------- Ing. Robert B. Chavez Cruz ----------
Ing. John Eddson Burgos Burgos ---------- Ing. Iván Iddar Jaya Pineda
INGENIERO ROBERT B. CHAVEZ CRUZ DIRECTOR DE TESIS CERTIFICA: QUE LA PRESENTE TESIS TITULADA "ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SRA. NANCY PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – FINANCIERO" , PRESENTADA POR LA EGRESADA DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA; PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA. HA SIDO ELABORADA BAJO MI DIRECCIÓN Y PROLIJAMENTE REVISADA EN SU TOTALIDAD. EN CONSECUENCIA AUTORIZO SU PRESENTACIÓN A LA AUTORA DE LA MISMA. ING. ROBERT B. CHAVEZ CRUZ
DIRECTOR DE TESIS
RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA LAS IDEAS COMENTARIOS Y CRITERIOS EXPUESTOS EN EL PRESENTE DISEÑO DE TESIS DE GRADO,
SON DE ABSOLUTA RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA. ---------- DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA 070491784-8
AGRADECIMIENTO AL CULMINAR ESTA TESIS EXPRESO UN RECONOCIMIENTO ESPECIAL A TODO EL PERSONAL DOCENTE Y ADMINISTRATIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, POR HABERME BRINDADO LA OPORTUNIDAD DE ADQUIRIR CONOCIMIENTOS VALIOSOS EN LO CONCERNIENTE A MI PROFESIÓN, CAMPO EN EL CUAL DESEMPEÑARE MI VIDA PROFESIONAL. Y A TODAS AQUELLAS PERSONAS QUE PACIENTES DE UNA U OTRA FORMA COLABORARON PARA QUE SE HAGA POSIBLE ESTA INVESTIGACIÓN. DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA
Urkunds arkiv: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA / TESIS DIANA M. ESPINOZA ESPINOZA 111.docx
87%
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD EDUCATIVA CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA. TEMA:
ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE DEL ALMACÉN Y MUEBLERÍA LÓPEZ DE PROPIEDAD DE LA SRA. NANCY PULLA MOROCHO DE LA CIUDAD DE PASAJE Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – FINANCIERO AUTORA: DIANA MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA DIRECTOR: ING. ROBERT B. CHÁVEZ CRUZ MACHALA – EL ORO – ECUADOR 2015 INGENIERO ROBERT B. CHÁVEZ CRUZ
070491/04/16
ROBERT CHAVEZ CRUZ.
https://secure.urkund.com/view/document/12290616-942919-541544/download
100 %
100 %
9:13