



Pontificia Universidad Católica del Ecuador  
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO PARA EL NEGOCIO  
DE LA SRA. ESTHER MORENO DE UNDA, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE  
CARNES COLORADAS EN LA CIUDAD DE COTACACHI.”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA E.2

AUTORA: KAREN ELIANA LÓPEZ HERRERA

ASESORA: MGS. JIMENA ELIZABETH TORRES FARINANGO

IBARRA, MARZO – 2019

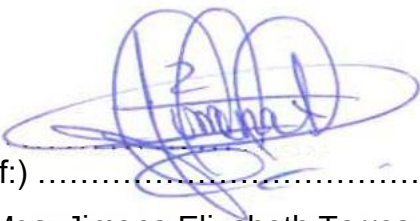
## **CERTIFICACIÓN DE LA ASESORA**

Ibarra, 29 de Marzo de 2019

Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango  
ASESORA

### **CERTIFICA:**

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.



(f:) .....

Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango

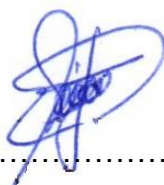
C.C.: 100220456-6

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):



(f): .....  
Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango  
C.C.: 100220456-6



(f): .....  
Mgs. Diana Marcela Guerrero Chiliquinga  
C.C.: 100297312-9

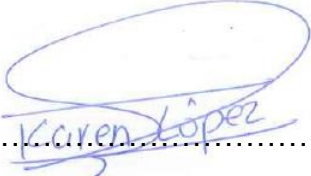


(f): .....  
Mgs. Cesar Stalin Pérez Ortiz  
C.C.: 100345386-5

## ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Karen Eliana López Herrera declaro conocer y aceptar la disposición del Art.66 del Instructivo de Trabajo de Grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI), que en su parte pertinente manifiesta textualmente: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional de la universidad”

Ibarra, 29 de Marzo de 2019

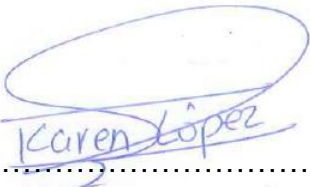
f):  .....

Karen Eliana López Herrera

C.C.: 100304141-3

## **AUTORÍA**

Yo, Karen Eliana López Herrera, portador de la cédula de ciudadanía N° 100304141-3, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad del autor, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f):  .....

Karen Eliana López Herrera

C.C.: 100304141-3

## **RESUMEN**

El negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi, empezó sus actividades hace 85 años, con mucho esmero y dedicación elaboraba el delicioso platillo desde sus inicios en un pequeño local ubicado en la ciudad de Cotacachi.

Desde que el negocio se encuentra registrado en el SRI, hace 25 años, ha llevado un registro muy básico de los ingresos y gastos del negocio, pero por su gran acogida en el mercado, se ha visto en la necesidad de llevar un control más técnico de los registros contables que se realizan a diario.

La necesidad de diseñar un sistema contable y de control interno nace de la importancia de llevar un mejor control en la información que maneja el negocio ya que, al no tener un registro adecuado, no permite aprovechar el rendimiento de los recursos, identificar las falencias que hay con el personal y tener un análisis acertado de información efectiva para tomar decisiones en el corto y largo plazo.

La propuesta de un Sistema Contable y de Control Interno, permitirá a la propietaria acceder a la información administrativa y contable de manera confiable y verídica en el momento que lo requiera, facilitando la información del costo de Mano de Obra, el valor disponible para gastos, tener un registro y control contable de los ingresos, saber la Utilidad Neta que se obtendrá al final del año y que permitirá ampliar las alternativas de inversión que beneficie al negocio.

Palabras Claves:

Diseño, Sistema Contable, Control Interno

## **ABSTRACT**

The business of Mrs. Esther Moreno de Unda is dedicated to the elaboration of red meats in the Cotacachi city, she began her activities 85 years ago, with great care and dedication, she elaborated the delicious dish from her beginnings in a small place located in Cotacachi.

Since her business was registered in the SRI, 25 years ago, it has kept a very basic record of the income and expenses of the business, but due to its great reception in the market, it has seen the need to take more technical control of the accounting records that are made daily.

The need to design an accounting and internal control system that adjusts to the demands of the business, is due to the lack of control in the information that is handled, it does not allow to take advantage of the performance of the resources, to identify the shortcomings that exist with the personal, it does not have an accurate analysis of effective information to make decisions in the short and long term.

The proposal of an Accounting and Internal Control System, it will allow the owner to access the administrative and accounting information in a reliable and truthful way at the moment that requires it, it is providing the labor cost information, the value available for expenses, have a record and accounting control of the income, know the Net Profit that will be obtained at the end of the year and that will allow to expand the investment alternatives that benefit the business.

Keywords:

Design, Accounting System, Internal Control

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de grado está dedicado a Dios por darme la fortaleza y la paciencia para seguir adelante, a mi esposo Klever Pergueza y Rafaela Pergueza, por el amor y el cariño que me inspiran a seguir adelante, a mis padres Jaime López y María Herrera, por apoyarme incondicionalmente en mi carrera profesional.



## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres, hermanos, a mi esposo e hija, que durante mis años de estudio me apoyaron a seguir adelante.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI), que fue como mi segundo hogar, donde pasé la mayor parte del tiempo compartiendo con mis compañeros de aula momentos agradables llenos de anécdotas.

A mi asesora Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango, por su dedicación, paciencia, por guiarme con sus conocimientos para la realización de este proyecto.

## ÍNDICE GENERAL

|                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| CERTIFICACIÓN DE LA ASESORA.....                                         | ii   |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....                                             | iii  |
| ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS.....                                          | iv   |
| AUTORÍA .....                                                            | v    |
| RESUMEN .....                                                            | vi   |
| ABSTRACT .....                                                           | vii  |
| DEDICATORIA.....                                                         | viii |
| AGRADECIMIENTO.....                                                      | ix   |
| ÍNDICE GENERAL .....                                                     | x    |
| ÍNDICE DE TABLAS .....                                                   | xv   |
| ÍNDICE DE FIGURAS .....                                                  | xvi  |
| INTRODUCCIÓN .....                                                       | 1    |
| CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO .....                                          | 2    |
| 1.1. CONTABILIDAD .....                                                  | 2    |
| 1.1.1 Definición .....                                                   | 2    |
| 1.1.2 Importancia de la contabilidad.....                                | 3    |
| 1.1.3 Objetivos de la contabilidad.....                                  | 3    |
| 1.1.4. Principios de contabilidad generalmente aceptados .....           | 5    |
| 1.1.4.1 Principio fundamental o postulado básico. ....                   | 5    |
| 1.1.4.2 Principios Generales .....                                       | 6    |
| 1.2. Proceso o ciclo contable.....                                       | 8    |
| 1.2.1 Estructura del Ciclo Contable .....                                | 9    |
| 1.2.2 Inventario o balance de situación inicial .....                    | 10   |
| 1.2.3 Libro Diario:.....                                                 | 10   |
| 1.2.3.1 Asiento de apertura de la contabilidad .....                     | 10   |
| 1.2.3.2 Registro de las operaciones realizadas durante el ejercicio..... | 11   |
| 1.2.3.3 Asiento de cierre de la contabilidad.....                        | 11   |
| 1.2.4 Mayorización .....                                                 | 11   |
| 1.2.6 Balance de situación final.....                                    | 12   |

|         |                                              |    |
|---------|----------------------------------------------|----|
| 1.3.    | El sistema contable .....                    | 12 |
| 1.3.1   | Definición del sistema contable .....        | 12 |
| 1.3.2   | Estructura de un sistema contable .....      | 13 |
| 1.3.3   | Elementos de un sistema contable.....        | 13 |
| 1.4     | Las Cuentas .....                            | 14 |
| 1.4.1   | Partes de la cuenta .....                    | 15 |
| 1.4.2.  | Clasificación de las cuentas .....           | 15 |
| 1.4.3.  | PLAN DE CUENTAS .....                        | 16 |
| 1.4.3.1 | Definición del plan de cuentas.....          | 16 |
| 1.4.3.2 | Estructura del plan general de cuentas ..... | 18 |
| 1.5.    | TRIBUTACIÓN .....                            | 19 |
| 1.5.1.  | Impuesto al Valor Agregado (IVA).....        | 19 |
| 1.6     | ESTADOS FINANCIEROS .....                    | 22 |
| 1.7     | CIERRE DE LIBROS.....                        | 24 |
| 1.8     | EL CONTROL INTERNO .....                     | 26 |
| 1.8.1   | Definición .....                             | 26 |
| 1.8.2   | OBJETIVO.....                                | 26 |
| 1.8.3   | IMPORTANCIA .....                            | 28 |
| 1.8.4   | Clasificación del Control Interno.....       | 28 |
| 1.8.4.1 | Ambiente de Control.....                     | 29 |
| 1.8.4.2 | Evaluación de los Riesgos .....              | 30 |
| 1.8.4.3 | Actividades de Control .....                 | 30 |
| 1.8.4.5 | Monitoreo .....                              | 33 |
|         | CAPÍTULO II: DIAGNÓSTICO .....               | 44 |
| 2.1     | ANTECEDENTES .....                           | 44 |
| 2.2.    | OBJETIVO GENERAL .....                       | 45 |
| 2.2.1   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....                  | 45 |
| 2.3     | VARIABLES DIAGNÓSTICAS .....                 | 45 |
| 2.4     | INDICADORES .....                            | 46 |
| 2.5     | MATRIZ DE RELACIÓN.....                      | 48 |
| 2.6     | MECÁNICA OPERATIVA.....                      | 49 |

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| 2.6.1 IDENTIFICACIÓN DE LA POBLACIÓN .....         | 49 |
| 2.6.2 IDENTIFICACIÓN DE LA MUESTRA.....            | 49 |
| 2.7 INSTRUMENTOS DE INFORMACIÓN .....              | 49 |
| 2.7.1 INFORMACIÓN PRIMARIA.....                    | 49 |
| 2.8 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN .....     | 50 |
| 2.8.1 ENTREVISTA.....                              | 50 |
| 2.8.2 ENCUESTA.....                                | 56 |
| 2.9 MATRIZ F.O.D.A.....                            | 70 |
| 2.9.1 ESTRATEGIAS FO, FA, DO, DA .....             | 72 |
| 2.9.1.1 FORTALEZAS – OPORTUNIDADES.....            | 72 |
| 2.9.1.2 FORTALEZAS – AMENAZAS .....                | 72 |
| 2.9.1.3 DEBILIDADES – OPORTUNIDADES .....          | 72 |
| 2.9.1.4 DEBILIDADES – AMENAZAS .....               | 73 |
| 2.9.2 DETERMINACIÓN DEL PROGRAMA DIAGNÓSTICO ..... | 73 |
| 3. PROPUESTA .....                                 | 74 |
| 3.1. Propuesta Administrativa .....                | 74 |
| 3.1.1. Misión.....                                 | 74 |
| 3.1.2. Visión .....                                | 74 |
| 3.1.3. Valores Institucionales .....               | 74 |
| 3.1.4. Objetivos.....                              | 75 |
| 3.1.4.1. General .....                             | 75 |
| 3.1.4.2. Específicos.....                          | 75 |
| 3.1.4.3. Estrategias .....                         | 75 |
| 3.1.5. Ubicación Geográfica .....                  | 76 |
| 3.2. Propuesta Contable.....                       | 76 |
| 3.2.1. Plan de Cuentas.....                        | 76 |
| 3.2.2. Levantamiento de Información .....          | 83 |
| 3.2.2.1. Propiedad Planta y Equipo.....            | 83 |
| 3.2.2.2. Depreciación de Activos Fijos .....       | 84 |
| 3.2.2.2. Depreciación por cada Activo Fijo .....   | 84 |
| 3.2.2.2.1. Vehículos.....                          | 84 |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.3. Ejercicio Práctico .....                        | 88  |
| 3.2.3.1. Balance de Situación Financiera .....         | 88  |
| 3.2.3.2. Transacciones de mes de enero y febrero ..... | 89  |
| 3.2.3.3.5 Libro Diario .....                           | 95  |
| 3.2.3.4. Mayorización .....                            | 106 |
| 3.2.3.5. Balance de Comprobación .....                 | 123 |
| 3.2.3.4 Estado de Resultados .....                     | 125 |
| 3.2.3.5. Estado de Situación Financiera.....           | 126 |
| 3.2.3.6. NOTAS ACLARATORIAS .....                      | 127 |
| 3.3. PROPUESTA DE CONTROL INTERNO.....                 | 130 |
| 3.3.1. Organigrama de la Empresa.....                  | 130 |
| 3.3.2. Manual de Funciones .....                       | 130 |
| 3.3.3. Manual de Procedimientos .....                  | 137 |
| CAPITULO VI ANÁLISIS DE LOS IMPACTOS .....             | 141 |
| 4. Análisis de los Impactos .....                      | 141 |
| 4.1. Matriz de Impactos .....                          | 141 |
| 4.2. Análisis de Impacto .....                         | 142 |
| 4.2.1. Impacto Ecológico .....                         | 142 |
| 4.2.2. Impacto Ético.....                              | 143 |
| 4.2.3. Impacto Educativo .....                         | 145 |
| 4.2.4. Impacto Económico .....                         | 146 |
| 4.2.6. Impacto General.....                            | 147 |
| CONCLUSIONES.....                                      | 149 |
| RECOMENDACIONES .....                                  | 150 |
| Bibliografía .....                                     | 151 |
| Lincografía .....                                      | 151 |
| ANEXOS .....                                           | 154 |
| Anexo 1: Anteproyecto .....                            | 155 |
| Anexo 2: Calificación Artesanal.....                   | 169 |
| Anexo 3: RUC .....                                     | 170 |
| Anexo 4: RUC .....                                     | 171 |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| Anexo 5: Formato de entrevista # 1 ..... | 172 |
| Anexo 6: Formato de entrevista # 2 ..... | 173 |
| Anexo 7: Formato de encuesta .....       | 174 |
| Anexo 8: Fotografías .....               | 175 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| Tabla 1 .....                                   | 21  |
| Tabla 2. Matriz de Relación Diagnóstica .....   | 48  |
| Tabla 3. Pregunta 1.....                        | 56  |
| Tabla 4. Capacitación.....                      | 57  |
| Tabla 5. Afiliación al IESS .....               | 58  |
| Tabla 6. Manual de Funciones .....              | 59  |
| Tabla 7: Manual de Funciones .....              | 60  |
| Tabla 8. Ambiente de trabajo .....              | 61  |
| Tabla 9. Equipo de trabajo .....                | 62  |
| Tabla 10. Misión y visión .....                 | 63  |
| Tabla 11. Comunicación.....                     | 64  |
| Tabla 12. Desempeño laboral .....               | 65  |
| Tabla 13. Incentivos laborales.....             | 66  |
| Tabla 14. Salario .....                         | 67  |
| Tabla 15. Observación .....                     | 69  |
| Tabla 16. Inventario Vehículos.....             | 83  |
| Tabla 17. Inventario Equipo de Computo .....    | 83  |
| Tabla 18. Inventario de Muebles y Enseres ..... | 83  |
| Tabla 19. Depreciación de Activos Fijos .....   | 84  |
| Tabla 20. Depreciación Vehículo .....           | 84  |
| Tabla 21. Depreciación Computadora.....         | 84  |
| Tabla 22. Mayorización .....                    | 106 |
| Tabla 23 .....                                  | 129 |
| Tabla 24: Tabla de Medición de impactos.....    | 141 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| Figura 1. Ciclo contable.....                            | 9  |
| Figura 2. Partes de la cuenta .....                      | 15 |
| Figura 3. Clasificación de las cuentas .....             | 15 |
| Figura 4: Resultados entrevista experiencia laboral..... | 57 |
| Figura 5. Capacitación .....                             | 58 |
| Figura 6. Afiliación al IESS.....                        | 59 |
| Figura 7. Manual de funciones .....                      | 60 |
| Figura 8. Controles Básicos .....                        | 61 |
| Figura 9. Ambiente de trabajo .....                      | 62 |
| Figura 10. Ambiente de trabajo .....                     | 63 |
| Figura 11. Misión y visión.....                          | 64 |
| Figura 12. Comunicación .....                            | 65 |
| Figura 13. Desempeño laboral .....                       | 66 |
| Figura 14. Incentivos laborales .....                    | 67 |
| Figura 15. SALARIO.....                                  | 68 |
| Figura 16. Mapa de Ubicación .....                       | 76 |



## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO PARA EL NEGOCIO DE LA SRA. ESTHER MORENO DE UNDA DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE CARNES COLORADAS EN LA CIUDAD DE COTACACHI se enfoca en un análisis completo de la situación financiera y económica del negocio, para su mejor comprensión se ha dividido en cuatro capítulos.

En el primer capítulo se desarrolla el marco teórico donde se encuentran los conceptos oportunos que facilitaran la comprensión del tema planteado, para las personas que requieren de la información que genera un sistema contable.

En el segundo capítulo se realiza un análisis del diagnóstico del problema planteado, en donde se desarrolla los antecedentes, objetivos, variables diagnósticas, además se aplicarán instrumentos de investigación como la entrevista, encuesta y observación, por medio de cuestionarios de preguntas, para que se proceda a realizar la interpretación y discusión de los mismos.

En el tercer capítulo se encuentra la propuesta del proyecto dividido en tres partes, la primera es la propuesta administrativa que consta de la misión, visión entre otros; la propuesta contable donde se desarrolla el ejercicio práctico de acuerdo a la información obtenida en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda y por último la propuesta de control interno que consta de un manual de funciones, manual de procedimientos, entre otros.

En el cuarto y último capítulo se desarrolla el análisis de impactos, que es para examinar como el tema propuesta será tomado a nivel social, económico, educativo y ecológico.

## CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

### 1.1. CONTABILIDAD

#### 1.1.1 Definición

Es la ciencia que estudia el patrimonio de las variaciones que en él se producen. El objeto de la contabilidad es la medición adecuada del patrimonio y sus diversos aspectos (Rey D. , 2011, p. 55)

*El concepto de contabilidad ha evolucionado a través del tiempo. Tradicionalmente se le ha definido como “el lenguaje de los negocios”, debido a que es una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los usuarios formar juicios y tomar decisiones. También se le ha denominado “historia de los negocios” porque registra, en forma cronológica, lo que económicamente sucede en la empresa (Mendoza, 2016, p. 5).*

La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas (Martínez M. , 2011, p. 11).

La contabilidad es una técnica y ciencia que se enfoca en el registro de los movimientos financieros de una entidad, con la finalidad de facilitar el trabajo de las empresas, proporcionando información pertinente, basada en la recolección, organización y presentación de datos de manera ágil, oportuna y de fácil comprensión, permitiendo la toma de decisiones inmediata y el análisis en tiempo real.

### **1.1.2 Importancia de la contabilidad**

*La contabilidad es una disciplina que se ocupa de estudiar y medir las finanzas y patrimonios que disponen las empresas, busca conocer efectivamente el estado de las cuentas, para así poder hacer un mejor uso de los recursos económicos, disponer apropiadamente del dinero, planificar inversiones, compras y otras operaciones, que le va a permitir a las empresas ser competitivas, rentables y lograr las metas y objetivos propuestos de aquí la gran importancia de la contabilidad en todo el proceso gerencial (Riquelme, 2017, p. 143).*

*El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las necesidades económicas de los usuarios de la información (Fierro, 2011, p. 48).*

La contabilidad nace de la necesidad de llevar un adecuado control financiero de las operaciones y transacciones financieras de la entidad, permitiendo tener información fiable y confiable que ayude a tener un mayor aprovechamiento y productividad de los recursos que ayude a realizar un mejor uso de los recursos.

### **1.1.3 Objetivos de la contabilidad**

Los más importantes o evidentes objetivos de la contabilidad según (Bravo, 2013, pp.1-2) son:

- Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por el negocio.

- Suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Los principales objetivos de la contabilidad, se resumen en los siguientes puntos según (Carrillo, 2016, pp. 6-7 ) son:

- Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.
- Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil.
- Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
- Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.
- Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
- Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.

- Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

El pilar fundamental en una empresa es la contabilidad, llevar una contabilidad correctamente, facilita la obtención de información de las transacciones que se realizan en forma periódica, mensual y anualmente, con datos reales y razonables, que permiten la toma de decisiones, dependiendo de la actividad económica a la que se dedique la empresa.

#### **1.1.4. Principios de contabilidad generalmente aceptados**

*Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (LORTI , 2014)*

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son criterios esenciales que se establecen en la administración e identificación del ente económico, bases de calificación de las operaciones y la exposición de la información económica de la empresa mediante los estados financieros (Ormaechea, 2011).

##### **1.1.4.1 Principio fundamental o postulado básico.**

- **Equidad.** Los Estados Financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad los distintos en juego de una empresa.

#### 1.1.4.2 Principios Generales

- **Ente**, Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.
- **Bienes Económicos**, Los Estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.
- **Moneda de Cuenta**, Los Estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” este dado en unidades de dinero de curso legal.
- **Empresa en Marcha**, Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia corporal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo**, El valor del costo de adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que por el contrario significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de “costo” como concepto básico de valuación.

- **Ejercicio,** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc.
- **Devengado,** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad,** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medición en moneda de cuenta.
- **Realización,** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados o sea cuando la operación que los origina quede perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y que se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.
- **Prudencia,** Significa que cuando se debe elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y todas las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.
- **Uniformidad,** Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizadas para preparar los Estados Financieros de un determinado ente, deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de la importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- **Materialidad,** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

- **Exposición,** Los Estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiere (González, 2012, pp. 6-8).

Los principios de contabilidad, son la base para la elaboración de los estados financieros, mediante la aplicación de un conjunto de reglas generales que sirven como pauta contable, para tener criterios de acuerdo a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

## **1.2. Proceso o ciclo contable**

*El ciclo contable es el conjunto de todas las operaciones que realiza una empresa durante un ejercicio económico, con el objetivo de ofrecer a los usuarios de la contabilidad información resumida de su situación en períodos más o menos cortos de tiempo, como mínimo, con periodicidad anual, por motivos de tipo mercantil y fiscal (Acebrón, 2010, pp. 69-77).*

El ciclo contable entiende las actividades importantes para dar a la administración la información considerada de las transacciones que se hayan realizado en cierto periodo (Bravo M. , 2011, p. 56)

El ciclo contable es el periodo de tiempo que tiene la empresa para realizar de forma cronológica y sistemática los registros contables de forma íntegra, es decir que el libro diario, comprobantes financieros y cierres financieros estén registrados en periodos de tiempo sea mensuales, trimestrales, semestrales y anuales.



### 1.2.1 Estructura del Ciclo Contable



*Figura 1. Ciclo contable*  
Fuente: (Zapata S. P, Contabilidad General, 2011)

El registro de los hechos contables que se originan en la actividad empresarial forma un proceso contable compuesto por las siguientes operaciones:

**1.2.2 Inventario o balance de situación inicial.** *El inventario y el Balance de situación inicial son términos muy parecidos, las diferencias son de desglose. El inventario es más detallado que el Balance de situación y, aunque los dos documentos recogen los mismos conceptos, es un resumen del inventario (Acebrón, 2010, pp. 69-77)*

Se elabora a iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros (Bravo M. , 2011, p. 49)

El ciclo contable entiende las actividades importantes para dar a la administración la información considerada de las transacciones que se hayan realizado en cierto periodo (Bravo M. , 2011).

### **1.2.3 Libro Diario:**

El libro diario es el primer registro contable que sirve para anotar en orden cronológico de fecha de las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente (Jaramillo, 2012, p. 381)

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológico todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante ASIENTOS, a los que se denomina también JORNALIZACIÓN (Bravo M. , 2011, p. 50)

**1.2.3.1 Asiento de apertura de la contabilidad.** - La finalidad del asiento de apertura es abrir la contabilidad, registrando la situación de partida que presentan los diferentes elementos patrimoniales. Dichos elementos sufrirán diversas variaciones durante el ejercicio que deberán ser anotadas en los libros contables.

**1.2.3.2 Registro de las operaciones realizadas durante el ejercicio.** - Una vez realizado el asiento de apertura, procederemos a registrar todas y cada una de las operaciones que vaya realizando la empresa a lo largo del ejercicio económico y que constituyan hechos contables en el libro Diario y, además, traspasaremos todos estos registros contables a las crucetas del libro Mayor, teniendo siempre en cuenta el principio de partida doble.

**1.2.3.3 Asiento de cierre de la contabilidad.** – Por último y después de realizar la regularización contable y obtener así el resultado de la empresa, se deberá proceder a efectuar el asiento de cierre de la contabilidad con un asiento similar al de apertura, pero lógicamente inverso, puesto que se trata de cerrar las cuentas.”

**1.2.4 Mayorización.** - *La Mayorización acumula los incrementos y disminuciones de las cuentas contables de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos (Orcera, 2011, p. 84)*

Los valores registrados en el debe del Diario pasan al Debe de una Cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una cuenta de Mayor, este paso se denomina MAYORIZACIÓN (Bravo V. M., 2011, pág. 52)

**1.2.5 Balance de comprobación de sumas y saldos.** - *Su finalidad es, por una parte, comprobar que no han existido errores a la hora de transcribir las cantidades del libro Diario al libro Mayor y por otra parte, tiene una función informativa al ofrecernos una síntesis de todas las crucetas que componen el libro Mayor (Acebrón, 2010, pp. 69-77)*

Permite RESUMIR la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber (Bravo M. , 2011, p. 52)

**1.2.6 Balance de situación final.** - *Este inventario o Balance de situación final se determinará con los elementos patrimoniales que forman parte del patrimonio de la empresa a 31 de diciembre del año de cierre de la contabilidad y será el punto de partida para la apertura de la contabilidad en el año siguiente, es decir, será la base para el primer asiento en el libro Diario y para el primer apunte en el libro Mayor de ese nuevo ejercicio, continuando así con el proceso contable (Acebrón, 2010, pp. 69-77)*

El ciclo contable permite realizar de manera sistemática y cronológica el registro contable de un periodo de tiempo en el que se divide la actividad de una empresa. La información debe ser fiable y de fácil entendimiento en cuanto a los registros, haciendo referencia a entradas en el libro diario, comprobantes financieros, hasta la preparación de los estados financieros.

### **1.3. El sistema contable**

#### **1.3.1 Definición del sistema contable**

El sistema contable provee información cuantitativa y cualitativa con los siguientes propósitos (Bravo M. , 2011, p. 37).

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

El sistema de información contable se trata de una combinación entre el personal quien forma parte de la entidad, los registros y los métodos que se usan en el mismo para

cumplir con las necesidades de información financiera (Harrison & Horngren, 2011, p. 225)

*Un sistema puede ser conocido como un conjunto de componentes que interactúan entre sí y se hallan interconectados. La idea de contable, por su parte, se refiere a aquello vinculado a la contabilidad es decir el método que permite llevar las cuentas de una organización y de esta manera complementarse (Pérez & Merino, 2016)*

El sistema contable mediante libros o registros contables, recoge de forma organizada los resultados de las operaciones de una empresa que una vez que ha sido revisada y organizada, permite la toma de decisiones financieras.

### **1.3.2 Estructura de un sistema contable**

*Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad y flexibilidad, y una relación aceptable de costo/beneficios. El sistema contable de cualquier empresa independiente del sistema que utilice, debe ejecutar tres pasos básicos utilizando relación con las actividades financieras; los datos que se deben registrar, clasificar y resumir; sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y a interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones gerenciales (Pascual, 2014)*

### **1.3.3 Elementos de un sistema contable**

Los elementos de un sistema contable según (Pascual, 2014):

- **Registro de la actividad financiera:** En un sistema contable, se debe llevar un registro sistemático de la actividad diaria en términos económicos.

- **Clasificación de la información:** Comprende un registro completo de todas las actividades que tiene que ver continuamente con un gran volumen de datos, demasiado extenso y diverso para que pueda ser de utilidad para las personas encargadas de tomar las decisiones.
- **Resumen de la información:** La información contable de ser sintetizada para que de esta manera pueda ser utilizada por quienes toman decisiones en la presentación de informes financieros.

## 1.4 Las Cuentas

La cuenta contable es como una persona, con disposición de dar y recibir, es decir todo lo que recibe o entrega o acumula en forma ordenada y evidencia la diferencia en el saldo (Martínez & Celis, 2015)

Las cuentas son necesarias para tener un correcto registro de las operaciones realizadas en la empresa y permite minimizar el riesgo en el aumento y disminución realizados en el Activo, Pasivo y Patrimonio.

### 1.4.1 Partes de la cuenta

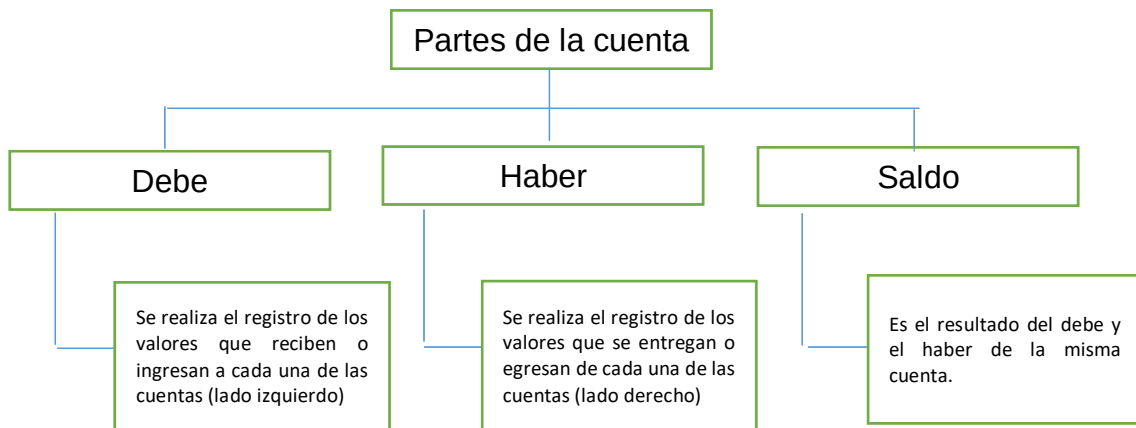


Figura 2. Partes de la cuenta  
Fuente: (Bravo, 2015, p.38)

### 1.4.2. Clasificación de las cuentas

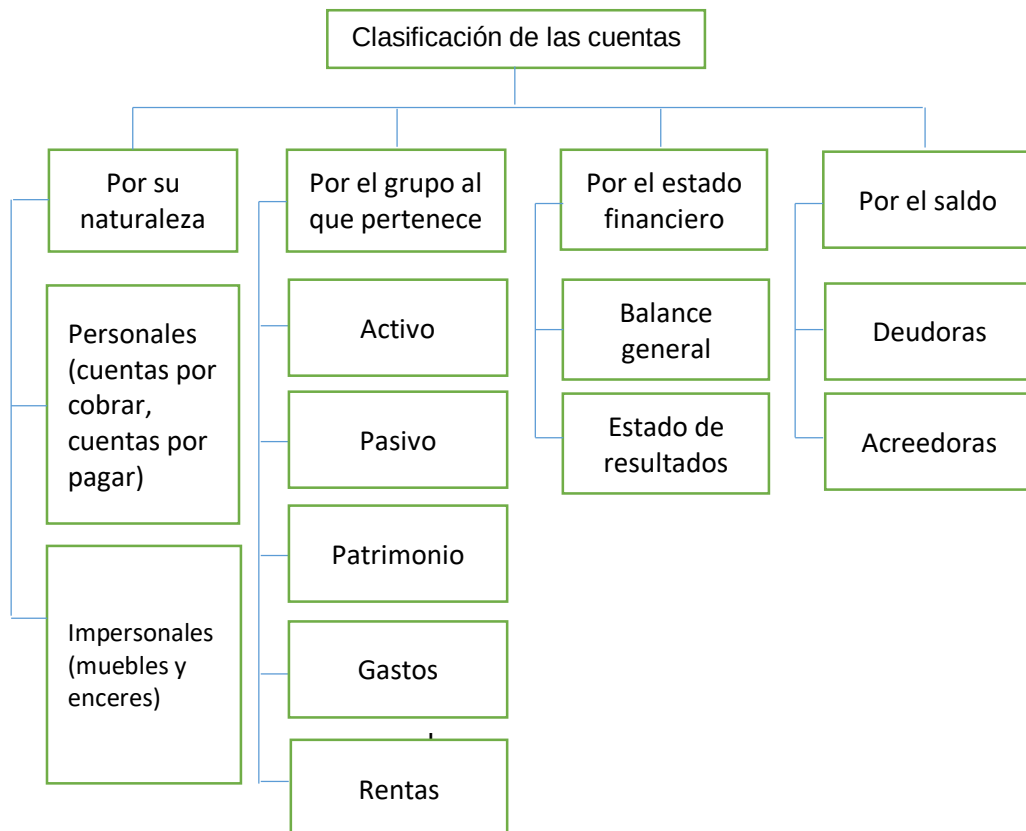


Figura 3. Clasificación de las cuentas  
Fuente: (Bravo, 2015, p.38)

### 1.4.3. PLAN DE CUENTAS

#### 1.4.3.1 Definición del plan de cuentas

*Cuenta es un término (nombre o denominación) utilizado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los aumentos y disminuciones de naturaleza semejante (originados en las transacciones) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, pasivo, patrimonio, rentas, costos y gastos (Zapata, Cuentas, 2003)*

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código (Bravo M. , 2011, p. 28)

El plan o catálogo de cuentas debe contener:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos
- Costos
- Gastos
- Cuentas de orden

#### SUBGRUPO

- **Activo**
  - Activo corriente
  - Activo no corriente
  - Otros activos



- **Pasivo**
  - Pasivo corriente
  - Pasivo no corriente
  - Otros pasivos
  
- **Patrimonio**
  - Capital
  - Reservas
  - Superávit de capital
  - Superávit de operación
  
- **Ingresos**
  - Ingresos Operacionales
  - Ingresos no Operacionales
  
- **Costos**
  - Costos operacionales
  - Costos no operacionales
  
- **Gastos**
  - Gastos Operacionales
  - Gastos no operacionales
  
- **Cuentas de orden**
  - Cuentas de orden deudora
  - Cuentas de orden acreedoras

#### **1.4.3.2 Estructura del plan general de cuentas**

Se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. (Bravo M. , 2011, p. 30)

##### **1. Cuentas de activo**

Según en Marco Conceptual de las NIIF: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2016).

##### **2. Cuentas de pasivo**

Según en Marco Conceptual de las NIIF: “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2016)

##### **3. Cuentas de capital y patrimonio**

Según en Marco Conceptual de las NIIF: “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2016).

##### **4. Cuentas de orden y contingentes**

El limitado espacio de la partida doble no es el escenario propicio para comunicar de manera acertada los hechos económicos, y más que acertada para informar de manera

íntegra y oportuna el hecho económico y sus consecuencias. Una cosa es comunicar a través de un registro contable los valores que se desprenden por el pago de las prestaciones sociales en un despido de un trabajador y otra muy diferente es comunicar las consecuencias económicas y sociales que supone una demanda laboral.

## **5. Cuentas de ingreso**

Según en Marco Conceptual de las NIIF: “Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio”.

## **6. Cuentas de gastos**

Según en Marco Conceptual de las NIIF: “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio”.

## **1.5. TRIBUTACIÓN**

La Tributación está vinculada al pago de Impuestos, los que son establecidos por la Ley Tributaria, en el Ecuador está regulada por el Servicio de Rentas Internas (Servicio de Rentas Internas, 2014).

### **1.5.1. Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

**Art. 52.- Objeto del impuesto.** - Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de

*bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (Servicio de Rentas Internas, 2014).*

**Art. 64.- Facturación del impuesto.** - *Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero (Servicio de Rentas Internas, 2014).*

En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado (Servicio de Rentas Internas, 2014).

**Capítulo IV DECLARACION Y PAGO DEL IVA Art. 67.- Declaración del impuesto.** - Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente (Servicio de Rentas Internas, 2014).

Tabla 1:  
Fechas de declaraciones

| Noveno Dígito del RUC | Fecha máxima de declaración (si es mensual) | Fecha máxima de declaración (si es semestral) |                  |
|-----------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
|                       |                                             | Primer semestre                               | Segundo semestre |
| 1                     | 10 del mes siguiente                        | 10 de julio                                   | 10 de enero      |
| 2                     | 12 del mes siguiente                        | 12 de julio                                   | 12 de enero      |
| 3                     | 14 del mes siguiente                        | 14 de julio                                   | 14 de enero      |
| 4                     | 16 del mes siguiente                        | 16 de julio                                   | 16 de enero      |
| 5                     | 18 del mes siguiente                        | 18 de julio                                   | 18 de enero      |
| 6                     | 20 del mes siguiente                        | 20 de julio                                   | 20 de enero      |
| 7                     | 22 del mes siguiente                        | 22 de julio                                   | 22 de enero      |
| 8                     | 24 del mes siguiente                        | 24 de julio                                   | 24 de enero      |
| 9                     | 26 del mes siguiente                        | 26 de julio                                   | 26 de enero      |
| 0                     | 28 del mes siguiente                        | 28 de julio                                   | 28 de enero      |

Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado del Servicio de Rentas Internas 2013

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

Para realizar los pagos de las declaraciones a tiempo, el SRI pone a su disposición varios canales de pago que le permitirán realizar sus transacciones de manera ágil y segura.

- **Botón web**

Es un servicio de pago implementado por varias instituciones financieras, que facilita el cumplimiento rápido y seguro de las obligaciones tributarias. Ingrese al portal web de la institución financiera de su preferencia.

- **Tarjetas de crédito**

Antes de que su obligación tributaria venza, cumpla con sus deberes fiscales. Efectúe su pago corriente o diferido, según las condiciones del emisor. Ingrese al portal web de la institución de su preferencia.

Si tiene deudas pendientes, acérquese a las agencias del SRI a nivel nacional.

- **Comprobante Electrónico**

Luego de declarar sus impuestos, acérquese a una de las 200 instituciones financieras autorizadas para cancelar su obligación. No olvide llevar impreso su Comprobante Electrónico para el Pago (CEP).

- **Corresponsales no bancarios**

*Son puntos de pago ubicados en tiendas, farmacias y otros negocios minoristas, en los barrios de cada ciudad, donde puede pagar sus obligaciones tributarias. No olvide llevar impreso su Comprobante Electrónico para el Pago (CEP) (Servicio de Rentas Internas, 2013).*

## **1.6 ESTADOS FINANCIEROS**

*Los Estados Financieros son informes preparados periódicamente, cuya responsabilidad recae en los administradores del ente económico y que tienen como objetivo suministrar información financiera a todos los usuarios interesados en conocer los resultados operacionales y la situación económica - financiera de la organización. Son los diferentes balances en los cuales se resume la gestión y el resultado de la misma de una determinada empresa (Sánchez, 2012).*

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso (LORTI , 2014).

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación como lo dice (Bravo, 2013, p. 59):

Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Variación Patrimonial

- Nota a los Estados Financieros.

### **Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera (que a veces es denominado balance) presenta los activos, pasivos y patrimonios de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa (IFRS Foundation, 2015).

### **Estado de Resultados**

Documento que muestra el resultado de las operaciones (utilidad o pérdida) de una empresa en un determinado periodo, y sirve para presentar la situación financiera a una fecha determinada (Sánchez, 2012, p. 24).

Es un informe contable que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gasto, con el fin de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de la empresa en un periodo determinado (Zapata, 2011)

El estado de resultados reporta los ingresos y los gastos correspondientes a un determinado período, tal y como se establece en el postulado de la asociación de costos y gastos con ingresos de las normas de información financiera (NIF) (Guajardo, 2012, p. 85).

### **Estado de Flujo de Efectivo**

Tiene como objeto suministrar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y el equivalente a éste, así como sus necesidades de liquidez, toma de decisiones económicas, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición (Sánchez, 2012, p. 26 )

Un informe Contable principal que presenta de manera significativa y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez (Zapata, 2011, p. 423).

El estado de flujo de efectivo es un informe en el cual se incluyen las entradas y salidas de efectivo que tuvo una compañía en un período de operaciones para determinar el saldo o flujo neto de efectivo al final de ese tiempo. (Guajardo, 2012, p. 85)

### **Estado de Variación Patrimonial**

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa (Sánchez, 2012, p. 28)

### **Notas a los Estados Financieros**

Las notas a los estados financieros suministran descripciones narrativas de partidas expuestas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos (IFRS Foundation, 2015)

## **1.7 CIERRE DE LIBROS**

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.



- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:
- Ganancia, utilidad o superávit.
- Pérdida o déficit. (Bravo, 2013, p.49)

El proceso de cierre de cuentas se puede resumir así:

- Cerrar las diversas cuentas de *ingresos* transfiriendo sus saldos a la cuenta de Resultados.
- Cerrar las diversas cuentas de *gastos* transfiriendo sus saldos a la cuenta de Resultados.
- Cerrar la cuenta de *Resultados* transfiriendo su saldo a la cuenta de capital del propietario.

El cierre de las cuentas se puede ilustrar gráficamente mediante el uso de la cuenta T. (Meigs, 2014, pág. 50)

*El cierre del ciclo contable hace referencia a las cuentas de resultados (ingresos y gasto) que tienen aplicación y uso en cada ejercicio económico, por lo tanto, se procede al cierre de estas cuentas al final del periodo, permitiendo efectuar una evaluación precisa de la utilidad neta (Jaramillo, 2012, p. 25)*

El resultado de los cierres de la cuenta de ingresos y gastos al final de un ejercicio contable, nos permite determinar la utilidad neta o la pérdida del ejercicio.

## **1.8 EL CONTROL INTERNO**

### **1.8.1 Definición**

*Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016)*

Un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos (Coopers & Lybrand, 2012).

*El control interno es toda acción implementada por la gerencia institucional para asegurar con la menor incertidumbre el logro de los objetivos y metas establecidas; no puede establecerse mediante un modelo único pues cada organización tiene una naturaleza, estructura y misión propias, es un proceso continuo presente en todos los sistemas de la empresa (Weber & Murray, 2014)*

### **1.8.2 OBJETIVO**

*El control interno puede ser definido como el plan de organización y conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales según la (Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, p. 210):*

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Toda empresa debe poseer los siguientes objetivos de control interno para su buen funcionamiento (Gonzáles, 2010, p. 11):

- Salvaguardar los activos de la empresa
- Evitar o reducir fraudes
- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Confiabilidad de la información financiera.

Los objetivos del control interno se aplican de acuerdo al tamaño y la actividad a la que se dedique la empresa, teniendo en cuenta siempre que cada uno son significativo y con la correcta aplicación se facilitara el cumplimiento de objetivos en la misma, enfocados en la eficiencia y eficacia de las operaciones, lo que permitirá obtener información confiable y veraz.

### **1.8.3 IMPORTANCIA**

*El control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, ya que afecta a las políticas, sistema de control interno y estructura de la organización, su implantación aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción de riesgos (Gonzáles, 2014).*

La importancia en el manejo de control interno siempre dependerá del tamaño y de la complejidad de la empresa, cuan más grande sea del comercio en donde se desenvuelve una entidad la importancia de un sistema bien diseñado de control interno tendrá más relevancia. (Gonzáles, 2010, p.11)

En una organización el control interno empieza con el organismo mismo y la importancia obligatoria de los planes y objetivos, políticas generales, estrategias, alternativas, así como de los manuales administrativos, comprobación interna, informes, capacitación y participación del personal (Rodríguez, 2012, p. 47).

El control interno permite que una empresa se maneje de manera adecuada, porque determina un control apropiado de todo lo que se realiza, permitiendo obtener beneficios y estrategias que permitan mejorar la calidad de las operaciones y la información que se genere en la empresa.

### **1.8.4 Clasificación del Control Interno**

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo COSO), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada.

Estos componentes son:

- Ambiente de Control;
- Evaluación de los Riesgos;
- Actividades de Control;
- Información Y comunicación;
- Monitoreo.

A continuación, se muestra en detalle el significado de cada uno de estos componentes:

#### **1.8.4.1 Ambiente de Control**

*Ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos (Coopers & Lybrand, 2012, p. 125).*

El ambiente de control “crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. (Whittington y Pany, 2005, p. 216)

*El núcleo de un negocio es personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo (Pérez, 2015).*

Con la aplicación de este elemento, podremos identificar la manera de estructurar las actividades, establecer objetivos y valorar riesgos, estimulando y promoviendo la conciencia y el compromiso hacia el control interno; es importante crear en las personas una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno.

#### **1.8.4.2 Evaluación de los Riesgos**

*La valoración del riesgo es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos, constituyendo ello una base para determinar que riesgos se pueden administrar. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladores y de operación continuarán cambiando, se requiere identificar mecanismos para identificar y mejorar los riesgos especiales asociados con el cambio (Mantilla, 2001, p. 67).*

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello.

Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles (Coopers & Lybrand, 2012, p. 126). Al tener identificados los riesgos a los que se enfrenta la entidad, dependiendo de la actividad a que se dedique, se debe realizar una evaluación detallada de su estado; para cuantificar los efectos derivados del posible problema.

#### **1.8.4.3 Actividades de Control**

Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- Revisiones de alto nivel, incluye la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc.
- Procesamiento de la información, se realiza una variedad de controles a fin de verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- Funciones directas o actividades administrativas, los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.
- Controles físicos, Equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control. (Coopers & Lybrand, 2012, p. 126)

Para ello existen cuatro guías generales que orientan la segregación adecuada de las responsabilidades:

- Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros;
- Custodia de activos relacionados separados de la autorización de operaciones;
- Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable;
- Deberes y responsabilidades del departamento de tecnología de información separado de los departamentos de usuarios.

Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

Los factores que incluyen las actividades de control son:

- La organización para reducir a un nivel aceptable los riesgos, promueve y desarrolla actividades de control y así alcanzar el logro de los objetivos.
- La organización toma en consideración la tecnología y desarrolla actividades de control de las mismas para el logro de los objetivos.
- La organización a través de políticas y procedimientos va a poder ver que las actividades de control se pongan en acción. (Fonseca, 2011, p. 9)

Al haber identificado y evaluado los riesgos, se pueden establecer las actividades de control, el objetivo es minimizar la probabilidad de riesgos y los efectos negativos, ara que se pueda alcanzar el éxito en esta etapa, se debe supervisar y hacer un seguimiento exhaustivo para asegurar que el control interno funcione y se pueda detectar si no ha cumplido las expectativas esperadas.

#### **1.8.4.4 Información y comunicación**

*La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información (Coopers & Lybrand, 2012, p. 127).*

Una comunicación eficaz va ayudar a la dirección superior y por ende a la organización a que todo el personal reciba un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

Los factores que incluyen la información y comunicación son:



- La organización para garantizar el funcionamiento del control interno genera y utiliza información relevante y de calidad.
- La organización asegura el funcionamiento del control interno comunicando sus objetivos y responsabilidades sobre el control interno.
- La organización comunica a terceros con respecto a asuntos que afectan el funcionamiento del control interno. (Fonseca, 2011, p. 10)

La comunicación es un proceso continuo que nos permite proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad. La información debe ser compartida y distribuida en todos los niveles de la entidad, haciendo posibles que el personal reciba un mensaje claro de las responsabilidades del control que debe realizar.

#### **1.8.4.5 Monitoreo**

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones (Coopers & Lybrand, 2012, p. 129).

Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias (Coopers & Lybrand, 2012, p. 128).

*Es un proceso que aprecia la calidad del desempeño del sistema a través del tiempo, por lo tanto, los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados y deben efectuarse las modificaciones necesarias. De esta forma el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando cuando las condiciones lo justifiquen (Fonseca, 2011, p. 11).*

Este último componente de control interno, que permite a la empresa monitorear el desempeño de las actividades de control que se han implantado en la empresa, midiendo el desempeño de las actividades que regularmente evidencian si el control interno continúa funcionando. También es pertinente fortalecer los controles internos con el fin de incorporar e mejoramiento continuo, de tal manera que el sistema de control interno sea flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

## ESTADO DEL ARTE

Existe un constante avance en el refinamiento conceptual de la contabilidad a lo largo de su desarrollo académico. La especialización académica ha permitido que se gesten modernas escuelas contables. Así, en la corriente principal (ortodoxa) en contabilidad, se ha transitado de las primigenias escuelas patrimonialistas, hacendalistas y demás, a las modernas escuelas como la de la información, la del valor, la del control, la contractualista, la neopatrimonialista, entre otras (Demski, 2002); unas enmarcadas en tradiciones positivistas y otras sintonizadas con perspectivas apriorísticas y teleológicas.

Las escuelas contables contemporáneas nacen de los desarrollos de múltiples disciplinas (Carmona et al, 1997; Glover & Jinghong, 2002; Ariza, 2003); esta relación interdisciplinaria amplía significativamente su capacidad explicativa, comprensiva y propositiva sobre el papel y funciones de la contabilidad en las organizaciones y en la sociedad. También esta dinámica interdisciplinaria ha permitido la aparición y consolidación de diversas perspectivas críticas (heterodoxas) en contabilidad, especialmente gracias a los aportes de disciplinas como la sociología, la economía política, la ecología y la filosofía, principalmente.

Según lo explica (López & Ortega 2011), habla de lo difícil que es crear una empresa con todos los cambios políticos y económicos que atraviesa actualmente el país y con la competencia desleal que cada día abarca y consume los pequeños negocios.

En Iberoamérica, la investigación en contabilidad de gestión ha tenido una evolución particular que no necesariamente avanza al mismo ritmo de la generalidad de tendencias internacionales. Caracterizar y describir la producción en contabilidad de gestión en Iberoamérica desde 1998 hasta 2008 es el objetivo del presente trabajo que arroja algunas conclusiones y discusiones acerca del conjunto de las investigaciones en este campo. Se utilizó la metodología de análisis de contenido temático, con criterios de categorías derivadas de estudios anteriores en especial el estudio de James Hesford, Sung-Han Lee, Wim A. van der Stede y S. Mark Young (2007). Se expone brevemente

un comentario sobre los enfoques diversos en contabilidad de gestión y paso seguido un comentario acerca del contexto iberoamericano, se hace una descripción metodológica del estudio, la recolección, el análisis de la información, los datos recolectados, las categorías de análisis escogidas, el análisis de citas y la discusión de resultados.

Las agrupaciones de los recorridos disciplinares que se refieren a la evolución investigativa en contabilidad han recogido herencias de varios conceptos como los de corrientes, tradiciones de investigación, programas, redes de teorías, paradigmas de investigación, familias de áreas de investigación, escuelas, tendencias (Tua-Pereda, 2004), estos trabajos dan cuenta no solo de agrupaciones sino también de clasificaciones dentro del conocimiento contable. Bob Ryan, Robert W. Scapens y Michael Theobald (2004) describen los recorridos investigativos en contabilidad de gestión dentro de la diversidad, a saber: corriente general basada en la economía (transición normativo/positiva), tradiciones alternativas, contabilidad conductista, influencia de la teoría de la agencia, enfoques interpretativos, críticos y la investigación más orientada a la práctica. James Hesford, Sung-Han Lee, Wim A. van der Stede y S. Mark Young (2007) resaltan que el campo investigativo en contabilidad de gestión se ha expandido con mucha fuerza desde 1980 y han emergido nuevos temas de investigación, se han introducido nuevas publicaciones enfocadas exclusivamente a la investigación en contabilidad de gestión y hacen un llamado a examinar los fenómenos de la contabilidad de gestión desde diferentes perspectivas disciplinarias con el uso de diferentes métodos.

## **CONTABILIDAD**

La contabilidad, como campo del conocimiento, se ha nutrido de diversas disciplinas y saberes que han contribuido y determinado no sólo sus referentes teóricos y normativos sino sus prácticas mismas. Uno de esos vínculos determinantes es el que existe entre contabilidad y administración y en particular, del surgimiento y posterior fortalecimiento y extensión del contrato de agencia

Como lo señala José Antonio Laínez-Gadea (2001), en la medida en que el entorno no requiere o no exige muchos cambios en la información, ésta se mantendrá estática y muy vinculada al cumplimiento de la norma. Si el entorno cambia y es dinámico y altamente competitivo, la información se verá presionada a cambiar y a ser flexible. Parte de esas presiones proviene del entendimiento y concepción organizacional para la competitividad.

Como consecuencia de lo anterior, la teoría de la contabilidad ha evidenciado una doble relación entre lo administrativo y lo contable, que corresponde a momentos históricos distintos de la disciplina. Un primer estado demuestra que lo administrativo determina o influencia lo contable, mientras que uno posterior ha evidenciado que lo contable ayuda a impulsar a las organizaciones (Hernández, 2006, pp.206-208).

## **SISTEMA CONTABLE**

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: la contabilidad financiera o la contabilidad externa y la contabilidad de costos o contabilidad interna. La contabilidad financiera muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa.

La contabilidad de costos estudia las relaciones costos – beneficios – volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad

financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económico – financiera de la empresa; y la contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

## **OBJETIVOS DE UN SISTEMA CONTABLE**

Los sistemas contables son procedimientos en la cual se recolecta información contable de la empresa, valiéndose de asientos, libros, etc., para poder llevar un control de las actividades de la empresa, que luego se convierte en un informe que se presenta a los accionistas o inversores de la empresa para tomar decisiones.

La información contable debe servir fundamentalmente para: Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas. · Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

El objetivo de un sistema contable según Bermúdez Carrillo, es evaluar y determinar el movimiento de la empresa y su situación financiera, en un lenguaje claro y conciso, de

fácil entendimiento con la finalidad de que cualquier persona pueda interpretarlo y de esta manera sea capaz de proporcionar información útil a la empresa.

## **ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE**

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

1. Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.
2. Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
3. Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

## **CONTROL INTERNO**

El control interno es un proceso revestido de gran importancia en el entorno económico que rige actualmente, debido a que opera bajo múltiples horizontes, siendo el más importante el relacionado con el aseguramiento de los datos generados por los sistemas de información empresarial, garantizando a través de este procedimiento la veracidad y la pertinencia de esta última, con el fin de que sirva como insumo para cimentar el proceso de toma de decisiones por parte de los agentes encargados de hacerlo en las organizaciones. (Navarro Stefanell, F. y Ramos Barrios, L. M, p. 250, 2016).

Según Navarro Stefanell, F. y Ramos Barrios se puede decir que el control interno es un conjunto de métodos cuyo objetivo es asegurar la parte contable y administrativa de una empresa por medio de procesos de conto que son creados de acuerdo a las necesidades de la empresa y permitan alcanzar metas en el futuro.

## **COSO I**

Aparece con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. (Anzuategui, 2016).



- **Ambiente Interno;**

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan (Cumbal, 2015).

Cumbal explica que el ambiente de control tiene que ver la manera como se desarrollan las actividades, se establece los objetivos de la entidad y se trata de minimizar los riesgos, además abarca todos los canales de información, así como la supervisión.

- **Evaluación de los Riesgos;**

**Respuesta al riesgo:** Cumbal (2015) “Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa. Las respuestas al riesgo pueden ser”:

**Evitarlo:** Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo.

**Reducirlo:** Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas

**Compartirlo:** Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

**Aceptarlo:** No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de Ocurrencia del riesgo.

Según Cumbal, una vez que se ha identificado el riesgo, se debe analizar y encontrar las alternativas para que no afecten los objetivos y metas de la

administración, el éxito es identificar los factores críticos mediante la ejecución de acciones para corregir desviaciones.

- **Actividades de Control;**

El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y constituye la base de todos los demás componentes, pues es el elemento que proporciona disciplina y estructura (Castañeda, 2014, p. 137).

Las actividades de control son importantes, como lo explica Castañeda, es la manera correcta de hacer las cosas, el fin es tratar de cumplir con los objetivos proyectados en la entidad.

- **Información y comunicación;**

Facilita la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información (Castañeda, 2014, p. 22).

Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

**Supervisión y monitoreo:** Según (Vega y Nieves, 2016, p 3), mencionaron lo siguiente:

La supervisión y monitoreo presenta un enfoque de mejora continua y se encarga de la eficacia y eficiencia del Control Interno mediante seguimiento.

Por lo que se concluye que la supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer

cambios y el monitoreo incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad.

La supervisión y el monitoreo se refiere a revisar si se está tomando en consideración mejoras para los errores identificados, ya que forma parte del sistema de control.

## CAPÍTULO II: DIAGNÓSTICO

### 2.1 ANTECEDENTES

Es en Cotacachi, ciudad privilegiada por sus paisajes mágicos y por su exquisita gastronomía donde nacen las tradicionales y auténticas carnes coloradas.

Todo inició cuando el Sr. Rafael Unda Proaño trabajaba en Intag, el arduo viaje de Intag a Cotacachi y viceversa le tomaba ocho días. A su retorno lo único que lo mantenía feliz era poder regresar a su casa, ver a su familia y disfrutar del exquisito potaje que su esposa doña Esther Moreno de Unda le preparaba: unas carnes rojas ahumadas con anterioridad, hechas cecinas y puestas en carbón, acompañado de yucas y un aumeante café.

Era el año de 1930 cuando este platillo nació en la cocina de la familia Moreno Unda, primero se los llamo “carne adobada”, con el pasar de los años, se le otorgo el nombre de “astillitas”, finalmente quedó como “carnes coloradas”, que se elaboraban en la pequeña fonda de Doña Esther Moreno de Unda, acompañadas de la exquisita chicha de Jora.

Las especiales carnes coloradas “Esther Moreno de Unda” es el negocio de Laura Unda quien asegura que este local pasa de 85 años de creación ya que primero perteneció a su madre. Laura se hizo cargo del negocio hace 47 años, ahora Cynthia Gonzáles (hija) es la encargada de sacar adelante este local.

El plato consta de tostado seco de tiesto, carne de chanco, papas con cascara, mote, salsa de queso, aguacate, una empanada que contiene plátano y un toque secreto que hace estos productos sean un mangar gastronómico exquisito.

Por este lugar han pasado personajes reconocidos de todo el país y de igual manera extranjeros, tiene buena acogida, por el cariño y el amor que ponen en

cada plato y sobre todo el trato amable y familiar que reciben los clientes. El local se encuentra ubicado en las calles Simón Bolívar y Modesto Peñaherrera.

## **2.2. OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un sistema contable y de control interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.

### **2.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar los aspectos administrativos que se utilizan en el negocio de la Sra. Ester Moreno de Unda.
- Examinar los procesos contables que se aplican en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.
- Determinar la existencia de un sistema de control interno en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.
- Diseñar un sistema contable y de control interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.

## **2.3 VARIABLES DIAGNÓSTICAS**

- Control interno administrativo
- Información contable y tributaria

## **2.4 INDICADORES**

### **Variable: Información contable y tributaria.**

- Plan de cuentas
- Documentación soporte
- Registros contables
- Estados Financieros
- Obligaciones tributarias

### **Variable: Control Interno Administrativo**

- Procedimientos
- Procesos
- Estructura organizacional
- Manual de funciones

### **Variable: Control Interno**

- Ambiente de Control;
- Evaluación de los Riesgos;
- Actividades de Control;

- Información Y comunicación;
- Monitoreo.

## 2.5 MATRIZ DE RELACIÓN

Tabla 2. Matriz de Relación Diagnóstica

| OBJETIVOS ESPECIFICOS                                                                                     | VARIABLES                             | INDICADORES                | FUENTES DE INFORMACIÓN | TÉCNICAS    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------|
| Determinar los aspectos administrativos que se utilizan en el negocio de la Sra. Ester Moreno de Unda.    | <b>Control Interno Administrativo</b> | Procedimientos             | Contador               | Entrevista  |
|                                                                                                           |                                       | Procesos                   | Empleados              | Encuesta    |
|                                                                                                           |                                       | Estructura Organizacional  |                        |             |
|                                                                                                           |                                       | Manual de funciones        |                        |             |
| Examinar los procesos contables que se aplican en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.            | <b>Sistema Contable</b>               | Plan de cuentas            | Contador               | Entrevista  |
|                                                                                                           |                                       | Documentación soporte      | Administrador          | Observación |
|                                                                                                           |                                       | Registros contables        |                        |             |
|                                                                                                           |                                       | Estados Financieros        |                        |             |
|                                                                                                           |                                       | Obligaciones tributarias   |                        |             |
| Determinar la existencia de un sistema de control interno en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda. | <b>Control Interno</b>                | Ambiente de Control        | Contador               | Entrevista  |
|                                                                                                           |                                       | Evaluación de los Riesgos  | Administrador          |             |
|                                                                                                           |                                       | Actividades de Control     |                        |             |
|                                                                                                           |                                       | Información y Comunicación |                        |             |
|                                                                                                           |                                       | Monitoreo                  |                        |             |

Fuente: Carnes coloradas Esther Moreno de Unda



## **2.6 MECÁNICA OPERATIVA**

### **2.6.1 IDENTIFICACIÓN DE LA POBLACIÓN**

Para el desarrollo de la Investigación de Campo del presente proyecto se ha utilizado como referencia la Matriz de Relación – Diagnóstico planteada anteriormente, se considera como técnicas e instrumentos para recopilar la información las respectivas entrevistas y encuestas.

### **2.6.2 IDENTIFICACIÓN DE LA MUESTRA**

Tomando en cuenta que la población en el presente proyecto es inferior o menor a 30 personas se realizó un censo.

## **2.7 INSTRUMENTOS DE INFORMACIÓN**

### **2.7.1 INFORMACIÓN PRIMARIA**

La información primaria se ha obtenido como un conjunto de procedimientos que permitirá a la presente investigación mediante la siguiente metodología, detallando las técnicas aplicadas en cada una de ellas; de esta manera:

#### **ENCUESTA**

Las encuestas son instrumentos de investigación para la recolección de datos, aplicados a una población por medio de una serie de preguntas con el objetivo de obtener información de temas específicos.

La encuesta será aplicada a los trabajadores del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, para mejor interpretación la información será procesada por medio de tablas, gráficos y el análisis respectivo, guardando siempre privacidad en la información obtenida.

## **ENTREVISTA**

Esta técnica se aplicó básicamente al contador y la propietaria para conocer las políticas y sistemas de control interno y contables

En el caso del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, se realizó a la Hija, Sra. Cynthia Gonzáles y al contador Ing. Marcelo Pinto.

## **OBSERVACIÓN**

Se realizó la observación directa de los hechos y circunstancias que ocurren en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, para constatar todo lo que no se pudo medir en la encuesta y en la entrevista.

## **2.8 EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN**

### **2.8.1 ENTREVISTA**

En vista de que las ESPECIALES CARNES COLORADAS ESTHER MORENO DE UNDA es una empresa pequeña y familiar se encuentra dirigida y administrada por la nieta de la Sra. Esther Moreno de Unda, la Sra. Cynthia Gonzáles, a quien se le realizó la entrevista para obtener más información.

**Entrevista aplicada a la Sra. Cynthia Gonzáles propietaria y administradora del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.**

***1. ¿El negocio que usted administra cuenta con un organigrama institucional?***

No, ya que es un negocio netamente familiar.

**2. *¿El negocio que usted administra tiene visión y misión?***

No, porque el negocio al ser una empresa familiar no se ha pulido ciertos aspectos administrativos que debe poseer, hemos pensado en formalizar la misión y visión.

**3. *¿El negocio posee un reglamento interno?***

No, porque no se ha visto la necesidad de tener uno, ya que cada empleado tiene claramente definida las funciones y horarios a los que debe cumplir de forma oportuna.

**4. *¿Se aplica algún tipo de control básico sobre las ventas del día?***

Uno de los filtros que utilizamos es en la preparación de los platos, ya que tenemos un estimado diario de ventas y por ende sabemos las porciones que utilizamos en cada uno de los platos.

**5. *¿La empresa posee un manual de funciones?***

No, porque no somos una empresa grande, las funciones que cada empleado tiene son concretas y todos saben lo que tienen que hacer, lo único que se les pide es que sean colaboradores, amables y muy honrados.

**6. *¿Promueve actividades de integración al personal que ayuden en el clima laboral?***

Si, se realiza actividades al aire libre en días festivos para que el personal, a pesar de ser pocos, trabajan por mantener un clima laboral unido y cordial.

**7. *¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?***

Los puestos de trabajo se dan de acuerdo a la experiencia que posee el trabajador en áreas similares a las que se requiere.

**8. *¿Se ha socializado con los trabajadores el implantar una normativa interna con políticas, estatutos y reglamentos?***

Los trabajadores están de acuerdo en implantar normativas, para que se definan claramente las funciones que se realiza a diario.

**9. *¿Se encuentran definidas las funciones de prevención de riesgos para cada puesto de trabajo?***

No

**10. *¿Cómo se percibe la información dentro del negocio?***

Al ser una empresa familiar la información sale directamente de la administración a los trabajadores, para que no se distorsione la información.

**11. *¿Qué tipos de controles básicos se realiza diariamente en el negocio?***

Se realiza el control de las ventas del día y el dinero recaudado sirve para realiza la cancelación a los diferentes proveedores.

**12. *¿Cómo lleva el registro contable de las actividades diarias?***

Al ser una empresa pequeña que no cuenta con un sistema contable, solo nos regimos a un manejo simplificado de ingresos y egresos.

**13. *¿El negocio cuenta con un plan de cuentas, políticas y procedimientos contables?***

No, porque no se ha implementado ningún sistema contable.

**14. ¿Cree usted que es importante tener un sistema contable y de control interno?**

Sí, porque podríamos tener más organizado y estructurado nuestros ingresos y gastos; para poder tomar decisiones acertadas, oportunas y saber cuál será la utilidad neta que se va a percibir y cómo podríamos proyectarnos hacia nuevas metas y objetivos con la finalidad de mejorar el negocio.

**15. ¿Manejan algún tipo de control interno para los activos que tiene la empresa?**

No manejamos un plan de cuentas, no están asegurados los activos, tampoco tiene registrado un responsable por cada uno de ellos.

**16. ¿Existe algún itinerario de trabajo que describe las actividades que deben realizar diariamente los trabajadores?**

Si, en la mañana socializamos unos minutos antes de empezar la jornada de trabajo, en el caso de tener pedidos especiales, se pide mayor colaboración a los trabajadores.

**CONCLUSIÓN DE LA ENTREVISTA:**

La entrevista realizada a la Sra. Cynthia Gonzáles Unda propietaria del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, se puede confirmar que el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, no tiene un manual de procedimientos y funciones que determine las responsabilidades de los trabajadores, tampoco posee misión y visión, que sirve como punto de referencia o base para la toma de decisiones y como fuente de inspiración y motivación.

En cuanto al tema contable, no tienen un sistema que proyecte valores reales de los movimientos que tiene el negocio, más bien es básica la manera como llevan la información y solo permite determinar los ingresos y gastos del día a día. Lo que no permite proyectar objetivos y decisiones futuras.

**Entrevista aplicada al contador del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda.**

- 1. *¿Qué tipo de contribuyente es el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?***

Persona Natural, obligada a llevar contabilidad, es artesano no grava IVA

- 2. *¿Las declaraciones del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda se realizan en las fechas establecidas por el SRI?***

Si, el 24 de cada mes se sube la declaración, actualmente se encuentra en lista blanca.

- 3. *¿Qué impuestos declara al SRI el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?***

IVA e Impuesto a la Renta

- 4. *¿Tiene debidamente respaldadas todas las transacciones que realiza diariamente?***

Si, en ese sentido siempre se tiene mucha precaución al momento de llenar las facturas de venta y al momento de recibir las facturas de los proveedores, para que puedan sean usadas dentro de la declaración.

- 5. *¿El negocio lleva algún registro contable?***

El negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda realiza los registros contables en una hoja de Excel y de esta manera tiene control de todo lo que se realiza a diario.

**6. *¿El negocio tiene debidamente archivada toda la información contable de años anteriores, así como recientes?***

No, lamentablemente como recién se está reconstruyendo contablemente la empresa, ha perdido información.

**7. *¿Se realizan verificaciones periódicas de los registros contables que han sido incluidos en la declaración?***

Si, se verifican que los valores y los documentos estén debidamente ingresados y archivados.

**8. *¿El negocio se basa en alguna norma contable?***

Si, básicamente se basa en el principio de partida doble, unidad de medida y ente contable.

**9. *¿Cómo se realizan los registros contables?***

Se ingresa los documentos en un archivo básico de Excel de forma cronológica y para mayor comprensión de cualquier persona, se guarda cronológicamente el consecutivo, como evidencia de lo que se realiza en cada mes.

**10. *¿Cree usted que es necesario aplicar un sistema contable y de control interno?***

Sí, porque al tener 50 años en el mercado y al ser pionera de las carnes coloradas tiene años de experiencia y necesita crecer mucho más y proyectarse hacia el futuro.

**Conclusión de la entrevista:**

La entrevista realizada al contador Ing. Marcelo Pinto del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, se verifico que el negocio no cuenta con un sistema

contable acorde a sus necesidades, que permita tener una idea clara de la rentabilidad que tiene el negocio, por cuanto esto no puede tener un crecimiento constante en el mercado, por lo tanto, es indispensable implementar un sistema contable y de control interno, para mantener el control contable y financiero, porque la trayectoria de la empresa es creciente con los años y debería tener más estructurada la información contable.

## ANÁLISIS GENERAL DE LA ENTREVISTA:

De las dos entrevistas realizadas tanto a la Sra. Cynthia Gonzáles, administradora del negocio ESPECIALES CARNES COLORADAS ESTHER MORENO DE UNDA como al Ing. Marcelo Pinto Contador, se verifica que la administración es realizada de manera rustica, no cuentan con instrumentos como manual de funciones o estatutos que diferencien las actividades de cada uno de los miembros del negocio.

En la parte contable solo lleva un registro de manera manual, no cuentan con un sistema contable que se encargue de reportar errores y permita tomar decisiones, es decir que satisfaga las necesidades del negocio.

### 2.8.2 ENCUESTA

Encuesta realizada al Talento Humano que trabaja en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda.

#### **1. *¿Al momento que solicito trabajo en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda tenía experiencia en otros lugares?***

| Tabla 3. Pregunta 1 |            |              |
|---------------------|------------|--------------|
| DECISIÓN            | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
| SI                  | 6          | 75%          |
| NO                  | 2          | 25%          |
| TOTAL               | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

**Fuente:** Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)





*Figura 4: Resultados entrevista experiencia laboral*  
**Fuente:** Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)

## ANÁLISIS:

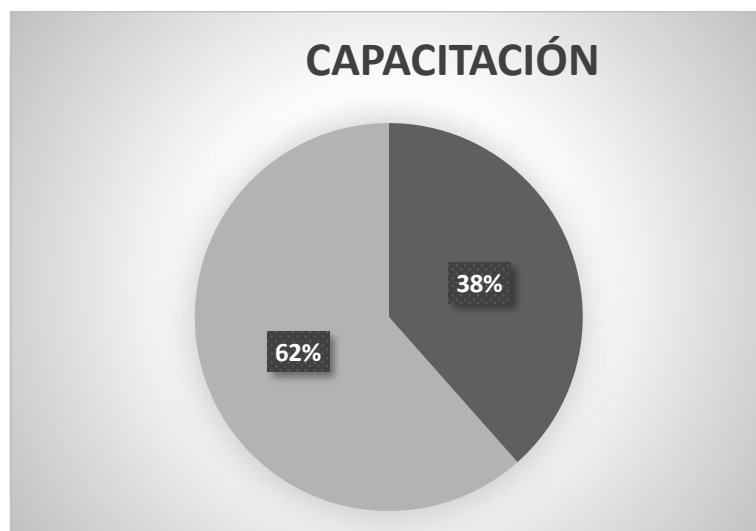
De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, se puede constatar que el 75% de los encuestados si tienen experiencia laboral, mientras que el 25% no, pero se podría capacitar a todo el personal para reforzar sus conocimientos y que puedan trabajar en equipo apoyándose unos a otros.

## 2. ¿Recibió capacitación al momento empezó a trabajar en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?

*Tabla 4. Capacitación*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 5          | 62%          |
| NO           | 3          | 38%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)



*Figura 5. Capacitación*

Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)

### ANÁLISIS:

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda se puede constatar que el 62% de los encuestados si reciben capacitación al momento que empezaron a trabajar, mientras que el 38% no, esto se debe a que el negocio no cuenta con un manual en donde estén claramente establecidas las funciones de acuerdo al cargo que ocupan.

### 3. ¿Al momento que le contrataron le afiliaron al IESS?

*Tabla 5. Afiliación al IESS*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 100%         |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)



*Figura 6. Afiliación al IEES*

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

#### **ANÁLISIS:**

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda se puede constatar que el 100% de los encuestados se encuentran legalmente afiliados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en las fechas que determina la ley y tienen conocimiento de su afiliación, es decir que se cumple con la obligación patronal al momento de su ingreso, para que puedan beneficiar de los múltiples servicios que brinda el IEES en cualquier momento.

#### **4. ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún manual de funciones donde se especifiquen las tareas y obligaciones que debe cumplir en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda?**

*Tabla 6. Manual de Funciones*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 0%           |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 7. Manual de funciones*

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

## ANÁLISIS:

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, los encuestados reconocen que el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, al momento de la contratación, les explican claramente las funciones que deben desempeñar, el horario de trabajo, los días de descanso, vacaciones y lo más importante el sueldo, pero que no se encuentran legalmente establecidas en un documento, no tienen la formalidad que en este caso amerita.

**5. ¿Conoce de algún tipo de control que se aplique para saber si se está dando un buen uso de los productos para la preparación de las carnes coloradas del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda?**

*Tabla 7: Manual de Funciones*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 5          | 62%          |
| NO           | 3          | 38%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 8. Controles Básicos*

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

## ANÁLISIS:

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, la mayoría de los encuestados conocen de los controles que se usan para el proceso de preparación, ya que de acuerdo a su experiencia lo tienen todo calculado para garantizar la calidad y cantidad que satisfaga tanto a los clientes como al negocio.

## 6. ¿Se siente a gusto en su trabajo?

*Tabla 8. Ambiente de trabajo*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 100%         |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 9. Ambiente de trabajo*  
*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

## ANÁLISIS:

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, se sienten a gusto en su trabajo, ya que tienen un buen ambiente laboral, gozan de todos los beneficios de ley, tienen estabilidad laboral y sobre todo tienen confianza y realizan muy bien su trabajo.

## 6. ¿Usted se siente parte de un equipo de trabajo en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?

*Tabla 9. Equipo de trabajo*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 100%         |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 10. Ambiente de trabajo*  
*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

## ANÁLISIS:

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, los encuestados indican que no solo se sienten parte de un equipo, se sienten parte de una familia, se trabaja bajo una dinámica de cordialidad y respeto hacia los demás y hacia sí mismos.

## 7. ¿Conoce la misión y visión del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda?

*Tabla 10. Misión y visión*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 0          | 0%           |
| NO           | 8          | 100%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 11. Misión y visión*  
*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

### **Análisis:**

De la encuesta realizada a los trabajadores del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, los trabajadores no tienen conocimiento de la existencia de la misión y visión en el negocio, a pesar de que parece no tener mucha importancia es esencial, para que el negocio tenga una visión de hacia dónde quiere llegar y sirve como punto de referencia para la toma de decisiones y las acciones de los miembros del negocio.

### **8. ¿Existe una buena comunicación con su jefe inmediato?**

*Tabla 11. Comunicación*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 100%         |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*





*Figura 12. Comunicación*  
*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

### **Análisis:**

De la encuesta realizada, se puede corroborar que los trabajadores tienen una buena comunicación con su superior, esto se ve reflejado en el éxito que tiene el negocio, puesto que ayuda a que los trabajadores tengan la confianza de comentarle a su superior cualquier inconveniente que ocurra tanto a nivel laboral como a nivel personal.

### **9. ¿Periódicamente se realizan evaluaciones sobre su desempeño laboral?**

| <i>Tabla 12. Desempeño laboral</i> |            |              |
|------------------------------------|------------|--------------|
| DECISIÓN                           | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
| SI                                 | 8          | 100%         |
| NO                                 | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 13. Desempeño laboral*

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

### **Análisis:**

De la encuesta realizada, los trabajadores aseguran que evalúan el desempeño que realizan cada semana, para de esta manera poder mejorar día a día en el servicio que brinda a su fiel clientela.

### **10. ¿Recibe incentivos por realizar bien su trabajo?**

*Tabla 13. Incentivos laborales*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 100%         |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 14. Incentivos laborales*

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

### **Análisis:**

De la encuesta realizada, los trabajadores señalan que reciben incentivos en el trabajo como días libres los fines de semana o también les ayudan con retribuciones monetarias que motivan al trabajador a realizar con esmero sus labores diarias.

### **11. ¿Recibe el pago de su salario de manera puntual?**

*Tabla 14. Salario*

| DECISIÓN     | FRECUENCIA | POR PROCESAR |
|--------------|------------|--------------|
| SI           | 8          | 100%         |
| NO           | 0          | 0%           |
| <b>TOTAL</b> | <b>8</b>   | <b>100%</b>  |

*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*



*Figura 15. SALARIO*  
*Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)*

## **ANÁLISIS GENERAL DE LA ENCUESTA**

De las encuestas realizadas a las ocho personas que trabajan en el negocio ESPECIALES CARNES COLORADAS ESTHER MORENO DE UNDA, se puede verificar que no cuenta con una planificación administrativa, manual de funciones que establezcan las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los miembros del negocio, para que no genere conflictos con los miembros del negocio.

### 2.8.3 OBSERVACIÓN DIRECTA

Tabla 15. Observación

| NEGOCIO DE LAS CARNES COLORADAS DE LA SRA. ESTHER MORENO DE UNDA |    |    |                         |                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------|----|----|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DIRECCIÓN: BOLÍVAR 16-70 Y MODESTO PEÑAHERRERA, COTACACHI        |    |    |                         |                                                                                                 |
| FECHA DE REALIZACIÓN: JUNIO 2018                                 |    |    | TELÉFONO: 593 629216802 |                                                                                                 |
| ASPECTOS OBSERVADOS                                              | SI | NO | A VECES                 | COMENTARIO                                                                                      |
| <b>Proceso Contable</b>                                          |    |    |                         |                                                                                                 |
| Documentos de respaldo                                           | X  |    |                         | Tiene documentos que respaldan los movimientos diarios                                          |
| Registros contables                                              |    | X  |                         |                                                                                                 |
| Normas contables                                                 |    | X  |                         |                                                                                                 |
| <b>Información contable y tributaria</b>                         |    |    |                         |                                                                                                 |
| Cuenta con un sistema contable                                   |    | X  |                         |                                                                                                 |
| Posee un plan de cuentas                                         |    | X  |                         |                                                                                                 |
| Mantiene un presupuesto definido                                 |    | X  |                         |                                                                                                 |
| Lleva un registro de proveedores                                 | X  |    |                         | Tiene un registro manual de los proveedores que tiene crédito                                   |
| <b>Control interno administrativo</b>                            |    |    |                         |                                                                                                 |
| Lleva el control de los inventarios                              | X  |    |                         | La propietaria y el ayudante de salonerio llevan un control de lo que entra y sale de la bodega |
| Exige segregación de funciones                                   |    |    | X                       | Algunas veces intenta darles funciones a cada uno pero no se cumple.                            |
| El efectivo es manejado por una sola persona                     | X  |    |                         | La propietaria es la encargada de cobrar                                                        |
| El cierre de caja es realizado a diario                          | X  |    |                         | La propietaria realiza el cierre de caja y el dinero se deposita en la cuenta del negocio.      |

Fuente: Carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda (2019)

## **Análisis de la observación**

La observación que se realizó en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda en junio de 2018, permite palpar de manera directa que la empresa a pesar de llevar años de trayectoria en el mercado y tener una buena acogida por parte de sus clientes, manteniendo el sabor de su exquisito platillo, le ha permitido darse a conocer en el mercado tanto a nivel local como nacional, pero no podemos decir lo mismo de la estructura del negocio; todavía se maneja los procesos de manera arcaica; es decir no cuenta con un sistema contable, que le permita saber los valores reales con que se maneja el negocio y tampoco cuenta con un presupuesto inicial para cada ejercicio fiscal, todo se maneja con un supuesto.

Los registros diarios se realizan de una manera muy básica que no dicen mucho a la interpretación, porque no tiene un plan de cuentas en el que se maneje correctamente los registros contables, es decir no cuenta con un sistema contable que le permita proyectar los valores reales que tiene la empresa.

Además, no tiene un control adecuado del personal que tiene a su cargo, es decir que no están definidas las funciones, por lo que no hay un equilibrio justo para todos, solo realizan lo que su propietaria les dice, por ello algunos empleados tienen más funciones que otros, tampoco poseen un reglamento interno ni un organigrama funcional

## **2.9 MATRIZ F.O.D.A**

Es una conocida herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa, ofrece un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro.

Permite identificar tanto las oportunidades como las amenazas que presenta el mercado, y las fortalezas y debilidades del negocio.

## **FORTALEZAS**

- Amplio conocimiento y experiencia del negocio
- Buen ambiente laboral
- Buena ubicación
- Buena atención al cliente

## **OPORTUNIDAD**

- Posibilidad de expandir el negocio
- Disponer de créditos para mejorar la infraestructura y capital de trabajo
- Posibilidad de adquirir un sistema contable
- Precios flexibles dentro del mercado

## **DEBILIDADES**

- Falta de un sistema contable
- Falta de capacitación al personal
- Falta de un manual de funciones
- Falta de misión, visión y objetivos.
- Información contable deficiente

## **AMENAZAS**

- Expansión de negocios similares
- Aumento de precios de insumos
- Cambios de políticas tributarias

## **2.9.1 ESTRATEGIAS FO, FA, DO, DA**

### **2.9.1.1 FORTALEZAS – OPORTUNIDADES**

- Los conocimientos que tiene la propietaria acerca del negocio, permiten proveer las ventas bajas, prevenir las compras y ventas y tener la posibilidad de ampliar el negocio.
- Tiene buena ubicación lo que permite a los clientes llegar fácilmente y la atención es rápida.
- La facilidad crediticia de los proveedores y de las instituciones financieras ayuda a mantener el equilibrio y precaución del efectivo.

### **2.9.1.2 FORTALEZAS – AMENAZAS**

- El cumplimiento de las normas tributarias a cabalidad, disminuye el riesgo de multas o clausuras y por ende evita el desprestigio del negocio
- Al utilizar el prestigio y trayectoria del negocio, se puede contrarrestar a la competencia desleal.

### **2.9.1.3 DEBILIDADES – OPORTUNIDADES**

- El manual de funciones dentro del negocio, le da más credibilidad a los cargos y funciones que tienen los empleados y por medio de inducciones se puede socializar la importancia de los mismos.
- Al implementar un sistema contable, permitirá tener la información más organizada y actualizada, mediante los registros diarios de las transacciones de manera más profesional



#### **2.9.1.4 DEBILIDADES – AMENAZAS**

- La falta de un sistema contable podría retrasar las obligaciones tributarias, porque la información no es entregada a tiempo
- La competencia desleal que otros negocios vendan el producto a un precio inferior.

#### **2.9.2 DETERMINACIÓN DEL PROGRAMA DIAGNÓSTICO**

Mediante las técnicas de investigación como son: la entrevista, la encuesta y la observación directa, se pudo diagnosticar el estado en que se encuentra la empresa, llegando a la conclusión de que el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, no tiene las herramientas contables en base al giro del negocio, que le permita determinar los valores reales que gana a diario, mensual y anualmente

De igual manera en la parte interna, es decir, el control interno no tiene distribuidas específica y correctamente las funciones de acuerdo al cargo de cada trabajador, ocasionando tiempos ociosos al poner más carga laboral a los trabajadores más antiguos que a los nuevos, ocasionando malestar.

Por estas razones creo necesario proponer la realización y aplicación de la propuesta de: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO PARA EL NEGOCIO DE LA SRA. ESTHER MORENO DE UNDA DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE CARNES COLORADAS EN LA CIUDAD DE COTACACHI.”**

## CAPITULO III

### 3. PROPUESTA

#### 3.1. Propuesta Administrativa

##### 3.1.1. Misión

Satisfacer las preferencias gastronómicas de nuestra distinguida clientela con una atención personalizada con productos selectos y de excelente calidad, resaltando la gastronomía tradicional del cantón.

##### 3.1.2. Visión

Ser reconocidos por nuestra distinguida clientela como un icono turístico y tradicional del cantón, brindando satisfacción plena a nuestra clientela con un equipo de trabajo solido con alta calidad humana y ética profesional.

##### 3.1.3. Valores Institucionales

- **Honestidad:** Los compromisos adquiridos con nuestros clientes y colaboradores son irremplazables nos permiten actuar con coherencia ante diversas situaciones que se puedan presentar.
- **Trabajo en Equipo:** Promover la confianza y el compromiso de todos quienes hacemos parte de la empresa para poder cumplir los objetivos planteados.
- **Tolerancia:** Respetar la diversidad de pensamientos de todos aun cuando no sean diferentes a las propias.
- **Responsabilidad:** Brindar lo mejor de cada uno para que las actividades diarias se desarrollen de la mejor manera posible y con el debido respeto.
- **Integridad:** Tener coherencia con lo que se dice, se piensa y se hace.

### **3.1.4. Objetivos**

#### **3.1.4.1. General**

Ser el restaurant emblemático del cantón Cotacachi donde se pueda rescatar la cultura y tradición de este plato típico con los mejores estándares de calidad y servicio que permitan satisfacer los paladares de nuestra clientela.

#### **3.1.4.2. Específicos**

- Brindar atención de calidad a nuestros clientes de forma confiable y atenta para garantizar una pronta visita.
- Generar fuentes de trabajo en la ciudad mejorando la economía de los ciudadanos.
- Conocer las sugerencias e inquietudes de quienes nos visitan y así poder dar a conocer más de esta tradición que son las carnes coloradas.

#### **3.1.4.3. Estrategias**

- Establecer convenios con empresa pública y privada aprovechando la capacidad de recepción del local.
- Brindar precios especiales los días de feriado que son de mayor afluencia
- Dar a conocer en el cantón a propios y extraños los exquisitos platos que se ofrecen.

### 3.1.5. Ubicación Geográfica

Especial Carnes Coloradas “Esther Moreno de Unda” se encuentra ubicada en la ciudad de Cotacachi provincia de Imbabura, en las calles Bolívar y Modesto Peñaherrera.

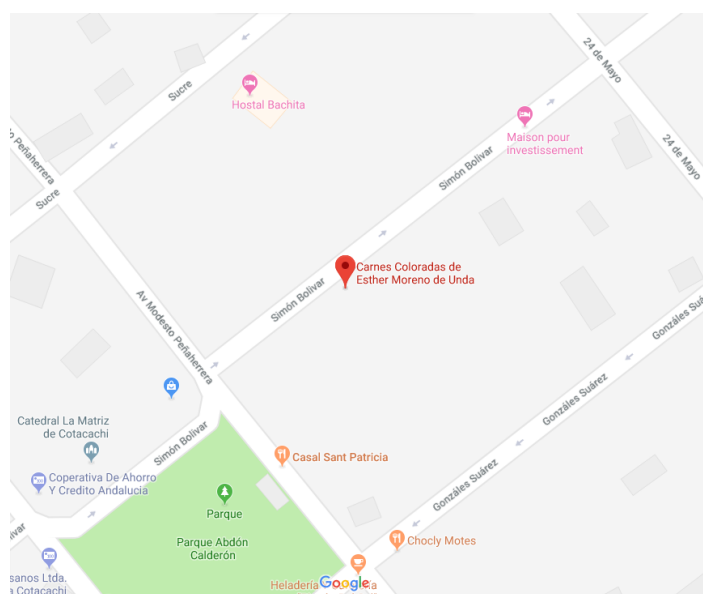


Figura 16. Mapa de Ubicación  
Fuente: Google Maps

## 3.2. Propuesta Contable

### 1.2.1. Plan de Cuentas

#### ESPECIALES CARNES COLORADAS ESTHER MORENO DE UNDA

| Código        | Cuenta                   |
|---------------|--------------------------|
| <b>1.</b>     | <b>ACTIVO</b>            |
| <b>1.1.</b>   | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>  |
| <b>1.1.1</b>  | <b>ACTIVO DISPONIBLE</b> |
| 1.1.1.1       | CAJA                     |
| 1.1.1.1.01    | Caja General             |
| 1.1.1.2       | BANCOS                   |
| 1.1.1.2.01    | Banco Pichincha          |
| <b>1.1.2.</b> | <b>ACTIVO EXIGIBLE</b>   |
| 1.1.2.1       | CUENTAS POR COBRAR       |
| 1.1.2.1.05    | Anticipo Proveedores     |

|               |                                             |
|---------------|---------------------------------------------|
| 1.1.2.2.      | CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTOS CORRIENTES |
| 1.1.2.2.01    | Retenciones de Años Anteriores              |
| 1.1.2.2.02    | Retenciones IR del Período                  |
| 1.1.2.2.03    | Anticipos Pagados del Impuesto a la Renta   |
| 1.1.2.2.04    | Crédito Tributario del 12% de Compras       |
| 1.1.2.2.05    | Crédito Trib. por Ret. de IVA 10%           |
| 1.1.2.2.06    | Crédito Trib. por Ret. de IVA 20%           |
| 1.1.2.2.06    | Crédito Trib. por Ret. de IVA 30%           |
| 1.1.2.2.08    | Crédito Trib. por Ret. de IVA 50%           |
| 1.1.2.2.09    | Crédito Trib. por Ret. de IVA 70%           |
| 1.1.2.2.10    | Crédito Trib. por Ret. de IVA 100%          |
| <b>1.2.</b>   | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                  |
| <b>1.2.1.</b> | <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>            |
| 1.2.1.03      | Vehículos, Equipo de Transporte             |
| 1.2.1.04      | (-) Dep. Acum. Vehículo y Equipo de Transp. |
| 1.2.1.05      | Equipo de Oficina                           |
| 1.2.1.06      | (-) Dep. Acum. Equipo de Oficina            |
| 1.2.1.07      | Equipo de Cómputo                           |
| 1.2.1.08      | (-) Dep. Acum. Equipo de Cómputo            |
| 1.2.1.09      | Muebles y Enseres                           |
| 1.2.1.10      | (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres            |
| 1.2.1.11      | Maquinaria y Equipo                         |
| 1.2.1.12      | (-) Dep. Acum. Maquinaria                   |
| <b>1.2.2.</b> | <b>DIFERIDOS</b>                            |
| 1.2.2.01      | Seguros Prepagados                          |
| 1.2.2.02      | Publicidad Prepagada                        |
| <b>2.</b>     | <b>PASIVOS</b>                              |
| <b>2.1.</b>   | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                   |
| <b>2.1.1.</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR DEL NEGOCIO</b>        |
| 2.1.1.01      | Proveedores                                 |
| 2.1.1.02      | Anticipos de Clientes                       |

|               |                                         |
|---------------|-----------------------------------------|
| <b>2.1.2.</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS</b>      |
| 2.1.2.01      | Provisión Sueldo y otras Remuneraciones |
| 2.1.2.02      | Provisión Beneficios Sociales           |
| 2.1.2.03      | 15% Participación Utilidades            |
| 2.1.2.04      | IESS Por Pagar                          |
| 2.1.2.05      | Empleados por Pagar                     |
| <b>2.1.3.</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR TRIBUTARIAS</b>    |
| 2.1.3.01      | IVA Cobrado 12% en Ventas               |
| 2.1.3.02      | Retención del IVA 30%                   |
| 2.1.3.03      | Retención del IVA 70%                   |
| 2.1.3.04      | Retención del IVA 100%                  |
| 2.1.3.05      | Retención del 1% en la Fuente IR        |
| 2.1.3.06      | Retención del 2% en la Fuente IR        |
| 2.1.3.07      | Retención del 8% en la Fuente del IR    |
| 2.1.3.08      | Retención del 10% en la Fuente del IR   |
| 2.1.3.09      | Impuesto a la Renta por Pagar           |
| 2.1.3.10      | Retenciones IR Empleados                |
| <b>2.1.4.</b> | <b>DEUDAS A CORTO PLAZO</b>             |
| 2.1.4.01      | Ctas y Doc.por Pagar C/P no Relac.      |
| 2.1.4.02      | Préstamos Bancarios C/P                 |
| 2.1.4.03      | Prestamos Terceros C/P Relac.           |
| <b>2.2.</b>   | <b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>              |
| <b>2.2.1</b>  | <b>DEUDAS A LARGO PLAZO</b>             |
| 2.2.1.01      | Ctas y Doc.por Pagar L/P no Relac.      |
| 2.2.1.02      | Préstamos Bancarios L/P                 |
| 2.2.1.03      | Prestamos Terceros L/P Relac.           |
| <br>          |                                         |
| <b>3.</b>     | <b>PATRIMONIO</b>                       |
| <b>3.1.</b>   | <b>CAPITAL</b>                          |
| 3.1.01        | Capital                                 |
| 3.1.03.01     | Utilidad Ejercicios Anteriores          |
| 3.1.03.02     | Utilidad o Perdida del Ejercicio        |

|               |                                                         |
|---------------|---------------------------------------------------------|
| <b>4.</b>     | <b>INGRESOS</b>                                         |
| <b>4.1.</b>   | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                           |
| <b>4.1.1.</b> | <b>INGRESOS POR VENTAS</b>                              |
| 4.1.1.01      | Ventas 12%                                              |
| 4.1.1.02      | Ventas 0%                                               |
| 4.1.1.03      | Descuento en Ventas                                     |
| <b>4.2.</b>   | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                        |
| <b>4.2.1.</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                                   |
| 4.2.1.01      | Rendimientos Financieros                                |
| 4.2.1.02      | Utilidad en la Venta de Activos Fijos                   |
| 4.2.1.04      | Otras Rentas Grabadas                                   |
| 4.2.1.05      | Otras Rentas no Grabadas                                |
| <br>          |                                                         |
| <b>5.</b>     | <b>COSTOS</b>                                           |
| <b>5.1.</b>   | <b>COSTOS DE RESTAURANT</b>                             |
| 5.1.01        | Inventario Inicial                                      |
| 5.1.02        | Total Compras                                           |
| 5.1.03        | (-) Descuentos en Compras                               |
| 5.1.04        | (-) Devolución en Compras                               |
| 5.1.05        | (-) Inventario Final                                    |
| <br>          |                                                         |
| <b>6.</b>     | <b>GASTOS</b>                                           |
| <b>6.1.</b>   | <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                           |
| 6.1.01        | Sueldos Administrativos                                 |
| 6.1.02        | Horas          Extras          y<br>Suplementarias Adm. |
| 6.1.03        | Bonos Administrativos                                   |
| 6.1.04        | Décimo Tercer Sueldo Administrativo                     |
| 6.1.05        | Décimo Cuarto Sueldo Administrativo                     |
| 6.1.06        | Vacaciones Administrativas                              |
| 6.1.07        | Fondos de Reserva Administrativo                        |
| 6.1.08        | Aporte Patronal                                         |
| 6.1.09        | Pago IECE y SECAP                                       |

|                |                                          |
|----------------|------------------------------------------|
| 6.1.10         | Gastos de Representación                 |
| 6.1.11         | Honorarios Profesionales                 |
| 6.1.12         | Viáticos y Movilización Adm.             |
| 6.1.13         | Servicios Básicos Administrativos        |
| <b>6.2.</b>    | <b>GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTA</b>       |
| <b>6.2.1.</b>  | <b>REMUNERACIONES</b>                    |
| 6.2.1.01       | Sueldos Operacionales                    |
| 6.2.1.02       | Horas Extras y Suplementarias Op.        |
| 6.2.1.03       | Comisiones y otros Conceptos Op.         |
| 6.2.1.04       | Bonos Operacionales                      |
| 6.2.1.05       | Décimo Tercer Sueldo Op.                 |
| 6.2.1.06       | Décimo Cuarto Sueldo Op.                 |
| 6.2.1.07       | Vacaciones Op.                           |
| 6.2.1.08       | Fondos de Reserva Operacionales          |
| 6.2.1.09       | Aporte Patronal                          |
| 6.2.1.10       | Gasto IECE y SECAP                       |
| 6.2.1.11       | Gastos de Representación Operativos      |
| 6.2.1.12       | Viáticos y Movilización Op.              |
| <b>6.2.2.</b>  | <b>SERVICIOS</b>                         |
| <b>6.2.2.1</b> | <b>SERVICIOS BASICOS</b>                 |
| 6.2.2.1.01     | Telecomunicaciones                       |
| 6.2.2.1.02     | Energía Eléctrica                        |
| 6.2.2.1.03     | Agua Potable                             |
| 6.2.2.1.04     | Internet                                 |
| <b>6.2.2.2</b> | <b>ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES</b>        |
| 6.2.2.2.01     | Pago de Arrendamiento Personas Naturales |
| 6.2.2.2.02     | Pago de Arriendo Sociedades              |
| <b>6.2.2.3</b> | <b>FLETES Y TRANSPORTE</b>               |
| 6.2.2.3.01     | Pago de Fletes                           |
| 6.2.2.3.02     | Pago de Servicio de Carga                |
| 6.2.2.3.03     | Pago de Servicio de Encomiendas          |
| <b>6.2.2.4</b> | <b>GASTOS POR SERVICIOS</b>              |
| 6.2.2.4.01     | Servicios Prestados por Empresas         |



|                |                                            |
|----------------|--------------------------------------------|
| 6.2.2.4.02     | Servicios Prestados por Personas Naturales |
| 6.2.2.4.03     | Peajes                                     |
| 6.2.2.4.04     | Seguros y Reaseguros                       |
| 6.2.2.4.05     | Mantenimiento Vehículos                    |
| 6.2.2.4.06     | Mantenimiento Maquinaria                   |
| 6.2.2.4.07     | Alimentación y Viáticos                    |
| 6.2.2.4.08     | Servicio de Imprenta                       |
| 6.2.2.4.09     | Mantenimiento Edificios e Infraestructura  |
| <b>6.2.2.5</b> | <b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>              |
| 6.2.2.5.01     | Publicidad                                 |
| 6.2.2.5.02     | Promociones                                |
| <b>6.2.3.</b>  | <b>GASTOS POR COMPRA DE BIENES</b>         |
| <b>6.2.3.1</b> | <b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>            |
| 6.2.3.1.01     | Útiles de Oficina                          |
| 6.2.3.1.02     | Artículos de Limpieza                      |
| 6.2.3.1.03     | Materiales Varios                          |
| 6.2.3.1.04     | Insumos                                    |
| <b>6.2.3.2</b> | <b>REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</b>            |
| 6.2.3.2.01     | Repuestos Vehículos                        |
| 6.2.3.2.02     | Herramientas Menores                       |
| 6.2.3.2.03     | Repuestos Maquinaria                       |
| <b>6.2.3.3</b> | <b>LUBRICANTES Y COMBUSTIBLES</b>          |
| 6.2.3.3.01     | Lubricantes                                |
| 6.2.3.3.02     | Filtros                                    |
| 6.2.3.3.03     | Combustibles                               |
| <b>6.2.3.4</b> | <b>GASTOS FINANACIEROS</b>                 |
| 6.2.3.4.01     | Emisión de Estados de Cta.                 |
| 6.2.3.4.02     | Solicitud de Chequeras                     |
| 6.2.3.4.03     | Otras Notas de Débito                      |
| 6.2.3.4.04     | Pago de Comisiones Bancarias               |
| 6.2.3.4.05     | Pago de Intereses                          |
| <b>6.2.3.5</b> | <b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>          |
| 6.2.3.5.01     | Impuestos Fiscales y Municipales           |

|                |                                      |
|----------------|--------------------------------------|
| 6.2.3.5.02     | Afiliaciones y Contribuciones        |
| 6.2.3.5.03     | Multas e Intereses                   |
| 6.2.3.5.04     | Matriculación Vehicular              |
| 6.2.3.5.05     | IVA que se Carga al Gasto            |
| <b>6.2.3.6</b> | <b>DEPRECIACIONES</b>                |
| 6.2.3.6.01     | Gsto. Depreciación Edificio          |
| 6.2.3.6.02     | Gsto. Depreciación Vehículo          |
| 6.2.3.6.03     | Gsto. Depreciación Muebles y Enseres |
| 6.2.3.6.04     | Gsto. Depreciación Equipo de Oficina |
| 6.2.3.6.05     | Gsto. Depreciación Equipo de Cómputo |
| 6.2.3.6.06     | Gsto. Depreciación Maquinaria        |
| <b>6.2.3.7</b> | <b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>          |
| 6.2.3.7.01     | Retenciones Asumidas                 |
| 6.2.3.7.02     | Otros Gastos No Deducibles           |

## 1.2.2. Levantamiento de Información

### 1.2.2.1. Propiedad Planta y Equipo

Tabla 16. Inventario Vehículos

| <b>Vehículos</b> |                    |                 | <b>Código 1.2.1.01</b> |                  |
|------------------|--------------------|-----------------|------------------------|------------------|
| <b>Código</b>    | <b>Descripción</b> | <b>Cantidad</b> | <b>Valor</b>           | <b>Total</b>     |
| 1.2.1.01.01      | Vehículo           | 1               | 45,000.00              | 45,000.00        |
| <b>TOTAL</b>     |                    |                 |                        | <b>45,000.00</b> |

Tabla 17. Inventario Equipo de Computo

| <b>Equipo de Computo</b> |                    |                 | <b>Código 1.2.1.05</b> |               |
|--------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|---------------|
| <b>Código</b>            | <b>Descripción</b> | <b>Cantidad</b> | <b>Valor</b>           | <b>Total</b>  |
| 1.2.1.05.01              | Computadora        | 1               | 450.00                 | 450.00        |
| 1.2.1.05.02              | Impresora Epson    | 1               | 350.00                 | 350.00        |
| <b>TOTAL</b>             |                    |                 |                        | <b>800.00</b> |

Tabla 18. Inventario de Muebles y Enseres

| <b>Muebles y Enseres</b> |                    |                 | <b>Código 1.2.1.07</b> |                 |
|--------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| <b>Código</b>            | <b>Descripción</b> | <b>Cantidad</b> | <b>Valor</b>           | <b>Total</b>    |
| 1.2.1.07.01              | Mesas              | 18              | 45.00                  | 810.00          |
| 1.2.1.07.02              | Sillas             | 72              | 8.00                   | 576.00          |
| 1.2.1.07.03              | Bar                | 1               | 350.00                 | 350.00          |
| 1.2.1.07.04              | Enfriador          | 1               | 500.00                 | 500.00          |
| <b>TOTAL</b>             |                    |                 |                        | <b>2,236.00</b> |

### 3.2.2.2. Depreciación de Activos Fijos

Tabla 19. Depreciación de Activos Fijos

| <b>Detalle</b>                 | <b>% Anual</b> |
|--------------------------------|----------------|
| Inmuebles (excepto terrenos)   | 5%             |
| Maquinarias, equipos y muebles | 10%            |
| Vehículos                      | 20%            |
| Equipos de cómputo y software  | 33.33%         |

### 1.2.2.2. Depreciación por cada Activo Fijo

#### 1.2.2.2.1. Vehículos

Tabla 20. Depreciación Vehículo

| <b>Código 1.2.1.01.01</b> |           |
|---------------------------|-----------|
| Valor Total               | 45,000.00 |
| Vida Útil                 | 20%       |

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 45,000.00              |                             |
| 1          | 9,000.00                  | 9,000.00                      | 36,000.00              | 750.00                      |
| 2          | 9,000.00                  | 18,000.00                     | 27,000.00              | 750.00                      |
| 3          | 9,000.00                  | 27,000.00                     | 18,000.00              | 750.00                      |
| 4          | 9,000.00                  | 36,000.00                     | 9,000.00               | 750.00                      |
| 5          | 9,000.00                  | 45,000.00                     | -                      | 750.00                      |

### Equipo de Computo

Tabla 21. Depreciación Computadora

| <b>Código 1.2.1.05.01</b> |        |
|---------------------------|--------|
| Valor Total               | 450.00 |
| Vida Útil                 | 33.33% |

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 450.00                 |                             |
| 1          | 150.0                     | 150.0                         | 300.0                  | 12.5                        |
| 2          | 150.0                     | 300.0                         | 150.0                  | 12.5                        |
| 3          | 150.0                     | 450.0                         | 0.0                    | 12.5                        |

#### **Depreciación Impresora**

**Código 1.2.1.05.02**

Valor Total 350.00

Vida Útil 33.33%

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 350.00                 |                             |
| 1          | 116.7                     | 116.7                         | 233.3                  | 9.7                         |
| 2          | 116.7                     | 233.3                         | 116.7                  | 9.7                         |
| 3          | 116.7                     | 350.0                         | 0.0                    | 9.7                         |

#### **Depreciación Muebles y Enseres**

#### **Depreciación Mesas**

**Código 1.2.1.05.01**

Valor Total 810.00

Vida Útil 10%

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 810.00                 |                             |
| 1          | 81.00                     | 81.00                         | 729.00                 | 6.75                        |
| 2          | 81.00                     | 162.00                        | 648.00                 | 6.75                        |
| 3          | 81.00                     | 243.00                        | 567.00                 | 6.75                        |
| 4          | 81.00                     | 324.00                        | 486.00                 | 6.75                        |
| 5          | 81.00                     | 405.00                        | 405.00                 | 6.75                        |

|    |       |        |        |      |
|----|-------|--------|--------|------|
| 6  | 81.00 | 486.00 | 324.00 | 6.75 |
| 7  | 81.00 | 567.00 | 243.00 | 6.75 |
| 8  | 81.00 | 648.00 | 162.00 | 6.75 |
| 9  | 81.00 | 729.00 | 81.00  | 6.75 |
| 10 | 81.00 | 810.00 | -      | 6.75 |

### **Depreciación Sillas**

**Código 1.2.1.05.02**

Valor Total 576.00

Vida Útil 10%

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 576.00                 |                             |
| 1          | 57.60                     | 57.60                         | 518.40                 | 4.80                        |
| 2          | 57.60                     | 115.20                        | 460.80                 | 4.80                        |
| 3          | 57.60                     | 172.80                        | 403.20                 | 4.80                        |
| 4          | 57.60                     | 230.40                        | 345.60                 | 4.80                        |
| 5          | 57.60                     | 288.00                        | 288.00                 | 4.80                        |
| 6          | 57.60                     | 345.60                        | 230.40                 | 4.80                        |
| 7          | 57.60                     | 403.20                        | 172.80                 | 4.80                        |
| 8          | 57.60                     | 460.80                        | 115.20                 | 4.80                        |
| 9          | 57.60                     | 518.40                        | 57.60                  | 4.80                        |
| 10         | 57.60                     | 576.00                        | 0.00                   | 4.80                        |

**Depreciación Enfriador****Código 1.2.1.05.04**

Valor Total 350.00

Vida Útil 10%

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 350.00                 |                             |
| 1          | 35.00                     | 35.00                         | 315.00                 | 2.92                        |
| 2          | 35.00                     | 70.00                         | 280.00                 | 2.92                        |
| 3          | 35.00                     | 105.00                        | 245.00                 | 2.92                        |
| 4          | 35.00                     | 140.00                        | 210.00                 | 2.92                        |
| 5          | 35.00                     | 175.00                        | 175.00                 | 2.92                        |
| 6          | 35.00                     | 210.00                        | 140.00                 | 2.92                        |
| 7          | 35.00                     | 245.00                        | 105.00                 | 2.92                        |
| 8          | 35.00                     | 280.00                        | 70.00                  | 2.92                        |
| 9          | 35.00                     | 315.00                        | 35.00                  | 2.92                        |
| 10         | 35.00                     | 350.00                        | -                      | 2.92                        |

**Depreciación Bar****Código 1.2.1.05.03**

Valor Total 500.00

Vida Útil 10%

| <b>Año</b> | <b>Gasto Depreciación</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en libros</b> | <b>Depreciación Mensual</b> |
|------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 0          |                           |                               | 500.00                 |                             |
| 1          | 50.00                     | 50.00                         | 450.00                 | 4.17                        |
| 2          | 50.00                     | 100.00                        | 400.00                 | 4.17                        |
| 3          | 50.00                     | 150.00                        | 350.00                 | 4.17                        |
| 4          | 50.00                     | 200.00                        | 300.00                 | 4.17                        |

|    |       |        |        |      |
|----|-------|--------|--------|------|
| 5  | 50.00 | 250.00 | 250.00 | 4.17 |
| 6  | 50.00 | 300.00 | 200.00 | 4.17 |
| 7  | 50.00 | 350.00 | 150.00 | 4.17 |
| 8  | 50.00 | 400.00 | 100.00 | 4.17 |
| 9  | 50.00 | 450.00 | 50.00  | 4.17 |
| 10 | 50.00 | 500.00 | -      | 4.17 |

### 1.2.3. Ejercicio Práctico

#### 1.2.3.1. Balance de Situación Financiera

**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 2 DE ENERO DEL 2018**  
**(Expresado en Dólares E.U.A)**

| <b>CODIGO</b>        | <b>CUENTA</b>                                      | <b>VALORES</b>   |
|----------------------|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>1.</b>            | <b>ACTIVO</b>                                      |                  |
| <b>1.1.</b>          | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                            |                  |
| <b>1.1.1</b>         | <b>ACTIVO DISPONIBLE</b>                           |                  |
| 1.1.1.2              | BANCOS                                             |                  |
| 1.1.1.2.01           | Banco Pichincha                                    | 5,236.14         |
| <b>1.1.2.</b>        | <b>ACTIVO EXIGIBLE</b>                             |                  |
| 1.1.2.2.             | <b>CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> |                  |
| 1.1.2.2.02           | Retenciones IR del Período                         | 30.15            |
| 1.1.2.2.03           | Anticipos Pagados del Impuesto a la Renta          | 811.98           |
| <b>1.2.</b>          | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                         |                  |
| <b>1.2.1.</b>        | <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                   |                  |
| 1.2.1.03             | Vehículos, Equipo de Transporte                    | 28,590.00        |
| 1.2.1.04             | (-) Dep. Acum. Vehículo y Equipo de Transp.        | (17,154.00)      |
| 1.2.1.09             | Muebles y Enseres                                  | 3,250.00         |
| 1.2.1.10             | (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres                   | (975.00)         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |                                                    | <b>19,789.27</b> |



|                            |                                      |                  |
|----------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>2.</b>                  | <b>PASIVOS</b>                       |                  |
| <b>2.1.</b>                | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>            |                  |
| <b>2.1.2.</b>              | <b>CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS</b>   |                  |
| 2.1.2.04                   | IESS Por Pagar                       | 615.43           |
| <b>2.1.3.</b>              | <b>CUENTAS POR PAGAR TRIBUTARIAS</b> |                  |
| 2.1.3.03                   | Retención del IVA 70%                | 57.47            |
| 2.1.3.01                   | IVA Cobrado 12% en Ventas            | 70.83            |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>       |                                      | <b>743.73</b>    |
| <b>3.</b>                  | <b>PATRIMONIO</b>                    |                  |
| <b>3.1.</b>                | <b>CAPITAL</b>                       |                  |
| 3.1.01                     | Capital                              | 19,045.54        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>    |                                      | <b>19,045.54</b> |
| <b>PASIVO + PATRIMONIO</b> |                                      | <b>19,789.27</b> |

### 3.2.3.2. Transacciones de mes de enero y febrero

#### Enero

02/01/2018: Registro de asiento inicial

02/01/2018: Se realiza compra de carne de cerdo a la empresa PRONAIM contribuyente especial por \$195,00 se cancela de contado con factura 001-002-000390558 se emite la retención.

02/01/2018: Se adquiere artículos de limpieza por \$35,00 nos emiten la factura 001-001-000000345, se emite la respectiva retención.

02/01/2018: Se vende 4 platos de carnes coloradas a \$10 cada plato y una jarra de chicha a \$4 al Sr. Juan Jaramillo con cédula 100161257-9 con factura 001-001-000027914.

02/01/2018: Venta de 8 platos medianos de carnes coloradas a \$8 cada uno más 8 colas personales de \$1.50 a la Sra. Esther Posso con cédula 100255488-7 con factura 001-001-000027915

02/01/2018: Se compra detergente, desinfectante y cloro a LA FABRIL por \$35.69 con factura 001-050-001244626 se emite la respectiva retención.

03/01/2018: Venta de 10 platos de carnes coloradas de \$10 y 3 jarras de limonada de \$3 cada una a la Sra. Jenny Molina con cédula 1001502040-8 con factura 001-01-

04/01/2018: Se vende 6 platos de carne colorada a \$10 y 3 jarras de limonada a \$3 cada jarra, el cliente no proporciona datos por lo que se emite la factura 001-001-000027917 con Consumidor Final.

04/01/2018: Se carga gasolina por \$20.00 con factura 003-011-000000867 en la ESTACION DE SERVICIOS PINSAQUI

05/01/2018: IMBAUTO nos emite la factura 002-400-000005438 por mantenimiento de la camioneta por un valor de \$103.70, se emite la retención por los servicios recibidos.

05/01/2018: Venta de 8 platos de carnes coloradas a \$10 cada uno y 8 bebidas de \$1.50 al Sr. José Pérez con cédula 170102437-2, se emite la factura 001-001-000027918.

06/01/2018: Se compra papas y maíz por \$50 al señor MARIO MONTENEGRO, por la compra nos emite la Nota de Venta 001-001-000000017.

06/01/2018: Se vende 5 platos de carnes coloradas 3 de \$10 y 2 de \$8 y una jarra de chicha de \$4 al Sr. Edison López con cédula 140007392-8 con factura 001-001-000027919.

06/01/2018: Venta de 8 platos de carnes coloradas a \$10 y 8 bebidas de \$1 a la Sra. María Suárez con cédula 172100959-3 se emite la factura 001-001-000027920.

07/01/2018: Se vende 30 platos de carnes a \$10 para un grupo contratado por el Sr. Luis Garzón con cédula 100136614-5, se entrega la factura 001-001-000027921.

07/01/2018: Venta de 12 carnes coloradas de \$10 y 3 jarras de limonada de \$3 al Sr. Manuel Andrade con cédula 170227989-2 con factura 001-001-000027922.

07/01/2018: Se vende 8 carnes coloradas de \$8 más 2 jarras de limonada de \$3 a la Sra. Iveth Lomas con cédula 100281454-7, se emite la factura 001-001-000027923.

10/01/2018: Se cancela la planilla telefónica por un valor de \$35.00 a CNT.

10/01/2018: Se compra a DANEC \$28.30 en cerveza con factura 037-004-000777588 se emite la respectiva retención.

12/01/2018: Se cancela por servicios básicos del local \$87.00 (Luz \$55 y Agua \$32)

13/01/2018: Venta de 35 carnes coloradas de \$10 y 35 bebidas de \$1.50 al Sr. Efrén de la Cruz con cédula 170710526-6 se entrega la factura N° 001-001-000027924.

15/01/2018: Se cancela el seguro social del mes de diciembre.

16/01/2018: Venta de 10 carnes coloradas de \$10 con 10 bebidas de \$1 al Sr. Jorge Pule con cédula 100142663-2 se entrega la factura N°001-001-000027925.

16/01/2018: Se vende 45 carnes coloradas de \$10, 25 platos de \$8 y 8 jarras de chicha de \$4, el cliente no brinda información para la factura por lo que se entrega el comprobante de venta 001-001-000028926 como Consumidor Final.

24/01/2018: Se compra a la empresa TESALIA aguas y gaseosas por \$35.47 se realiza la respectiva retención y se cancela al instante de la entrega.

24/01/2018: Se adquiere bebidas a ARCA CONTINENTAL por \$61.48 con número de factura 019-004-002571897, se emite la respectiva retención.

24/01/2018: Se realiza la liquidación de IVA y Retención de impuestos del mes de diciembre

31/01/2018: Se cancela los sueldos del personal correspondiente al mes de enero.

## **Febrero**

01/02/2018: Se vende 8 platos de carnes coloradas a \$10 y 8 bebidas de \$1.50 a la Sra. Ruth Males con cédula 170637275-0 con factura N° 001-001-000027927.

02/02/2018: Compra a PRONAIM carne de cerdo con factura 001-002-000402609 por un valor de \$152 se entrega la retención de impuestos respectiva.

02/02/2018: Venta de 6 carnes coloradas de \$10 y 6 cervezas de \$1.75 al Sr. José Vaca con cédula 060330055-9, se emite la factura 001-001-000027928.

02/02/2018: Se vende 7 carnes coloradas de \$10 y 7 bebidas de \$1.50 a la Srta. Diana Carrión con cédula 171726338-6, se entrega la factura N°001-001-000027929.

05/02/2018: Se vende 13 carnes coloradas de \$10 y 4 jarras de limonada de \$3 al Sr. Andrés Pinto con cédula 171726338-6, se emite el comprobante de venta 001-001-000027930.

07/02/2018: Carga de combustible para la camioneta en la ESTACION DE SERVICIOS PINSAQUI por \$30 con factura 003-011-000010040.

07/02/2018: Venta de 2 carnes coloradas de \$10 y 2 bebidas de \$1 se entrega el comprobante de venta 001-001-000027931 como Consumidor Final.

07/02/2018: Compra de bebidas a ARCA CONTINENTAL por \$70.85 con factura 019-004-002585420, se emite la retención de impuestos.

09/02/2018: Se vende 9 platos de carnes coloradas a \$10, 3 cervezas de \$1.75 y 2 jarras de limonada de \$3 al Sr. Paul Narváez con cédula 171144374-5 se entrega la factura N° 001-001-000027932.

10/02/2018: Se cancela de teléfono \$35 con factura 001-100-002563789 a CNT

12/02/2018: Se paga por servicios básicos del local \$75 (Luz \$40 y agua \$35)

14/02/2018: Se compra bebidas a TESALIA con factura 008-010-000491769 por un valor de \$45 se entrega la respectiva retención.

15/02/2018: Venta de 8 carnes coloradas de \$10 y 2 jarras de chicha de \$4 al Sr. Víctor Ojeda con cédula 171144374-5 se emite la factura 001-001-000027933.

20/02/2018: Venta de 5 carnes coloradas de \$10 y 5 cervezas a la Sra. Belén Carrera con cédula 040079153-9, se emite la factura 001-001-000027934.

23/02/2018: Se vende 9 platos de \$10 más bebidas gaseosas por un total de \$19.50 al Sr. Nelson Páez con cédula 100238295-8 se emite la factura N° 001-001-000027935.

24/02/2018: Se realiza la liquidación de IVA y Retención de impuestos del mes de enero.

24/02/2018: Venta de 8 platos de carnes coloradas de \$10 con 2 jarras de chicha de \$4 cada una a la Sra. Mayra Uribe con cédula 100161257-9 con factura N°001-001-000027936.

24/02/2018: Se vende 10 platos de \$10 y bebidas por \$17.50 no se entrega datos para la factura por lo que se emite a Consumidor Final con documento 001-001-000027937.

25/02/2018: Se vende a un grupo 40 platos de \$10 con bebidas gaseosas y aguas por un valor de \$75 nos solicitan la factura a nombre del Sr. Martin López con cédula 171726338-6 y se entrega la factura 001-001-000027938.

25/02/2018: Venta de 5 platos de \$10, y gaseosas por \$6.50 al Sr. Juan Almeida con cédula 170227989-2 se emite la factura 001-001-000027939.

26/02/2018: Se vende 10 platos de \$10 y 3 platos de \$8 a la Sra. Anita Garzón con cédula 170637275-0 se entrega la factura 001-001-000027940.

27/02/2018: Se vende 10 platos de carnes de \$10 y jarras de limonada por \$12 se emite la factura 001-001-000027941 a nombre del Sr. Marcelo Arias con cédula 171144374-5.

27/02/2018: Venta de 30 platos de \$10 con jarras de chicha y limonada por \$40

28/02/2018: Se cancela los sueldos del personal correspondiente al mes de febrero.

### 3.2.3.3.5 Libro Diario

| LIBRO DIARIO |                                 |                                             |           |           |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| FECHA        | CODIGO                          | DETALLE                                     | DEBE      | HABER     |
| - 1 -        |                                 |                                             |           |           |
| 1/1/2018     | 1.1.1.1.01                      | Caja General                                | 5.236.14  |           |
|              | 1.1.2.2.02                      | Retenciones IR del Período                  | 30.15     |           |
|              | 1.1.2.2.03                      | Anticipos Pagados del Impuesto a la Renta   | 811.98    |           |
|              | 1.2.1.03                        | Vehículos, Equipo de Transporte             | 28.590.00 |           |
|              | 1.2.1.09                        | Muebles y Enseres                           | 3.250.00  |           |
|              | 1.2.1.04                        | (-) Dep. Acum. Vehículo y Equipo de Transp. |           | 17.154.00 |
|              | 1.2.1.10                        | (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres            |           | 975.00    |
|              | 2.1.2.04                        | IESS Por Pagar                              |           | 615.43    |
|              | 2.1.3.01                        | IVA Cobrado 12% en Ventas                   |           | 70.83     |
|              | 2.1.3.03                        | Retención del IVA 70%                       |           | 57.47     |
|              | 3.1.01                          | Capital                                     |           | 19.045.54 |
|              | VR. Estado de situación inicial |                                             |           |           |
| - 2 -        |                                 |                                             |           |           |
| 2/1/2018     | 6.2.3.1.04                      | Insumos                                     | 195.00    |           |
|              | 1.1.1.1.01                      | Caja General                                |           | 193.05    |
|              | 2.1.3.05                        | Retención del 1% en la Fuente IR            |           | 1.95      |
|              | VR. Compra de carne de cerdo    |                                             |           |           |
|              | SUMAN Y PASAN                   |                                             | 38.113,27 | 38.113,27 |

|          |                                     |                                       |           |           |
|----------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 3 -    |                                     |                                       |           |           |
| 2/1/2018 | 1.1.2.2.04                          | Crédito Tributario del 12% de Compras | 3.82      |           |
|          | 6.2.3.1.02                          | Artículos de Limpieza                 | 31.87     |           |
|          | 1.1.1.1.01                          | Caja General                          |           | 35.37     |
|          | 2.1.3.05                            | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 0.32      |
|          | VR. Compra de artículos de limpieza |                                       |           |           |
| - 4 -    |                                     |                                       |           |           |
| 2/1/2018 | 1.1.1.1.01                          | Caja General                          | 44.00     |           |
|          | 4.1.1.02                            | Ingresos por Ventas 0%                |           | 44.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas       |                                       |           |           |
| - 5 -    |                                     |                                       |           |           |
| 2/1/2018 | 1.1.1.1.01                          | Caja General                          | 76.00     |           |
|          | 2.1.3.01                            | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 1.29      |
|          | 4.1.1.01                            | Ingresos por Ventas 12%               |           | 10.71     |
|          | 4.1.1.02                            | Ingresos por Ventas 0%                |           | 64.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas       |                                       |           |           |
| - 6 -    |                                     |                                       |           |           |
| 3/1/2018 | 1.1.1.1.01                          | Caja General                          | 109.00    |           |
|          | 4.1.1.02                            | Ingresos por Ventas 0%                |           | 109.00    |
|          | VR. Venta de platos y bebidas       |                                       |           |           |
| - 7 -    |                                     |                                       |           |           |
| 4/1/2018 | 1.1.2.2.04                          | Crédito Tributario del 12% de Compras | 2.14      |           |
|          | 6.2.3.3.03                          | Combustibles                          | 17.86     |           |
|          | 1.1.1.1.01                          | Caja General                          |           | 20.00     |
|          | VR. Compra de combustible           |                                       |           |           |
|          | SUMAN Y PASAN                       |                                       | 38.397,96 | 38.397,96 |



|          |                               |                                       |           |           |
|----------|-------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 8 -    |                               |                                       |           |           |
| 4/1/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 69.00     |           |
|          | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 0.97      |
|          | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 8.03      |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 60.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
| - 9 -    |                               |                                       |           |           |
| 5/1/2018 | 1.1.2.2.04                    | Crédito Tributario del 12% de Compras | 11.11     |           |
|          | 6.2.2.4.05                    | Mantenimiento Vehículos               | 92.59     |           |
|          | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 101.85    |
|          | 2.1.3.06                      | Retención del 2% en la Fuente IR      |           | 1.85      |
|          | VR. Mantenimiento de vehículo |                                       |           |           |
| - 10 -   |                               |                                       |           |           |
| 5/1/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 92.00     |           |
|          | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 1.29      |
|          | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 10.71     |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 80.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
| - 11 -   |                               |                                       |           |           |
| 6/1/2018 | 6.2.3.1.04                    | Insumos                               | 50.00     |           |
|          | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 50.00     |
|          | VR. Compra de papas y maíz    |                                       |           |           |
| - 12 -   |                               |                                       |           |           |
| 6/1/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 50.00     |           |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 50.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
| - 13 -   |                               |                                       |           |           |
| 6/1/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 88.00     |           |
|          | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 0.86      |
|          | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 7.14      |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 80.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
|          | SUMAN Y PASAN                 |                                       | 38.850,55 | 38.850,55 |

|           |                                 |                                       |           |           |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 14 -    |                                 |                                       |           |           |
| 7/1/2018  | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          | 300.00    |           |
|           | 4.1.1.02                        | Ingresos por Ventas 0%                |           | 300.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas   |                                       |           |           |
| - 15 -    |                                 |                                       |           |           |
| 7/1/2018  | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          | 129.00    |           |
|           | 4.1.1.02                        | Ingresos por Ventas 0%                |           | 129.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas   |                                       |           |           |
| - 16 -    |                                 |                                       |           |           |
| 7/1/2018  | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          | 70.00     |           |
|           | 4.1.1.02                        | Ingresos por Ventas 0%                |           | 70.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas   |                                       |           |           |
| - 17 -    |                                 |                                       |           |           |
| 10/1/2018 | 1.1.2.2.04                      | Crédito Tributario del 12% de Compras | 3.75      |           |
|           | 6.2.2.1.01                      | Telecomunicaciones                    | 31.25     |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 35.00     |
|           | VR. Pago de servicio telefónico |                                       |           |           |
| - 18 -    |                                 |                                       |           |           |
| 10/1/2018 | 1.1.2.2.04                      | Crédito Tributario del 12% de Compras | 3.03      |           |
|           | 6.2.3.1.04                      | Insumos                               | 25.27     |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 28.05     |
|           | 2.1.3.05                        | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 0.25      |
|           | VR. Compra de cerveza           |                                       |           |           |
| - 19 -    |                                 |                                       |           |           |
| 12/1/2018 | 6.2.2.1.02                      | Energía Eléctrica                     | 55.00     |           |
|           | 6.2.2.1.03                      | Agua Potable                          | 32.00     |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 87.00     |
|           | VR. Pago de servicios básicos   |                                       |           |           |
|           | SUMAN Y PASAN                   |                                       | 39.499,96 | 39.499,96 |

|           |                                   |                                       |           |           |
|-----------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 20 -    |                                   |                                       |           |           |
| 13/1/2018 | 1.1.1.1.01                        | Caja General                          | 402.51    |           |
|           | 2.1.3.01                          | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 5.63      |
|           | 4.1.1.01                          | Ingresos por Ventas 12%               |           | 46.88     |
|           | 4.1.1.02                          | Ingresos por Ventas 0%                |           | 350.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas     |                                       |           |           |
| - 21 -    |                                   |                                       |           |           |
| 15/1/2018 | 2.1.2.04                          | IESS Por Pagar                        | 615.43    |           |
|           | 1.1.1.1.01                        | Caja General                          |           | 615.43    |
|           | VR. Pago al IESS mes de Diciembre |                                       |           |           |
| - 22 -    |                                   |                                       |           |           |
| 16/1/2018 | 1.1.1.1.01                        | Caja General                          | 110.00    |           |
|           | 2.1.3.01                          | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 1.07      |
|           | 4.1.1.01                          | Ingresos por Ventas 12%               |           | 8.93      |
|           | 4.1.1.02                          | Ingresos por Ventas 0%                |           | 100.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas     |                                       |           |           |
| - 23 -    |                                   |                                       |           |           |
| 16/1/2018 | 1.1.1.1.01                        | Caja General                          | 682.00    |           |
|           | 4.1.1.02                          | Ingresos por Ventas 0%                |           | 682.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas     |                                       |           |           |
| - 24 -    |                                   |                                       |           |           |
| 24/1/2018 | 2.1.3.01                          | IVA Cobrado 12% en Ventas             | 70.83     |           |
|           | 2.1.3.03                          | Retención del IVA 70%                 | 57.47     |           |
|           | 1.1.1.1.01                        | Caja General                          |           | 128.30    |
|           | VR. Pago de impuestos Diciembre   |                                       |           |           |
| - 25 -    |                                   |                                       |           |           |
| 24/1/2018 | 1.1.2.2.04                        | Crédito Tributario del 12% de Compras | 3.80      |           |
|           | 6.2.3.1.04                        | Insumos                               | 31.67     |           |
|           | 1.1.1.1.01                        | Caja General                          |           | 35.15     |
|           | 2.1.3.05                          | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 0.32      |
|           | VR. Compra de bebidas             |                                       |           |           |
|           | SUMAN Y PASAN                     |                                       | 41.473,67 | 41.473,67 |

|           |                               |                                       |           |           |
|-----------|-------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 26 -    |                               |                                       |           |           |
| 24/1/2018 | 1.1.2.2.04                    | Crédito Tributario del 12% de Compras | 6.59      |           |
|           | 6.2.3.1.04                    | Insumos                               | 54.89     |           |
|           | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 60.93     |
|           | 2.1.3.05                      | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 0.55      |
|           | VR. Compra de bebidas         |                                       |           |           |
| - 27 -    |                               |                                       |           |           |
| 31/1/2018 | 6.2.1.01                      | Sueldos Operacionales                 | 2.123.00  |           |
|           | 6.2.1.02                      | Horas Extras y Suplementarias Op.     | 173.70    |           |
|           | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 1.800.61  |
|           | 2.1.2.04                      | IESS Por Pagar                        |           | 496.09    |
|           | VR. Pago de sueldos Enero     |                                       |           |           |
| - 28 -    |                               |                                       |           |           |
| 1/2/2018  | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 92.00     |           |
|           | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 1.29      |
|           | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 10.71     |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 80.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
| - 29 -    |                               |                                       |           |           |
| 2/2/2018  | 6.2.3.1.04                    | Insumos                               | 152.00    |           |
|           | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 150.48    |
|           | 2.1.3.05                      | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 1.52      |
|           | VR. Compra de carne de cerdo  |                                       |           |           |
| - 30 -    |                               |                                       |           |           |
| 2/2/2018  | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 70.51     |           |
|           | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 1.13      |
|           | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 9.38      |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 60.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
|           | SUMAN Y PASAN                 |                                       | 44.146,36 | 44.146,36 |

|          |                               |                                       |           |           |
|----------|-------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 31 -   |                               |                                       |           |           |
| 2/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 80.51     |           |
|          | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 1.13      |
|          | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 9.38      |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 70.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
| - 32 -   |                               |                                       |           |           |
| 5/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 142.00    |           |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 142.00    |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
| - 33 -   |                               |                                       |           |           |
| 7/2/2018 | 6.2.3.3.03                    | Combustibles                          | 17.86     |           |
|          | 1.1.2.2.04                    | Crédito Tributario del 12% de Compras | 2.14      |           |
|          | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 20.00     |
|          | VR. Compra de combustible     |                                       |           |           |
| - 34 -   |                               |                                       |           |           |
| 7/2/2018 | 6.2.3.1.04                    | Insumos                               | 63.26     |           |
|          | 1.1.2.2.04                    | Crédito Tributario del 12% de Compras | 7.59      |           |
|          | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          |           | 70.22     |
|          | 2.1.3.05                      | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 0.63      |
|          | VR. Compra de bebidas         |                                       |           |           |
| - 35 -   |                               |                                       |           |           |
| 7/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General                          | 22.00     |           |
|          | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 0.21      |
|          | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%               |           | 1.79      |
|          | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%                |           | 20.00     |
|          | VR. Venta de platos y bebidas |                                       |           |           |
|          | SUMAN Y PASAN                 |                                       | 44.481.72 | 44.481.72 |

|           |                                 |                                       |           |           |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 36 -    |                                 |                                       |           |           |
| 9/2/2018  | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          | 101.25    |           |
|           | 2.1.3.01                        | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 0.56      |
|           | 4.1.1.01                        | Ingresos por Ventas 12%               |           | 4.69      |
|           | 4.1.1.02                        | Ingresos por Ventas 0%                |           | 96.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas   |                                       |           |           |
| - 37 -    |                                 |                                       |           |           |
| 10/2/2018 | 6.2.2.1.01                      | Telecomunicaciones                    | 31.25     |           |
|           | 1.1.2.2.04                      | Crédito Tributario del 12% de Compras | 3.75      |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 35.00     |
|           | VR. Pago de servicio telefónico |                                       |           |           |
| - 38 -    |                                 |                                       |           |           |
| 12/2/2018 | 6.2.2.1.02                      | Energía Eléctrica                     | 40.00     |           |
|           | 6.2.2.1.03                      | Agua Potable                          | 35.00     |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 75.00     |
|           | VR. Pago de servicios básicos   |                                       |           |           |
| - 39 -    |                                 |                                       |           |           |
| 14/2/2018 | 6.2.3.1.04                      | Insumos                               | 40.18     |           |
|           | 1.1.2.2.04                      | Crédito Tributario del 12% de Compras | 4.82      |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 44.60     |
|           | 2.1.3.05                        | Retención del 1% en la Fuente IR      |           | 0.40      |
|           | VR. Compra de bebidas           |                                       |           |           |
| - 40 -    |                                 |                                       |           |           |
| 15/2/2018 | 2.1.2.04                        | IESS Por Pagar                        | 496.09    |           |
|           | 1.1.1.1.01                      | Caja General                          |           | 496.09    |
|           | VR. Pago de seguro social enero |                                       |           |           |
|           | SUMAN Y PASAN                   |                                       | 45.234,06 | 45.234,06 |

|           |                                         |                                       |           |           |
|-----------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| - 41 -    |                                         |                                       |           |           |
| 15/2/2018 | 1.1.1.1.01                              | Caja General                          | 88.00     |           |
|           | 4.1.1.02                                | Ingresos por Ventas 0%                |           | 88.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas           |                                       |           |           |
| - 42 -    |                                         |                                       |           |           |
| 20/2/2018 | 1.1.1.1.01                              | Caja General                          | 58.75     |           |
|           | 2.1.3.01                                | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 0.94      |
|           | 4.1.1.01                                | Ingresos por Ventas 12%               |           | 7.81      |
|           | 4.1.1.02                                | Ingresos por Ventas 0%                |           | 50.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas           |                                       |           |           |
| - 43 -    |                                         |                                       |           |           |
| 23/2/2018 | 1.1.1.1.01                              | Caja General                          | 109.50    |           |
|           | 2.1.3.01                                | IVA Cobrado 12% en Ventas             |           | 2.09      |
|           | 4.1.1.01                                | Ingresos por Ventas 12%               |           | 17.41     |
|           | 4.1.1.02                                | Ingresos por Ventas 0%                |           | 90.00     |
| - 44 -    |                                         |                                       |           |           |
| 24/2/2018 | 2.1.3.01                                | IVA Cobrado 12% en Ventas             | 11.11     |           |
|           | 1.1.2.2.04                              | Crédito Tributario del 12% de Compras |           | 11.11     |
|           | VR. Pago de impuestos IVA Enero         |                                       |           |           |
| - 45 -    |                                         |                                       |           |           |
| 24/2/2018 | 2.1.3.05                                | Retención del 1% en la Fuente IR      | 3.39      |           |
|           | 2.1.3.06                                | Retención del 2% en la Fuente IR      | 1.85      |           |
|           | 1.1.1.1.01                              | Caja General                          |           | 5.24      |
|           | VR. Pago de impuestos Retenciones Enero |                                       |           |           |
| - 46 -    |                                         |                                       |           |           |
| 24/2/2018 | 1.1.1.1.01                              | Caja General                          | 88.00     |           |
|           | 4.1.1.02                                | Ingresos por Ventas 0%                |           | 88.00     |
|           | VR. Venta de platos y bebidas           |                                       |           |           |
|           | SUMAN Y PASAN                           |                                       | 45.594,66 | 45.594,66 |

|           |                               |                           |           |           |
|-----------|-------------------------------|---------------------------|-----------|-----------|
| - 47 -    |                               |                           |           |           |
| 24/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General              | 117.51    |           |
|           | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas |           | 1.88      |
|           | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%   |           | 15.63     |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%    |           | 100.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                           |           |           |
| - 48 -    |                               |                           |           |           |
| 25/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General              | 475.00    |           |
|           | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas |           | 8.04      |
|           | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%   |           | 66.96     |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%    |           | 400.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                           |           |           |
| - 49 -    |                               |                           |           |           |
| 25/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General              | 356.50    |           |
|           | 2.1.3.01                      | IVA Cobrado 12% en Ventas |           | 0.70      |
|           | 4.1.1.01                      | Ingresos por Ventas 12%   |           | 5.80      |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%    |           | 350.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                           |           |           |
| - 50 -    |                               |                           |           |           |
| 26/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General              | 480.00    |           |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%    |           | 480.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                           |           |           |
| - 51 -    |                               |                           |           |           |
| 27/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General              | 612.00    |           |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%    |           | 612.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                           |           |           |
| - 52 -    |                               |                           |           |           |
| 27/2/2018 | 1.1.1.1.01                    | Caja General              | 640.00    |           |
|           | 4.1.1.02                      | Ingresos por Ventas 0%    |           | 640.00    |
|           | VR. Venta de platos y bebidas |                           |           |           |
|           | SUMAN Y PASAN                 |                           | 48.275,67 | 48.275,67 |



| - 53 -    |                             |                                   |                  |                  |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 28/2/2018 | 6.2.1.01                    | Sueldos Operacionales             | 2.123.00         |                  |
|           | 6.2.1.02                    | Horas Extras y Suplementarias Op. | 173.70           |                  |
|           | 1.1.1.1.01                  | Caja General                      |                  | 1.800.61         |
|           | 2.1.2.04                    | IESS Por Pagar                    |                  | 496.09           |
|           | VR. Pago de sueldos Febrero |                                   |                  |                  |
|           | <b>TOTAL</b>                |                                   | <b>50.572,37</b> | <b>50.572,37</b> |

### 3.2.3.4. Mayorización

Tabla 22. Mayorización

Código Caja General  
Cuenta **1.1.1.1.01**

| Fecha    | Concepto                                                       | Débito   | Crédito | Saldo    |
|----------|----------------------------------------------------------------|----------|---------|----------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                      | 5,236.14 | -       | 5,236.14 |
| 2/1/2018 | Diario de la Factura Compra No. 000390558 del cliente: PRONAIM | -        | 193.05  | 5,043.09 |
| 2/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 001244626 LA FABRIL            | -        | 35.37   | 5,007.72 |
| 2/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027914 cliente: 1001612579         | 44.00    | -       | 5,051.72 |
| 2/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027915 cliente: 1002554887         | 76.00    | -       | 5,127.72 |
| 3/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027916 cliente: 1091740652001      | 109.00   | -       | 5,236.72 |
| 4/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000000867 ESTACION PINSAQUI    | -        | 20.00   | 5,216.72 |
| 4/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027917 cliente: Consumidor Final   | 69.00    | -       | 5,285.72 |
| 5/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000005438 IMBAUTO              | -        | 101.85  | 5,183.87 |
| 5/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027918 cliente: 1701024372         | 92.00    | -       | 5,275.87 |
| 6/1/2018 | Diario de la Factura Compra No. 000000017 MONTENEGRO MARIO     | -        | 50.00   | 5,225.87 |
| 6/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027919 cliente: 1400073928         | 50.00    | -       | 5,275.87 |
| 6/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027920 cliente: 1721009593         | 88.00    | -       | 5,363.87 |
| 7/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027921 cliente: 1305046847001      | 300.00   | -       | 5,663.87 |
| 7/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027922 cliente: 1702279892         | 129.00   | -       | 5,792.87 |
| 7/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027923 cliente: 1002814547         | 70.00    | -       | 5,862.87 |

|           |                                                              |        |          |          |
|-----------|--------------------------------------------------------------|--------|----------|----------|
| 10/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 084476427 CNT                | -      | 35.00    | 5,827.87 |
| 10/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000777588 DANEC              | -      | 28.05    | 5,799.82 |
| 12/1/2018 | PAGO SERVICIOS BASICOS AGUA Y LUZ                            | -      | 87.00    | 5,712.82 |
| 13/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027924 cliente: 1707105266       | 402.51 | -        | 6,115.33 |
| 15/1/2018 | PAGO SEGURO SOCIAL DICIEMBRE                                 | -      | 615.43   | 5,499.90 |
| 16/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027925 cliente: 1001426632       | 110.00 | -        | 5,609.90 |
| 16/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027926 cliente: Consumidor Final | 82.00  | -        | 5,691.90 |
| 24/1/2018 | LIQUIDACION IMPUESTOS DICIEMBRE                              | -      | 128.30   | 5,563.60 |
| 24/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000491769 TESALIA            | -      | 35.15    | 5,528.45 |
| 24/1/2018 | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002571897 ARCA               | -      | 60.93    | 5,467.52 |
| 31/1/2018 | PAGO DE SUELDOS                                              | -      | 1,800.61 | 3,666.91 |
| 1/2/2018  | Diario Factura Venta No. 000027927 cliente: 1706372750       | 92.00  | -        | 3,758.91 |
| 2/2/2018  | Diario de la Factura Compra No. 000402609 PRONAIM            | -      | 150.48   | 3,608.43 |
| 2/2/2018  | Diario Factura Venta No. 000027928 cliente: 0603300559       | 70.51  | -        | 3,678.94 |
| 2/2/2018  | Diario Factura Venta No. 000027929 cliente: 1717263386       | 80.51  | -        | 3,759.45 |
| 5/2/2018  | Diario Factura Venta No. 000027930 cliente: 1000356848       | 142.00 | -        | 3,901.45 |
| 7/2/2018  | Diario de la Factura Compra No. 000010040 ESTACION PINSAQUI  | -      | 20.00    | 3,881.45 |
| 7/2/2018  | Diario de la Factura Compra No. 002585420 ARCA CONTINENTAL   | -      | 70.22    | 3,811.23 |
| 7/2/2018  | Diario Factura Venta No. 000027931 cliente: Consumidor Final | 22.00  | -        | 3,833.23 |
| 9/2/2018  | Diario Factura Venta No. 000027932 cliente: 1711443745       | 101.25 | -        | 3,934.48 |
| 10/2/2018 | Diario de la Factura Compra No. 002563789 CNT                | -      | 35.00    | 3,899.48 |

|                |                                                           |                 |                 |                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 12/2/2018      | PAGO SERVICIOS BASICOS                                    | -               | 75.00           | 3,824.48        |
| 14/2/2018      | Diario de la Factura Compra No. 000521496 TESALIA         | -               | 44.60           | 3,779.88        |
| 15/2/2018      | PAGO SEGURO SOCIAL                                        | -               | 496.09          | 3,283.79        |
| 15/2/2018      | Diario Factura Venta No. 000027933 cliente: 0400791539    | 88.00           | -               | 3,371.79        |
| 20/2/2018      | Diario Factura Venta No. 000027934 cliente: 1091732013001 | 58.75           | -               | 3,430.54        |
| 23/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027935 cliente: 1001612579          | 109.50          | -               | 3,540.04        |
| 24/2/2018      | LIQUIDACION IVA ENERO                                     | -               | 24.14           | 3,515.90        |
| 24/2/2018      | LIQUIDACION RETENCIONES ENERO                             | -               | 7.72            | 3,508.18        |
| 24/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027936 cliente: 1702279892          | 88.00           | -               | 3,596.18        |
| 24/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027937 cliente: Consumidor Final    | 117.51          | -               | 3,713.69        |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027938 cliente: 1717263386          | 475.00          | -               | 4,188.69        |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027939 cliente: 1400073928          | 56.50           | -               | 4,245.19        |
| 26/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027940 cliente: 1706372750          | 107.00          | -               | 4,352.19        |
| 27/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027941 cliente: 1711443745          | 112.00          | -               | 4,464.19        |
| 27/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027942 cliente: Consumidor Final    | 340.00          | -               | 4,804.19        |
| <b>TOTALES</b> |                                                           | <b>8,918.18</b> | <b>4,113.99</b> | <b>4,804.19</b> |

Código Agua Potable

Cuenta **5.2.2.2.1.03**

| Fecha          | Concepto                          | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------------|-----------------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO         | -            | -        | -            |
| 12/1/2018      | PAGO SERVICIOS BASICOS AGUA Y LUZ | 32.00        | -        | 32.00        |
| 12/2/2018      | PAGO SERVICIOS BASICOS            | 35.00        | -        | 67.00        |
| <b>TOTALES</b> |                                   | <b>67.00</b> | <b>-</b> | <b>67.00</b> |

Código Horas Extras y Suplementarias Op.

Cuenta **5.2.2.1.02**

| Fecha          | Concepto                  | Débito        | Crédito  | Saldo         |
|----------------|---------------------------|---------------|----------|---------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO | -             | -        | -             |
| 31/1/2018      | PAGO DE SUELDOS           | 173.70        | -        | 173.70        |
| <b>TOTALES</b> |                           | <b>173.70</b> | <b>-</b> | <b>173.70</b> |

Código IESS Por Pagar

Cuenta **2.1.2.04**

| Fecha          | Concepto                     | Débito          | Crédito         | Saldo    |
|----------------|------------------------------|-----------------|-----------------|----------|
| 1/1/2018       | SALDO INICAL DEL PERIODO     | -               | 615.43          | -615.43  |
| 15/1/2018      | PAGO SEGURO SOCIAL DICIEMBRE | 615.43          | -               | -        |
| 31/1/2018      | PAGO DE SUELDOS              | -               | 496.09          | -496.09  |
| 15/2/2018      | PAGO SEGURO SOCIAL           | 496.09          | -               | -        |
| <b>TOTALES</b> |                              | <b>1,111.52</b> | <b>1,111.52</b> | <b>-</b> |

Código Retención del IVA 70%

Cuenta **2.1.3.03**

| Fecha          | Concepto                        | Débito       | Crédito      | Saldo    |
|----------------|---------------------------------|--------------|--------------|----------|
| 1/1/2018       | SALDO INICAL DEL PERIODO        | -            | 57.47        | -57.47   |
| 24/1/2018      | LIQUIDACION IMPUESTOS DICIEMBRE | 57.47        | -            | -        |
| <b>TOTALES</b> |                                 | <b>57.47</b> | <b>57.47</b> | <b>-</b> |

Código Crédito Tributario del 12% de Compras

Cuenta **1.1.2.2.04**

| Fecha          | Concepto                                                    | Débito       | Crédito      | Saldo        |
|----------------|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                   | -            | -            | -            |
| 2/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 001244626 LA FABRIL         | 3.82         | -            | 3.82         |
| 4/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000000867 ESTACION PINSAQUI | 2.14         | -            | 5.96         |
| 5/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000005438 IMBAUTO           | 11.11        | -            | 17.07        |
| 10/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 084476427 CNT               | 3.75         | -            | 20.82        |
| 10/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000777588 DANEC             | 3.03         | -            | 23.85        |
| 24/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000491769 TESALIA           | 3.80         | -            | 27.65        |
| 24/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002571897 ARCA CONTINENTAL  | 6.59         |              | 34.24        |
| 7/2/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000010040 ESTACION PINSAQUI | 2.14         |              | 36.38        |
| 7/2/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002585420 ARCA CONTINENTAL  | 7.59         |              | 43.97        |
| 10/2/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002563789 CNT               | 3.75         |              | 47.72        |
| 14/2/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000491769 TESALIA           | 4.82         |              | 52.54        |
| 24/2/2018      | LIQUIDACION IVA ENERO                                       | -            | 11.11        | 41.43        |
| <b>TOTALES</b> |                                                             | <b>52.54</b> | <b>11.11</b> | <b>41.43</b> |

Código IVA Cobrado 12% en Ventas  
Cuenta **2.1.3.01**

| Fecha          | Concepto                                                     | Débito       | Crédito      | Saldo           |
|----------------|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICAL DEL PERIODO                                     | -            | 70.83        | -70.83          |
| 2/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027915 cliente: 1002554887       | -            | 1.29         | -72.12          |
| 4/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027917 cliente: Consumidor Final | -            | 0.97         | -73.09          |
| 5/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027918 cliente: 1701024372       | -            | 1.29         | -74.38          |
| 6/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027920 cliente: 1721009593       | -            | 0.86         | -75.24          |
| 13/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027924 cliente: 1707105266       | -            | 5.63         | -80.87          |
| 16/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027925 cliente: 1001426632       | -            | 1.07         | -81.94          |
| 24/1/2018      | LIQUIDACION IMPUESTOS DICIEMBRE                              | 70.83        | -            | -11.11          |
| 1/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027927 cliente: 1706372750       | -            | 1.29         | -12.40          |
| 2/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027928 cliente: 0603300559       | -            | 1.13         | -13.53          |
| 2/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027929 cliente: 1717263386       | -            | 1.13         | -14.66          |
| 7/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027931 cliente: Consumidor Final | -            | 0.21         | -14.87          |
| 9/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027932 cliente: 1711443745       | -            | 0.56         | -15.43          |
| 20/2/2018      | Diario Factura Venta No. 000027934 cliente: 1091732013001    | -            | 0.94         | -16.37          |
| 23/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027935 cliente: 1001612579             | -            | 2.09         | -18.46          |
| 24/2/2018      | LIQUIDACION IVA ENERO                                        | 11.11        | -            | -7.35           |
| 24/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027937 cliente: Consumidor Final       | -            | 1.88         | -9.23           |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027938 cliente: 1717263386             | -            | 8.04         | -17.27          |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027939 cliente: 1400073928             | -            | 0.70         | -17.97          |
| <b>TOTALES</b> |                                                              | <b>81.94</b> | <b>99.91</b> | <b>(-17.97)</b> |



Código Energía Eléctrica

Cuenta **5.2.2.2.1.02**

| Fecha          | Concepto                          | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------------|-----------------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO         | -            | -        | -            |
| 12/1/2018      | PAGO SERVICIOS BASICOS AGUA Y LUZ | 55.00        | -        | 55.00        |
| 12/2/2018      | PAGO SERVICIOS BASICOS            | 40.00        | -        | 95.00        |
| <b>TOTALES</b> |                                   | <b>95.00</b> | <b>-</b> | <b>95.00</b> |

Código Mantenimiento Vehículos

Cuenta **5.2.2.2.4.05**

| Fecha          | Concepto                                          | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------------|---------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                         | -            | -        | -            |
| 5/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000005438 IMBAUTO | 92.59        | -        | 92.59        |
| <b>TOTALES</b> |                                                   | <b>92.59</b> | <b>-</b> | <b>92.59</b> |

Código Retención del 2% en la Fuente IR

Cuenta **2.1.3.06**

| Fecha          | Concepto                                          | Débito      | Crédito     | Saldo    |
|----------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                         | -           | -           | -        |
| 5/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000005438 IMBAUTO | -           | 1.85        | -1.85    |
| 24/2/2018      | LIQUIDACION RETENCIONES ENERO                     | 1.85        | -           | -        |
| <b>TOTALES</b> |                                                   | <b>1.85</b> | <b>1.85</b> | <b>-</b> |

Código Sueldos Operacionales

Cuenta **5.2.2.1.01**

| Fecha          | Concepto                  | Débito          | Crédito  | Saldo           |
|----------------|---------------------------|-----------------|----------|-----------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO | -               | -        | -               |
| 31/1/2018      | PAGO DE SUELDOS           | 2,123.00        | -        | 2,123.00        |
| 28/2/2018      | PAGO DE SUELDOS           | 2,123.00        | -        | 4,246.00        |
| <b>TOTALES</b> |                           | <b>4,246.00</b> | <b>-</b> | <b>4,246.00</b> |

Código Telecomunicaciones

Cuenta **5.2.2.2.1.01**

| Fecha          | Concepto                                      | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------------|-----------------------------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                     | -            | -        | -            |
| 10/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 084476427 CNT | 31.25        | -        | 31.25        |
| 10/2/2018      | Diario de la Factura Compra No. 002563789 CNT | 31.25        | -        | 62.50        |
| <b>TOTALES</b> |                                               | <b>62.50</b> | <b>-</b> | <b>62.50</b> |

Código Ingresos por Ventas 0%

Cuenta **4.1.1.02**

| Fecha    | Concepto                                                     | Débito | Crédito | Saldo   |
|----------|--------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                    | -      | -       | -       |
| 2/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027914 cliente: 1001612579       | -      | 44.00   | -44.00  |
| 2/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027915 cliente: 1002554887       | -      | 64.00   | -108.00 |
| 3/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027916 cliente: 1091740652001    | -      | 109.00  | -217.00 |
| 4/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027917 cliente: Consumidor Final | -      | 60.00   | -277.00 |
| 5/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027918 cliente: 1701024372       | -      | 80.00   | -357.00 |
| 6/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027919 cliente: 1400073928       | -      | 50.00   | -407.00 |
| 6/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027920 cliente: 1721009593       | -      | 80.00   | -487.00 |
| 7/1/2018 | Diario Factura Venta No. 000027921 cliente: 1305046847001    | -      | 300.00  | -787.00 |

|                |                                                              |   |                 |                   |
|----------------|--------------------------------------------------------------|---|-----------------|-------------------|
| 7/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027922 cliente: 1702279892       | - | 129.00          | -916.00           |
| 7/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027923 cliente: 1002814547       | - | 70.00           | -986.00           |
| 13/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027924 cliente: 1707105266       | - | 350.00          | -1,336.00         |
| 16/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027925 cliente: 1001426632       | - | 100.00          | -1,436.00         |
| 16/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027926 cliente: Consumidor Final | - | 82.00           | -1,518.00         |
| 1/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027927 cliente: 1706372750       | - | 80.00           | -1,598.00         |
| 2/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027928 cliente: 0603300559       | - | 60.00           | -1,658.00         |
| 2/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027929 cliente: 1717263386       | - | 70.00           | -1,728.00         |
| 5/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027930 cliente: 1000356848       | - | 142.00          | -1,870.00         |
| 7/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027931 cliente: Consumidor Final | - | 20.00           | -1,890.00         |
| 9/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027932 cliente: 1711443745       | - | 96.00           | -1,986.00         |
| 15/2/2018      | Diario Factura Venta No. 000027933 cliente: 0400791539       | - | 88.00           | -2,074.00         |
| 20/2/2018      | Diario Factura Venta No. 000027934 cliente: 1091732013001    | - | 50.00           | -2,124.00         |
| 23/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027935 cliente: 1001612579             | - | 90.00           | -2,214.00         |
| 24/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027936 cliente: 1702279892             | - | 88.00           | -2,302.00         |
| 24/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027937 cliente: Consumidor Final       | - | 100.00          | -2,402.00         |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027938 cliente: 1717263386             | - | 400.00          | -2,802.00         |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027939 cliente: 1400073928             | - | 50.00           | -2,852.00         |
| 26/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027940 cliente: 1706372750             | - | 107.00          | -2,959.00         |
| 27/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027941 cliente: 1711443745             | - | 112.00          | -3,071.00         |
| 27/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027942 cliente: Consumidor Final       | - | 340.00          | -3,411.00         |
| <b>TOTALES</b> |                                                              | - | <b>3,411.00</b> | <b>(-3411.00)</b> |

Código Ingresos por Ventas 12%

Cuenta **4.1.1.01**

| Fecha          | Concepto                                                     | Débito | Crédito       | Saldo            |
|----------------|--------------------------------------------------------------|--------|---------------|------------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                    | -      | -             | -                |
| 2/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027915 cliente: 1002554887       | -      | 10.71         | -10.71           |
| 4/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027917 cliente: Consumidor Final | -      | 8.03          | -18.74           |
| 5/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027918 cliente: 1701024372       | -      | 10.71         | -29.45           |
| 6/1/2018       | Diario Factura Venta No. 000027920 cliente: 1721009593       | -      | 7.14          | -36.59           |
| 13/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027924 cliente: 1707105266       | -      | 46.88         | -83.47           |
| 16/1/2018      | Diario Factura Venta No. 000027925 cliente: 1001426632       | -      | 8.93          | -92.40           |
| 1/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027927 cliente: 1706372750       | -      | 10.71         | -103.11          |
| 2/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027928 cliente: 0603300559       | -      | 9.38          | -112.49          |
| 2/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027929 cliente: 1717263386       | -      | 9.38          | -121.87          |
| 7/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027931 cliente: Consumidor Final | -      | 1.79          | -123.66          |
| 9/2/2018       | Diario Factura Venta No. 000027932 cliente: 1711443745       | -      | 4.69          | -128.35          |
| 20/2/2018      | Diario Factura Venta No. 000027934 cliente: 1091732013001    | -      | 7.81          | -136.16          |
| 23/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027935 cliente: 1001612579             | -      | 17.41         | -153.57          |
| 24/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027937 cliente: Consumidor Final       | -      | 15.63         | -169.20          |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027938 cliente: 1717263386             | -      | 66.96         | -236.16          |
| 25/2/2018      | D. Fact. Venta No. 000027939 cliente: 1400073928             | -      | 5.80          | -241.96          |
| <b>TOTALES</b> |                                                              | -      | <b>241.96</b> | <b>(-241.96)</b> |

Código Insumos  
Cuenta **5.2.2.3.1.04**

| Fecha          | Concepto                                                          | Débito        | Crédito  | Saldo         |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|----------|---------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                         | -             | -        | -             |
| 2/1/2018       | Diario de la Factura Compra No. 000390558 del cliente: PRONAIM    | 195.00        | -        | 195.00        |
| 6/1/2018       | Diario de la Factura Compra No. 000000017 del cliente: MONTENEGRO | 50.00         | -        | 245.00        |
| 10/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000777588 DANEC                   | 25.27         | -        | 270.27        |
| 24/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000491769 TESALIA                 | 31.67         | -        | 301.94        |
| 24/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002571897 ARCA                    | 6.59          | -        | 308.53        |
| 2/2/2018       | Diario de la Factura Compra No. 000402609 del cliente: PRONAIM    | 152.00        | -        | 460.53        |
| 7/2/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002585420 ARCA                    | 63.26         | -        | 523.79        |
| 14/2/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000521496 TESALIA                 | 40.18         | -        | 563.97        |
| <b>TOTALES</b> |                                                                   | <b>563.97</b> | <b>-</b> | <b>563.97</b> |

Código Combustibles  
Cuenta **5.2.2.3.3.03**

| Fecha          | Concepto                                                    | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------------|-------------------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                   | -            | -        | -            |
| 4/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000000867 ESTACION PINSAQUI | 17.86        | -        | 17.86        |
| 7/2/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000010040 ESTACION PINSAQUI | 17.86        | -        | 35.72        |
| <b>TOTALES</b> |                                                             | <b>35.72</b> | <b>-</b> | <b>35.72</b> |

Código Retención del 1% en la Fuente IR

Cuenta **2.1.3.05**

| Fecha          | Concepto                                                       | Débito      | Crédito     | Saldo          |
|----------------|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO                                      | -           | -           | -              |
| 2/1/2018       | Diario de la Factura Compra No. 000390558 del cliente: PRONAIM | -           | 1.95        | -1.95          |
| 2/1/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 001244626 LA FABRIL            | -           | 0.32        | -2.27          |
| 10/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000777588 DANEC                | -           | 0.25        | -2.52          |
| 24/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000491769 TESALIA              | -           | 0.32        | -2.84          |
| 24/1/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002571897 ARCA                 | -           | 0.55        | -3.39          |
| 2/2/2018       | Diario de la Factura Compra No. 000402609 del cliente: PRONAIM | -           | 1.52        | -4.91          |
| 7/2/2018       | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 002585420 ARCA                 | -           | 0.63        | -5.54          |
| 14/2/2018      | DIARIO DE LA FACTURA COMPRA NO. 000521496 TESALIA              | -           | 0.40        | -5.94          |
| 24/2/2018      | LIQUIDACION RETENCIONES ENERO                                  | 3.39        | -           | -2.55          |
| <b>TOTALES</b> |                                                                | <b>3.39</b> | <b>5.94</b> | <b>(-2.55)</b> |

Código Retenciones IR del Período

Cuenta **1.1.2.2.02**

| Fecha          | Concepto                  | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------------|---------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018       | SALDO INICIAL DEL PERIODO | 30.15        | -        | 30.15        |
| <b>TOTALES</b> |                           | <b>30.15</b> | <b>-</b> | <b>30.15</b> |

Código        Anticipos Pagados de Impuesto a la Renta

Cuenta        **1.1.2.2.03**

| Fecha    | Concepto                  | Débito        | Crédito  | Saldo         |
|----------|---------------------------|---------------|----------|---------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | 811.98        | -        | 811.98        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>811.98</b> | <b>-</b> | <b>811.98</b> |

Código        Vehículos, Equipo de Transporte

Cuenta        **1.2.1.03**

| Fecha    | Concepto                  | Débito           | Crédito  | Saldo            |
|----------|---------------------------|------------------|----------|------------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | 28,590.00        | -        | 28,590.00        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>28,590.00</b> | <b>-</b> | <b>28,590.00</b> |

Código        (-) Dep. Acum. Vehículo y Equipo de Transporte

Cuenta        **1.2.1.04**

| Fecha    | Concepto                  | Débito   | Crédito          | Saldo            |
|----------|---------------------------|----------|------------------|------------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | -        | 17,154.00        | 17,154.00        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>-</b> | <b>17,154.00</b> | <b>17,154.00</b> |



Código Muebles y Enseres

Cuenta **1.2.1.09**

| Fecha    | Concepto                  | Débito          | Crédito  | Saldo           |
|----------|---------------------------|-----------------|----------|-----------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | 3,250.00        | -        | 3,250.00        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>3,250.00</b> | <b>-</b> | <b>3,250.00</b> |

Código (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres

Cuenta **1.2.1.10**

| Fecha    | Concepto                  | Débito   | Crédito       | Saldo         |
|----------|---------------------------|----------|---------------|---------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | -        | 975.00        | 975.00        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>-</b> | <b>975.00</b> | <b>975.00</b> |

Código Capital

Cuenta **3.1.01**

| Fecha    | Concepto                  | Débito   | Crédito          | Saldo            |
|----------|---------------------------|----------|------------------|------------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | -        | 19,045.54        | 19,045.54        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>-</b> | <b>19,045.54</b> | <b>19,045.54</b> |

Código Artículos de Limpieza

Cuenta **5.2.2.3.1.02**

| Fecha    | Concepto                  | Débito       | Crédito  | Saldo        |
|----------|---------------------------|--------------|----------|--------------|
| 1/1/2018 | SALDO INICIAL DEL PERIODO | 31.87        | -        | 31.87        |
|          | <b>TOTALES</b>            | <b>31.87</b> | <b>-</b> | <b>31.87</b> |

### 3.2.3.5. Balance de Comprobación

#### BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 28 DE FEBRERO DEL 2018

| CODIGO     | DETALLE                                     | DEBE      | HABER     | DEUDOR    | ACREEDOR  |
|------------|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1.1.1.1.01 | Caja General                                | 10,991.18 | 5,887.98  | 5,103.20  |           |
| 1.1.2.2.02 | Retenciones IR del Período                  | 30.15     |           | 30.15     |           |
| 1.1.2.2.03 | Anticipos Pagados del Impuesto a la Renta   | 811.98    |           | 811.98    |           |
| 1.1.2.2.04 | Crédito Tributario del 12% de Compras       | 100.84    | 11.11     | 89.73     |           |
| 1.2.1.03   | Vehículos, Equipo de Transporte             | 28,590.00 |           | 28,590.00 |           |
| 1.2.1.04   | (-) Dep. Acum. Vehículo y Equipo de Transp. |           | 17,154.00 |           | 17,154.00 |
| 1.2.1.09   | Muebles y Enseres                           | 3,250.00  |           | 3,250.00  |           |
| 1.2.1.10   | (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres            |           | 975.00    |           | 975.00    |
| 2.1.2.04   | IESS Por Pagar                              | 1,111.52  | 1,607.61  |           | 496.09    |
| 2.1.3.01   | IVA Cobrado 12% en Ventas                   | 81.94     | 99.91     |           | 17.97     |
| 2.1.3.03   | Retención del IVA 70%                       | 57.47     | 57.47     | -         | -         |
| 2.1.3.05   | Retención del 1% en la Fuente IR            | 3.39      | 5.94      |           | 2.55      |
| 2.1.3.06   | Retención del 2% en la Fuente IR            | 1.85      | 1.85      | -         | -         |
| 3.1.01     | Capital                                     |           | 19,045.54 |           | 19,045.54 |
| 4.1.1.01   | Ingresos por Ventas 12%                     |           | 241.96    |           | 241.96    |
| 4.1.1.02   | Ingresos por Ventas 0%                      |           | 5,484.00  |           | 5,484.00  |
| 6.2.1.01   | Sueldos Operacionales                       | 4,246.00  |           | 4,246.00  |           |

|                   |                                   |                  |                  |                  |                  |
|-------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>6.2.1.02</b>   | Horas Extras y Suplementarias Op. | 347.40           |                  | 347.40           |                  |
| <b>6.2.2.1.01</b> | Telecomunicaciones                | 62.50            |                  | 62.50            |                  |
| <b>6.2.2.1.02</b> | Energía Eléctrica                 | 95.00            |                  | 95.00            |                  |
| <b>6.2.2.1.03</b> | Agua Potable                      | 67.00            |                  | 67.00            |                  |
| <b>6.2.2.4.05</b> | Mantenimiento Vehículos           | 92.59            |                  | 92.59            |                  |
| <b>6.2.3.1.02</b> | Artículos de Limpieza             | 31.87            |                  | 31.87            |                  |
| <b>6.2.3.1.04</b> | Insumos                           | 563.97           |                  | 563.97           |                  |
| <b>6.2.3.3.03</b> | Combustibles                      | 35.72            |                  | 35.72            |                  |
|                   | <b>TOTAL</b>                      | <b>50,572.37</b> | <b>50,572.37</b> | <b>43,417.11</b> | <b>43,417.11</b> |

### 3.2.3.4 Estado de Resultados

| ESTADO DE RESULTADOS                     |                                    |                 |
|------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DEL 2018 |                                    |                 |
| CODIGO                                   | CUENTA                             |                 |
| <b>4.1.1.</b>                            | <b>INGRESOS POR VENTAS</b>         |                 |
| <b>4.1.1.01</b>                          | Ingresos por Ventas 12%            | 241.96          |
| <b>4.1.1.02</b>                          | Ingresos por Ventas 0%             | 5,484.00        |
|                                          | <b>TOTAL INGRESOS</b>              | <b>5,725.96</b> |
| <b>6.2.</b>                              | <b>GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTA</b> |                 |
| <b>6.2.1.01</b>                          | Sueldos Operacionales              | 4,246.00        |
| <b>6.2.1.02</b>                          | Horas Extras y Suplementarias Op.  | 347.40          |
| <b>6.2.2.1.01</b>                        | Telecomunicaciones                 | <b>62.50</b>    |
| <b>6.2.2.1.02</b>                        | Energía Eléctrica                  | 95.00           |
| <b>6.2.2.1.03</b>                        | Agua Potable                       | 67.00           |
| <b>6.2.2.4.05</b>                        | Mantenimiento Vehículos            | 92.59           |
| <b>6.2.3.1.02</b>                        | Artículos de Limpieza              | 31.87           |
| <b>6.2.3.1.04</b>                        | Insumos                            | 563.97          |
| <b>6.2.3.3.03</b>                        | Combustibles                       | 35.72           |
|                                          | <b>TOTAL GASTOS</b>                | <b>5,542.05</b> |
|                                          | <b>UTILIDAD</b>                    | <b>183.91</b>   |

### 3.2.3.5. Estado de Situación Financiera

| BALANCE DE SITUACION FINANCIERA |                                             |             |
|---------------------------------|---------------------------------------------|-------------|
| AL 28 DE FEBRERO DEL 2018       |                                             |             |
| ACTIVO                          |                                             |             |
| ACTIVO CORRIENTE                |                                             |             |
| 1.1.1.1.01                      | Caja General                                | 5,103.20    |
| 1.1.2.2.02                      | Retenciones IR del Período                  | 30.15       |
| 1.1.2.2.03                      | Anticipos Pagados del Impuesto a la Renta   | 811.98      |
| 1.1.2.2.04                      | Crédito Tributario del 12% de Compras       | 89.73       |
| Total Activo Corriente          |                                             | 6,035.06    |
| ACTIVO NO CORRIENTE             |                                             |             |
| 1.2.1.03                        | Vehículos, Equipo de Transporte             | 28,590.00   |
| 1.2.1.04                        | (-) Dep. Acum. Vehículo y Equipo de Transp. | (17,154.00) |
| 1.2.1.09                        | Muebles y Enseres                           | 3,250.00    |
| 1.2.1.10                        | (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres            | (975.00)    |
| Total Activo No Corriente       |                                             | 13,711.00   |
| TOTAL ACTIVOS                   |                                             | 19,746.06   |
| PASIVO                          |                                             |             |
| PASIVO CORRIENTE                |                                             |             |
| 2.1.2.04                        | IESS Por Pagar                              | 496.09      |
| 2.1.3.01                        | IVA Cobrado 12% en Ventas                   | 17.97       |
| 2.1.3.05                        | Retención del 1% en la Fuente IR            | 2.55        |
| Total Pasivo Corriente          |                                             | 516.61      |
| TOTAL PASIVO                    |                                             | 516.61      |

| PATRIMONIO                         |                                  |                  |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| CAPITAL                            |                                  |                  |
| <b>3.1.01</b>                      | Capital                          | 19,045.54        |
| <b>3.1.03.02</b>                   | Utilidad o Perdida del Ejercicio | 183.91           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>            |                                  | <b>19,229.45</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>   |                                  | <b>19,746.06</b> |
| <b>3.2.3.6. NOTAS ACLARATORIAS</b> |                                  |                  |

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**Al 28 de febrero del 2018**

**1. Información General**

Especiales Carnes Coloradas Esther Moreno de Unda, dedicada a la elaboración de carnes coloradas se encuentra ubicada en la ciudad de Cotacachi provincia de Imbabura, lleva aproximadamente 25 años creando este delicioso plato típico.

Siendo una empresa obligada a llevar contabilidad se presenta la información correspondiente a los meses enero y febrero del 2018.

**2. Políticas Contables Significativas**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido elaborados en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), además se ha cumplido con la normativa tributaria del (SRI) Servicio de Rentas Internas vigente en Ecuador.

**2.2. Moneda Funcional**

La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S.dólar) el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3. Crédito Tributario del 12% de Compras**

Hace referencia a los valores a favor del contribuyente por el IVA pagado en compras durante los meses del ejercicio ya que al contar con ventas tarifa 0% el IVA que se paga no se compensa con el IVA que se cobra por lo que al final nos queda un saldo a favor.



## 2.4. Propiedad, Planta y Equipo

El valor de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición y se ha procedido a realizar la respectiva depreciación.

El método de depreciación usado es el método de línea recta, los porcentajes usados para este caso se encuentran a continuación.

*Tabla 23*

| <b>Depreciación de Activos Fijos</b> |                |
|--------------------------------------|----------------|
| <b>Detalle</b>                       | <b>% Anual</b> |
| Inmuebles (excepto terrenos)         | 5%             |
| Maquinarias, equipos y muebles       | 10%            |
| Vehículos                            | 20%            |
| Equipos de cómputo y software        | 33.33%         |

## 2.5. IESS por pagar

Son valores pendientes de cancelar correspondientes al último mes del ejercicio a ser cancelado el próximo mes.

## 2.6. IVA Cobrado 12% en Ventas

Valor pendiente a liquidar en la declaración de impuestos que se elabora al mes siguiente del hecho generador.

### 3.3. PROPUESTA DE CONTROL INTERNO

#### Manual de Control Interno

El presente manual servirá como guía para realizar procesos de actividades diarias, detalla instrucciones, responsabilidades, obligaciones, deberes y derechos de todos quienes conforman Especiales Carnes Coloradas “Esther Moreno de Unda”.

Se ha tomado en cuenta los siguientes puntos:

#### 3.3.1. Organigrama de la Empresa

Elaborado de acuerdo a la necesidad de la empresa y con el personal que actualmente labora en la misma.

#### Organigrama del Negocio de Carnes Coloradas “Esther Moreno de Unda”.



.....  
Elaborado

.....  
Revisado

.....  
Aprobado

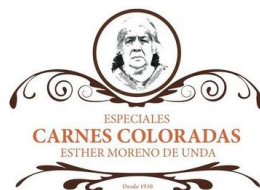
#### 3.3.2. Manual de Funciones

- Nivel Jerárquico
- Detalle del puesto

- Descripción de Funciones
- Descripción de Responsabilidades

El manual de funciones tiene como objetivo normar las actividades de todos quienes confirman la empresa para determinar responsabilidades y evitar la duplicidad de funciones optimizando el tiempo de la mejor manera.

## MANUAL DE FUNCIONES



**CARGO:** Gerente Propietario

**AREA DE TRABAJO:** Gerencia

**DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:**

- Se encarga de coordinar las actividades diarias de todo el personal, para diariamente alcanzar los objetivos establecidos.

**PRESENTA REPORTES A:** No aplica

**ENCARGADO DE SUPERVISAR:** Contador y Cocinera

**FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:**

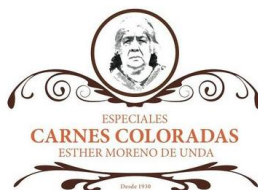
- Representar legalmente a la empresa ante el SRI, IESS, MRL
- Realizar las adquisiciones para el restaurant
- Controlar actividades de los procesos diarios
- Velar que se dé cumplimiento al reglamento interno
- Conceder permisos y vacaciones a los empleados
- Administrar el recurso económico de la empresa
- Realizar todos los trámites necesarios para la obtención de permisos anuales y cuando las entidades así lo ameriten
- Aprobar la contratación de personal

**PERFIL DEL PUESTO:** No aplica

**COMPETENCIAS:**

- Liderazgo para trabajar en equipo
- Compromiso con la empresa y el personal
- Responsabilidad para toma de decisiones

## MANUAL DE FUNCIONES



**CARGO:** Contador

**AREA DE TRABAJO:** Contabilidad

**DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:**

- Controla todos los procesos contables y movimientos económicos de la empresa, brindando información que facilite la toma de decisiones correctas y oportunas.

**PRESENTA REPORTES A:** Gerente

**ENCARGADO DE SUPERVISAR:** No Aplica

**FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:**

- Control de movimientos financieros
- Registrar de manera cronológica los movimientos de la empresa
- Elaboración de roles de pagos
- Registro de facturas de compras y ventas
- Elaborar informes periódicos para la toma de decisiones
- Realizar declaraciones de impuestos y todo tramite relacionado al SRI
- Elaboración de contratos de trabajo y actas de finiquito
- Elaborar y presentar a gerencia Balances anuales

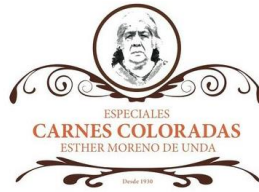
**PERFIL DEL PUESTO:**

- Título de Contador CPA
- Experiencia de 3 años
- Capacitaciones de hasta 3 años anteriores

**COMPETENCIAS:**

- Ética profesional
- Responsabilidad con todas las actividades
- Conocimiento de leyes tributarias
- Eficiencia y eficacia para desarrollar las actividades
- Honestidad

## MANUAL DE FUNCIONES



**CARGO:** Cocinera

**AREA DE TRABAJO:** Restaurant

**DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:**

- Preparación correcta de los alimentos con una higiene adecuada

**PRESENTA REPORTES A:** Gerente

**ENCARGADO DE SUPERVISAR:** Ayudante de cocina y mesero

**FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:**

- Control e higiene de la cocina
- Vigilar la debida presentación del personal
- Cuidar todos los instrumentos de la cocina asignados
- Control de calidad de la producción diaria

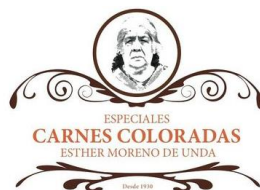
**PERFIL DEL PUESTO:**

- Bachiller (no indispensable)
- Experiencia de 3 años en actividades similares

**COMPETENCIAS:**

- Honestidad
- Ética
- Responsabilidad
- Control

## MANUAL DE FUNCIONES



**CARGO:** Ayudante de Cocina

**AREA DE TRABAJO:** Restaurant

**DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:**

- Desempeña funciones que el cargo lo requiera

**PRESENTA REPORTES A:** Cocinera

**ENCARGADO DE SUPERVISAR:** No aplica

**FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:**

- Mantener limpia la cocina
- Desempeñar todas las actividades dispuestas por la cocinera para la preparación de los alimentos
- Realizar la limpieza del local

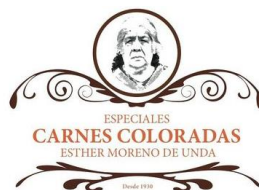
**PERFIL DEL PUESTO:**

- Bachiller (no indispensable)
- Experiencia de 1 año

**COMPETENCIAS:**

- Honestidad
- Ética
- Responsabilidad

## MANUAL DE FUNCIONES



**CARGO:** Mesero

**AREA DE TRABAJO:** Restaurant

**DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:**

- Brindar un excelente servicio al cliente y establecer buenas relaciones de comunicación

**PRESENTA REPORTES A:** Cocinera

**ENCARGADO DE SUPERVISAR:** No aplica

**FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES:**

- Tomar los pedidos de los clientes
- Servir con eficiencia los pedidos
- Limpiar las mesas después de ser utilizadas
- Tener listas las mesas del restaurant para la oportuna atención de los clientes
- Ofrecer servicio de calidad y calidez

**PERFIL DEL PUESTO:**

- Bachiller (no indispensable)
- Experiencia de 1 año

**COMPETENCIAS:**

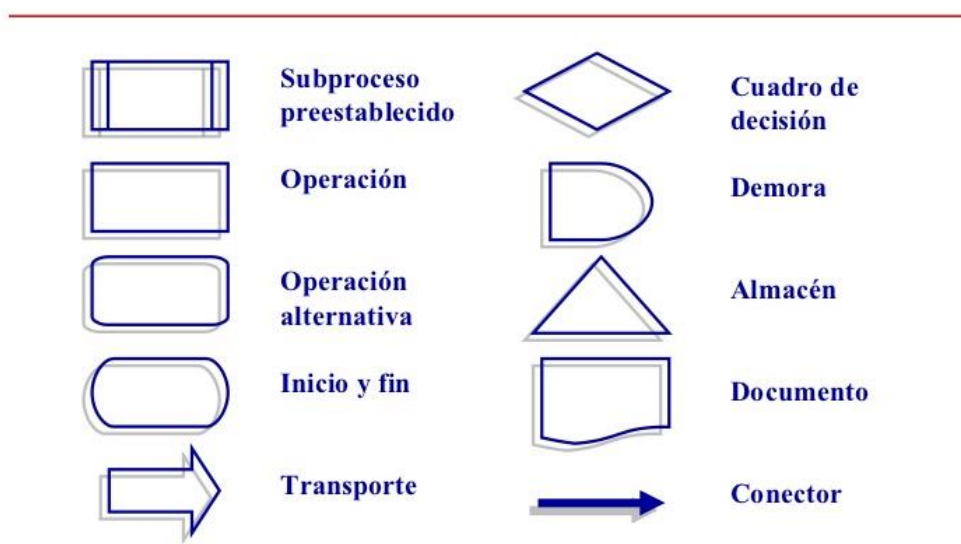
- Honestidad
- Ética
- Responsabilidad



### 3.3.3. Manual de Procedimientos

El presente manual permite establecer y guiar los procedimientos para realizar un determinado proceso.

Se utilizará la siguiente simbología para la elaboración de flujogramas.

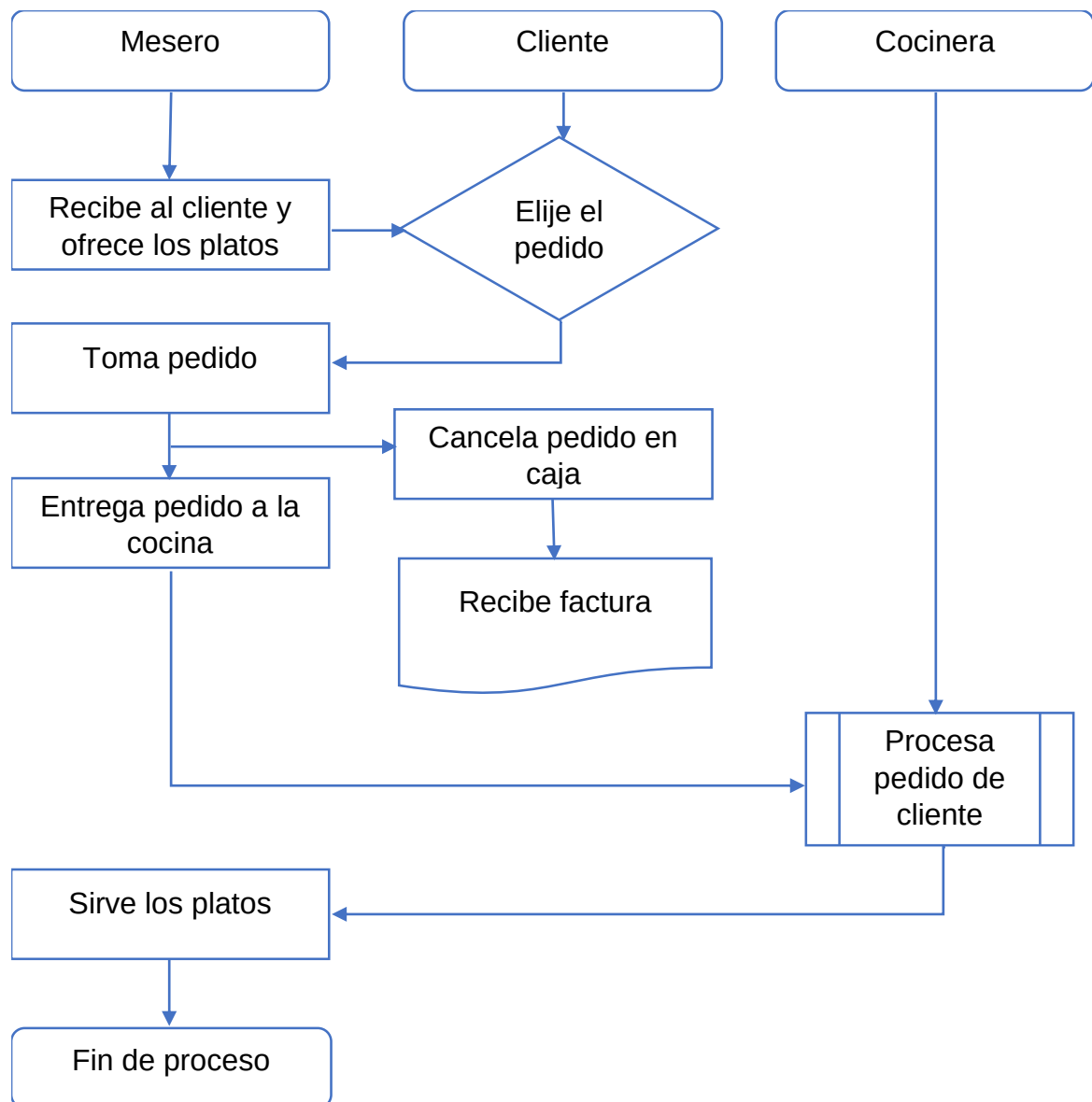


Se elaborará flujogramas para los siguientes procesos:

- Proceso de ventas
- Procesos de adquisiciones

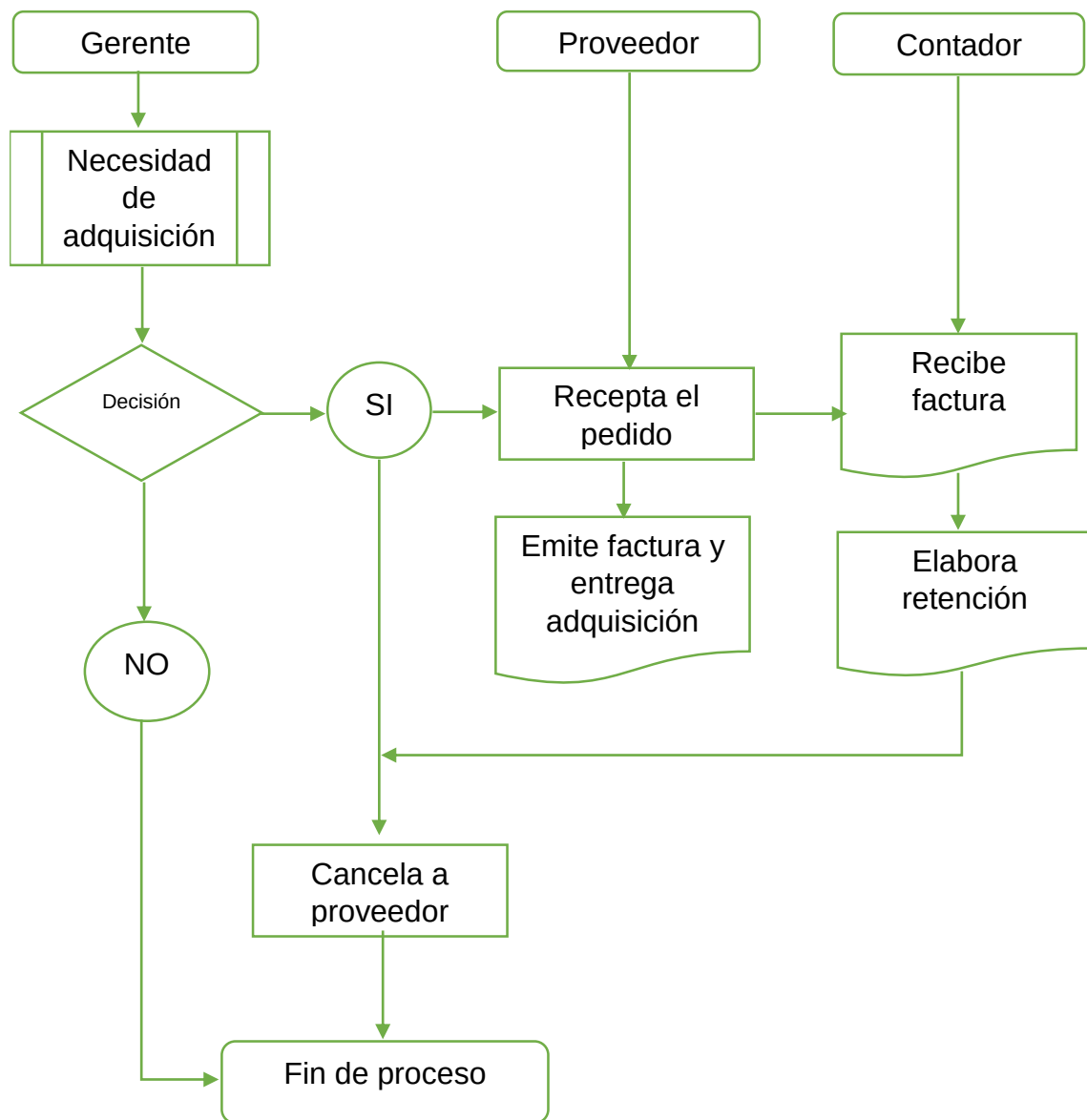
#### Proceso de Ventas

| Nº | Responsable | Actividades                           |
|----|-------------|---------------------------------------|
| 1  | Mesero      | Recibe al cliente y ofrece los platos |
| 2  | Mesero      | Tomar el pedido al cliente            |
| 3  | Mesero      | Entrega pedido en la cocina           |
| 4  | Cliente     | Cancela el pedido en caja             |
| 5  | Cocinera    | Procesa el pedido y lo sirve          |
| 6  | Mesero      | Sirve a la mesa el pedido             |



## Proceso de Compra de Insumos

| N° | Responsable | Actividades                                               |
|----|-------------|-----------------------------------------------------------|
| 1  | Gerente     | Verifica la necesidad de adquisición del producto         |
| 2  | Gerente     | Si procede la compra realiza el pedido al Proveedor       |
| 3  | Proveedor   | Toma el pedido para la posterior entrega de lo solicitado |
| 4  | Proveedor   | Emite factura y entrega pedido                            |
| 5  | Contador    | Recibe la factura y elabora la respectiva retención       |
| 6  | Gerente     | Cancela la factura y entrega la respectiva retención      |



## CAPITULO VI ANÁLISIS DE LOS IMPACTOS

### 4. Análisis de los Impactos

El diseño de un sistema contable y de control interno se sustenta en un análisis técnico en las diferentes áreas o ámbitos que genere el proyecto.

Para el presente análisis de impacto, se ha empleado lo siguiente:

#### 4.1. Matriz de Impactos

4.1.1 Se determina diversas áreas en las cuales el proyecto influirá de manera positiva o negativa, para ello se ha escogido las áreas de Impacto ecológico, ético, educativo y económico.

4.1.2 Se mide de acuerdo al rango de niveles de impactos positivos o negativos de acuerdo a la siguiente tabla:

*Tabla 24: Tabla de Medición de impactos*

|    |                        |
|----|------------------------|
| -3 | Impacto alto negativo  |
| -2 | Impacto medio negativo |
| -1 | Impacto bajo negativo  |
| 0  | No hay impacto         |
| 1  | Impacto bajo positivo  |
| 2  | Impacto medio positivo |
| 3  | Impacto alto positivo  |

4.1.3 Se establecen variables o indicadores por cada impacto y se realiza la valoración de cada una de ellas para obtener mediciones positivas o negativas según el rango de importancia que se dé a cada indicador.

## 4.2. Análisis de Impacto

Este proyecto de Diseño de un Sistema Contable y de Control Interno, merece tener presente varios aspectos a ser analizados, entre ellos está la formulación de impactos los más destacados en esta investigación son: Ecológico, Ético, Educativo y Económico. Para mayor comprensión y análisis se establecen indicadores para cada impacto y se realizara la valoración de cada uno por medio de mediciones positivas o negativas, de acuerdo al rango de importancia de cada indicador propuesto.

### 4.2.1. Impacto Ecológico

El negocio de carnes coloradas no genera desechos contaminantes peligrosos para el medio ambiente, el negocio proporciona a los clientes un exquisito alimento, hecho con los más selectos ingredientes, sin preservantes ni colorantes, lo que garantiza un alimento sano, con un sabor autentico y delicioso. Cabe destacar que antes de desechar la basura, se procede a separar los residuos orgánicos y los que se pueden reciclar como el papel, cartón, botellas plásticas y de vidrio. Para que se dé el tratamiento que cada uno necesita, por lo tanto, no representa un peligro para el medio ambiente.

| Indicador                    | Nivel de Impacto |    |    |   |   |          |          |
|------------------------------|------------------|----|----|---|---|----------|----------|
|                              | -3               | -2 | -1 | 0 | 1 | 2        | 3        |
| Recolección de basura diaria |                  |    |    |   |   |          | x        |
| Separación de residuos       |                  |    |    |   |   | x        |          |
| Áreas libres de humo         |                  |    |    |   |   | x        |          |
| Conciencia ambiental         |                  |    |    |   |   |          | x        |
| <b>TOTAL</b>                 |                  |    |    |   |   | <b>4</b> | <b>6</b> |

Resultado:

Total de Impacto  $= 10/4 = 2,50$

Nivel de Impacto  $=$  alto positivo

### **Análisis.**

Para llevar a cabo el diseño de un sistema contable y de control interno, se debería continuar con las actividades que hasta ahora se han llevado a cabo, porque se puede demostrar que se está tomando las medidas necesarias para el cuidado del medio ambiente, por lo que no hay riesgo de que a futuro sea una amenaza para los empleados, clientes ni la sociedad.

#### **4.2.2. Impacto Ético**

El negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, se caracteriza por ser un negocio familiar con valores éticos, competente y comprometida por brindar un servicio de calidad y cordialidad a sus clientes. El pilar fundamental para que el negocio se mantenga todavía en el mercado como pionero, es por el respeto que hay entre las personas que trabajan en el negocio, la responsabilidad por conservar el sabor de su platillo en el tiempo estipulado y con calidad y los resultados que están en función de la satisfacción de los clientes que visitan a diario el negocio de carnes coloradas.

| Indicador                           | Nivel de Impacto |    |    |   |   |   |           |
|-------------------------------------|------------------|----|----|---|---|---|-----------|
|                                     | -3               | -2 | -1 | 0 | 1 | 2 | 3         |
| Valores éticos bien establecidos    |                  |    |    |   |   |   | x         |
| Buen ambiente de trabajo            |                  |    |    |   |   |   | x         |
| Servicio ágil y oportuno al cliente |                  |    |    |   |   |   | x         |
| Consideración con los empleados     |                  |    |    |   |   |   | x         |
| <b>TOTAL</b>                        |                  |    |    |   |   |   | <b>12</b> |

Resultado:

Total de Impacto  $= 12/4 = 3$

Nivel de Impacto  $=$  alto positivo

### Análisis.

La ética que se maneja en el negocio de carnes coloradas, es una prueba indiscutible de que el trabajo en equipo asegura el futuro de una empresa. En todos los años que se mantiene en el mercado, ha logrado seguir como pionero en el arte culinario, todo esto se debe al gran trabajo que realiza sus trabajadores, el buen ambiente de trabajo, la calidez de su gente y sin lugar a duda la calidad y el cariño que le ponen al producto final.

El éxito de un negocio no solo depende de una buena administración, depende de la prolijidad con que trabaja cada uno de los miembros de la misma, sin dejar de lado la ética y los valores bajo el principio de tratar a los demás como quisiera que nos traten a nosotros.



### 4.2.3. Impacto Educativo

Actualmente el negocio de carnes coloradas lleva un registro contable de manera empírica que no permite determinar cifras reales de los ingresos y gastos que se producen diariamente. Al diseñar un sistema contable y de control interno que se ajuste a las necesidades del negocio, servirá como una guía para las personas que trabajan en ella. Algunos de los aspectos importantes que permitirá mejorar será las ventas diarias, pago a proveedores, deudas y gastos y analizar durante periodos de tiempo determinados todas las pérdidas y ganancias de esta manera se puede valorar que épocas del año son las más rentables y por consiguiente sacar mayor productividad.

La parte de control interno va de la mano con el sistema contable, porque son actividades de monitoreo permanentes, que evalúan el adecuado funcionamiento del sistema, entre las actividades que destacan son las funciones de cada trabajador, reuniones de trabajo y evaluaciones individuales que aseguren que está dando resultados en el negocio.

| Indicador                                 | Nivel de Impacto |    |    |   |   |          |          |
|-------------------------------------------|------------------|----|----|---|---|----------|----------|
|                                           | -3               | -2 | -1 | 0 | 1 | 2        | 3        |
| Determinación de ganancias y pérdidas     |                  |    |    |   |   |          | x        |
| Implementación de manual de funciones     |                  |    |    |   |   |          | x        |
| Evaluación del funcionamiento del sistema |                  |    |    |   |   |          | x        |
| Guía para otras empresas similares        |                  |    |    |   |   | x        |          |
| <b>TOTAL</b>                              |                  |    |    |   |   | <b>2</b> | <b>9</b> |

Resultado:

Total de Impacto  $= 11/4 = 2,75$

Nivel de Impacto

= alto positivo

## Análisis

El control de los diferentes procesos que se desarrollan en el negocio, como es el ciclo contable y el recurso humano, necesita una serie de planes y estrategias para llegar al objetivo esperado. Por esta razón el diseño del sistema contable es la herramienta que permitirá dar solución a problemas que puedan presentarse, así como la detección y prevención de agentes que puedan poner en riesgo el cumplimiento de objetivos.

### 4.2.4. Impacto Económico

El sistema contable y de control interno ofrecerá la información necesaria para la toma de decisiones, facilitará las cifras exactas de las transacciones de los costos y gastos reales de la empresa en un lenguaje sencillo y manejable. Además, apoya con la economía de la ciudad, porque al tener posicionamiento en el mercado bien establecido por varios años, es un referente turístico a nivel nacional y también por ser conocida como las famosas carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda.

| Indicador                                | Nivel de Impacto |    |    |   |   |          |          |
|------------------------------------------|------------------|----|----|---|---|----------|----------|
|                                          | -3               | -2 | -1 | 0 | 1 | 2        | 3        |
| Facilidad en el manejo de la información |                  |    |    |   |   |          | x        |
| Apoya con la economía de la ciudad       |                  |    |    |   |   | x        |          |
| Posicionamiento en el mercado            |                  |    |    |   |   |          | x        |
| Referente turístico                      |                  |    |    |   |   | x        |          |
| <b>TOTAL</b>                             |                  |    |    |   |   | <b>4</b> | <b>6</b> |

Resultado:

Total de Impacto =  $10/4 = 2,5$

Nivel de Impacto = alto positivo

### **Análisis.**

Al implementar el sistema contable en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda, le permitirá tener un mejor manejo de sus finanzas, porque la información estaría al alcance de las necesidades de la persona que lo necesite en cualquier momento, sin tantas restricciones ni demoras, sería un plus adicional para mejorar ciertas cosas que se encontraban al azar, tanto en la parte contable como en el control interno.

#### **4.2.6. Impacto General**

Abarca todos los impactos para la realización de este proyecto, por medio del proceso de identificar el problema, obtener y facilitar la información útil sobre los objetivos y metas de los impactos al servicio de servir como guía para la toma de decisiones.

| Indicador         | Nivel de Impacto |    |    |   |   |   |           |
|-------------------|------------------|----|----|---|---|---|-----------|
|                   | -3               | -2 | -1 | 0 | 1 | 2 | 3         |
| Impacto Ecológico |                  |    |    |   |   |   | x         |
| Impacto Ético     |                  |    |    |   |   |   | x         |
| Impacto Educativo |                  |    |    |   |   |   | x         |
| Impacto Económico |                  |    |    |   |   |   | x         |
| <b>TOTAL</b>      |                  |    |    |   |   |   | <b>12</b> |

Resultado:

Total de Impacto  $= 12/4 = 3$

Nivel de Impacto  $=$  alto positivo

### **Análisis.**

Por medio de la evaluación general de los impactos podemos determinar que las metas propuestas dan como resultado alto positivo, que quiere decir que la población en general está de acuerdo con las actividades que se proponen para el desarrollo del proyecto, así se podrá planificar cada una de las actividades y planificar la programación y la toma de decisiones para poner en práctica y realizarlo con éxito en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda.

## **CONCLUSIONES**

La Sra. Esther Moreno de Unda se ha dedicado desde hace mucho tiempo a la preparación del exquisito plato típico de Cotacachi, las carnes coloradas, que gracias al esfuerzo y dedicación de la Sra. Esther Moreno de Unda ha pasado de generación en generación, sin embargo, en vista del desarrollo continuo es necesario implementar un sistema contable y de control interno que se ajuste a las necesidades de la misma.

La propietaria tiene conocimiento de que su establecimiento no cuenta con un sistema contable que recopile la información de los registros que se realizan a diario, lo cual no le permite conocer la situación económica y por ende dificulta la toma de decisiones en el entorno empresarial.

El negocio carece de un control interno que se adapte a sus operaciones cotidianas, lo cual no permite obtener una adecuada organización para mejorar el desempeño y optimizar los recursos.

Los empleados no reciben capacitaciones continuas y no poseen un manual de funciones, lo que sin duda es una desventaja para un negocio en crecimiento.

## **RECOMENDACIONES**

Es necesario el diseño de un sistema contable, para tener una estructura organizada que permita medir los efectos que se obtienen con el registro correcto de las transacciones y poder tener mayor comprensión de la información financiera con el fin analizar los resultados y poder tomar decisiones gerenciales de manera eficiente y oportuna.

En relación al control interno, se manifiesta la necesidad de aplicar políticas prescritas que sirvan como referente para la delimitación de funciones y responsabilidades por medio de una estructura organizacional, manuales de funciones y procedimientos que permitan reducir los errores en las actividades que se realicen diariamente y se optimice el tiempo y los recursos.

Se recomienda realizar capacitaciones al personal en todas las áreas, ya que la información siempre está en constante innovación y hay que cumplir con las disposiciones establecidas, para evitar multas y sanciones.

Compartir con la administradora del negocio de carnes coloradas, la investigación realizada y los resultados obtenidos, indicando los beneficios de llevar organizada la información contable y de control interno.

## Bibliografía

- Acebrón, B. (2010). Ciclo Contable.
- Anzuategui, J. W. (2016). Propuesta de un sistema de control interno para el área financiera basado en la aplicación de los componentes del modelo Coso II En La Empresa Ey Addvalue Asesores Cía. Ltda. Quito: Universidad Central Del Ecuador.
- Bermúdez Carrillo, L. A. (2017). Efecto de los Servicios Contables en la toma de Decisiones de las pymes. InterSedes.
- Bravo, M. (2011). Contabilidad.
- Bravo, V. M. (2011). Contabilidad General. Quito: Escobar.
- Carrillo, D. (2016). Contabilidad.
- Czinkota, H. (2017). Principios del Marketing y sus prácticas . Ibarra.
- Fierro, M. (2011). Objetivos de la contabilidad.
- González, F. (2012). Proceso Contable.
- Guajardo G. (2012). Contabilidad Financiera. México. McGraw Hill.
- Harrison, & Horngren. (2011). Contabilidad Última Edición. Editorial Norma.
- Horngren, C. T. (2010). Contabilidad Octava Edición. México.
- PERSON EDUCATION
- Jaramillo, G. (2012). Libro Diario.
- Kottler, P. (2014). La investigación de Mercados.
- María, F. M. (2011). Contabilidad General. . Colombia: Ecoe. Ediciones.
- Martínez, F., & Celis, F. (2015). Contabilidad General. Loja. Ediloja.
- Martínez, M. (2011). Contabilidad.
- Meigs, W. (2014). Principios de Auditoria (6ta. ed.). Bogotá: Editorial Diana.
- Mendoza, F. (2016). Contabilidad. 5.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla\*. Equidad&Desarrollo.
- Orcera, R. (2011). Manual de Contabilidad Financiera. Editorial Internacional.
- Ormaechea, J.A. (2011). Contabilidad General (9na Edición). Madrid.
- Ray Whittington, K. P. (2005). Principios de auditoría. México: Decimocuarta Edición, Mc GrawHill.
- Rey, D. (2011). Contabilidad.
- Rey, J. (2016). Contabilidad General. Madrid: Paraninfo.

- Riquelme, W. (2017). La Contabilidad y sus objetivos.
- Robley, H. (2016 ). Moko, or, Maori tattooing. London: Chapman and Hall.
- Rodríguez Valencia, J. (2012). Control Interno. Un efectivo Sistema para la Empresa.
- Roth, H. L. (2016). Maori tatu and moko. In: Journal of the Anthropological Institute.  
Anthropological Institute.
- Sánchez, D. (2012). Contabilidad General. Editoril OLEAS.
- Weber, & Murray. (2014). Sistemas de Control Interno para Empresa (3ra. ed.). México  
D.F.: Pearson Education - RTAC II.
- Zapata, S. P. (2011). Contabilidad General. Colombia: McGraw Hill.



## Linkografía

- Camara venezolana de empresas . (6 de Marzo de 2015). Cavedatosimk. Obtenido de <http://cavedatosimk.imolko.com/2015/03/06/estadisticas-sobre-el-mercado-laboral>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Coopers, & Lybrand. (2012). (10 de julio 2012). ASOFIS, Síntesis del Informe COSO. Recuperado el 11 de febrero de 2015, de [www.asofis.org.mx/mejores\\_practicas/](http://www.asofis.org.mx/mejores_practicas/)
- Cumbal, J. (13 de Mayo de 2015). Control Interno COSO II. . Obtenido de <http://coso2.blogspot.com>.
- DELOITTE. (2015).Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/servicios-financieros/Deloitte\\_ES\\_Servicios\\_Financieros\\_Guia-rapida-IFRS.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/servicios-financieros/Deloitte_ES_Servicios_Financieros_Guia-rapida-IFRS.pdf)
- Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Obtenido de Actualidad Contable Faces: <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (27 de junio 2016). Definición de activos y pasivos en las normas internacionales de información financiera (NIIF). Recuperado de <https://www.incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>
- LORTI . (2014). Ley Orgánica de Régimen Tributario. Obtenido de [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec)
- Lybrand., C. &. (14 de Enero de 2010). Los nuevos conceptos del control interno. Obtenido de [books.google.es/books](https://books.google.es/books)
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de Barranquilla. Equidad y Desarrollo (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Pascual, Y. (abril de 2014). Obtenido de <http://lossistemascontablesyp.blogspot.com>
- Pérez, J. & Merino, M. (2016). Definición de. Recuperado el 25 de 06 de 2016, de Razonamiento lógico: <http://definicion.de/razonamiento-logico/>
- Pérez, P. M. (2015). Los cinco componentes del control interno. . Obtenido de [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_int](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_int)
- Servicio de Rentas Internas. (2014). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Obtenido de [/www.sri.gob.ec/web/guest/ impuesto-al-valor-agregado-iva](http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva)
- Vega de la Cruz, L., & Nieves Julbe, A. (s.f.). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín: [www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf](http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf).

# ANEXOS

**Anexo 1: Anteproyecto**



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR  
SEDE IBARRA  
(PUCESI)**

**ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL (ENCI)**

**TEMA:**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO PARA EL  
NEGOCIO DE LA SRA. ESTHER MORENO DE UNDA DEDICADA A LA  
ELABORACIÓN DE CARNES COLORADAS EN LA CIUDAD DE COTACACHI.”**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y  
TRIBUTARIA E.2**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA**

**AUTORA:**

**KAREN LÓPEZ**

**IBARRA – MARZO – 2015**

## Contenido

|       |                                                                                                                                                                                                               |     |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.    | NOMBRE DEL PROYECTO.....                                                                                                                                                                                      | 157 |
| 2.    | CONTEXTUALIZACIÓN .....                                                                                                                                                                                       | 157 |
| 3.    | JUSTIFICACIÓN.....                                                                                                                                                                                            | 159 |
| 4.    | OBJETIVOS .....                                                                                                                                                                                               | 160 |
| 4.1   | OBJETIVO GENERAL:.....                                                                                                                                                                                        | 160 |
| 4.2   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....                                                                                                                                                                                    | 160 |
| 5.    | PRINCIPALES IMPACTOS .....                                                                                                                                                                                    | 160 |
| 5.1   | IMPACTO ECOLÓGICO .....                                                                                                                                                                                       | 160 |
| 5.2   | IMPACTO EDUCATIVO .....                                                                                                                                                                                       | 161 |
| 5.3   | IMPACTO ECONÓMICO.....                                                                                                                                                                                        | 161 |
| 5.4   | IMPACTO ÉTICO .....                                                                                                                                                                                           | 161 |
| 6.    | DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....                                                                                                                                                                                | 161 |
| 6.1   | CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO .....                                                                                                                                                                                | 161 |
| 6.2   | CAPÍTULO II Diagnóstico .....                                                                                                                                                                                 | 162 |
| 6.3   | CAPÍTULO III Propuesta: Diseño un Sistema Contable y de Control Interno aplicado en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi ..... | 163 |
| 6.4   | CAPÍTULO IV Análisis de los impactos .....                                                                                                                                                                    | 163 |
| 7.    | ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA.....                                                                                                                                                                                | 164 |
| 7.1   | MÉTODOS GENERALES .....                                                                                                                                                                                       | 164 |
| 7.1.1 | Método Inductivo .....                                                                                                                                                                                        | 164 |
| 7.1.2 | Método Deductivo .....                                                                                                                                                                                        | 164 |
| 7.1.3 | Método analítico – sintético .....                                                                                                                                                                            | 164 |
| 7.2   | Técnicas .....                                                                                                                                                                                                | 164 |
| 7.2.1 | Observación .....                                                                                                                                                                                             | 164 |
| 7.2.2 | Encuesta .....                                                                                                                                                                                                | 165 |
| 7.2.3 | Instrumentos.....                                                                                                                                                                                             | 165 |
| 8     | CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....                                                                                                                                                                               | 166 |
| 9     | RECURSOS .....                                                                                                                                                                                                | 167 |
| 10    | FINANCIAMIENTO .....                                                                                                                                                                                          | 167 |
| 11    | FUENTES DE INFORMACIÓN .....                                                                                                                                                                                  | 168 |
| 12    | ANEXOS .....                                                                                                                                                                                                  | 168 |

## **1. NOMBRE DEL PROYECTO**

Diseño de un Sistema Contable y de Control Interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.

## **2. CONTEXTUALIZACIÓN**

El negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi, se encuentra ubicada en la ciudad de Cotacachi provincia de Imbabura, lleva aproximadamente 85 años creando y complementando con otros alimentos las deliciosas carnes coloradas.

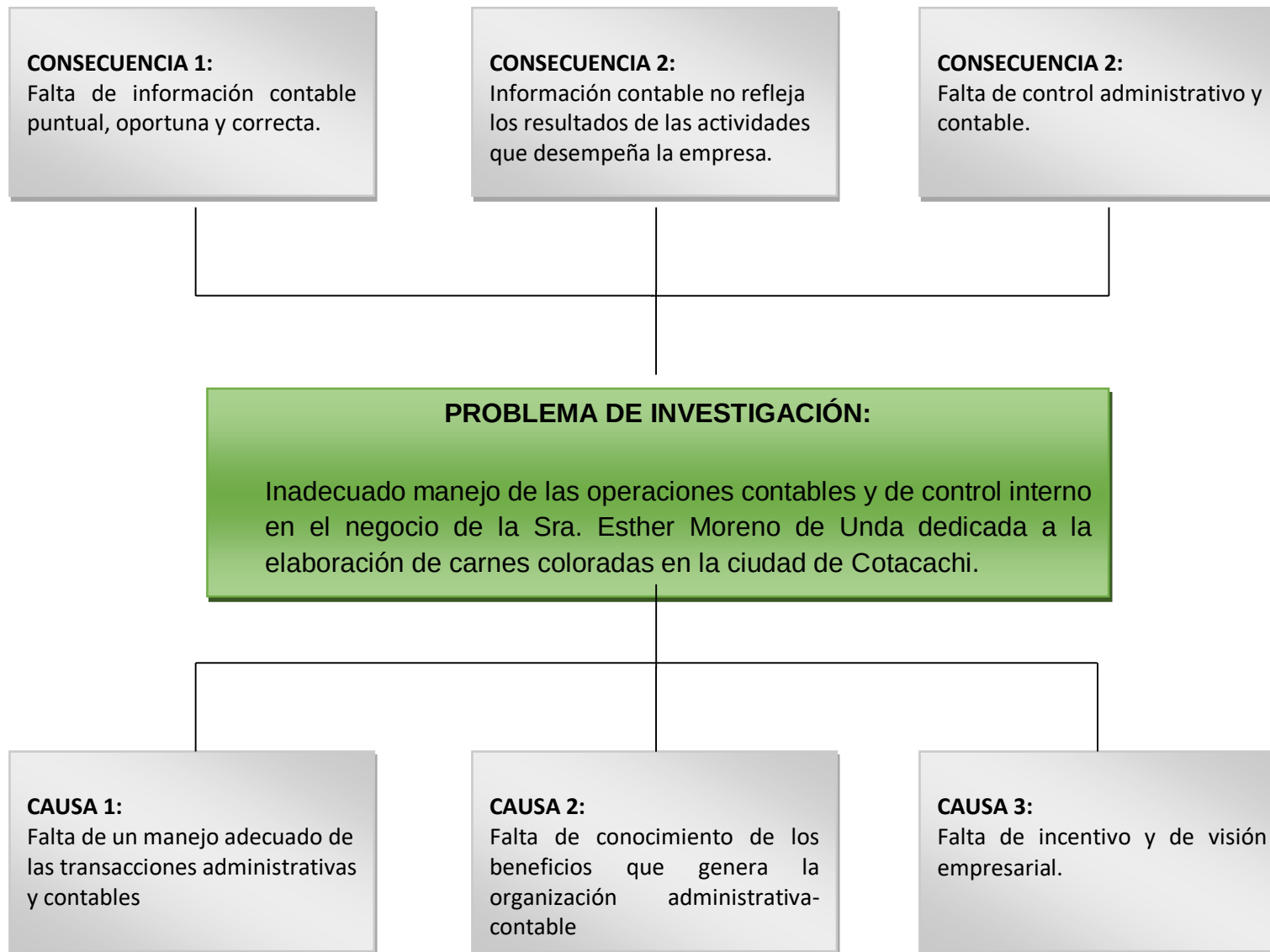
Siendo Cotacachi una ciudad turística, es también un punto estratégico para la elaboración del exquisito plato típico, que va creciendo y va ganando renombre y se va convirtiendo en un referente de la ciudad.

Se difunde la popularidad de este potaje, en el pueblo y en los cercanos, pero nunca se imaginó que este plato típico iba a tener tanta acogida y que se convertiría en el símbolo gastronómico de la ciudad de Cotacachi.

A las carnes coloradas se las conocía como “astillitas”, porque se les servía en forma de unas tiras alargadas de carne.

Para darle una mejor presentación al plato típico, toman la iniciativa de incrementar ciertos alimentos como: las papas, la salsa de queso, la carne la presentan en pequeños trozos, acompañadas de aguante y una empanada rellena de plátano, con el fin de equilibrar sabores.

Al final de todo el proceso tiene una presentación impecable, con un exquisito aroma que cautiva a turistas de los cantones vecinos, de la capital, del país y extranjeros que cuentan con una opción importante para visitar este pueblo.



### **3. JUSTIFICACIÓN**

El presente tema tiene como importancia, realizar un Sistema Contable y de Control Interno, para tener mayor control del negocio y sus movimientos contables, para que permitan tomar decisiones en base a los ingresos, costos y gastos que permitan planificar, organizar y dirigir con eficacia y eficiencia los objetivos planteados en el negocio.

El interés principal de diseñar un Sistema Contable y de Control Interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, surge de la necesidad de determinar la situación económica y financiera real del negocio. Además de determinar el precio justo y el tiempo que se emplea para la elaboración de del plato de carnes coloradas.

El Sistema Contable y de Control Interno, permitirá a la propietaria acceder a la información administrativa y contable de manera confiable y verídica en el momento que lo requiera, facilitando la información del costo de Mano de Obra, el valor disponible para gastos, tener un registro y control contable de los ingresos, saber la Utilidad Neta que se obtendrá al final del año y que permitirá ampliar las alternativas de inversión que beneficien al negocio.

Los clientes y posibles compradores se verán beneficiados, porque se tiene un contacto directo y personal con ellos, que permite ofrecer deleitarse de un producto de calidad con precios justos acordes a los de la competencia.

Los proveedores se verán beneficiados, porque se podrá cumplir adecuadamente con los plazos establecidos y en las condiciones acordadas, manteniendo la mejor relación posible.

La mayoría de propietarios no comprenden cómo se generan las cifras en los negocios y en algunos casos existe desconfianza en la interpretación de las cifras de los estados financieros. Por esta razón el Sistema Contable va a permitir al negocio tener información detallada, entendible y concisa de los ingresos, gastos y tener la capacidad de tomar decisiones acertadas, que se vean reflejadas en las ganancias del negocio.

Un sistema contable bien estructurado, permitirá al negocio de Doña Esther Moreno de Unda, desarrollar exitosamente el negocio y el servicio que brindan, ya que existe la predisposición de la propietaria, permitiendo acceder a la información, ya que es beneficioso para el negocio, garantizando la excelencia administrativa y contable

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1 OBJETIVO GENERAL:**

Diseñar un Sistema Contable y de Control Interno aplicado en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi, para tener un mayor control de los recursos utilizados, a fin de que sean resumidos en estados financieros razonables, para la toma de decisiones.

### **4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Analizar las bases teóricas y científicas, por medio de la investigación bibliográfica, que sirva como referente conceptual de la temática propuesta de Diseñar un Sistema Contable y de Control Interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.
- Realizar un examen situacional del negocio, para determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.
- Diseñar una propuesta contable que permita presentar la información de manera ágil, oportuna y veraz, para el manejo de los recursos materiales, económicos y financieros del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.
- Determinar y analizar los impactos que genere el sistema contable, en lo que se refiere al ámbito ecológico, educativo, económico y ético, a través del Diseño de un Sistema Contable y de Control Interno aplicado en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.

## **5. PRINCIPALES IMPACTOS**

Los impactos que se exponen a continuación son los más preponderantes para el desarrollo de este proyecto.

### **5.1 IMPACTO ECOLÓGICO**

El negocio de carnes coloradas proporciona a los clientes un exquisito alimento, hecho con los más selectos ingredientes, hechos en casa, sin preservantes ni colorantes, lo que garantiza un alimento sano, con un sabor autentico y delicioso



## **5.2 IMPACTO EDUCATIVO**

Al momento que se desarrolle el proceso contable y de control, interno del negocio de carnes coloradas, servirá como guía para la persona encargada de llevar la contabilidad dentro del negocio, así como el resto de personas que lean la investigación y puedan ponerlo en práctica.

## **5.3 IMPACTO ECONÓMICO**

El exquisito platillo de carnes coloradas, tiene un costo accesible que permite a las personas degustarlo, en un ambiente agradable y con los más selectos ingredientes naturales.

## **5.4 IMPACTO ÉTICO**

Lo que caracteriza al negocio de carnes coloradas, son los valores que se han ido cultivando desde hace varios años, como la honestidad, la lealtad, el respeto, la responsabilidad, el compañerismo, la colaboración y el compromiso, lo que ha permitido que el trabajo sea de excelente calidad y se vea reflejado en el éxito de sus ventas.

## **6. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

El presente proyecto pretende diseñar un sistema contable, donde se integrarán métodos, procedimientos, políticas y recursos del negocio, que se encontrarán resumidas en estados financieros para facilitar la toma de decisiones, para el respectivo análisis y comprensión del contador y el dueño.

Además, el presente proyecto debe demostrar el logro de cada uno de los objetivos específicos y se puede describir en función del contenido de cada uno como se detalla a continuación.

### **6.1 CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO**

#### **6.1.1 Contabilidad**

##### **6.1.1.1 Definición**

##### **6.1.1.2 Importancia de la Contabilidad**

##### **6.1.1.3 Objetivos de Contabilidad**

##### **6.1.1.4 Principios de Contabilidad generalmente aceptados**

###### **6.1.1.4.1 Principio Fundamental o Postulado Básico**

###### **6.1.1.4.2 Principios Generales**

#### **6.1.2 Proceso o ciclo contable**

- 6.1.2.1 Estructura del Ciclo Contable
- 6.1.2.2 Inventario o Balance de Situación Inicial
- 6.1.2.3 Libro Diario
  - 6.1.2.3.1 Asiento de Apertura de la Contabilidad
  - 6.1.2.3.2 Registro de las Operaciones realizadas durante el ejercicio
  - 6.1.2.3.3 Asiento de cierre de la Contabilidad
- 6.1.2.4 Mayorización
- 6.1.2.5 Balance de Situación Final
- 6.1.3 El Sistema Contable
  - 6.1.3.1 Definición del Sistema Contable
  - 6.1.3.2 Estructura de un Sistema Contable
  - 6.1.3.3 Elementos de un Sistema Contable
- 6.1.4 Las Cuentas
  - 6.1.4.1 Partes de la Cuenta
  - 6.1.4.2 Clasificación de las Cuentas
  - 6.1.4.3 Plan de Cuentas
    - 6.1.4.3.1 Definición del Plan de Cuentas
    - 6.1.4.3.2 Estructura del plan general de cuentas
- 6.1.5 Tributación
  - 6.1.5.1 Impuesto al valor agregado (IVA)
- 6.1.6 Estados Financieros
- 6.1.7 Cierre de libros
- 6.1.8 El Control Interno
  - 6.1.8.1 Defensa
  - 6.1.8.2 Objetivo
  - 6.1.8.3 Importancia
  - 6.1.8.4 Clasificación del Control Interno
    - 6.1.8.4.1 Ambiente de Control
    - 6.1.8.4.2 Evaluación de Riesgos
    - 6.1.8.4.3 Actividades de Control
    - 6.1.8.4.4 Información y Comunicación
    - 6.1.8.4.5 Monitoreo
- 6.2 CAPÍTULO II Diagnóstico**
  - 6.2.1 Antecedentes
  - 6.2.2 Objetivos
  - 6.2.3 Variables Diagnosticas
  - 6.2.4 Indicadores
  - 6.2.5 Matriz de relación
  - 6.2.6 Mecánica operativa
    - 6.2.6.1 Población o Universo
    - 6.2.6.2 Muestra
    - 6.2.6.3 Información primaria
      - 6.2.6.3.1 Entrevista
      - 6.2.6.3.2 Encuesta

- 6.2.6.3.3 Observación
- 6.2.7 Información secundaria
- 6.2.8 Tabulación y análisis de la información
  - 6.2.8.1 Encuestas aplicadas en el negocio de carnes coloradas Esther Moreno de Unda
  - 6.2.8.2 Observación
- 6.2.9 FODA
  - 6.2.9.1 Estrategias FA. FO, DO, DA
    - 6.2.9.1.1 Fortalezas – Oportunidades
    - 6.2.9.1.2 Fortalezas – Amenazas
    - 6.2.9.1.3 Debilidades – Oportunidades
    - 6.2.9.1.4 Debilidades - Amenazas
  - 6.2.9.2 Determinación del problema diagnostico
- 6.3 CAPÍTULO III Propuesta:** Diseño un Sistema Contable y de Control Interno aplicado en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi
  - 6.3.1 Propuesta Administrativa
    - 6.3.1.1 Misión
    - 6.3.1.2 Visión
    - 6.3.1.3 Valores Institucionales
    - 6.3.1.4 Objetivos
      - 6.3.1.4.1 General
      - 6.3.1.4.2 Específicos
      - 6.3.1.4.3 Estrategias
    - 6.3.1.5 Ubicación Geográfica
  - 6.3.2 Propuesta Contable
    - 6.3.2.1 Plan de Cuentas
    - 6.3.2.2 Levantamiento de Información
      - 6.3.2.2.1 Propiedad Planta y Equipo
- 6.4 CAPÍTULO IV Análisis de los impactos**
  - 6.4.1 Impacto Ecológico
  - 6.4.2 Impacto ético
  - 6.4.3 Impacto educativo
  - 6.4.4 Impacto económico

## **7. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA**

Para la realización del sistema contable, se utilizarán varias formas para recolectar información como las técnicas de investigación, para la cual se aplicará: fichas de observación, encuestas aplicadas al personal y a los clientes, que son los beneficiarios del servicio que brinda el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi.

La organización metodológica permitirá corregir las falencias que tenga el negocio y que limitan a cumplir los objetivos poniendo en riesgo la lealtad de los clientes.

### **7.1 METODOS GENERALES**

#### **7.1.1 Método Inductivo**

Se aplicará en el transcurso de la investigación análisis e interpretación de hechos y acontecimientos para llegar de lo particular a lo general para hacer las respectivas correlaciones y evaluar las estrategias, conclusiones y recomendaciones.

#### **7.1.2 Método Deductivo**

Se utilizará partiendo de teorías contables donde se explicará los conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales que se apliquen en hechos particulares.

#### **7.1.3 Método analítico – sintético**

Se aplicará este método para realizar un análisis detallado de los aspectos importantes localizados en el desarrollo del proyecto.

### **7.2 Técnicas**

Las técnicas a utilizar, servirán para recopilar la información para el proyecto

#### **7.2.1 Observación**

Esta técnica va a ser realizada al personal y al contador, para recolectar la información relevante que sirva para la implementación del sistema contable.

### **7.2.2 Encuesta**

Servirá para conocer las diferentes opiniones del personal que labora en el negocio, el beneficio de esta técnica es que se la realiza en el poco tiempo no representa un elevado costo y es muy útil para sacar conclusiones del desempeño del negocio.

### **7.2.3 Instrumentos**

Los instrumentos nos ayudaran a obtener evidencias de los métodos que se utilizaran para el levantamiento de información. Los que se utilizaran son:

- Internet
- Fichas de observación
- Fichas bibliográficas
- Cámara fotográfica
- Cuestionarios

## 8 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES SEMANAS /MESES                                                                                                                                                          | MES I |   |   |   | MES II |   |   |   | MES III |   |   |   | MES IV |   |   |   | MES V |   |   |   | RESPONSABLE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|---|---|--------|---|---|---|---------|---|---|---|--------|---|---|---|-------|---|---|---|-------------|
|                                                                                                                                                                                     | 1     | 2 | 3 | 4 | 1      | 2 | 3 | 4 | 1       | 2 | 3 | 4 | 1      | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 |             |
| <b>CAPÍTULO: MARCO TEORICO</b><br>Adquisición de Bibliografía<br>Análisis de la Bibliografía<br>Redacción del Marco Teórico                                                         |       |   |   |   |        |   |   |   |         |   |   |   |        |   |   |   |       |   |   |   | LA AUTORA   |
| <b>CAPÍTULO: DIAGNOSTICO</b><br>Diseño de Instrumentos de Investigación<br>Aplicación de Instrumentos<br>Tabulación y Análisis de la información<br>FODA<br>Estrategias FA-FO-DO-DA |       |   |   |   |        |   |   |   |         |   |   |   |        |   |   |   |       |   |   |   | LA AUTORA   |
| <b>CAPÍTULO: PROPUESTA</b><br>Análisis de situación actual<br>Elaboración de informes<br>Catálogos de cuentas<br>Diseño de manual de procedimientos                                 |       |   |   |   |        |   |   |   |         |   |   |   |        |   |   |   |       |   |   |   | LA AUTORA   |
| <b>CAPÍTULO; ANÁLISIS DE IMPACTOS</b><br>Impacto Ético<br>Impacto Educativo<br>Impacto Económico<br>Impacto Ecológico                                                               |       |   |   |   |        |   |   |   |         |   |   |   |        |   |   |   |       |   |   |   | LA AUTORA   |
| Conclusiones y Recomendaciones                                                                                                                                                      |       |   |   |   |        |   |   |   |         |   |   |   |        |   |   |   |       |   |   |   | LA AUTORA   |
| Presentación del Proyecto                                                                                                                                                           |       |   |   |   |        |   |   |   |         |   |   |   |        |   |   |   |       |   |   |   | LA AUTORA   |

## 9 RECURSOS

Para el desarrollo de este proyecto se emplearán los siguientes recursos:

a) Humanos

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| Digitador       | 80        |
| <b>Subtotal</b> | <b>80</b> |

b) Materiales

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Papel                | 12         |
| Memory flash         | 15         |
| Fotografías          | 25         |
| Fotocopias           | 10         |
| Empastados           | 75         |
| Tinta para impresión | 35         |
| Anillado             | 8          |
| Internet             | 55         |
| <b>Subtotal</b>      | <b>235</b> |

c) Otros

|                 |            |
|-----------------|------------|
| Viáticos        | 100        |
| Pasajes         | 90         |
| <b>Subtotal</b> | <b>190</b> |

|              |            |
|--------------|------------|
| Subtotal     | 505        |
| Imprevistos  | 55         |
| <b>TOTAL</b> | <b>560</b> |

## 10 FINANCIAMIENTO

Los gastos que demande la realización de la investigación, según este plan, serán solventados en su totalidad por la autora del proyecto

## **11 FUENTES DE INFORMACIÓN**

Las fuentes de consulta que van a ser utilizadas en el presente proyecto van a ser:

- Ley de Régimen Tributario
- POSSO, Miguel; Proyectos, tesis y marco lógico, Ibarra-Ecuador, 2011
- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General, Edit. Voluntad, Quito Ecuador.
- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General, Bogotá Colombia, Cuarta edición, 2002.
- CODIGO DE ETICA DEL CONTADO ECUATORIANO.

## **12 ANEXOS**



## Anexo 2: Calificación Artesanal

 **NORMAL**  
Nro. 079542

 **JNDA**  
**CALIFICACIÓN**  
**CARNET ARTESANAL**

NOMBRES:  
**CYNTHIA MARIANA**  
APELLIDOS:  
**GONZALES UNDA**  
C.I.: **1001554581** TIPO DE SANGRE: **O+**  
RAMA ARTESANAL:  
**JEFE DE COCINA CHEF**

PROV:  
**IMBABURA**  
CIUDAD:  
**COTACACHI**  
CAPITAL INVERTIDO  
**\$3100.00**  
LUGAR Y FECHA DE  
APROBACIÓN:  
**COTACACHI**  
**18-01-2019**  
FECHA DE EXPIRACIÓN  
**17-01-2022**



*El portador de este carnet tiene derecho a los beneficios contemplados en los Arts. 390, 348 de la Constitución de la República, del inciso final del Art. 2, Arts. 16, 17, 18 y 19 de la Ley de Defensa del Artesano, en concordancia con los Arts. 101, 115 y 502 del Código del Trabajo, Art. 550 del COOTAD, Arts. 19 y 56 numeral 19 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Arts. 381 y 186 de su Reglamento.*

*Elaborado por el sistema de calificación artesanal*  
Tel: 9611150  
www.artesanos.gob.ec  
Maizor, Mariscal Luchan, 30 millo Córdova y Colón



 **JNDA**

El portador tiene derecho a los beneficios contemplados en los Arts. 390, 348 de la Constitución de la República, del inciso final del Art. 2, Arts. 16, 17, 18 y 19 de la Ley de Defensa del Artesano, en concordancia con los Arts. 101, 115 y 502 del Código del Trabajo, Art. 550 del COOTAD, Arts. 19 y 56 numeral 19 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Arts. 381 y 186 de su Reglamento.



*Elaborado por el sistema de calificación artesanal*  
Linda María de Lourdes Sunchi  
Presidenta de la JNDA

[www.artesanos.gob.ec](http://www.artesanos.gob.ec)



### Anexo 3: RUC



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NUMERO RUC:** 1001554581001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** GONZALES UNDA CYNTHIA MARIANA  
**NOMBRE COMERCIAL:** ESPECIALES CARNES COLORADAS  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 079542

|                                 |            |                                    |            |
|---------------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| <b>FEC. NACIMIENTO:</b>         | 05/11/1967 | <b>FEC. ACTUALIZACION:</b>         | 18/01/2019 |
| <b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b> | 10/10/1995 | <b>FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:</b> |            |
| <b>FEC. INSCRIPCION:</b>        | 16/11/1995 | <b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>  | 29/02/2008 |

#### ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ELABORACIÓN DE PLATOS A BASE DE CARNE O DE POLLO, ESTOFADOS Y COMIDAS

#### DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: IMBABURA Cantón: COTACACHI Parroquia: SAGRARIO Calle: BOLIVAR Número: 16-70 Intersección: MODESTO PEÑAHERRERA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE ABDON CALDERON Teléfono: 062916802 Email: cintigou@yahoo.es Celular: 0994095265

#### DOMICILIO ESPECIAL:

#### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).  
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001  
**JURISDICCION:** \ ZONA 1\ IMBABURA

**ABIERTOS:** 1  
**CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** ABTC040714 **Lugar de emisión:** IBARRA/FLORES 6-59 ENTRE **Fecha y hora:** 18/01/2019 16:51:03

## Anexo 4: RUC



### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1001554581001

APELLIDOS Y NOMBRES: GONZALES UNDA CYNTHIA MARIANA

#### ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

|                      |                                              |        |         |        |                  |            |
|----------------------|----------------------------------------------|--------|---------|--------|------------------|------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: | 001                                          | ESTADO | ABIERTO | MATRIZ | FEC. INICIO ACT. | 10/10/1995 |
| NOMBRE COMERCIAL:    | ESPECIALES CARNES COLORADAS ESTHER MORENO DE |        |         |        | FEC. CIERRE:     | 30/07/1996 |
|                      |                                              |        |         |        | FEC. REINICIO:   | 29/02/2008 |

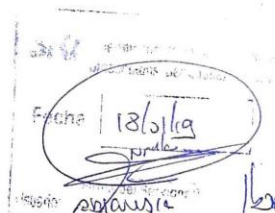
#### ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ELABORACIÓN DE PLATOS A BASE DE CARNE O DE POLLO, ESTOFADOS Y COMIDAS PREPARADOS AL VACIO,  
CONGELADAS, ENVASADAS, ENLATADAS O CONSERVADAS DE OTRA MANERA.  
VENTA AL POR MENOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS  
VENTA AL POR MENOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS

#### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: IMBABURA Cantón: COTACACHI Parroquia: SAGRARIO Calle: BOLIVAR Número: 16-70 Intersección: MODESTO  
PEÑAHERRERA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE ABDON CALDERON Telefono Domicilio: 062916802 Email:  
cintigou@yahoo.es Celular: 0994095265

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: ABTC040714

Lugar de emisión: IBARRA/FLORES 6-59 ENTRE Fecha y hora: 18/01/2019 16:51:03

## **Anexo 5: Formato de entrevista # 1**

### **ENTREVISTA # 1**

**Objetivo:** Determinar los aspectos administrativos que se utilizan en el negocio de las Sra. Esther Moreno de Unda.

**Fuente de Información:** Sra. Cynthia Gonzáles propietaria y administradora del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.

- 1. ¿El negocio que usted administra cuenta con un organigrama institucional?*
- 2. ¿El negocio que usted administra tiene visión y misión?*
- 3. ¿El negocio posee un reglamento interno?*
- 4. ¿Se aplica algún tipo de control básico sobre las ventas del día?*
- 5. ¿La empresa posee un manual de funciones?*
- 6. ¿Promueve actividades de integración al personal que ayuden en el clima laboral?*
- 7. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?*
- 8. ¿Se ha socializado con los trabajadores el implantar una normativa interna con políticas, estatutos y reglamentos?*
- 9. ¿Se encuentran definidas las funciones de prevención de riesgos para cada puesto de trabajo?*
- 10. ¿Cómo se percibe la información dentro del negocio?*
- 11. ¿Qué tipos de controles básicos se realiza diariamente en el negocio?*
- 12. ¿Cómo lleva el registro contable de las actividades diarias?*
- 13. ¿El negocio cuenta con un plan de cuentas, políticas y procedimientos contables?*
- 14. ¿Cree usted que es importante tener un sistema contable y de control interno?*
- 15. ¿Manejan algún tipo de control interno para los activos que tiene la empresa?*
- 16. ¿Existe algún itinerario de trabajo que describe las actividades que deben realizar diariamente los trabajadores?*

## **Anexo 6: Formato de entrevista # 2**

### **ENTREVISTA # 2**

**Objetivo:** Examinar los procesos contables que se aplican en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda.

**Fuente de Información:** Contador del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda.

- 1. ¿Qué tipo de contribuyente es el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?***
- 2. ¿Las declaraciones del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda se realizan en las fechas establecidas por el SRI?***
- 3. ¿Qué impuestos declara al SRI el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?***
- 4. ¿Tiene debidamente respaldadas todas las transacciones que realiza diariamente?***
- 5. ¿El negocio lleva algún registro contable?***
- 6. ¿El negocio tiene debidamente archivada toda la información contable de años anteriores, así como recientes?***
- 7. ¿Se realizan verificaciones periódicas de los registros contables que han sido incluidos en la declaración?***
- 8. ¿El negocio se basa en alguna norma contable?***
- 9. ¿Cómo se realizan los registros contables?***
- 10. ¿Cree usted que es necesario aplicar un sistema contable y de control interno?***

## **Anexo 7: Formato de encuesta**

### **ENTREVISTA # 2**

**Objetivo:** Determinar los aspectos administrativos que se utilizan en el negocio de las Sra. Esther Moreno de Unda.

**Fuente de Información:** Empleados del negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda.

1. *¿Al momento que solicito trabajo en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda tenía experiencia en otros lugares?*
2. *¿Recibió capacitación al momento empezó a trabajar en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?*
3. *¿Al momento que le contrataron le afiliaron al IESS?*
4. *¿Tiene conocimiento de la existencia de algún manual de funciones donde se especifiquen las tareas y obligaciones que debe cumplir en el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda?*
5. *¿Conoce de algún tipo de control que se aplique para saber si se está dando un buen uso de los productos para la preparación de las carnes coloradas del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda?*
6. *¿Se siente a gusto en su trabajo?*
7. *¿Usted se siente parte de un equipo de trabajo en el negocio de carnes coloradas de la Sra. Esther Moreno de Unda?*
8. *¿Conoce la misión y visión del negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda?*
9. *¿Existe una buena comunicación con su jefe inmediato?*
10. *¿Periódicamente se realizan evaluaciones sobre su desempeño laboral?*
11. *¿Recibe incentivos por realizar bien su trabajo?*
12. *¿Recibe el pago de su salario de manera puntual?*



## Anexo 8: Fotografías



Fotografía 1: Entrada del Negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda



Fotografía 2: Entrada del Negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda



Fotografía 3: Entrada del Negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda



Fotografía 4: Salón para clientes





Fotografía 5: Preparación de las carnes coloradas



Fotografía 6: Presentación de las carnes coloradas