

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO

“SAN GABRIEL”

CONDICIÓN

UNIVERSITARIO



ÁREA: CONTABILIDAD

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD SUPERIOR

TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA VALUAR EL RENDIMIENTO DE SUS RECURSOS EN LA MICROEMPRESA “PESCADERÍA ALEXANDER” DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL PERÍODO 2021.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO:

“TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD”

AUTORA:

SILVIA MAGDALENA AGUAGALLO MOROCHO

TUTOR:

LIC. WUILIAN FRANKLIN NIETO DORADO MSG

RIOBAMBA- ECUADOR

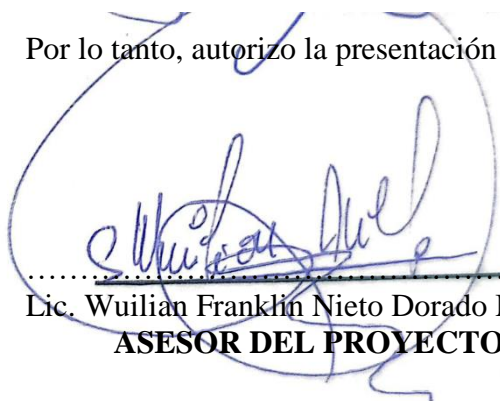
NOVIEMBRE 2023

CERTIFICADO

Certifico que la señorita Silvia Magdalena Aguagallo Morocho. Con el número de cédula 060498373-4 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

Implementación del proceso contable para valorar el rendimiento de sus recursos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021.

Por lo tanto, autorizo la presentación para la calificación respectiva.



.....
Lic. Wuilian Franklin Nieto Dorado Mgs.
ASESOR DEL PROYECTO

LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

“El presente trabajo de investigación es un requerimiento indispensable para la obtención del Título de Tecnólogo en el Área de Contabilidad”

A continuación, se detalla la declaración de autenticidad:

Yo, Silvia Magdalena Aguagallo Morocho, con cédula de identidad número 0604983734 soy responsable de la investigación realizada, cuyas ideas y los resultados expuestos en esta tesis son absolutamente de mi responsabilidad.



FIRMA DE LA ALUMNA

FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO

Tema de Investigación:

Implementación del proceso contable para evaluar el rendimiento de sus recursos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021.

APROBADO:

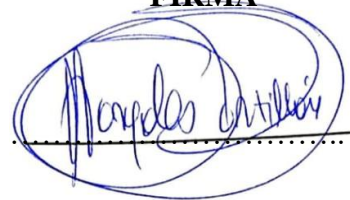
INTEGRANTES DEL TRIBUNAL

NOMBRES

FIRMA

**Presidente del
Tribunal**

Lcda. Myriam Santillán



Primer Vocal

Tnlgo. Christian Díaz



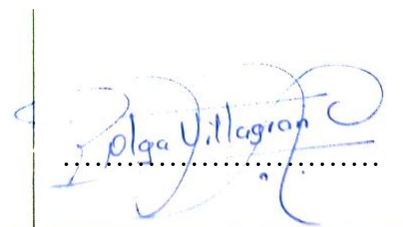
Segundo Vocal

Ing. Gloria Garcés



Secretaria

Ing. Olga Villagrán



DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación, primeramente a Dios por las bendiciones y fortalezas para luchar día a día, a mi madre Rosita, por apoyarme en todo momento y ser el motor fundamental en el transcurso de mi etapa estudiantil, por haberme formado con valores y enseñarme que con esfuerzo es capaz de salir adelante sin importar los obstáculos que se presenten en la vida, quien deposito su entera confianza, sin poner en duda mi inteligencia y capacidad, dándome fuerzas para seguir adelante, y a todas las personas que de una u otra manera han sido participes en mi proceso estudiantil.

por ti MAMI.

SILVIA

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios por darme salud y vida por estar conmigo en todo momento.

A mi Madre por ser el apoyo, el motor incondicional y por sus sabios consejos que van encaminado durante mi etapa estudiantil.

A mi Tía gracias a sus palabras sus consejos su apoyo por levantarme los ánimos y no rendirme y a mis compañeros de aula gracias por ese apoyo mutuo y por esa amistad sincera.

A mi tutor Lcdo. Wuilian Nieto Dorado que con su paciencia, conocimiento y sabiduría fue guiando durante este proceso.

SILVIA

ÍNDICE DEL GENERAL

CERTIFICADO.....	ii
LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	iii
FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DEL GENERAL	vii
TABLAS.....	xi
GRÁFICOS	xii
FIGURAS	xiii
RESUMEN	xv
SUMARY	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO REFERENCIAL.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Justificación	2
1.3. Objetivos.....	4
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	4
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	4
1.4. Antecedentes.....	5
1.5. Reseña Histórica de la Microempresa “Pescadería Alexander”	5
1.6. Ubicación Geográfica de la Microempresa “Pescadería Alexander”	6
1.7. Instalaciones.....	6
1.8. Filosofía Institucional	6
1.8.1. <i>Misión</i>	7
1.8.2. <i>Visión</i>	7
1.9. Objetivos.....	7
1.10. Estructura Organizacional.....	7

CAPÍTULO II.....	9
2. MARCO TEÓRICO	9
2.1. Estado del Arte.....	10
2.1.1. <i>Fundamentación de la Investigación</i>	10
2.2. La Empresa	11
2.2.1. <i>Clasificación de las Empresas</i>	11
2.2.2. <i>Contabilidad</i>	14
2.2.3. <i>Los Principios en Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	15
2.2.4. <i>Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i>	19
2.2.5. <i>Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</i>	20
2.2.6. <i>Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)</i>	21
2.2.7. <i>La Cuenta Contable</i>	22
2.2.8. <i>Clasificación de Cuentas</i>	23
2.2.9. <i>Plan General de Cuentas</i>	24
2.3. Proceso Contable	24
2.3.1. <i>Documentos Fuente</i>	25
2.3.1.1. <i>Internos.</i>	25
2.3.1.2. <i>Externos.</i>	26
2.3.2. <i>Estado de Situación Inicial</i>	26
2.3.3. <i>Jornalización</i>	27
2.3.4. <i>Asiento Contable</i>	27
2.3.5. <i>El Libro Diario</i>	28
2.3.6. <i>El Libro Mayor</i>	28
2.3.7. <i>Mayorización</i>	29
2.3.8. <i>Balance de Comprobación</i>	29
2.3.9. <i>Ajustes Contables</i>	30
2.3.10. <i>Estados Financieros o Estados Contables</i>	31
2.3.11. <i>Balance General</i>	31
2.3.12. <i>Estado de Resultados</i>	32

2.3.13.	<i>Estados de Cambios en el Patrimonio</i>	32
2.3.14.	<i>Estados de Flujo de Efectivo</i>	33
2.3.15.	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	34
2.3.16.	<i>Sistemas</i>	34
2.3.17.	<i>Sistema Contable</i>	35
2.3.18.	<i>Sistema de Información Contable</i>	35
2.3.19.	<i>Sistema Contable Monica</i>	35
2.3.19.1.	Instalación.....	35
2.3.19.2.	Registración del programa.	36
2.3.19.3.	Requerimientos mínimos para el computador.....	37
2.3.19.4.	El Menú general de Monica 8.5.	37
2.3.19.5.	Facturación.....	38
2.3.19.6.	Ingresar nuevas facturas.....	39
2.3.19.7.	Modificar facturas.....	42
2.3.19.8.	Kárdex.....	45
2.3.19.9.	Cuentas por Cobrar.	46
2.3.19.10.	Cuentas por pagar.....	49
2.3.19.11.	Contabilidad.	51
2.3.19.12.	Parámetros del programa.....	54
2.4.	Razones Financieras	59
2.4.1.	<i>Razones de Liquidez</i>	59
2.4.2.	<i>Razones de Endeudamiento o Apalancamiento</i>	60
2.4.3.	<i>Razones de Rentabilidad</i>	60
CAPÍTULO III		62
3.	MARCO METODOLÓGICO.....	62
3.1.	Tipos de Investigación.....	63
3.1.1.	<i>Investigación documental</i>	63
3.1.2.	<i>Investigación de campo</i>	63
3.1.3.	<i>Descriptiva</i>	63
3.1.4.	<i>Cuantitativa</i>	63

3.2.	Diseño de Investigación.....	64
3.2.1.	<i>No Experimental</i>	64
3.3.	Métodos de Investigación	64
3.3.1.	<i>Método Científico</i>	64
3.3.2.	<i>Método Deductivo</i>	64
3.3.3.	<i>Método Inductivo</i>	64
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Investigación	64
3.4.1.	<i>Entrevista</i>	64
CAPÍTULO IV		66
4.	RESULTADOS	66
4.1.	Introducción.....	67
4.2.	Justificación	67
4.3.	Objetivo General.....	68
4.4.	Objetivos Específicos	68
4.5.	Diagnóstico mediante la Técnica del Árbol de Problemas para conocer sus Causas y los Efectos	69
4.5.1.	<i>Resultados del Diagnóstico</i>	70
4.6.	Resultados de la entrevista aplicada	70
4.7.	Implementación del proceso contable para evaluar el rendimiento de sus recursos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021	71
4.7.1.	Adquisición de mercaderías de la microempresa “Pescadería Alexander”	72
4.7.2.	Ventas de la microempresa “Pescadería Alexander”.....	73
4.7.3.	El Proceso Contable para la microempresa “Pescadería Alexander”	74
4.8.	Sistema Monica 8.5.....	75
4.8.1.	<i>Inventario de mercaderías</i>	80
4.8.2.	<i>Inventario de activos fijos</i>	81
CONCLUSIONES.....		116
RECOMENDACIONES		117
BIBLIOGRAFÍA.....		118
WEBGRAFÍA		120
ANEXOS.....		121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Empresa y tamaño	12
Tabla 2: Fórmula de la propiedad de su capital.....	13
Tabla 3: Plan general de Cuentas	24
Tabla 4: Resultados del diagnóstico	70
Tabla 5: Toma física del inventario de mercadería al 01 de enero 2021.....	80
Tabla 6: Toma física de inventario al 30 de junio del 2021.....	80
Tabla 7: Inventario de los bienes físicos de la microempresa “Pescadería Alexander”. 81	
Tabla 8: Estado de Situación Inicial “Pescadería Alexander”	82
Tabla 9: Depreciación de activos fijos de la microempresa “Pescadería Alexander”	87
Tabla 10: Estado de cambio en el patrimonio	111
Tabla 11: Estado de flujo del efectivo	111
Tabla 12: Efectivo y Equivalente al Efectivo.....	114
Tabla 13: Propiedad Planta y Equipo	114
Tabla 14: Patrimonio	115
Tabla 15: Ingresos Corrientes.....	115
Tabla 16: Costos y Gastos.....	115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de Problema	69
Gráfico 2: Flujograma del proceso de compras.....	72
Gráfico 3: Flujograma del proceso de ventas	73
Gráfico 4: Flujograma del Proceso Contable	74
Gráfico 5: Sistema Monica 8.....	76
Gráfico 6: Creación de la microempresa “Pescadería Alexander”	90
Gráfico 7: Creación del plan de cuentas en Monica 8.5 para la “Pescadería Alexander”	91
Gráfico 8: Creación de proveedores	93
Gráfico 9: Creación de clientes	93
Gráfico 10: Registro del estado de situación inicial.....	94
Gráfico 11: Flujograma de las facturas de compras	95
Gráfico 12: Flujograma de la revisión de ventas.....	96
Gráfico 13: Flujograma de la revisión de las declaraciones del impuesto al SRI	99
Gráfico 14: Captura de pantalla del libro diario en el sistema Monica 8.5	98
Gráfico 15: Captura de pantalla del libro mayor en el sistema Monica 8.5	106
Gráfico 16: Captura de pantalla de libro de bancos del sistema Monica 8.5	109
Gráfico 17: Captura de pantalla del balance de comprobación del sistema Monica 8.5	110
Gráfico 18: Captura de pantalla del estado de resultados del sistema Monica 8.5	111
Gráfico 19: Captura de pantalla del estado de resultados del sistema Monica 8.5	112

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ubicación Geográfica de microempresa "Pescadería Alexander".....	5
Figura 2: Instalaciones de la microempresa "Pescadería Alexander"	6
Figura 3: Organigrama de la microempresa "Pescadería Alexander"	7
Figura 4: Mapa conceptual de las NIIF	20
Figura 5: Mapa conceptual de las NIC	21
Figura 6: Mapa conceptual de Contabilidad NEC.....	22
Figura 7: Proceso Contable	25
Figura 8: Estado de Situación Inicial.....	27
Figura 9: Diario General.....	28
Figura 10: Libro Mayor	29
Figura 11: Balance de Comprobación	30
Figura 12: Balance General	31
Figura 13: Estructura del Estado de Resultados	32
Figura 14: Ejemplo de Estados de Cambios en el Patrimonio	33
Figura 15: Estados de Flujo de Efectivo.....	34
Figura 16: Registro del programa.....	37
Figura 17: Menú de Monica 8.5	38
Figura 18: Introducción a la facturación	39
Figura 19: Creación de nuevas facturas.....	40
Figura 20: Introducción al Inventario.....	43
Figura 21: Creación de nuevos productos	44
Figura 22: Creación de kárdex	45
Figura 23: Lista de precios en Monica 8.5	46
Figura 24: Cuentas por cobrar	47
Figura 25: Estado de cuenta	49
Figura 26: Cuentas por pagar	49
Figura 27: Ingreso de un Crédito.....	50
Figura 28: Cuentas Corrientes	51
Figura 29: Contabilidad.....	52
Figura 30: Adicionando una nueva Cuenta	53
Figura 31: Ingreso de un nuevo asiento.....	53

Figura 32: Parámetros del programa	55
Figura 33: Generales.....	55
Figura 34: Claves de Acceso	56
Figura 35: Definición del punto de venta	57
Figura 36: Definición de texto.....	57
Figura 37: Fórmula de Indicador de Razón Corriente.....	59
Figura 38: Fórmula del Indicador de Prueba Ácida	59
Figura 39: Fórmula del Indicador de Capital Neto de trabajo.....	60
Figura 40: Fórmula razón de endeudamiento	60
Figura 41: Fórmula razón de razón pasivo a capital.....	60
Figura 42: Fórmula margen de utilidad bruta.....	61
Figura 43: Fórmula de margen de utilidad operativa	61
Figura 44: Fórmula margen de utilidad bruta.....	61
Figura 45: Entrevista de la microempresa “Pescadería Alexander”	65

RESUMEN

La investigación titulada, implementación del proceso contable para valorar el rendimiento de sus recursos se realizó en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021, la metodología que se utilizó para la implementación del proceso contable fue la técnica del árbol de problemas donde se identificó las causas y los efectos del problema contable existente dentro de la microempresa, continuando el diagnóstico investigativo se empleó una entrevista al gerente (propietario), donde se evidenció el conocimiento bajo a nivel contable, seguidamente se procedió a la toma física del inventario de activos fijos, recopilación y ordenamiento de los comprobantes de compras y ventas, luego se instaló el sistema Mónica 8.5 en el computador, seguidamente con la ayuda de Microsoft Excel se elaboró el balance de situación inicial, continuando con la instalación del sistema Mónica 8.5 se procedió a la creación de la microempresa, creación del plan de cuentas contables con sus respectivas cuentas, subcuentas y auxiliares, luego la creación de proveedores y clientes, a continuación se registró las transacciones comerciales realizadas para que Mónica 8.5 de manera automática desarrolle el proceso contable, los resultados de la investigación son los siguientes: la implementación del proceso contable donde se obtuvo una pérdida de \$1355,86 usd durante el primer período 2021, el estado de cambios de patrimonio y el estado de flujo del efectivo se realizó en Excel y finalmente las notas a los estados financieros se desarrollaron en Word.

SUMMARY

The research titled, implementation of the accounting process to assess the performance of its resources was carried out in the microenterprise “Pescadería Alexander” in the city of Quito, province of Pichincha during the first semester of the 2021 period, the methodology that was used for the implementation of the accounting process was the problem tree technique where the causes and effects of the existing accounting problem within the microenterprise were identified. Continuing the investigative diagnosis, an interview with the manager (owner) was used, where low knowledge at the accounting level was evident. Next, the inventory of fixed assets was physically taken, compilation and ordering of purchase and sales receipts, then the Monica 8.5 system was installed on the computer, then with the help of Microsoft Excel the initial balance sheet was prepared. Continuing with the installation of the Monica 8.5 system, the microenterprise was created, the accounting account plan was created with its respective accounts, subaccounts and auxiliaries, then the creation of suppliers and clients, then the commercial transactions carried out were recorded so that Monica 8.5 automatically develops the accounting process, the results of the investigation are as follows: the implementation of the accounting process where a loss of \$1,355.86 usd was obtained during the first period of 2021, the statement of changes in assets and the statement of The cash flow was carried out in Excel and finally the notes to the financial statements were developed in Word.

INTRODUCCIÓN

La microempresa “Pescadería Alexander” ubicada al nor oriente de Quito, Provincia de Pichincha, se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de pescados, filete de corvina, calamares, conchas, almejas, camarones, cangrejos, pulpos entre otros. La pescadería al no procesar contablemente sus transacciones carece de información como: registro contable histórico y actual de clientes y proveedores, de compras y ventas, de los ingresos y egresos del efectivo. La falta de esta información contable limita la posibilidad de ir midiendo los resultados económicos que va obteniendo y poder observar debilidades y fortalezas económicas que expresan los balances contables como producto del desarrollo del proceso contable. La microempresa desconoce los saldos contables y el resultado obtenido sea utilidad y/o pérdida. También carece de información para la aplicación de los índices financieros que permita evaluar el accionar de sus administradores.

Frente a esta problemática se ejecuta esta investigación donde se desarrolla la implementación del proceso contable en la microempresa “Pescadería Alexander”, utilizando el sistema contable Monica 8.5, con esta herramienta se crea el plan de cuentas contables integrado a los auxiliares contables, el banco de proveedores y clientes, los ítems para su facturación y manejo de inventarios, en este sistema se registró las transacciones que la pescadería ha realizado durante el período de investigación y el sistema de manera automática realiza la motorización, el balance de comprobación, estado de resultados, estado de situación financiera. El flujo del efectivo y estado de cambios en el patrimonio se realizó en Excel. El programa Monica 8.5 es fácil de utilizar, el manual viene completamente en español al igual que sus módulos que conforma el sistema.

Lo que motivo la realización de la presente investigación, el afecto cercano con el propietario que desinteresadamente me abrió las puertas de la microempresa y facilitándome la documentación necesaria para el desarrollo de este trabajo. Además, es una oportunidad de resaltar los conocimientos adquiridos en las aulas del Instituto Superior Tecnológico “San Gabriel”.

De tal manera, esta investigación tiene como objetivo principal: Implementación del proceso contable para valorar el rendimiento de sus recursos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021, a través del sistema Mónica 8.5.

El presente trabajo de investigación está estructurado por 4 capítulos:

Capítulo I: Está compuesto por el Marco Referencial que abarca el planteamiento del problema, justificación, objetivo general y específicos, antecedentes, reseña histórica, ubicación geográfica e instalaciones de la microempresa, filosofía institucional, misión, visión y organigrama estructural. Esta indagación permite entender la problemática y conocer el marco institucionalidad de la microempresa “Pescadería Alexander.

Capítulo II: Contiene el Marco Teórico donde se conceptualiza las teorías relacionadas con el desarrollo del proceso contable, como: la empresa, la contabilidad, NIIF, NIC, NEC, la cuenta contable, el proceso contable; plan general de cuentas, proceso contable, documento fuente y lo que le compete al proceso contable, sistema contable Mónica 8.5 y razones financieras, en este capítulo se respalda el proceso de la investigación mediante información teórica.

Capítulo III: Hace referencia al Marco Metodológico donde se detalla tipos de investigación, el diseño y métodos de investigación, también técnicas e instrumentos de investigación, utilizados para el desarrollo del proceso contable hasta la entrega de resultados.

Capítulo IV: Presenta los Resultados de la Investigación: diagnosticando mediante la técnica del árbol de problemas, resultados de la entrevista aplicada y el desarrollo del proceso contable utilizando el sistema Mónica 8.5, como el libro diario, mayorización en el libro mayor, libro de bancos, balance de comprobación, estado de resultados, estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio, estado del flujo del efectivo y notas a los estados financieros.

Finalmente, la investigación presenta las conclusiones, recomendación, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

Contabilidad es un campo altamente técnico, que está al servicio de todo organismo económico sólo pueden entender las personas versadas en el tema, todo el mundo, a diario, practica la contabilidad, especializados de acuerdo a las necesidades de cada empresa también cuando se prepara un presupuesto para el hogar, se concilia una cuenta bancaria o se elabora una declaración de renta y están utilizándose conceptos e información contable (Fierro, A. M. 2022).

La microempresa “PESCADERÍA ALEXANDER” dedicada a la adquisición y comercialización de mariscos y crustáceos, no llevan ningún tipo de registro contable, contratan un asesor contable con el fin de realizar las declaraciones semestrales al Servicios de Rentas Internas (SRI). Primeramente, no tiene un sistema contable, por lo cual la microempresa desconoce sus ingresos y salidas de dinero, por esta razón es imposible que el empresario determine su utilidad o pérdida en cada ejercicio, otra de las causas es el desconocimiento de la importancia de contratar los servicios de un profesional contable debido a la falta de liquidez; esto debido al capital de trabajo pequeño, se imposibilita la obtención de libros auxiliares y por ende los estados financieros para valorar el rendimiento de sus recursos; por lo tanto, la microempresa “Pescadería Alexander” se ha comprometido a entregar toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación, además consideran que es beneficio para la empresa.

1.2. Justificación

El presente proyecto de investigación se puso en práctica las asignaturas estudiadas en el transcurso de la Carrera de Tecnología Superior en Contabilidad. Así que, se incorpora conocimientos en contabilidad, pues este tipo de trabajo requiere de la implementación de un sistema contable llamada Mónica 8.5 dentro de la microempresa “Pescadería Alexander”, en los años que se han venido trabajando solo se ha manejado los comprobantes de venta (facturas), el cual no están siendo registrados mediante el proceso contable, como es un agente no obligada a llevar contabilidad tiene solo la responsabilidad de realizar las declaraciones semestralmente, de esta manera no tienen

control adecuado de todos los productos que ofrecen, así mismo, carecen de los auxiliares de contabilidad para el manejo de los inventarios; las existencias del dinero en caja, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, no presenta un balance donde indique sus ingresos o gastos que se han obtenido diariamente.

A través de la implementación del sistema Mónica 8.5 en la microempresa “Pescadería Alexander” se desarrollará el proceso contable que irá desde: Registros diarios de transacciones, comprobantes de ventas, balance de situación inicial, la jurnalización, asiento contable, el libro diario, libro mayor, mayorización, el balance de comprobación, ajustes contables, estados financieros, estados de resultados, estados de cambio de patrimonio, estados de flujo de efectivo. Y finalmente agregando las notas expuestas a los estados financieros, hasta llegar así a la implementación del proceso contable dando resultados exactos.

Del mismo modo, el proyecto fue factible, gracias a la apertura que brindó la microempresa para el levantamiento de datos y el desarrollo del proceso contable. El negocio otorgó toda la información en forma honesta, transparente y oportuna correspondiente al primer semestre del período 2021.

Finalmente, el beneficio general con la elaboración de esta investigación es para el propietario y los clientes de la microempresa “Pescadería Alexander” dando a conocer el funcionamiento del sistema contable Monica 8.5 por parte de la investigadora, por una parte, permitiendo cambiar la comercialización y, por otra, mejorar el ingreso económico así el propietario.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Implementar el proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de resultados económicos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar el sistema contable que utiliza la microempresa “Pescadería Alexander” para conocer las causas y sus efectos del problema de investigación mediante la técnica del árbol de problemas.
- Elaborar el marco teórico para recopilar conceptualizaciones y teorías científicas relacionadas con la contabilidad que sustente el desarrollo del proceso contable.
- Elaborar el proceso contable utilizando el sistema Mónica 8.5 para la obtención de los resultados económicos de la “Pescadería Alexander” durante el primer semestre del período 2021.
- Aplicar las notas a los estados financieros que permitan valorar y diagnosticar la situación económica actual de la “Pescadería Alexander”.

1.4. Antecedentes

El Ecuador siendo un país junto al océano pacífico en todos sus mercados encontramos una gran variedad de mariscos, la microempresa “Pescadería Alexander” realiza su función a la compra y venta por mayor y menor de mariscos y crustáceos, presentando variedades de mariscos.

Todos los mariscos que ofrece esta microempresa son: Variedad de pescados (pargo, tilapia, mojarra, pampano, roncador, cháveta) así como, camarón, pulpo, calamar, conchas, almejas, corvinas. En esta microempresa “Pescadería Alexander” no se ha realizado ninguna investigación anterior sobre el tema antes mencionado, el proceso contable, esta investigación se realizó en dicha microempresa de la provincia de Pichincha, ubicado al nor oriente de Quito, Sector Tumbaco el Arenal, utilizando el primer semestre del período 2021, donde se desarrolló la implementación del proceso contable, con la información de los cambios financieros se puede medir los efectos de la empresa.

1.5. Reseña Histórica de la Microempresa “Pescadería Alexander”

La microempresa Pescadería Alexander tiene su sede en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Parroquia Tumbaco-Arenal, ofrece al por mayor y menor varias especies marinas: distintos tipos de pescados, camarones, conchas, pulpos, calamar, cangrejos, almejas. Fue fundada el 18 de abril del año 2013 inscrita en el Servicio de Rentas Internas con número de RUC 1803469616001 su actividad económica es comercialización de mariscos, el fundador de la microempresa es el sr. Ramiro Cunalata Curay, cuenta con los permisos de funcionamiento de control y vigilancia sanitaria, bomberos y del ministerio de salud, con fines de lucro familiar.

El objetivo de esta microempresa esta exclusivamente a la compra y venta de mariscos al por mayor y menor, desde entonces esta microempresa ha tenido un notable cambio en cual se inició con un pequeño local hoy en día él cuenta con un local moderado y lleno en productos de buena calidad y buena atención al cliente. Que permite expandir su oferta a distintos barrios cercanos el cual siempre ha recibido el agradecimiento a todos sus clientes de la calidad y garantía en productos. Esta ventaja competitiva es lo que ha

permitido que la microempresa resalte una demanda relativamente estable durante todos sus años de existencia, sin haber realizado publicidad.

1.6. Ubicación Geográfica de la Microempresa “Pescadería Alexander”

Figura 1: *Ubicación Geográfica de microempresa “Pescadería Alexander”*



Fuente: Google maps.

1.7. Instalaciones

Figura 2: *Instalaciones de la microempresa "Pescadería Alexander"*



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”
Autora: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

1.8. Filosofía Institucional

Como aporte a la presente investigación la autora de este trabajo propone a los dueños la misión y visión con la finalidad de que ayude en su presentación micro empresarial de su negocio.

1.8.1. Misión

Proveer los mejores productos al cliente garantizando un buen servicio, dentro de la competencia con el fin de crear un valor por hacer la diferencia, apostando el producto y su marca propia. “Pescadería Alexander”, microempresa consolidada y posicionada en el sector pesquero, que cuenta con un crecimiento constante en la provincia de Pichincha al nor oriente de Quito.

1.8.2. Visión

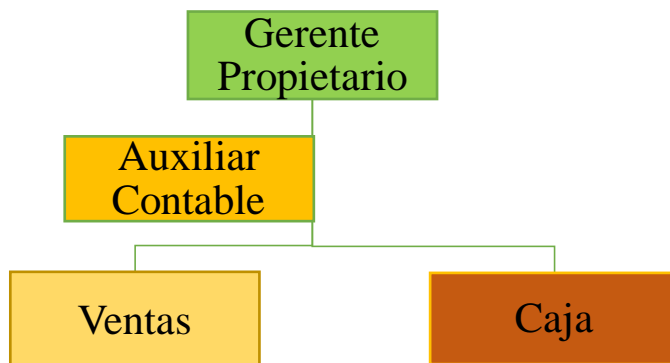
Ser una empresa líder y responsable a nivel nacional garantizando productos de calidad, así permanecer como una marca autentica en el transcurso del tiempo.

1.9. Objetivos

- Expandirse con sucursales dentro y fuera de la provincia.
- Ofrecer un excelente servicio hacia el cliente.
- Tener la mejor calidad y variedad de mariscos.
- Poseer proveedores que garanticen la calidad de los productos.
- Generar fuente de trabajo.

1.10. Estructura Organizacional

Figura 3: Organigrama de la microempresa “Pescadería Alexander”



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Autora: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho.

- **Gerente Propietario**

El Sr. Ramiro Cunalata es propietario de la microempresa “Pescadería Alexander” está encargado de la administración total dentro del local:

- ✓ Identifica proveedores
- ✓ Representa legalmente a la microempresa
- ✓ Contrata y evalúa al personal
- ✓ Maneja pedidos y ventas al por mayor y menor

- **Auxiliar Contable**

Se encarga de:

- ✓ proceso contable
- ✓ registro en diarios
- ✓ estados financieros

- **Ventas**

Su función es generar ventas e ingresos para la microempresa “Pescadería Alexander”.

- ✓ Venta de variedad de pescados
- ✓ Ventas de conchas
- ✓ Ventas de camarón
- ✓ Ventas cangrejo
- ✓ Ventas de calamar
- ✓ Ventas de pulpo
- ✓ Ventas de albacora
- ✓ Ventas de corvina

- **Caja**

Esta se encarga de realizar los respectivos documentos fuente ante la clientela que lo requiera.

- ✓ Realiza facturas de ventas
- ✓ Archiva facturas de compras
- ✓ Apertura de caja
- ✓ Cierre de caja
- ✓ Manejo de stocks.

CAPÍTULO II
2. MARCO TEÓRICO

2.1. Estado del Arte

Este estado, es una relación de modalidad o progresos que se ha obtenido en el sitio a indagar. Su funcionamiento principal es reunir todas las informaciones de forma documental sobre el tema, en forma de texto, para así impedir a un poeta la duplicación de prudencias o indagaciones ya hechas, de esta manera se realiza la investigación tomando el punto de partida para así tomar decisiones del proceso investigativo.

Mediante la herramienta Google se pudo determinar que ningún estudiante ha realizado la investigación en la microempresa “Pescadería Alexander”. Relacionadas acerca del proceso contable.

2.1.1. *Fundamentación de la Investigación*

2.1.1.1. Fundamentación legal.

En el Art.33 la Constitución del Estado ecuatoriano del año 2008. Del código del comercio todos los comerciantes deben llevar la contabilidad de manera precisa y ordena, entre ellos: el libro diario, libro mayor y el de inventarios. Así mismo tiene el soporte dentro del ámbito legal según las Normas Internacional de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Efectuando a distintas actividades económicas , es obligatorio adquirir el RUC, para obtener y ceder documentos de ventas autorizadas por el SRI, y así declarar sus impuestos de acuerdo a su actividad económica, el Sr. Ramiro Cunalata es una persona que no está obligada a llevar contabilidad cuenta con los permisos de funcionamiento del local de la mismo formar con el permiso del cuerpo de bomberos y ambiental de la localidad de Quito, así acata con las obligaciones correspondiente declarando en el SRI semestralmente.

2.1.1.2. Fundamentación económica.

La microempresa “Pescadería Alexander” tiene la necesidad de mejorar los niveles de actividad en dicha microempresa dentro del mercado, no solo dentro de la competencia si no para optar al crecimiento y desarrollo económico dentro y fuera de la ciudad, así

poder tener la satisfacción de quien lo adquiera (cliente). De tal manera que la microempresa “Pescadería Alexander” estará implicada a generar cambios al momento de implementar el proceso contable sus valores serán indicadas en términos monetarios.

2.1.1.3. Fundamentación Documental.

La investigación en la microempresa “Pescadería Alexander” se realizó mediante la documentación legal que facilito los documentos fuente, del primer semestre del año 2021, los datos económicos de compra y venta de producto se puede evidenciar la información claro y preciso de sus gastos e ingresos durante dicho período, para así producir a cabo una evaluación y un informe apropiado; De la misma forma indica que los datos reveladores están bajo la normativa actual de la Código Orgánico del desarrollo del Ministerio, Acuacultura y Pesca tiene su respectivo permiso para la comercialización.

2.2. La Empresa

Es una entidad formada de personas que buscan la obtención de un beneficio monetario con el progreso de distintas actividades en particular. La empresa puede ser una sola persona o varios usuarios y estos debe buscar el beneficio de llegar una serie de metas y con finalidades marcadas en su formación, los emprendedores audaces reúnen los recursos económicos y logísticos necesarios para poder enfrentar dichos retos empresariales y cumplir los objetivos que se marquen con finalidad de crecer y haciendo uso de los llamados factores productivos: trabajo, tierra y capital. (Romero, L. 1997, p.9).

La empresa se puede formar por una o más personas que tienen una aspiración al futuro, dando a conocer sus productos con finalidad de tener ganancias hacia el futuro.

2.2.1. Clasificación de las Empresas

A) Según su tamaño

Antiguamente, las empresas se catalogaban según sus tamaños que son: pequeñas menores a 50 personas, medianas y grandes más de 250 personas dentro de las empresas. De tal modo que ya sabemos, a las dos primeras empresas se le denominaba pymes.

También, últimamente se le ha adicionado a este tercer grupo un cuarto grupo: llamada microempresas, que igual manera se incluyen dentro de las pymes. (Josar, C. 2011).

Tabla 1: Empresa y tamaño

Empresas	N° de trabajadores	Ventas brutos anuales	Total, de Activo
Microempresas	Desde 1 a 9	= o menor a 100.000	Hasta 100.000
Pequeñas	Desde 10 a 49	100.001 hasta 1.000.000	100.001 hasta 750.000
Medianas	Desde 50 a 199	1.000.000 a 5.000.000	750.001 a 3.999.000
Grandes	Hasta + 200	5.000.000	4.000.000

Fuente: Banco Pichincha, (2023)

B) Según el sector económico

- **Las Entidad del sector primario (extractivo)**

Son todas las organizaciones que trabajan en la explotación, cosecha, captura, cultivos de productos de forma natural, lo que significa que son entidades que extraen sus valores directamente de la naturaleza casi sin ningún cambio o transformación, este tipo de organizaciones pueden ser las empresas agrícolas dedicadas a la siembra, mantenimiento y cosecha de sus productos. (Bermúdez, L & Rodríguez, L. 2013).

El sector primario describe a la cosecha directa del producto ya que no realizan cambios al extraer sus productos naturales.

- **La Entidad del sector secundario (Industriales)**

Todas las empresas que se clasifican en este sector se caracterizan por que transforma en algunos casos la totalidad de la materia primaria que les compran a las compañías del sector primario lo que significa que dichas empresas necesitan un personal muy especializado, maquinaria específica y tecnología que le sirva en su proceso de transformación. (Bermúdez, L. & Rodríguez, L. 2013).

- **Empresas del sector terciario (Comercial)**

También llamados empresas comerciales, están dedicadas en su gran mayoría a la comercialización de los productos elaborados por las empresas industriales su función

principal es el acercar a la sociedad (clientes), los artículos que necesitan para que no tengan problemas en comprarlos, estas entidades obtienen su ganancia de la intermediación pueden ser como una pequeña tienda especializada en un único producto o en grandes almacenes que venden todos los artículos. (Bermúdez, L. & Rodríguez, L. 2013).

- **Empresas del sector cuaternario (Servicios)**

Conocidas como entidades del sector de servicios, este tipo de empresas no venden productos o artículos tangibles sino venden intangibles llamados servicios en ella pueden estar las agencias de viaje, lubricadoras, hoteles, unidades educativas (colegios), parques de diversiones, música, películas, teatro, entre otros. (Bermúdez, L.& Rodríguez, L. 2013).

Las entidades de éste sección se centralizan en dar a sus clientes las complacencias y emociones que les permanezca en su memoria, por esta razón su eje de decisión es la atención a su clientela, una familiaridad cordial y oportuno.

C) Según la propiedad de su capital

- **Entidades públicas:** es aquella en la que la contribución de capital y la gestión corre a cargo de los cuerpos públicos o del Estado. Ejemplos: hospitales, colegios, escuelas públicas, entre otros. (Rodríguez, L. 2002).
- **Empresas privadas:** es aquella en la que la revisión del capital está en manos de distintas asociaciones o de otras empresas privadas. La función principal es dar beneficios.
- **Empresa mixta:** llamamos empresas mixtas cuyo capital procede tanto de apoderados u organización personal como del Estado.

Tabla 2: Fórmula de la propiedad de su capital

$\text{CAPITAL PÚBLICO} + \text{CAPITAL PRIVADO} = \text{CAPITAL MIXTO} = \text{EMPRESA MIXTA}$

Fuente: IMF Smart Education, (2018).

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

D) Según el perímetro de actuación

- **Empresas locales:** son entidades que entregan productos, bienes o servicios dentro de un espacio o sitio determinado.
- **Entidades nacionales:** son aquellas entidades que ejercen dentro de un solo país.
- **Compañías multinacionales o sociedades internacionales:** son aquellas que funcionan en varios países.
- **Empresas Transnacionales:** las entidades transnacionales son aquellas que están sólidas en la nación proveniente, sino que también se constituyen en otros países a rededor del mundo, para realizar sus actividades mercantiles no solo de venta y compra, dentro de las naciones donde se han establecido. (Calderas, J. 2010).

E) Según su perfil jurídica

- **El empresario propio (solo):** es un individuo de manera física que forma una actividad en nombre propio.
- **Las compañías mercantiles:** son personas se unen con un contrato para formar una nueva entidad que tiene personalidad jurídica. El tratado debe crearse con escritura pública ante notario y anotar en la observación mercantil. (Martínez, J. 2014).

2.2.2. Contabilidad

"Es la lengua que utilizan las entidades financieras para poder medir y presentar los estados financieros mediante los resultados económicos, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera o flujo de efectivo". (Catacora, F. 1998).

La contabilidad es fundamental en una empresa parte de la principal que estudia y analiza la situación económica y entidad bancaria de dicha entidad sea pública o privada, la cual se encarga de facilitar las decisiones y la intervención externa de las empresas o microempresas a futuro.

2.2.3. *Los Principios en Contabilidad Generalmente Aceptados*

Los PCGA forman medidas, para la obtención de los cambios financieros sea cubierta la base de técnicas uniformes contables. Estos poseen como objetivo la igualdad al momento de ser presentadas los informes financieros, sin importar la ciudadanía de quien los lea o lo esté interpretando. (Chávez, H. 2006).

Para Chávez, (2006) la PCGA tiene 14 principios que especificaremos a continuación:

- **Principios de Equidad**

Principios de equidad es el sinónimo de integridad y igualdad, y tiene la situación de proposición básica. Es una pauta de alineación con el sentido de lo moralista y equitativo, para la valoración contable de los hechos que forman el cuerpo de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia entidad, a efecto de que los estados de las cuentas bancarios reflejen justamente los intereses de las partes y que la investigación que brindan sea lo más justa posible para los beneficiarios interesados, sin beneficiar o desfavorecer a nadie en particular.

- **Principios del Ente**

El principio de entidad es establecer el aparente capital de la organización que se emancipa del dominio personal del dueño, estimado como un tercer. Se formaliza un apartamiento entre la pertenencia (asociados o accionistas o dueño) y la dirección (gerencia) como procedimiento infalible de rendir cuenta por los actuales. La entidad tiene una vida adecuada y tiene derechos y deberes, distinto de los individuos que lo formaron.

- **Principio de Capitales Económicos**

Los cambios financieros se describen siempre a patrimonios económicos, es decir bienes materiales directos e indirectos que posean valor monetario y por ende aptos de ser valuados en términos financieros.

Cualquier cuenta del activo, como caja, mercancías, vehículos y edificios en poder de la entidad y sobre ellos se ejerce derecho, sin estar autorizado obligatoriamente la propiedad de la misma, sin que ingrese en conflicto con terceros que asimismo reclaman la pertenencia, están obligados a ser asentados en los libros de vía de regulación, a través de un asiento de ajuste, método que se crea extensible a las discrepancias en los costos de lucro o registro en fecha pasadas.

- **Principios de Dineros de Balances**

Las etapas financieras manifiestan que el capital lo realiza mediante un medio que se otorga para oprimir todos sus dispositivos híbridos a una locución que permitan unirlos, compararlos de manera fácil. Estos recursos consisten en elegir una capital de cuenta que poner un valor a los elementos hereditarios empleando un costo a cada unidad. Universalmente se maneja en los balances de dinero que posee curso legal en los países dentro del cual funciona el “entidad” y en este caso el “precio” está dado en elementos de dinero de curso legal.

En esos casos donde el dinero monopolizado no forme un esquema establecido de costo, en cognición de las dudas que experimente, no habrá ninguna alteración a la validez de la apertura que viabiliza, por cuanto si es posible la gentileza mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

- **Principios de las Empresas en marcha**

Se refiere a todos los organismos económicos la presencia original tiene repleta validez y visiones futuras. Esta primicia además conocida como las organizaciones que se basan en la vanidad que las empresas continuarán sus operaciones por variedad de tiempo indeterminado y no será depreciado a lo largo del tiempo predecible, ya que existieran circunstancias como: reveladoras, duraderas pérdidas e insolvencia, etc.

- **Principio de Valuaciones al Costeo**

Los valores de los costos (adquisiciones o producciones) forma el razonamiento importante y esencial del precio, que condicionan la enunciación de los cambios

bancarios llamado “situación”, en comunicación además con la percepción de “organización en camino”, conocimiento, por lo tanto, esta regla alcanza el perfil de iniciación.

Esta apertura involucra que no debe aprobarse como criterio de precio el “coste de mercado”, concebir como tal los “precios de reposiciones o de fabricaciones”. A excepción del criterio de “precio de costo” combinado a la “entidad en marcha”, cuando sea esta la última oportunidad se impide o desaparece, por lo tanto, esta empresa queda en liquidación, incluido la fusión, el juicio aplicable será del “precio de oferta de productos o material prima” o “valor de posible realización”, según corresponda.

- **Principios de Ejercicios**

Representa la división de la empresa que está en marcha en ciclos iguales de tiempo, a cambio de evaluar los resultados del servicio e instaurar la situación de la entidad bancaria y efectuar con las destrezas lógicas y públicas establecidas, principalmente para establecer el gravamen a la renta y la mercantilización del resultado. Esta indagación periódica también está interesada a terceras personas, como es el caso de las entidades monetarios y viables capitalistas.

- **Principios de Devengado**

Significa reflejo de dinero de acuerdo a cierta cantidad, y se registra en arqueos a terminante fecha, sucesos o transacciones como bien de retribución al momento de contabilizar. La diligencia del principio devengado se registra en los entradas y costos y gastos en el período contable, aunque el documento de sustento obtuviera fecha del consiguiente ejercicio o que el gasto pueda ser hecho todo o en partes el ejercicio sucesivo. Este principio excluye la posibilidad de emplear el juicio de lo visto hacia la atribución de los resultados. La última técnica se encuentra al margen del PCGA.

- **Principio de la Objetividad**

El cambio en las cuentas de activos, pasivos y el término contable del capital neto, corresponden debidamente a los registros contables, de forma rápida posible medirlos

desinteresadamente y enunciar ese régimen en dinero de cuenta. La integridad en técnicas contables es una certeza que protege el registro de la variación patrimonial.

- **Principio Realización**

Aquí se muestra los efectos económicos donde se computarizan cuando estén ejecutados, o cuando el trabajo que les otorgo queda perfeccionado y se verifique que este perfecto de la reglamentación o destrezas lucrativas adaptables y posean un ponderado esencial, sin riesgos innatos a tal ejercicio. Se debe establecer con letra habitual que la narración realizada participa en el concepto devengado.

- **Principio Prudencia**

Es cuando se elige entre dos bienes o servicios por una cuenta de activo, regularmente se debe elegir por la menor cuenta, o un bien que una maniobra se registre de tal carácter que el porcentaje del capitalista sea menor. Este principio generalmente se puede formular igualmente diciendo: “registrar todos los quebrantos (perdidas) por cuando se verifica y las ganancias simplemente cuando se tengan realce”.

- **Principio Uniformidad**

Esta apertura de contabilidad constituye que, una vez desarrollado los discernimientos para la diligencia de los elementos registrables, estos corresponderán conservar eternamente que no se cambien las situaciones que ablandaron dentro del nombramiento.

- **Principio de materialidad**

Al meditar la educada diligencia de los manuales habituales y de las reglas personales debe obligatoriamente proceder en sentido práctico. Principio de significación, asimismo nombrado materialidad, está encaminado por dos aspectos esenciales de la contabilidad: Parámetro o Automatización del patrimonio y Exhibición de divisiones de las etapas financieros dentro de una entidad.

- **Principio de la Exposición**

La apertura de exposición, asimismo designado descubrimiento suficiente, involucra formular las etapas financieras en forma perceptible para todos los beneficiarios. Posee dependencia espontánea con la exposición apropiada de las rúbricas contables que congregan los saldos de los balances, para realizar una correcta interpretación de los hechos.

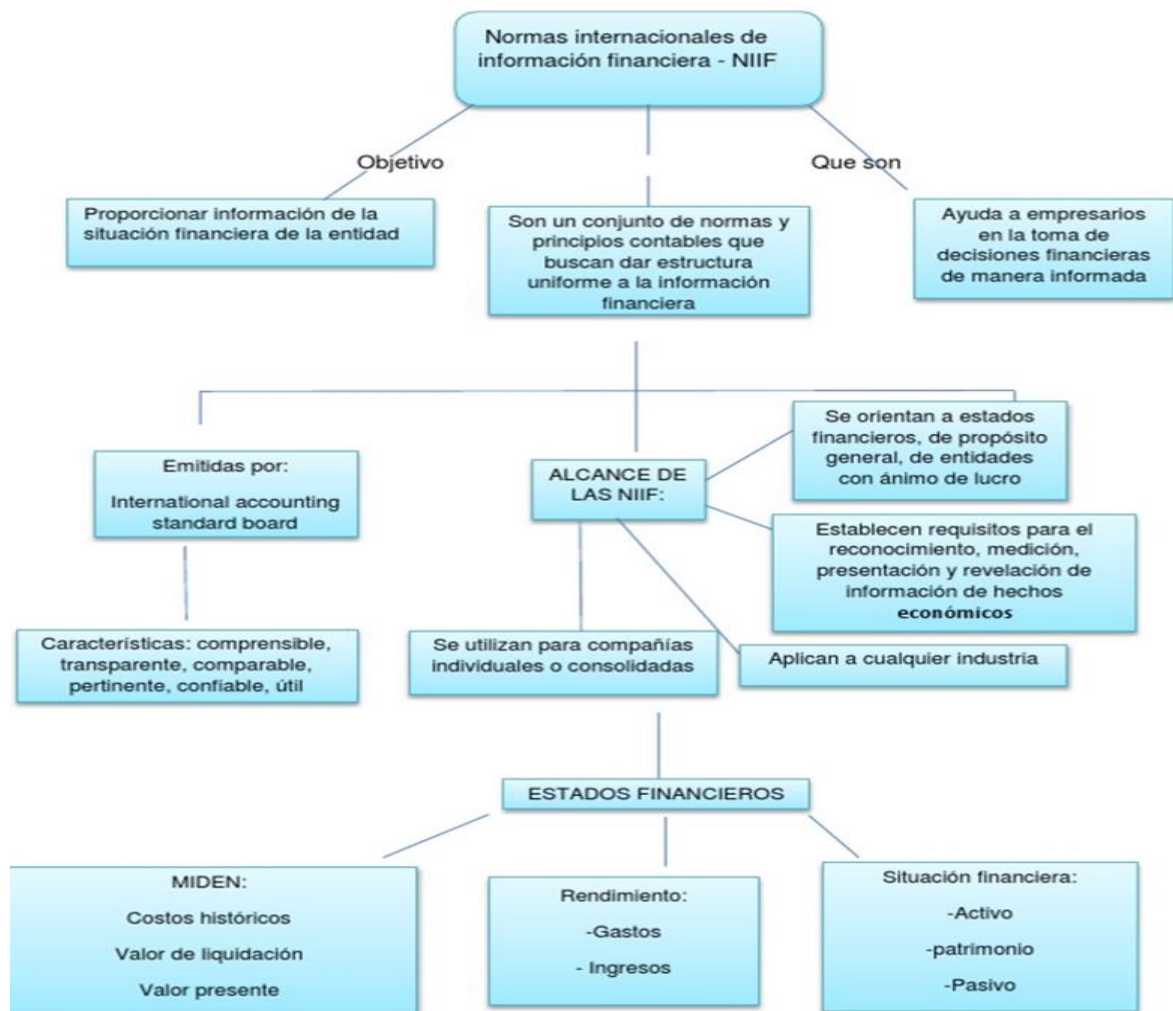
Los manuales de contabilidad colectivamente aprobados están vinculados de reglas determinadas por la indagación bancaria que valen para expresar juicios referentes al patrimonio y a la investigación de los elementos patrimoniales.

2.2.4. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son diseñadas para ser aplicadas en las etapas financieras con intención de una información universal, de tal manera que son informaciones financieras, de entidades con fines de lucro. Las etapas bancarias con propósito de averiguación habitual se rigen a la complacencia de las necesidades comunes de investigación de una extensa visión de usuarios, ejemplo; los asociados, acreedores, emplead@s y público en general. La visión de los cambios financieros es proveer información sobre la situación financiera, el beneficio y las salidas de una entidad, que deberán ser ventajosa para los beneficiarios al tomar disposiciones económicas. Las etapas financieras tienen como propósito de brindar información general proyectando las necesidades habituales de información financiera de una amplia estructura de usuarios que no están en situaciones de pedir informes a la compostura de sus necesidades específicas de información. (González, J. 2020).

Las NIIF son estados financieros ya que proporciona información sobre el rendimiento y cambios en la situación financiera de la entidad la cual es útil para que los acreedores puedan tomar decisiones.

Figura 4: Mapa conceptual de las NIIF



Fuente: Fernanda Vera, (2022).

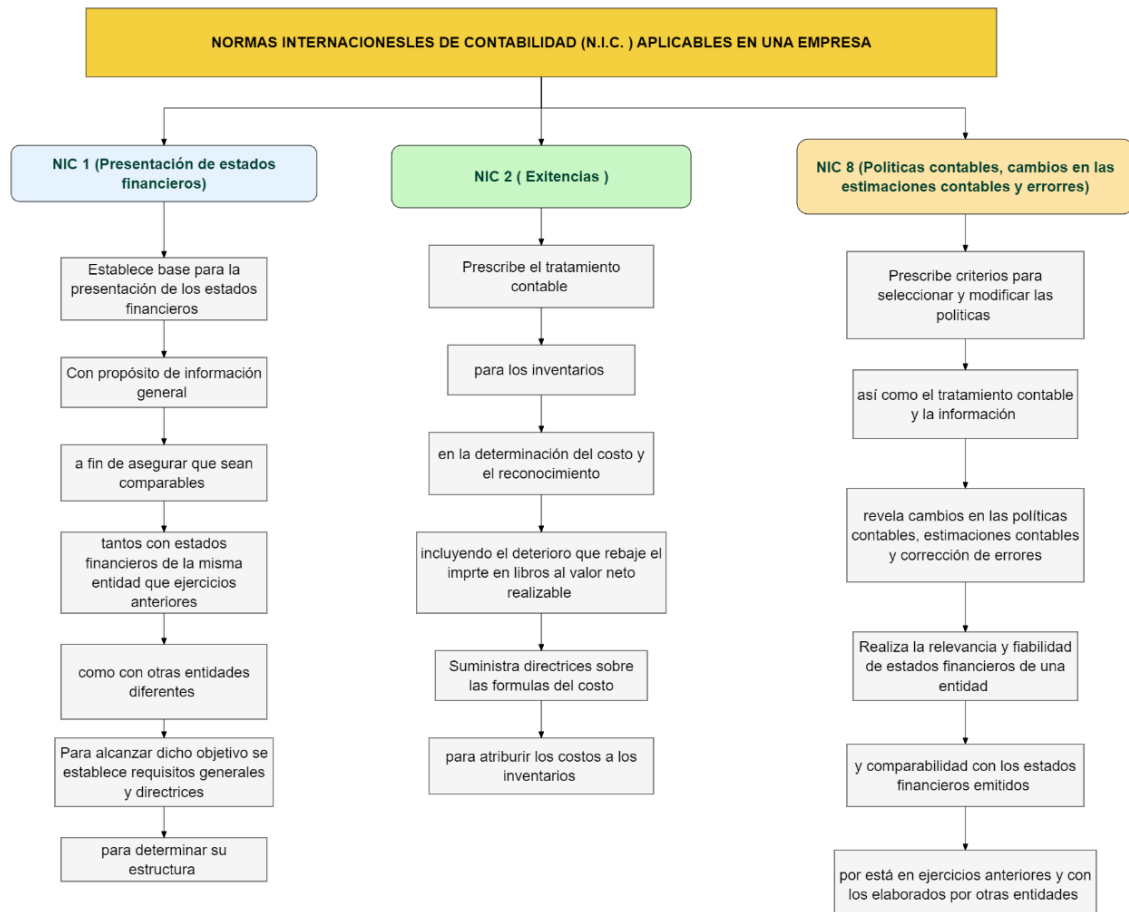
2.2.5. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

La siguiente Norma Internacional de Contabilidad, tiende a la Exposición de Cambios Monetarios, NIC 1 queda comprendida en los artículos 1 a 128. Todas las expresiones poseen igual precio preceptivo, si conforme a la Norma conserva la forma IASC que poseía cuando existió el IASB. La NIC 1, el contenido de los objetivos de los manuales de las terminaciones de la introducción a las Reglas Internacionales de Investigación Financiera del cuadro conceptual para la elaboración y exposición de las alteraciones Financieras. NIC 8, políticas registrables, existen alteraciones de cuentas y están en las estimaciones registrables y errores suministra las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables en ausencia de guías específicas. Proveer un cuadro para que un ente que evalúe cómo mostrar prudentemente los instrumentos de las actividades comerciales y entre otros eventos, y que se valore si el resultado del desempeño de las obligaciones

de una Norma o de una Interpretación logran descifrar de forma concreta que alcanzara a ofrecer una presentación sensata. (Rodríguez, L. 2017).

La NIC son un vínculo de normas establecidas de carácter técnico que regulan y brindan la información económica la cual esta presentada en los cambios financieros con la finalidad de reflejar la situación empresarial.

Figura 5: Mapa conceptual de las NIC



Fuente: Jéssika Alexandra Tituaña Samueza, (2019).

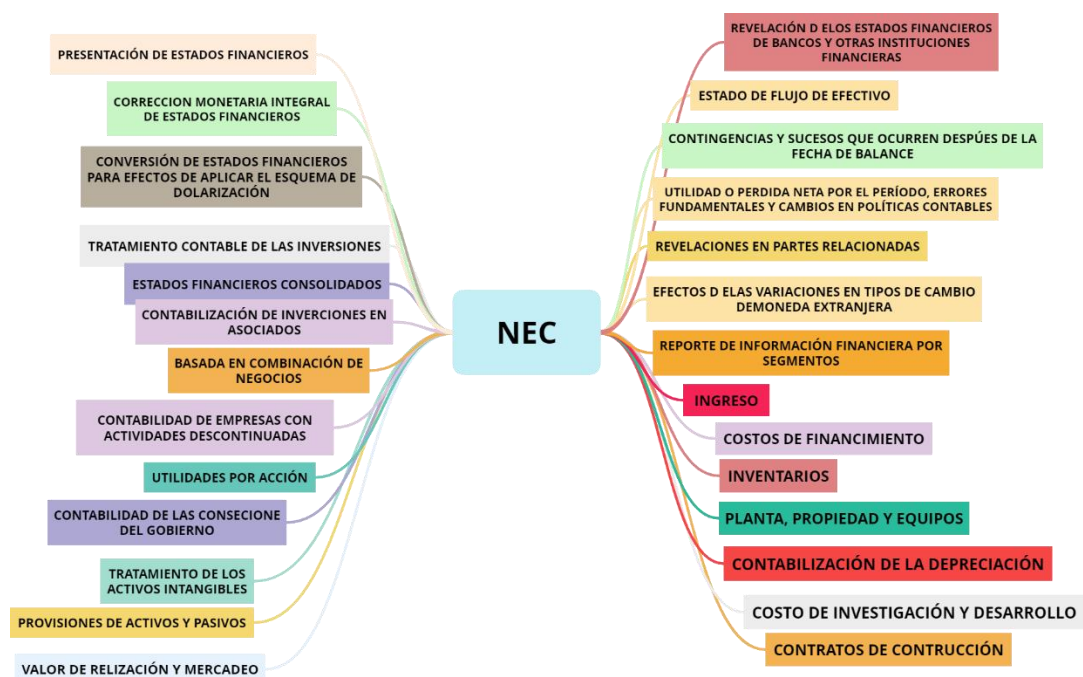
2.2.6. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

El motivo general de estas normas es determinar los asientos de exposición de los cambios financieros, para afirmar la comparación con los estados del capital de semestres pasados, sea de la misma compañía o con estados de otras entidades. Para lograr este objetivo se debe establecer consideraciones generales para la manifestación orientación para su estructura y requerimiento mínimo para el contenido de estados financieros.

Esta regla emplea a todo tipo de entidades rodeando Bancos y Cías. de seguros, es fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los Principios de Contabilidad Aplicados en el Ecuador, para que éstos armonicen con normas, procedimientos y principios contables universales para el correcto registro de operaciones, elaboración y exposición de estados bancarios de las sociedades sujetas al inspección y vigilancia. (Cajas, L. 2005).

La NEC conjunto de normas aplicables en el ámbito empresarial la cual permite mostrar el efectivo total de una entidad de acuerdo al procedimiento que se establece en el procedimiento de operaciones.

Figura 6: Mapa conceptual de Contabilidad NEC



Fuente: Miriam Suamar, (2019).

2.2.7. La Cuenta Contable

Son herramientas de operación donde entidades comerciales o bancarias realizan los registros de los movimientos que se hayan realizado durante el día, en sus cuentas se detalla el activo, (lo que tengo), pasivo (lo que debo) y patrimonio o capital (lo que es propio) y cada una de esas cuentas poseen sub cuentas donde se van registrando detalladamente, que al final del ejercicio refleja las ganancias o pérdidas de dicha entidad. (Catacora, F. 1998).

2.2.8. Clasificación de Cuentas

La contabilidad administrativa se forma de seis grandiosos grupos, adentro de cada uno de ellos se ubica las cuentas de acuerdo a su registro contable.

a) Cuentas balance

En esta cuenta incluyen cuentas de detalle como: el activo (estructura económica), pasivo (capital financiero) y patrimonio (conjunto de bienes y derechos) dentro de una empresa.

b) Cuentas de resultados

Son balances que constituyen las entradas y las salidas, de la entidad financiera, donde podemos localizar, identificar el estado de resultado de la empresa sus pérdidas o ganancias durante un periodo determinado. (Herrera, Y. 2020).

c) Cuentas mixtas

Son cuentas con saldos en una fecha terminante está formado por parte existente y otra parte nominativa, no obstante, es el cierre del ejercicio ya que su saldo continente debe ser de manera real. Un modelo de ello son los precios prepaga dos o diferidos en varias partes. (Herrera, Y. 2020).

d) Cuentas de orden

Estas cuentas registran aquellas operaciones o transacciones de compra y venta que no afectan a las cuentas de balance, pero crean un compromiso las transacciones que las originaron, o a futuro representa una obligación para el negocio. (Herrera, Y. 2020).

2.2.9. Plan General de Cuentas

Tabla 3: Plan general de Cuentas

1. Activo	4. INGRESOS
1.1. Activo Corriente.	4.1. Ingresos
1.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo 1.1.1.01. Caja. 1.1.1.01.02. Caja menor. 1.1.1.01.02.01. Caja menor moneda nacional. 1.1.1.01.02.02. Caja menor moneda extranjera 1.1.1.02. Bancos 1.1.1.02.01. Cuentas de Ahorro 1.1.1.02.01.01. Cuenta de Ahorro	4.1.1. Ingresos Operativos 4.2. Otros Ingresos 5. COSTOS
1.2 Activos No Corrientes 1.2.1. Propiedad, Planta y Equipo 1.2.1.01. Mobiliario 1.2.1.02. Depreciación Acumulada Mobiliario 1.2.1.03. Equipos de cómputo. 1.2.2.04. Depreciación Acumulada de los equipos de cómputo.	5. COSTOS 5.1. Costos 5.1.1. Costos operacionales 5.1.1.01. Compras 5.1.1.02. Gastos de Importación 5.1.1.03. Impuestos
2. PASIVO 2.1 Pasivo Corriente 2.1.1. Efectos y Cuentas por pagar. 2.1.1.02. Cuentas por pagar. 2.1.1.02.01. Proveedores 2.1.1.02.02. Servicios Públicos. 2.1.1.02.03. Arriendo de inmuebles 2.1.2. Préstamos bancarios	6. GASTOS 6.1. Personal 6.1.1. Nomina empleados
2.2 Pasivos No Corriente 2.2.5. Provisiones	6.2. Locales, Oficinas y Servicios 6.2.1. Servicios públicos 6.2.2. Alquileres 6.2.3. Servicio de mensajería
3. PATRIMONIO 3.1.0 Capital Social. 3.1.1. Reservas 3.1.1.01 Reserva Legal. 3.1.2 Resultado del Ejercicio	6.3. Servicios Contratados.

Fuente: Ing. Wilson Antonio Velastegui Ojeda

2.3. Proceso Contable

Estas operaciones se realizan diariamente forma manual en una computadora que tenga un sistema contable, ya que antiguamente no existía la tecnología y se tocaba hacer todo el proceso a mano, y se registran cargos, créditos, las cuentas que interviene aquí son: el (1) activo, (2) pasivo, (3) patrimonio, (4) ventas, (5) costos y gastos, y aquí determinamos las cuentas y seguidamente se verifica el balance de comprobación. (Españeira, M. 2010).

Para realizar este proceso, se comienza por una estructura de los documentos que posee la empresa mediante los registros diarios que realiza para un mejoramiento contable.

Figura 7: Proceso Contable



Fuente: Contabilidad Alumnos, (2013).

2.3.1. Documentos Fuente

Los documentos fuentes deben ser originales con su respectiva autorización de parte del Servicio de Rentas Internas, que tipo de contribuyente es, el número de RUC, y a que se dedica esa entidad. Estos documentos son: facturas, recibos, tiques entre otros. Con estos documentos en reglas podemos realizar las respectivas declaraciones y tener evidencias de las ventas y gastos que realizamos diariamente y las declaraciones hay que realizarlas de acuerdo al régimen tributario que sea como contribuyente. (Achundia, G. 2018).

Los comprobantes fuente contienen información única acerca del producto que adquirimos el precio y los más importe un respaldo como vendedor o consumidor.

2.3.1.1. Internos.

Son los cheques, facturas, boletos, recibos de compras y ventas, roles de pago, recibos de comida, entre otros, son documentos que otorgan a terceros o a los que adquieren un servicio o producto.

2.3.1.2. Externos.

Son las facturas, notas de encargo, cheques, planillas de agua y de luz, la empresa recibe todos esos documentos transaccionales de otras compañías.

- **Comprobantes de Ventas**

Son documentos de comercialización, que confirman las transacciones de recursos y tributo de servicios y la elaboración de otros servicios gravadas con tributos los detallamos a continuación:

- a) Facturas
- b) Notas de venta - RISE
- c) Liquidación de compras
- d) Tiquetes por máquinas contables
- e) Boletos espectáculos públicos
- f) Otros títulos autorizados en el presente reglamento. (SRI, s.f.)

- **Documentos Complementarios**

Son documentos adjuntados y los recibos de ventas son:

- a) Notas de créditos
- b) Notas de débitos
- c) Guías de remisiones. (SRI, s.f.)

2.3.2. Estado de Situación Inicial

El cambio de situación inicial, balance general o la comprobación de situación principal, es un informe bancario o etapa contable que indica la situación del capital de una entidad en un período determinado. El cambio del entorno financiero se organiza a través de 3 cunetas patrimoniales, (1) activo, (2) pasivo y el (3) patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. La ecuación contable se relaciona estas tres cuentas:

Patrimonio neto: Activo – Pasivo a continuación más entendible es:

Lo propio = Lo que tengo - Lo que debo. (Bravo, M. 2015).

Figura 8: Estado de Situación Inicial

LA IMPERIAL, S.A. DE C.V.					
BALANCE GENERAL AL 30 DE ENERO DEL 2014					
ACTIVO			PASIVO		
Circulante			Circulante		
Caja	\$2,000			Proveedores	\$6,000
Bancos	5,000			Acreedores Diversos	50,000
Almacén	12,000			Impuestos por Pagar	4,000
Deudores Diversos	1,500	\$20,500			\$60,000
Fijo			Fijo		
Terrenos	\$200,000			Doctos. Por Pagar L/p	40,000
Edificio	150,000				\$100,000
Equipo de Reparto	35,000	385,000		CAPITAL	
				Inicial	\$280,000
Diferido				Utilidad del Ejercicio	31,000
Papelería y Útiles	\$3,000			Total Capital	\$311,000
Publicidad	2,500	5,500		Total Pasivo mas Capital	\$411,000
Total Activo		\$411,000			
CONTADOR			PROPIETARIO		

Fuente: Contabilidad balances, (2014).

2.3.3. *Jornalización*

Se realiza de manera automática el registro de las operaciones en el libro diario utilizando la forma de “asiento contable”, registro que se realiza en forma ordenada de acuerdo a como se realizó las transacciones. (Figuroa, R. 2019).

La journalización lleva a cabo el registro diario general a base de los documentos fuentes con sus respectivos valores, dando así los resultados de las operaciones financieras de cada período dentro de la microempresa, empresa o entidades financieras.

2.3.4. *Asiento Contable*

Es un sistema contable utilizado por parte de los contadores para generar cada una de las transacciones financieros que realiza durante el día la empresa. (Acarria, J. 2012).

Los asientos contables son cuentas fundamentales al momento de realizar una observación contable con la finalidad de anotar toda acción económica realizada de dicha empresa.

respectivos valores del debe y haber para establecer los saldos contables.

Figura 10: Libro Mayor

Tomar los datos del Libro Diario, de las columnas: Cuentas, Debe y Haber

LIBRO DIARIO						
DIA	MESES	AÑO	CUENTAS	DEBE	HABER	GLOSA
			Asiento nro. 1			
20	4	2010	CAJA	\$ 10.500.000		La empresa inicia actividades
20	4	2010	CAPITAL		\$ 10.500.000	La empresa inicia actividades
			Asiento nro. 2			
30	4	2010	BANCO	\$ 8.000.000		La empresa abre cuenta corriente
30	4	2010	CAJA		\$ 8.000.000	La empresa abre cuenta corriente
			Asiento nro. 3			
31	4	2010	MERCADERIAS	\$ 600.000		La empresa compra mercaderías
31	4	2010	IVA CREDITO FISCAL	\$ 114.000		La empresa compra mercaderías
31	4	2010	BANCO		\$ 714.000	La empresa compra mercaderías
			Asiento nro. 4			
1	5	2010	VENTAS		\$ 1.000.000	La empresa realiza ventas
1	5	2010	IVA DEBITO FISCAL		\$ 190.000	La empresa realiza ventas
1	5	2010	CHE POR COBRAR	\$ 1.190.000		La empresa realiza ventas
			Asiento nro. 5			
1	5	2010	COSTO MERCADERIAS	\$ 550.000		La empresa determina costo de ventas
1	5	2010	MERCADERIAS		\$ 550.000	La empresa determina costo de ventas

Fuente: Darío López, (2017).

2.3.7. Mayorización

Radica en transcribir los valores de las cuentas que participaron anteriormente en el libro de cuentas a otro denominado LIBRO MAYOR. Para facilitar el aprendizaje, en el desarrollo de las prácticas a este nivel, se utiliza el formato de cuenta en “T”. (Alcarria, J. 2012).

La mayorización de igual manera es fundamental para el proceso que se realizan al final de cada semestre contable.

2.3.8. Balance de Comprobación

Un libro donde se registran los valores de la suma del debe, del haber y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, con el fin de constatar que se ha cumplido con la partida doble. (Alcarria, J. 2012).

Es en donde se anota las sumas y saldos del libro de cuentas (mayor) para tener un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas dentro de la entidad.

Figura 11: Balance de Comprobación

Empresa		CUIT			
Ejercicio		SUMAS		SALDOS	
N ORD	CUENTA	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Caja	\$ 200,00		\$ 200,00	\$ 0,00
2	Banco	\$ 100,00	\$ 300,00	\$ 0,00	\$ 200,00
3	Ctas. xCobrara acc			\$ 0,00	\$ 0,00
4	Cuentas Por Cobrar Diver -Terceros			\$ 0,00	\$ 0,00
5	Servic y Otros Contratos por anticipa			\$ 0,00	\$ 0,00
6	Mercaderias			\$ 0,00	\$ 0,00
7	Materias primas y aux			\$ 0,00	\$ 0,00
8	Suminis. Diversos			\$ 0,00	\$ 0,00
9	Activo Ad, en arrendamiento financiero			\$ 0,00	\$ 0,00
10	Inmueble Maq y.Eq			\$ 0,00	\$ 0,00
11	Activo diferido			\$ 0,00	\$ 0,00
12	Deprec.Amortiz.ac			\$ 0,00	\$ 0,00
13	Tributos por pagar			\$ 0,00	\$ 0,00
14	Remun.y part.por pa			\$ 0,00	\$ 0,00
15	Proveedores			\$ 0,00	\$ 0,00
16	Obligaciones Financieras			\$ 0,00	\$ 0,00
17	Ctas por pagar dive			\$ 0,00	\$ 0,00
18	Capital			\$ 0,00	\$ 0,00
19	Reservas			\$ 0,00	\$ 0,00
20	Resultados acumula			\$ 0,00	\$ 0,00
21	Compras			\$ 0,00	\$ 0,00
22	Variac. Existencias			\$ 0,00	\$ 0,00
23	Cargas personal			\$ 0,00	\$ 0,00
24	Cargas financieras			\$ 0,00	\$ 0,00
25	Provisionesejercicio			\$ 0,00	\$ 0,00
26	Costo ventas			\$ 0,00	\$ 0,00
27	Ventas			\$ 0,00	\$ 0,00
28	Ingresos financieros			\$ 0,00	\$ 0,00
29	Cargas imp. Acta c			\$ 0,00	\$ 0,00
30	Costo Obras			\$ 0,00	\$ 0,00
31	Gstos administ			\$ 0,00	\$ 0,00
32	Gastos venta			\$ 0,00	\$ 0,00
33	Gastos financieros			\$ 0,00	\$ 0,00
34	Resultado ejercicio			\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL		\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 200,00	\$ 200,00

Fuente: Shirley Mero, (2018).

2.3.9. Ajustes Contables

Un ajuste contable es un trabajo que realiza el área financiera exclusivamente las/los contadores de alguna empresa, con el motivo de modificar o ingresar los gastos, activos y pasivos que se realizaron en un determinado tiempo o período correspondientemente a la empresa esto lo realizan mayormente luego de un año, obteniendo la oportunidad de corregir aquellos gastos e ingresos que no fueron incluidos en períodos anteriores. (Borsh, J. 1992).

El ajuste contable se conoce como una regulación que verifican las entidades financieras cuando van a cerrar un período normalmente lo realizan al final de cada año.

2.3.10. Estados Financieros o Estados Contables

Es el análisis que se reflejan el estado actual de una entidad en un momento determinado y estas se presentan en informes financieros y la información recopilada se muestra de manera estructurada. (Bosch, J. 1992).

Son números y letras que se reflejan con la finalidad de obtener rentabilidad o perdida.

Clases de Estados Financieros:

1. Balance General
2. Estado de Resultados
3. Estados de Cambios Patrimonio
4. Estados de Flujos del Efectivo
5. Notas a los Estados Financieros

2.3.11. Balance General

Se menciona Balance General, también llamado Balance de Situación, la observación que señala el cambio financiero acerca de la situación de una entidad dentro de un período de tiempo determinado, ayudando así a visualizar con claridad en qué situación económica se maneja la misma. (Boscho, J. 1992).

El balance general es el registro de las actividades empresariales en el cual puedan determinar la situación financiera de dicha entidad.

Figura 12: Balance General

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Activo Corriente	PASIVO
Caja y Bancos	Pasivo Corriente
Clientes	Proveedores
Otras Cuentas por Cobrar	Bancos
Inventarios	Empleados
Gastos Pagados por Anticipado	Estado
Total Activo Corriente	Total Pasivo Corriente
	Pasivo No Corriente
Activo No Corriente	Deudas a Largo Plazo
Activo Fijo	Total Pasivo No Corriente
Depreciación	Total Pasivo
Activo Fijo Neto	Patrimonio
Total Activo No Corriente	Capital
	Utilidades Acumuladas
	Total Patrimonio
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Fuente: Carla Sabían, (2019).

2.3.12. Estado de Resultados

Esta etapa de resultados es aquel que tiene como fin determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables, llamando al resultado en caso de ser positivo utilidad, y en caso contrario se le denomina pérdida. (Castro, J. 2015)

Este estado permite medir los ingresos alcanzados y los egresos realizados por la entidad durante el período que se presente, el cual podrán evaluar la solvencia, liquidez y su rentabilidad de dicha empresa.

Figura 13: Estructura del Estado de Resultados

Estructura del Estado de Resultados	
Ventas	
(-) Costo de Ventas	
Utilidad Bruta	
(-) Gastos	
Utilidad de Operación	
(-) Gastos Financieros	
Utilidad antes de impuestos	
(-) Impuestos	
Utilidad Neta	
(-) Pago de Dividendos	
Utilidades Retenidas	

Fuente: Contabilidad, (2011).

2.3.13. Estados de Cambios en el Patrimonio

Este estado da un cambio en el patrimonio, como se desglosa de su designación un documento registrable que pone en evidencia las variaciones investigadas por el capital neto de la entidad, la información recopilada en este estado del patrimonio neto o capital sirve para comprender en qué situación se encuentra los capitales propios o neto, si la entidad está en incremento o está disminuyendo en el período que se ha venido laborando la empresa esta debe ser distinta a los cálculos de la balance de resultados que presentaron en el informen. (Guajardo, C. 2005).

El cambio del patrimonio este resultado del período contable refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio de tal manera demostrando en sí la posibilidad de información financiera.

Figura 14: Ejemplo de Estados de Cambio en el Patrimonio

Estado de ingresos y gastos reconocidos	N-2	N-1
A) Resultado pérdidas y ganancias (P y G)		
B) Ingresos y gastos imputados al PN		
C) Transferencias a la cuenta de P y G		
Total (A+B+C)		

Estado de cambios del patrimonio neto									
Movimientos	Capital		Reservas	Excedentes ejercicios anteriores	Excedentes ejercicio	Aportaciones pérdidas a compensar	Ajustes cambio valor	Subvenciones y otros	Total
	Total	Pendiente desembolso							
Saldo final año N-2									
Ajustes cambios criterio									
Ajustes errores									
Saldo ajustado inicio año N-2									
Ingresos y gastos reconocidos									
Operaciones de patrimonio neto									
Otras variaciones de patrimonio neto									
Saldo final año N-1									
Ajustes cambios criterio									
Ajustes errores									
Saldo ajustado inicio año N-1									
Ingresos y gastos reconocidos									
Operaciones de patrimonio neto									
Otras variaciones de patrimonio neto									
Saldo final año N									

Fuente: Enrique Rus Arias, (2019).

2.3.14. Estados de Flujo de Efectivo

Acciones de ejercicio que forman la principal fuente de entradas ordinarias de la empresa, de esta forma existen otras actividades que no pueden ser aptas de inversiones o financiaciones. Trabajos de las diferentes inversiones son las adquisiciones de los activos a largo plazo, existe otras inversiones que no incluyen en el efectivo. Estas acciones producen cambios en el capital propio al igual que los préstamos o deudas que adquiridos de una empresa. (Alcarria, J. 2012).

Es la variación de entrada y salida de una entidad en un período determinado el cual nos sirve como indicador de la liquidez de una entidad o empresa.

Figura 15: Estados de Flujo de Efectivo

	<u>Año Actual</u>	<u>Anexos</u>
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de operación		
Cobros de clientes	31,876,113	1
Pagos a proveedores, empleados y otros	(29,377,202)	2
Dividendos recibidos	45,000	3
Gastos financieros	(111,999)	3
Impuesto a la ganancias pagado	(175,133)	4
Otros ingresos	<u>28,962</u>	3
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>2,285,741</u>	
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de inversión		
Adquisición de inversiones	(25,000)	5
Venta de propiedades, planta y equipo	128,000	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<u>(555,056)</u>	6
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(452,056)</u>	
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de financiación		
Dividendos pagados	(200,000)	7
Pagos a partes relacionadas	<u>(1,514,373)</u>	8
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(1,714,373)</u>	
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo durante el periodo	119,312	
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>963,714</u>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>1,083,026</u>	

Fuente: AUDFICON, (2020).

2.3.15. Notas a los Estados Financieros

Estas etapas personifican y explicaran las situaciones contables las que no se puede verificar en las cuentas de movimiento ya que están son las que refleja el estado de una compañía o empresa en un momento fijo, el cual se puede verificar las acciones de cada socio que ha invertido de esta manera al final se verificara si la empresa es factible tiene ganancias con cierta cantidad, también los accionistas se beneficiaran de ello y esto se realiza a finales de cada año. (Catacora, F. 2012).

Estos estados hacen referencia a las explicaciones que tiene los datos o cifras con el propósito de informar, aclarar o explicar los beneficios o pérdidas de la empresa.

2.3.16. Sistemas

Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la presentación adecuada de le empresa y los hechos económicos que afectan a la misma. (Catacora, F. 1997).

2.3.17. Sistema Contable

Un sistema que se usa en entidades, empresas, compañías entre otros, estas son las que llevan la contabilidad general de la entidad en forma ordenada ya que se debe tener un sistema automático ya que solo necesita ser digitalizada las cuentas que utiliza la entidad el objetivo de este sistema es entregar información clara. (Catacora, F. 1997).

El sistema contable tiene un sistema de información total de una entidad o empresa con sus respectivos datos, de la misma manera de las etapas bancarias; así se puede saber detalladamente la situación económica con eficacia y veracidad para su control absoluto de las sistematizaciones que ejecuta la entidad.

2.3.18. Sistema de Información Contable

Un procedimiento que otorga datos contables “como un método para la orientación industrial, por medio de la ejecución del proceso contable, provee información mercantil distinguido para la tarea. Su uso, es efectiva para la empresa al mejor manejo contable contribuyendo la facilidad y optimizar las disposiciones empresariales” (Elizondo, A. 1996).

Es una pieza fundamental dentro de la entidad se encarga de reunir información de las transacciones realizadas con la finalidad de al personal, recursos y sus conocimientos de las transacciones realizadas.

2.3.19. Sistema Contable Monica

MONICA 8.5

Es un programa fácil de utilizar en cualquier negocio, se puede realizar inventarios, otorga facturas, lleva un registro de los clientes y proveedores, tiene un control neto de las cuentas por cobrar y pagar es decir lleva una contabilidad general.

2.3.19.1. Instalación.

La instalación se puede hacer desde el disco CD que ha adquirido, o también desde el

internet.

Siga las instrucciones que a continuación se indican:

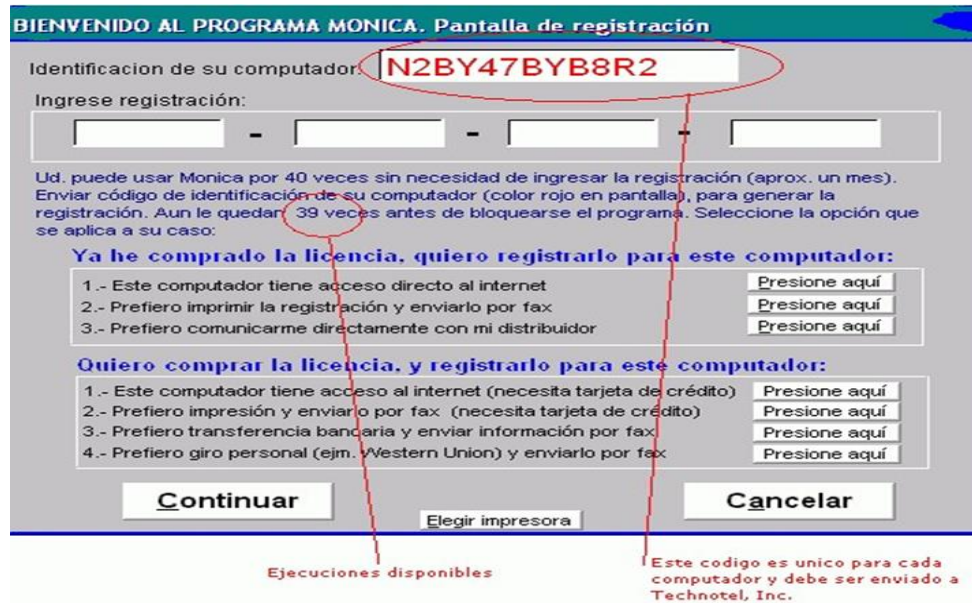
- A.** Prender su computador
- B.** Inserte disco o CD en la lectora de discos de su computador.
- C.** Posteriormente de unos segundos se indica en la pantalla las ilustraciones para la instalación de su sistema. Si no se puede instalar se expone en pantalla indicaciones, siga los siguientes pasos:
 - a.** Poner un clic la opción de Iniciación (si está en inglés debe estar Start) situado en el lado de abajo izquierdo de la pantalla.
 - b.** En la pantalla principal ingresa al menú y ahí presiona o pones ejecutar, después sale una ventanita que indica ingresar, (Si usas lector de CD, o símbolo que tenga asignado por su computador).Después apretar el botón de Acceder, luego de unos segundos te muestran en pantalla las recomendaciones para la ejecución de MONICA, escuetamente acose las instrucciones que se le muestran.
- D.** En las pantallas de ordenación, se le expondrá el su instalador si deseas guardar el sistema, Ud. puede detallar otro directorio desigual al que han indicado: C:\MONICA 8.5 (si existe en el internet favor de leer las indicaciones que están al final de la hoja). Si deseas la desinstalación, puedes hacer imponiendo la tecla cancelación (y la computadora no se afectará).
- E.** Una vez situada MONICA llegara un mensaje si se instaló correctamente. El esquema C:\MONICA 8.5 (en unos temas el directorio puede ubicarse en otros despóticos del sistema interno: \MONICA8.5, completo a que la transmisión no encuentra bastante área en el disco duro, deben tener libre el espacio de unos 30 MB para el programa).
- F.** Para afiliarse a MONICA, existen 2 formas:
 - a)** Crear un clic en Inicio, prontamente en la carta que se ejemple ponga clic en sistemas y elegir MONICA y el software para servicios dando doble clic.
 - b)** En la mampara principal del computador se aparece una estampa con el título de MONICA 8.5, y hacer doble clic y se abre la pantalla.

2.3.19.2. Registración del programa.

Al momento de integrar a MONICA se indica en la pantalla hacia explorar el sistema, e identificar el computador. Donde tiene que colocar un número que es la verificación de

la licencia. Usando esta licencia se genera la registración, la cual es encargada del registro a la empresa o su dependencia por vía internet.

Figura 16: Registro del programa



Fuente: Núñez, (2020).

2.3.19.3. Requerimientos mínimos para el computador.

Todo lo que requiere para ocupar a MONICA en su negocio es un sistema automático personalizado que debe tener las siguientes características:

- Computador Compatible o modelos siguientes.
- Monitor VGA (Color o monocromático)
- Tener 64 Megabytes mínimo de memoria RAM. Para que el computador pueda trabajar de una manera fácil, rápida sin que se esté trabando o cancelando el sistema.

2.3.19.4. El Menú general de Monica 8.5.

Al principio se muestra en el monitor de presentación, en el cual se puede añadir dos o más tipos de licencias, pero si no está registrado el programa se puede utilizar máximo hasta las 60 veces de ingresar y salir del programa, una vez que se adquiera la licencia tienen una funcionalidad ilimitada.

Figura 17: Menú de Monica 8.5



Fuente: Núñez, (2020).

Para iniciar con la creación del tipo de empresa se presiona en la casilla PARAMETROS, dando clic en generales se puede definir el tipo de contabilidad, la moneda en curso, la fecha de iniciación de la contabilidad entre otros.

2.3.19.5. Facturación.

Dentro del sistema permite realizar facturaciones a los clientes, y en distintos formatos que esté vigente en el país, las facturaciones que procesa, se otorgan con el 12% y 0% de IVA dependiendo a la compra de los productos que realice.

Figura 18: *Introducción a la facturación*

Puede ordenar facturas por fechas, cliente, por pagos, vencidas, por nro. de factura, etc.

Usar estas pestañas para seleccionar facturas, devoluciones, facturar en lote, obtener reportes después de realizadas las ventas.

Nro. factura	Fecha	Vendido a:	Vendr.	Términos	Total Bs
98000019	22/10/2003	NOMBRE DEL CLIENTE	Vende	Efectivo	126.88
98000018	21/10/2003	NOMBRE DEL CLIENTE		Efectivo	118.26
98000016	21/10/2003	ABACUS INC.		Efectivo	51.24
98000015	07/10/2003	ABACUS INC.		Efectivo	229.88
98000014	23/04/2003	NOMBRE DEL CLIENTE	jauno	Efectivo	489.00
98000013	03/04/2003	NOMBRE DEL CLIENTE		Efectivo	63.85
98000012	03/04/2003	NOMBRE DEL CLIENTE		Efectivo	143.77
98000011	01/04/2003	NOMBRE DEL CLIENTE		Efectivo	689.56
98000010	28/03/2003	NOMBRE DEL CLIENTE		Efectivo	326.36

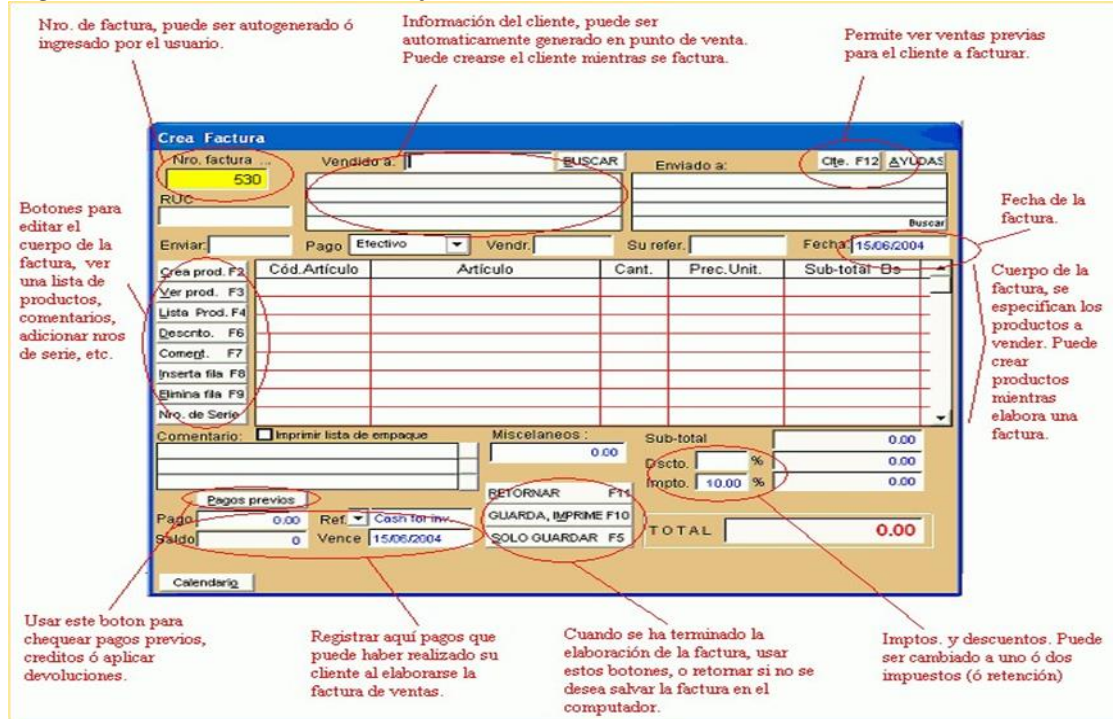
Puede crear facturas, modificarlas, imprimirlas (por ejemplo facturas ya emitidas), eliminarlas, ver facturas en otro formato (Excel, Word, PDF, texto), puede enviar facturas por el internet, realizar anotaciones, recibir pago de sus clientes (para facturas al credito).

Fuente: Núñez, (2020).

2.3.19.6. Ingresar nuevas facturas.

La pantalla inicial daremos clic en facturas, después se verifica en el monitor normal las facturas, de ahí presionaremos la tecla de crear factura, seguidamente empezaremos a crear las facturas que se necesiten. En esta visera se muestran otras casillas que deben ser llenados para después ser guardados en la memoria de respaldo. Finalmente, para saltar a otra casilla se da clic en la tecla intro y de manera rápida rebotara a la pantalla principal. Si no le funciona la tecla y no está configurada puede utilizar el mouse para moverse de un lugar a otro.

Figura 19: Creación de nuevas facturas



Fuente: Núñez, (2020).

- **Factura número.** – para facturar en, MONICA se debe iniciar por un número registrando de manera automática, después de realizar cada factura va de manera continua, partiendo del número que se registró al inicio. Y si desea cambiar la numeración de las facturas se podrá dirigir a la opción de parámetros y cambiar al gusto del usuario.
- **Despachado a.-** en esta opción se puede registrar el número o código del cliente y después se presiona clic izquierdo en el mouse se creará automáticamente, con el fin de no pasar el tiempo en volver a registrar, tiene el beneficio el cliente de no pasar el tiempo como el proveedor en no volver a registrar, en ocasiones se pierde el código del cliente se puede dar clic en buscar y se verificara de manera automática.
- **Dirigido a.-** aquí se puede añadir otra ubicación desigual a la del cliente, se puede monopolizar clic en buscar y de esta manera se logra delimitar en la pantalla esa dirección diferente ya que puede corresponder a otra entidad.
- **Régimen Tributo.** - Aquí se logra inscribir el número del contribuyente que pertenece el cliente, usualmente este se puede verificar de acuerdo al número de RUC que fue creado en el SRI.

- **Cancelación.** - Crear un clic con la sagita que marca hacia la parte inferior y se puede identificar las formas de pago que realiza el cliente de tal manera que por medio de la cancelación se otorgara la factura.
- **Vender.** - Se describe al proveedor que realiza la venta de las mercancías, ya que ocasiones no necesariamente necesita ser llenado, de tal manera que puede dejar en blanco o puede ser opcional.
- **Su refer.** – Inscribir los caracteres que permitan asemejar la necesidad que ha adquirido el cliente, esta opción también es opcional.
- **Fecha.** – en esta opción se coloca la fecha en la que efectúa la venta, y esta no deber ser mayor a 10 días, tampoco puede ser menor a una fecha antigua con un período antiguo.
- **Guarda, imprime.** – consiente en salvaguardar las facturas efectuadas en la memoria interna del sistema. Es muy importante tener en cuenta que si llegase a dañar el equipo se puede recurrar ingresando con el código de licencia y estas facturar se encontrar en los documentos por cobrar.
- **Guardar.** – esta es igual que a la opción anterior y es opcional llenarlo y descargarlo, es opcional ya que si desean guardarlos y posteriormente se puede también imprimirlos.
- **Retornar.** – permiten surgir en la pantalla cuando no apetezca seguir creando puede salir en cualquier momento tomando esta opción.
- **Botones en facturación.** - al momento de realizar una factura dentro del sistema existen opciones de ayuda en la pantalla del lado zurdo para la creación de los documentos.
- **Crear producto.** - Asimismo activando F2 del teclado le permitirá establecer un nuevo fruto, dependiendo a que se dedique la entidad dentro del inventario de acuerdo a sus facturaciones y esta opción puede estar habilitada si no posee clave o código para ingresar.
- **Ver producto.** – Con la F3 puede ingresar a esta opción y al momento de verificar producto puede buscar y activar cualquier opción y de esta manera se identifica los precios de venta.
- **Listado de mercadería.** – con la opción F4 indican una lista de mercados que puede ser clasificados de forma cronológica, de mayor a menor entre otros.

- **Descuento.** - Elija un beneficio de las mercancías que ha iniciado y prontamente haga clic de cuanto por ciento hay en rebaja y después se visibilizara en el papel de la factura detalladamente.
- **Comentario.** - Escoja y pegue una línea en claro en la cuenta y prontamente imponga la tecla que dice pústula. Indicara una pantalla que puede escribir hasta unas rayas de comentarios acerca del producto.
- **Insertar/Eliminar fila.** – estas teclas, se activarán con las F8 Y F9 individualmente con estas opciones también se pueden eliminar las rayas que se adquirió errónea mente ya que s queremos hace run comentario se podrá elegir productos nuevos.
- **Nro. de serie.** – Esta opción consiente en inscribirse el dígito de cada uno de las mercaderías.
- **Cliente.** – Para identificar presionaremos F12, el cual verificaremos la enumeración de los documentos que se venden al instante.
- **Pagos previos.** – para utilizar esta tecla esta relacionados con los pagos que se realizaron anteriormente con un cliente, y estos pagos deben estar abiertamente.
- **Creación rápida de productos.** - Al momento de estar facturando el que realiza la venta no encuentra la mercadería en el inventario, es fácil para ingresar nueva mercadería se puede dar clic y poner el código de la mercancía, damos enter y se divisa en la pantalla el producto a vender con su respectivo valor.
- **Columnas de orden.** – al momento es ineludible establecer los efectos de las columnas, que describen en los comentarios.
- **Búsqueda incremental.** – Al momento de ingresar un provecho (fruto) se indica seguidamente la columna con sus respectivos códigos de cada producto, se verificará en cada descripción ya que se desglosa detalla mente, se utilizará un tabulador de acuerdo a las teclas también se utiliza el ratón conjuntamente con las flechas que indica de arriba como de abajo para mejor el manejo en el sistema.

2.3.19.7. Modificar facturas.

Para cambiar las facturas, brevemente dar un clic dentro la palabra modificar y fácilmente le llevará a las opciones que se visibilizará en la pantalla de manera fácil se leerá las instrucciones. Prontamente presionaremos la tecla de cambiar, más lejos se apropia una casilla con el número. De facturas a reimprimir. Presionando en el

compartimiento aceptar y prontamente se indican las facturas a cambiar.

- **Eliminación de Facturas**

Dentro del reflector del menú de inscripción elegir la tecla de excluir. Prontamente inscribirse el número, del documento (se espécimen un dígito que preliminarmente logra ser predilecto mediante el mouse).

- **Devoluciones-Créditos**

Al momento de realizar una compra el comprador quiere ejecutar un retorno de uno o varios productos, por cualquier cognición: bien en mal estado, producto fragmentario, entre otros. Entonces el vendedor logra perpetrar un reemplazo de mercancía. Así simplemente crear un clic dentro de la carpeta de restituciones en la pantalla corriente de la documentación.

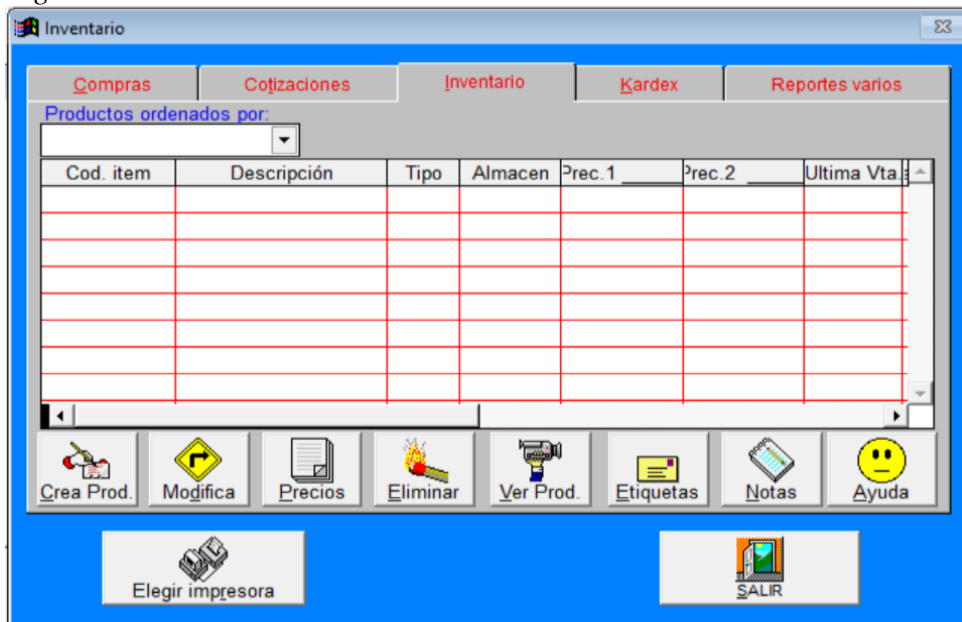
- **Enlaces en la contabilidad**

El ejemplo de facturación esta coherentemente con el balance de esta manera que, al expresar una documentación, indeliberadamente expresa convenientemente en el libro de contabilidad. Es forzoso, que al identificar textualmente de qué forma se puede inventar el libro de contabilidad.

- **Introducción al inventario**

En esta elección consiente manipular todo lo referente a los mercados de los inventarios: Establecer desconocidas mercancías, cambiarlos, excluirlos, fundarlos cotizar las disposiciones de adquisición, manipular el kárdex.

Figura 20: Introducción al Inventario

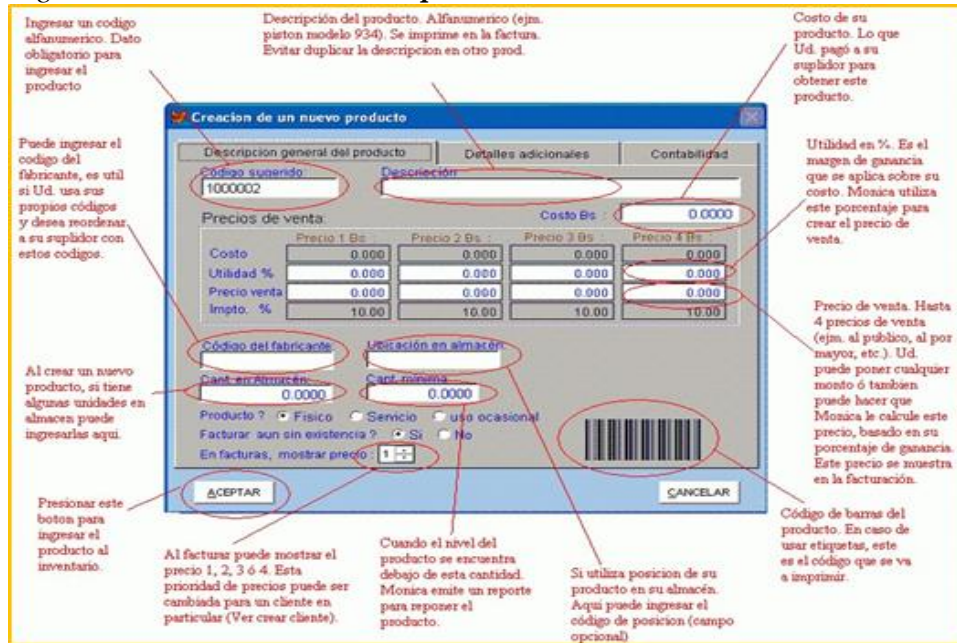


Fuente: Núñez, (2020).

- **Crear nuevos productos**

Monopolizar esta iniciativa para fundar un desconocido apartado o añadidura. Además, podremos conseguir la enumeración cuando haya realizado una documentación, un apreciado, una disposición de adquisición, una evaluación (el paso es el igual).

Figura 21: Creación de nuevos productos



Fuente: Núñez, (2020).

- **Cant. Mínima.** – Es relatada conjuntamente al número mínimo que consigue poseer en el depósito, una vez alcanzado a este término, es el instante de volver a ordenar las mercaderías.
- **Precio de venta.** -Monica 8.5 condesciende puede definir incluso 4 importes de comercio para un propio beneficio.
- **Cambiar o eliminar mercaderías.** – La transformación un fruto del catálogo del monitor corriente del listado, presionaremos Cambia y prontamente se inscribirá el número del producto (asimismo logrará descubrir un clic en el producto a cambiar y prontamente forzar Cambia). Instantáneamente se identifica en el monitor para ejecutar la conveniente reformatión.

2.3.19.8. Kárdex.

El Kárdex vale para conservar una inspección de los aditamentos que ingresan y surgen dentro del depósito, MONICA 8.5 conserva una inspección por repetición unitario de los mercados que se integran al inventario. La repetición una vez que se integran unos nuevos artículos al inventario MONICA.

Figura 22: Creación de kárdex

Annotations:

- Código del producto que se esta analizando:** 128MBRAM
- Proveedor del cual se recibió producto ó cliente al cual se vendió este producto:** ALYMER
- Unidades que se recibieron o vendidas:** 80.0000
- Balance en almacen despues de la venta ó recepción:** 129.0000
- Fecha en la cual se recibe ó salen productos de un determinado artículo:** 23/06/2004
- Descripción del movimiento. Por ejemplo, si es una venta, el nro. de factura, una entrada manual puede tener una descripción diferente. Una factura/compra son retiros/adiciones automaticas.**
- Este boton permite trabajar con un recolector de datos, el cual es un dispositivo que permite un rapido ingreso de productos en el almacen. Se recomienda usar cuando tiene un alto volumen de productos en el inventario.**
- Costo del producto al momento de recibirse mercadería ó al momento de facturar al cliente.**
- Realizar un retiro manual de mercadería para este producto.**
- Modifica la ultima entrada (manual), corregir algun error.**
- Anotaciones utiles que se pudieran dar para alguna entrada o salida en el kardex.**
- Chequea y consistencia los datos para este producto. Corte electrico inesperado ocasionalmente pudiera dar datos inconsistentes en algunos productos.**

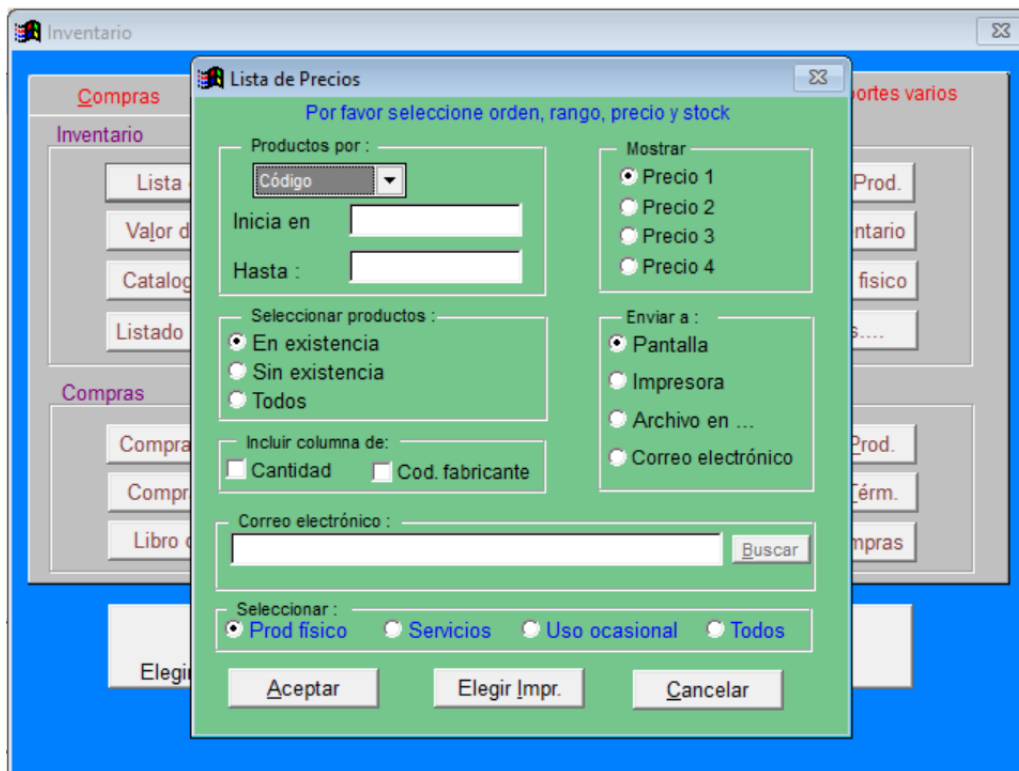
Fecha	Concepto	Empresa	Unidades	Balance	Precio Bs
23/06/2004	Compra nro. 43	ALYMER	80.0000	129.0000	45.0000
23/06/2004	Fact. 552		-11.0000	69.0000	45.0000
23/06/2004	Inventario Inicial		80.0000	80.0000	45.0000

Fuente: Núñez, (2020).

- **Enlace con la contabilidad**

Para ejecutar la comercialización de un lucro, se logra relacionar documentos en específico al consumir un comercio. Se crea una factura al cliente, indeliberadamente se crea el asiento contable, como lo corresponde en los cálculos de enlace.

Figura 23: Lista de precios en Monica 8.5



Fuente: Núñez, (2020).

2.3.19.9. Cuentas por Cobrar.

Estas secciones son acreditadas como carteras. Esta regla le permite llevar una revisión de los negocios a solvencia, reembolsos, adeudos, que posee con sus clientelas, estrictamente presionaremos la tecla de Cuentas por recaudar desde el menú primordial.

Al realiza una cuenta, se registran un escrito que personifica este comercio, tiene un pago fijado a esta cuenta, de esta manera se genera otra documentación que obstruye una cuenta o un adeudo. Si efectúa un retorno, para eso se crea un escrito en cálculos por recaudar que manifiesta esta transacción.

Figura 24: Cuentas por cobrar

The screenshot shows the 'CUENTAS POR COBRAR' window with the following data table:

Nro. Doc.	Emitido	Cliente	Tipo Doc.	Descripción	Vence	Monto Bs	Estado
10674553	29/05/2004	CLIENTE	Pago	Cash por inv.	29/05/2004	79,100.00	Cerrado
10674555	29/05/2004	CLIENTE	Factura	Inv. 33	29/05/2004	79,100.00	Cancelado
10674554	29/05/2004	CLIENTE	Débito	Cash x Devol.	29/07/2004	2,043.72	Cancelado
10674553	29/05/2004	CLIENTE	Crédito	Cred. 702	29/05/2004	2,043.72	Cerrado
10674552	29/05/2004	CLIENTE	Débito	Cash x Devol.	29/07/2004	9.90	Cancelado
10674551	29/05/2004	CLIENTE	Crédito	Cred. 700	29/05/2004	9.90	Cerrado
10674550	29/05/2004	ABBA TRADING COF	Débito	Cash x Devol.	29/07/2004	9.90	Cancelado
10674579	29/05/2004	ABBA TRADING COF	Crédito	Cred. 698	29/05/2004	9.90	Cerrado
10674578	29/05/2004	ABBA TRADING COF	Factura	Inv. 554	29/07/2004	9.90	ABIERTO

Annotations in the image explain the following elements:

- Ordenados por:** Ordena información por fecha, cliente, monto, etc.
- Fecha en la cual se emitió el documento:** Cada entrada en el modulo de Ctas. por cobrar tiene asignado un nro. de documento: una factura, un pago, un débito. Si una factura es modificada el nro. de documento es reasignado por otro nuevo.
- Nombre del cliente al cual se emite el documento:** Cada entrada ó documento esta clasificado como un pago, una factura, un débito, un crédito.
- Descripción:** Breve descripción de la naturaleza del documento. Por ejemplo cuando hace una factura, y el pago es con cheque, se puede incluir el nro. de cheque.
- Vence:** Cuando es aplicable, el vencimiento del documento. Por ejemplo una factura a 30 días.
- Monto Bs:** El monto total del documento.
- Estado:** Un documento puede tener diferentes estados: ABIERTO: La factura ó débito aun no es cancelada por el cliente. CANCELADO: El documento ha sido pagado por el cliente. CERRADO: El pago ó credito ha cubierto una factura ó debito.
- Buttons:**
 - Pagos/Cr.:** Recibe pagos de sus clientes, puede hacerlo por factura, por cliente. Genera creditos tambien, por ejemplo una devolucion, etc.
 - Comp./Db:** Puede usar un debito a su cliente. Por ejemplo si le compra productos y no quiere emitir factura, un ajuste a la cuenta del cliente, etc.
 - Imprimir:** Puede imprimir un documento cualquiera.
 - Estado Ct.:** Permite ver el detalle del balance de un cliente para un periodo determinado.

Fuente: Núñez, (2020).

• **Pagos / créditos**

Al seleccionar esta opción puede ejecutar los desembolsos para indiviso del usuario (elección de Inscribirse el beneficiario), advertir o prestar la facturación (elección para registrar desembolsos por números de cuenta. Si prefiere la primera elección, en este monitor registraran los reembolsos que logre ejecutar a su cliente.

• **Compras / débitos**

De acuerdo a esta opción se puede identificar un asiento contable ya que indica si la entidad posee un acrecentamiento en los activos y una desvalorización en los pasivos de la empresa. Se consigue establecer un débito hacia el beneficiario, salidas de despacho de las mercaderías a su almacén. Equivalentemente logra narrar algunas adquisiciones que consuma su clientela, de acuerdo a su producto que no pertenece en la enumeración,

El plazo de terminación es explícito, sin apropiación, se le indica un vencimiento establecido. Asimismo, posee la elección de reimprimir un documento de liquidación para el consumidor.

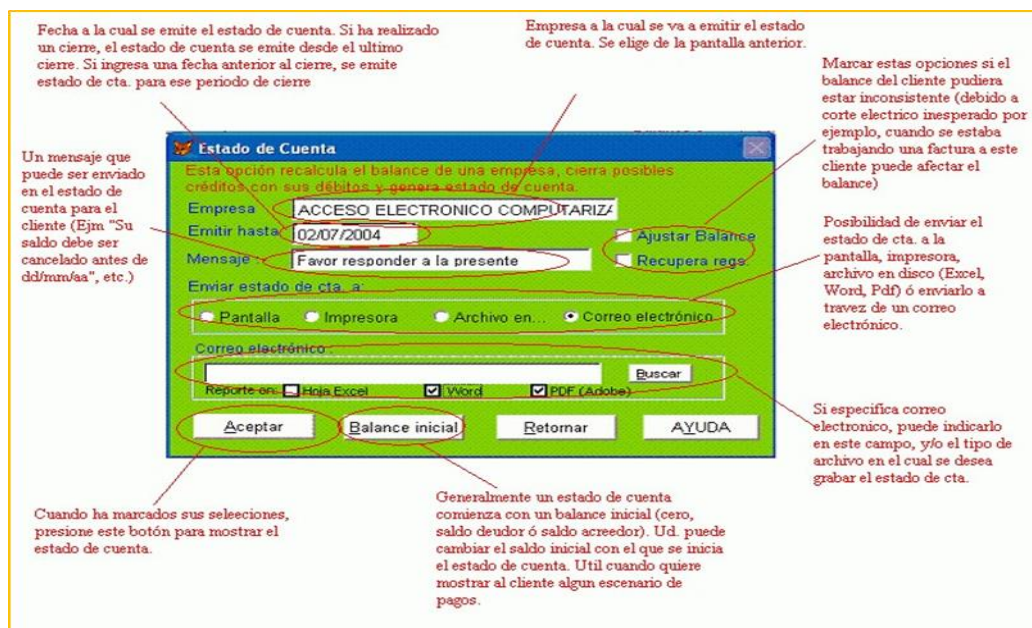
- **Eliminación de pagos/compras**

La mayoría de veces cometemos errores de cambiar de opinión al último momento el cual necesariamente tenemos que eliminar el documento, comprobante o factura que son las cuentas deudoras, simplemente se usa la tecla y confirme la exclusión, prontamente consigue provenir a ejecutar un desconocido escrito para la corrección. Se tiene el cálculo sin confiscación que algunas documentaciones no pueden ser anuladas, si esto pasa en tiempos ya no se puede arreglar o realizar la eliminación

- **Estados de cuentas del cliente**

Este sistema MONICA 8.5 se, logra la etapa de cálculo de su usuario en circunstancias momentáneas. La etapa de la cuenta del cliente, es una recapitulación de las dificultades que le posee su cliente y los reembolsos ejecutados. Para conseguir un cambio de cuentas se debe seleccionar un interesado. Este manuscrito le da el ejemplo de la relación de solvencias y adeudos (cuentas, reembolsos, entre otros.). Puede logra que los folletos se escriban en varios idiomas. Habitualmente las etapas de cálculo aproximan los arqueos del usuario y cierran solvencias que son contradictorios sin emplear.

Figura 25: Estado de cuenta



Fuente: Núñez, (2020).

2.3.19.10. Cuentas por pagar.

Este modelo está pertinente efectuado con las adquisiciones, cuando realizan una operación, ésta permanece a las cuentas por recaudar. Cada reconocimiento que se crea en las cuentas por recoger representados documentos. MONICA 8.5 determina un dígito, de los documentos que tengan repetición de la transacción que efectúa, si se cumple un desembolso, entonces se registrara los números, de la documentación (ya que es único), de igual forma se cumple un saldo o una solvencia.

Las documentaciones en el monitor deben ser sistemáticos en orden, por tiempos, o elegir simplemente adeudos, solvencias, desembolsos, entre otros. Absolutamente con dar clic en seleccionar disposición agregar y aceptar.

Figura 26: Cuentas por pagar

The screenshot shows the 'CUENTAS POR PAGAR' window with a table of accounts payable. The table has columns for document number, date, provider, type, description, due date, amount, and status. Annotations explain various features like sorting, printing, deleting, and viewing details.

Nro. Doc.	Emitido	Proveedor	Tipo Doc.	Descripción	Vence	Monto \$	Status
1000047	19/05/2004	PATINA INC.	Compra	P.O. Nro. 8901	19/05/2004	200.00	ABIERTO
1000042	19/05/2004	PATINA INC.	Compra	Compra Nro. 8900	19/05/2004	150.00	ABIERTO
1000041	19/05/2004	PATINA INC.	Débito	prueba	03/06/2004	100.00	ABIERTO
1000040	19/05/2004	PATINA INC.	Pago	prueba	19/05/2004	50.00	Cerrado
1000032	19/05/2004	PATINA INC.	Compra	Compra Nro. 111	19/05/2004	100.00	ABIERTO
1000029	18/05/2004	FINOCHO CORP.	Pago	Efectivo	18/05/2004	206.44	Cerrado
1000028	18/05/2004	FINOCHO CORP.	Compra	Compra Nro. 110	18/05/2004	512.20	ABIERTO
1000025	18/05/2004	AMERICAN AIRLANE	Pago	Efectivo	18/05/2004	264.43	Cerrado
1000024	18/05/2004	AMERICAN AIRLANE	Compra	Compra Nro. 108	18/05/2004	284.43	Cancelado

Fuente: Núñez, (2020).

- **Pagos o créditos**

Se recomienda usar este elemento para inscribirse a los reembolsos que ejecuta a sus repartidores, se ingresa al menú principal cuentas por cobrar, dar clic en donde está marcado pagos y seguidamente llenar en las casillas del monitor.

Figura 27: Ingreso de un Crédito

The screenshot shows a software window titled "Ingreso de un crédito" with a green background. The window contains the following fields and options:

- Cantidad \$:** 34.00
- Fecha:** 05/07/2004
- Referencia:** Compra de insumos, fact. 934-A
- Nro. documento:** 0
- Document type:** Radio buttons for "Documento es un crédito" (selected) and "Documento es un pago".
- Print option:** A checked checkbox for "Imprime Nota para el proveedor".
- Buttons:** "ACEPTAR" and "CANCELAR".

Annotations around the window provide additional context:

- Top left:** "Monto del pago, o credito, el cual va a cancelar una compra ó debito."
- Top center:** "Ingresar una descripción corta, concisa y clara."
- Top right:** "Fecha en la cual cancela el documento. No puede tener una antigüedad menor del documento que este cancelando."
- Left side:** "No. de documento al cual esta cancelando, debe ser una orden de compra ó un debito. Si no especifica el nro. de documento entonces el pago esta abierto, es decir hasta que no se haga el estado de cta. del proveedor este pago no se asigna a ninguna compra ó debito abierto."
- Bottom left:** "En caso que desee una impresion de la transaccion que esta realizando, marcar esta opcion"
- Bottom right:** "El documento puede ser un crédito que le esta otorgando su proveedor, ó Ud. esta realizando un pago sobre un documento previo (una compra ó un debito)."

Fuente: Núñez, (2020).

- **Débitos / Compras**

Esta opción se ejecuta una adquisición a un centro comercial, se logra crear una disposición de adquisición o asimismo pueden rastrear la operación claramente en el monitor. Además, si consigue asociar un adeudo, un reembolso por exportación de mercancía que haya perpetrado el proveedor, y un ejemplo si el comprador adquiere mobiliarios de oficina, es explicar que las transacciones que regularmente no implican la descripción. Cuando se integra un problema ustedes deben integrar el período de terminación, posteriormente de esa fecha se procede a formar ganancias a cada deuda y a esto incluye el cuanto porciento se debe pagar.

- **Cierre del período**

Este Ítem consiente calcular los arqueos terminables de sus proveedores, adquirir información de cuanto adeuda cada distribuidora y es un rol fundamental de esta opción. Adicionalmente se logra crear los estados de cuentas, por cada repartidor, tiene una dependencia de reembolsos y adquisiciones ejecutadas para cada distribuidora a partir del principio hasta el final del negocio.

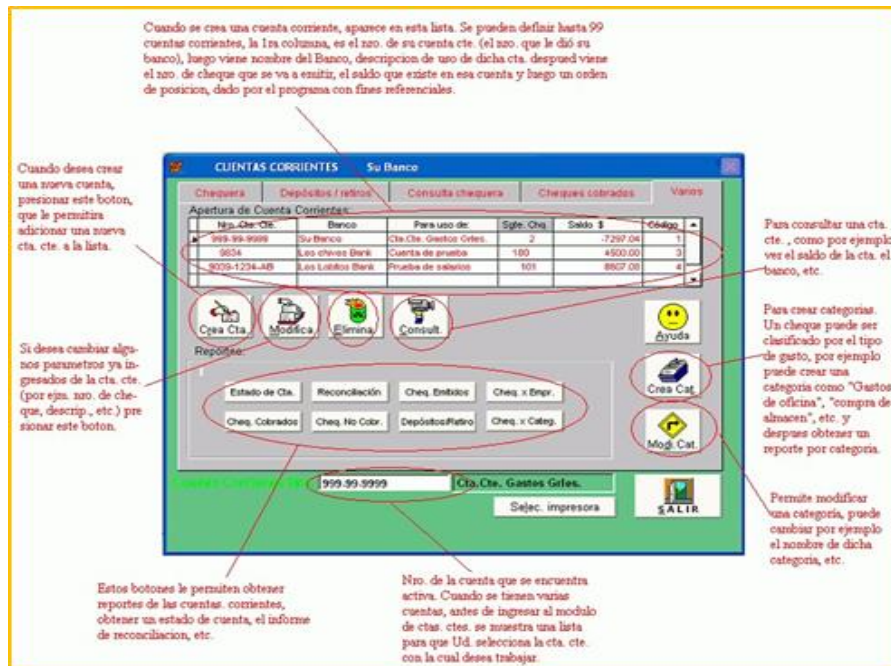
- **Abrir una nueva Cuenta Corriente**

En el monitor se verifica el casillero de las cuentas corrientes, realizar doble clic en donde indica varios, se muestra la pantalla expuesta y después oprimir la tecla de crear cuenta. prontamente transcribir los datos que requieren. Fundamentalmente ingresar el

número de su cuenta y seguidamente una descripción general.

Finalmente, se presiona adicionar y reafirmar al crear el cheque, después de eso ya puede utilizar la cuenta al igual que puede emitir cheques. Para mover esta cuenta bancaria presiona salir de forma directa al menú principal regresar y volver a elegir.

Figura 28: Cuentas Corrientes



Fuente: Núñez, (2020).

2.3.19.11. Contabilidad.

- **Introducción a la Contabilidad**

La Contabilidad se precisa como la organización, y la madre de las finanzas a nivel mundial dentro de las empresas. Las diferentes transacciones que logran ser mencionada en cláusulas bancarias corresponderán a ser registradas en el libro de contabilidad.

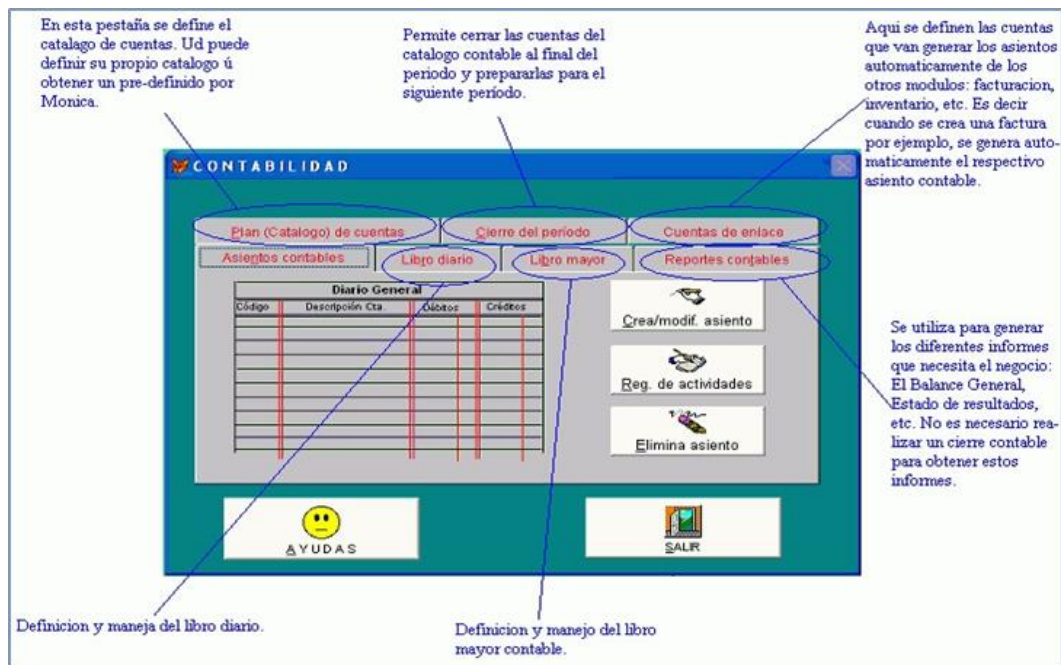
Para inspeccionar los servicios en la compañía se utiliza la técnica de partida doble, es expresar hacia dónde va el capital y a donde lleva el capital, esta dupla eternamente será igual los salo entrada y salida por ejemplo si realizo una venta recibiré dinero y la

mercancía va hacia el cliente.

Esta fórmula indica la correspondencia entre las cuentas del activo y patrimonio a continuación se observa la fórmula de la contabilidad.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$$

Figura 29: Contabilidad



Fuente: Núñez, (2020).

• Iniciar la contabilidad

Este sistema será provechoso que tiene sus ventajas a favor del sistema que es automatizado como MONICA 8.5. Se debe continuar con lineamientos y limitaciones, no obstante definir por su totalidad también existe otras opciones para proceder con este sistema, para ser útil de este sistema se debe completar todos los documentos que se vaya a utilizar y de primordialmente tener un inventario de mercadería, es forzoso consumir la definición ingresando a parámetros y finalmente establecer la contabilidad, para continuar con los registros en los asientos del ejercicio.

A. Precisar Plazo de Estreno. – Las opciones de parámetros del menú en el monitor ingresando a la opción de generales, clic en contables y seguidamente en inicio de

contabilidad, verificar la fecha.

B. Precisar Tabla de Cálculos. – Inscribirse dando clic de contabilidad del monitor principal en contabilidad clic en crear plan de cuentas.

Figura 30: Adicionando una nueva Cuenta

Ingresar código de la cuenta contable, puede contener letras y números, la mayoría de los países usan códigos numéricos solamente. Debe estructurar su código de cuentas de la manera más eficiente posible. La definición de códigos debe ser en niveles, siendo los niveles superiores, agrupaciones de cuentas. Evite adicionar ceros a la cuenta contable o será interpretada con un nivel diferente.

Ingresar una descripción corta y significativa del concepto contable que va a manejar. Se recomienda usar la descripción dada por el catálogo contable de su país.

La cuenta contable puede ser clasificada en una de estas categorías. Todas las cuentas contables pueden ser definidas en estas categorías. Por ejemplo la cuenta de "ingresos especiales" puede ser categorizada como una cuenta de ventas.

Al definirse el plan contable en niveles y sub-niveles, se asigna como cuenta de detalle la cuenta que puede formar parte de un asiento contable. La cuenta de nivel superior, generalmente contiene sub-cuentas y no puede ser incluida en un asiento contable. Solamente forma parte del plan contable, como medio de agrupación al realizar los informes contables: Balance, Ganancias, etc.

En algunos casos, la cuenta contable exige tener asociado el registro tributario (también conocido como RUC, RUT, etc.) de la empresa (o ente empresarial) a la cual se genera el asiento contable. Es decir cuando se crea un asiento con dicha cuenta contable, también debe ingresarse el Registro tributario del beneficiario de dicha cuenta, de otra manera el asiento no será aceptado.

Adicionando una nueva Cuenta

Código de la Cuenta-Contable: EJEMPLOS CORRECTOS: 1, 10, 101. EJEMPLOS INCORRECTOS: 100000, 101000, 102000.

Descripción de la Cuenta:

Pertenece a las cuentas del: Activo Pasivo Capital Ventas Gastos

Esta cuenta es: Cuenta de detalle Contiene sub-cuentas Utiliza NIT

ADICIONAR INSTRUCCIONES SALIR

Fuente: Núñez, (2020).

C. Definir Cuenta de cierre y Cuenta de Capital. – Al fin de poder ejecutar el cierre del período en los libros de contabilidad, es forzoso que precise un balance contable en donde suman los asientos de cierre.

D. Ingresar saldos iniciales. – Al iniciar una cuenta, el total de los cálculos contables deben ser definidas, asimismo como los saldos, se debe tener un arqueo de comprobación, sin confiscación, en la experiencia es muy dificultoso poseer todo a la vez, ya que no rebota todo lo que se necesita en la empresa y se realiza anualmente.

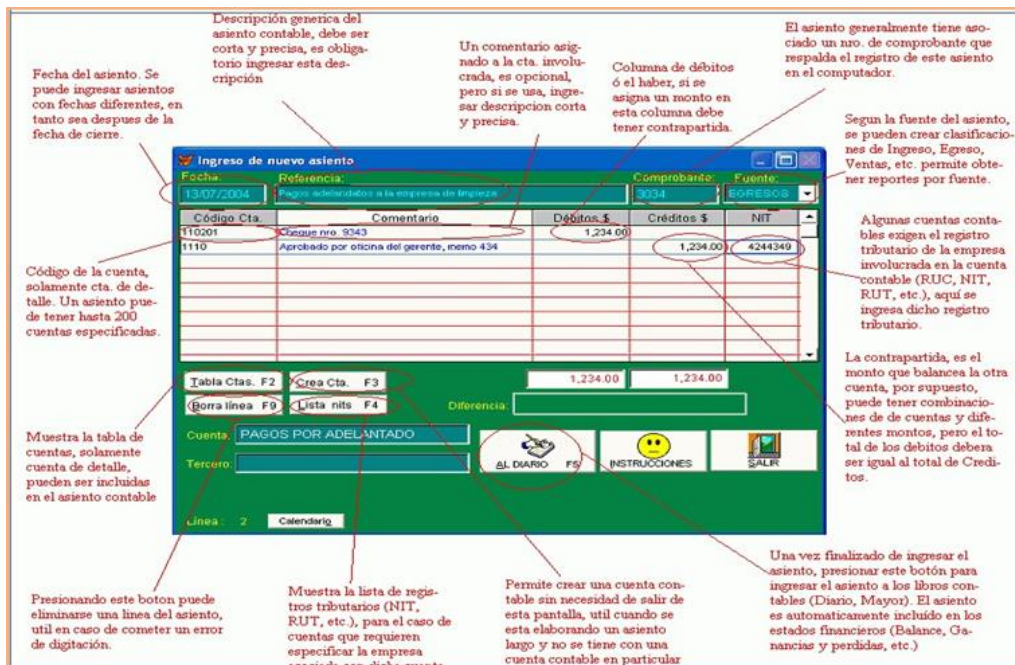
- **Plan contable (Tabla de cuentas)**

Se logra inscribirse su adecuada tabla de cuentas. Sin requisición, Monica 8.5 le suministra, equilibrios ya positivos que le logran guardar la labor.

- **Crear Asientos Contables**

Dar un clic en crear nuevos asientos ahí se puede escoger sin son de detalles y sub cuentas que en su totalidad son 5 y al momento de realizar el nuevo registro dar clic en adicionar cuenta y se crea de forma automática.

Figura 31: Ingreso de un nuevo asiento



Fuente: Núñez, (2020).

• Modificar/eliminar asientos contables

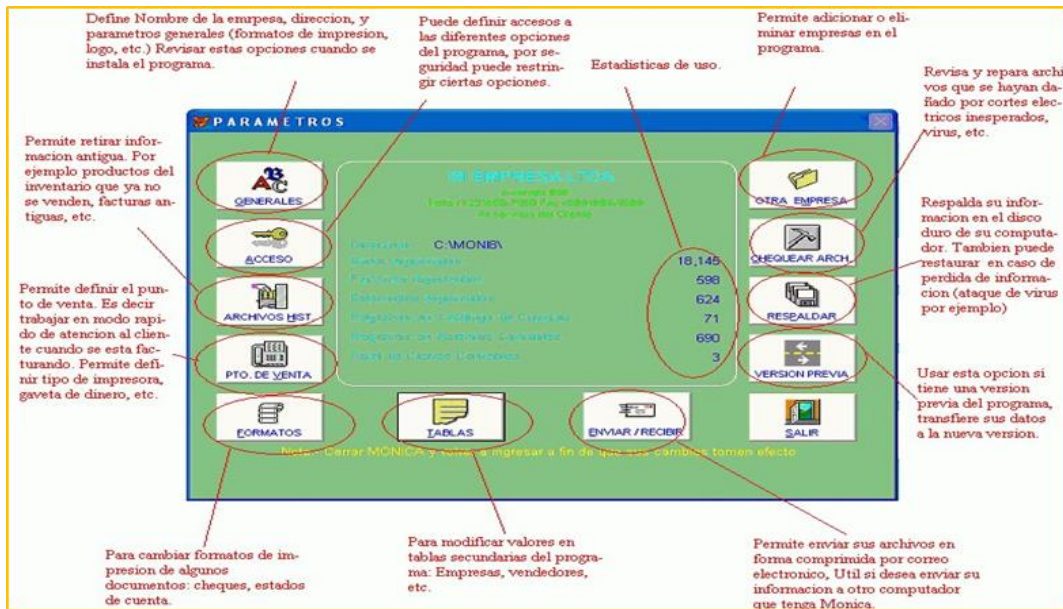
Se puede cambiar implícitamente excluyendo los asientos contables, de esta manera se presiona en la tecla modificar y eliminar en el monitor, y rápidamente preferir el asiento proporcionado, teniendo en cuenta el número de referencia que MONICA 8.5 le determina por cada cuenta, este dígito simplemente vale para identificar el asiento y no tiene ningún significado. El transcurso de transformación es igual al de establecer unas nuevas cuentas. Se debe mirar la innovación y destitución dentro de un período cerrado.

2.3.19.12. Parámetros del programa.

• Introducción a los parámetros

Esta sección le permite definir las características particulares del programa, por ejemplo, Nombre de su empresa, claves de acceso, que le muestra la pantalla general del menú de parámetros.

Figura 32: *Parámetros del programa*

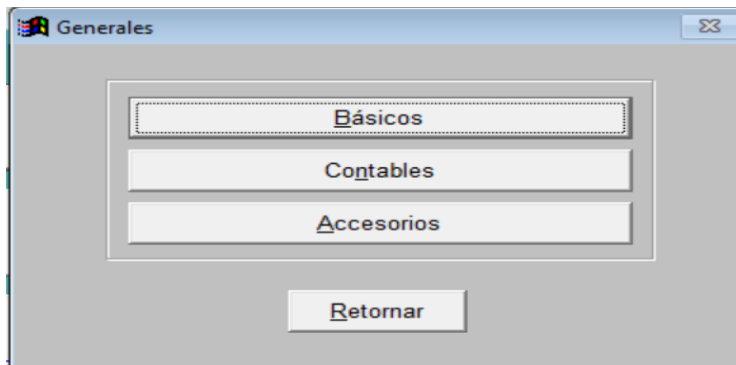


Fuente: Núñez, (2020).

- **Generales**

Consiente en definir la designación de la entidad, dinero y los gravámenes que se van a aplicar.

Figura 33: *Generales*

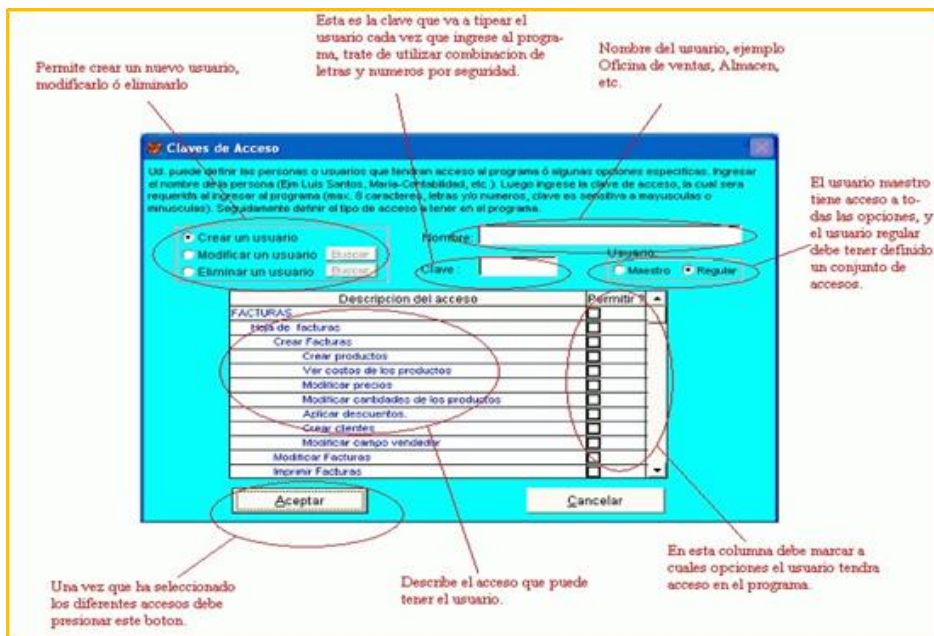


Fuente: Núñez, (2020).

- **Accesos**

Esta opción consiente en cambiar las cifras de acceso. Primeramente, cuando recientemente se instala el programa, el cual no se requiere cifras, pero si apetece limitar la entrada a ciertas elecciones.

Figura 34: Claves de Acceso



Fuente: Núñez, (2020).

- **Archivos históricos**

Se logra acumular indagación de las incomparables documentaciones de tiempos o años lejanos en registros auxiliares, de este modo posee el sistema en buen preforman si crese la información al igual que los archivos, el funcionamiento se tiende a volverse lento. Para manejar esta elección estrictamente continuar las instrucciones, aquellas documentaciones que están sellados son desaparecidos del sistema, los documentos son cancelados, sin retención, los documentos que están abiertos no son aislados del programa.

- **Definir punto de venta**

Esta casilla consiente en que MONICA trabaje en estilo directo hacia el área administrativo (en la totalidad de los asuntos las transacciones se realizan al contado), es indicar como si obtuviera un aparato donde se registra con cuidado al público rectamente.

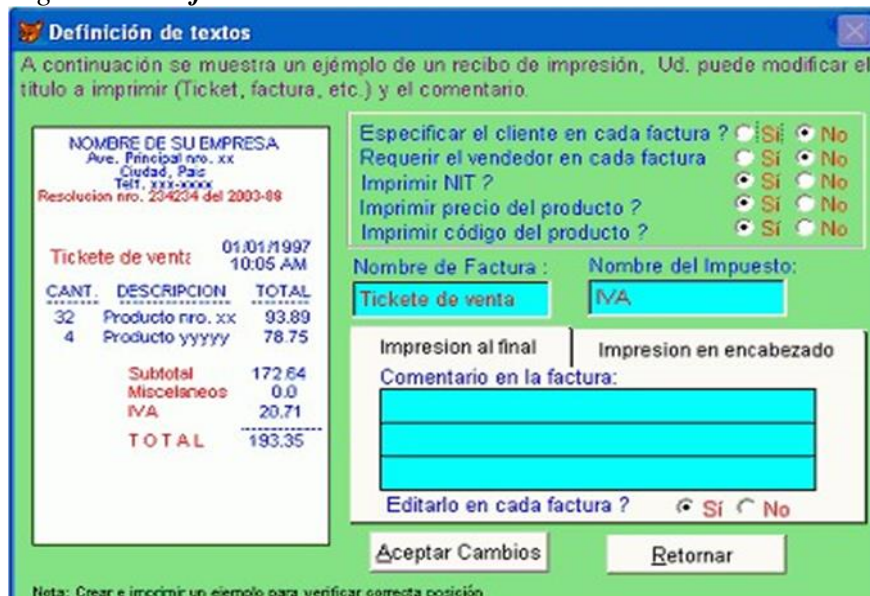
Figura 35: Definición del punto de venta



Fuente: Núñez, (2020).

- **Definición de textos.** - Consiente concretar los títulos a reimprimir en el boletín de venta.

Figura 36: Definición de texto



Fuente: Núñez, (2020).

Finalmente, que este aceptado y definido estas medidas, se otorga la salida del computador cerrando software y después si desea ingresar se presiona en continuar elegir empresa y continuar.

- **Definir formatos**

Para definir esta opción se logra cambiar la forma de la impresión de los documentos. Si la entidad monopoliza la pre impresa también existe imprimir de otras maneras dando clic en ajustar.

- **Tablas**

Esta elección le consiente cambiar los valores a tablas suplentes del sistema: las tablas del catálogo, proveedores, y de las entidades per, solo en ocasiones se puede utilizar estas tablas.

- **Enviar / recibir información**

En esta opción es fundamental saber que es necesario recibir notificaciones para estar informado sobre las entidades que se labores.

- **Agregar empresas**

Se logra fundar una o varias entidades, habitualmente, puede implantar incluso 99 empresas, todas las entidades con sus respectivas cuentas de igual manera se puede eliminar, así como se crea.

- **Chequear archivos**

Es útil para inspeccionar registros que logran estar produciendo cierta dificultad, en el sistema. En varios asuntos existen un apagón eléctrico imprevisto en el monitor al momento de estar utilizando, preexiste el peligro de que algunos datos se interrumpan y rebote datos erróneos.

- **Respaldar información**

Consiente en trasladar información de una o varias entidades a otra memoria de respaldo del sistema. Cuando Monica 8.5 se ejecuta se crea una carpeta con el nombre de: MO8, esta información de transfiere a la memoria C, por alguna situación se llega a desinstalar el programa estas quedan guardadas entro del disco teniendo un respaldo. (Núñez, 2020).

2.4. Razones Financieras

Son catálogos manejados a nivel mundial en el área financiero para calcular o medir la situación mercantil y mutualista de una entidad o compañía. Habiendo como base los cambios financieros que muestra cada organización, admiten confrontar otros períodos contables mercantiles, a partir de ahí verificaremos el comportamiento y proyectos que se pueda hacer a corto plazo, mediano y largo plazo. Se catalogan en cuatro grandiosos grupos: Razones de Liquidez, Endeudamiento, Rentabilidad por último el de Cobertura. (Otto, Q. 2013).

Consiste en determinarlas relaciones con indicadores muy valiosos para la toma de las decisiones en las empresas.

2.4.1. Razones de Liquidez

Estas identifican el valor del índice de liquidez con que cuenta la empresa, algunas de estas razones son:

- **Indicadores de Razón Corriente:** muestra cuál es el cambio que posee la compañía de efectuar sus deberes financieros de acuerdo a las deudas o pasivos a corto plazo asimismo se llama índice de solvencia. (Ayala, S. 2015).

Figura 37: Fórmula de Indicador de Razón Corriente

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

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

- **Indicadores de Prueba Ácida:** determina el índice más exigente para la empresa que muestra la capacidad que tiene la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, sin tener en cuenta la venta de sus stocks, lo cual sería solo con los saldos de efectivos originados por los balances que se clasifican en cuentas recaudar, inversiones temporales y otros activos de factible liquidación. (Ayala, S. 2015).

Figura 38: Fórmula del Indicador de Prueba Ácida

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

- **Indicador del Capital de Trabajo:** dentro de este indicador se puede evidenciar la cantidad de dinero que le quedaría a la empresa, luego de haber cancelado los pasivos de corto plazo. (Ayala, S. 2015).

Figura 39: Fórmula Indicador de Capital propio de trabajo

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

2.4.2. Razones de Endeudamiento o Apalancamiento

Identifican el nivel del endeudamiento que posee la empresa y su capacidad de asumir sus pasivos, algunas de estas razones son:

- **Razón de Endeudamiento:** sirve para medir la simetría de los activos que existen financiación por terceras personas o sociedades.

Figura 40: Fórmula razón de endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

- **Razones del Pasivo al Capital:** vale medir la cadencia que hay entre activos financiados por los accionistas y los capitalizados por terceras personas. (Ayala, S. 2015).

Figura 41: Fórmula razón de razón pasivo a capital

$$\frac{\text{Razón pasivo-capital} = \text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Capital}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

2.4.3. Razones de Rentabilidad

Miden la eficacia con la que la empresa genera utilidades en base a sus ventas y son: el borde de utilidad bruta, la razón del margen de beneficio neto, la razón de rendimiento

sobre la inversión de activos y la razón del rendimiento del capital contable. (Guardo, F. 2018).

Las Razones de rentabilidad se utilizan para calcular el nivel de dividendos que puede lograr una entidad con respecto al patrimonio que han portado.

- **El Margen de beneficio bruta en ventas:** los ingresos por ventas transparentes y el coste de las fortunas obtenidos.

Figura 42: Fórmula Utilidad bruta en ventas

$$\frac{\text{Beneficio o utilidad bruta}}{\text{Ventas totales}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

- **Margen de utilidad operativa:** se calcula dividiendo el ingreso operativo (utilidad bruta menos gastos operativos).

Figura 43: Fórmula de margen de utilidad operativa

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas totales}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

- **Margen de utilidad neta:** se compara los ingresos netos de una empresa con sus ventas totales.

Figura 44: Fórmula margen de utilidad bruta

$$\frac{\text{Ingresos Neto o resultado final}}{\text{Ventas totales}}$$

Fuente: Alicia Alegre, (2022).

CAPÍTULO III
3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipos de Investigación

3.1.1. Investigación documental

Se utilizó esta investigación para la recopilación de documentos necesarios que permitieron la elaboración del marco referencial; levantamiento del inventario de mercaderías; Estado de Situación Inicial, con las facturas de compras y de ventas se jurnalización en el libro diario y posteriormente el desarrollo del proceso contable.

3.1.2. Investigación de campo

Utilice la indagación de campo, para la aplicación de una entrevista, con varias preguntas referentes relacionadas con el registro contable al gerente de la microempresa.

Otros datos necesarios para el proyecto de investigación fueron recopilados en las instalaciones de la microempresa “Pescadería Alexander”.

3.1.3. Descriptiva

Con esta investigación se describió el proceso de los datos y los resultados que se iban alcanzando durante el desarrollo de cada una de las fases que conforman el proceso contable, ejecutado a través del sistema Monica 8.5.

3.1.4. Cuantitativa

Se utilizó la investigación cuantitativa para el procesamiento de datos numéricos en el levantamiento del estado de situación inicial, calculando el total de activos, pasivos y patrimonios. El cumplimiento de la partida doble, establecimiento de saldos en las cuentas contables; sumas y saldos en el balance de comprobación; en la elaboración del estado de resultados utilizadas los valores de los ingresos y de los gastos y obtener el resultado del ejercicio; los totales de los estados siguiente de situación financiera, cambios en el patrimonio y estado de flujo del efectivo.

3.2. Diseño de Investigación

3.2.1. *No Experimental*

La investigación es de tipo no experimental, se utilizó varios documentos de la microempresa, para la redacción de la historia y filosofía institucional; facturas de compras; facturas de ventas; formularios de declaraciones de impuestos. De aquí se tomaron algunos datos para el desarrollo del proyecto. La documentación original de la institución no sufrió ningún cambio.

3.3. Métodos de Investigación

3.3.1. *Método Científico*

Se utilizó el método científico para el análisis de los datos recopilados y utilizados en la fundamentación teórica, que sustentó el desarrollo del proyecto para el logro de los resultados finales.

3.3.2. *Método Deductivo*

Se utilizó el método deductivo para el análisis de los datos de la microempresa “Pescadería Alexander”, del proceso contable y Monica 8.5.

3.3.3. *Método Inductivo*

Se utilizó este método para el análisis de los datos recopilados para el levantamiento del inventario de mercaderías; para la clasificación del activo, pasivo, ingresos, gastos. Y cada uno de los elementos de Monica 8.5.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación

3.4.1. *Entrevista*

En esta investigación se utilizó esta técnica de la entrevista para recopilar información referente al sistema contable que viene utilizando en el procesamiento de las transacciones que realiza la microempresa “Pescadería Alexander”.

3.4.1.1. Observación Directa.

Se utilizó esta técnica de la investigación directa se pudo verificar el proceso de compras y ventas de los productos; de la documentación fuente que abaliza cada una de las transacciones.

Figura 45: Entrevista de la microempresa “Pescadería Alexander”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO DE LA MICROEMPRESA "PESCADERÍA ALEXANDER"

OBJETIVO: Extraer la información relacionada con el manejo contable, solicitada para el desarrollo de la investigación, mediante la aplicación de la entrevista al propietario de la microempresa "Pescadería Alexander"

Indicaciones: Conteste de manera honesta de acuerdo a las preguntas establecidas.

1. ¿Usted cuenta con inventario de mercadería de la microempresa "Pescadería Alexander"?

Respuesta: No tengo inventario de mercadería.

2. ¿Usted dispone de un plan de cuentas dentro de su microempresa "Pescadería Alexander"?

Respuesta: No tengo el plan de cuentas mi local no tiene.

3. ¿Usted lleva un registro diario de las ventas que realiza habitualmente dentro de su microempresa "Pescadería Alexander"?

Respuesta: No llevo ningún registro de mis ventas.

4. ¿Usted lleva un registro diario de las compras que realiza habitualmente dentro de su microempresa "Pescadería Alexander"?

Respuesta: No tengo registro de mis compras que tengo.

5. ¿Usted realiza el rol de pago a su trabajador en la microempresa "Pescadería Alexander"?

Respuestas: No dispongo de rol de pugas por que son días que trabaja la señora.

6. ¿Su microempresa "Pescadería Alexander" cuenta con el balance de comprobación?

Respuesta: Desconosco de ese sistema.

7. ¿Considera usted que su microempresa "Pescadería Alexander" lleva un sistema de contabilidad adecuada para dicha entidad?

Respuesta: Lo principal que es atender y no tengo ningún sistema contable.

8. ¿Conoce usted sobre el programa de Mónica 8.5?

Respuesta: No conozco.

9. ¿La microempresa "Pescadería Alexander" cuenta con el estado de resultados?

Respuesta: No tiene.

10. ¿Dentro de su microempresa "Pescadería Alexander" cuenta con un estado de situación financiera?

Respuesta: No tiene y desconosco del tema.

Fuente: Propietario de la microempresa "Pescadería Alexander"

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

CAPÍTULO IV
4. RESULTADOS

4.1. Introducción

La microempresa “Pescadería Alexander” es un negocio independiente que está formado por una sola persona, dentro de ello, el proceso contable es fundamental para dirigir y describir las actividades realizadas diariamente, controlando los recursos económicos así un cierto período, en este caso de esta investigación, es el primer semestre del período 2021, de esta manera se utilizará el sistema Monica 8.5 un programa contable ideal para cualquier tipo de negocio con fácil accesibilidad sistemática.

El desarrollo del proceso contable, conociendo las actividades comerciales de la microempresa “Pescadería Alexander” y en base a la realidad de la microempresa se realizó el levantamiento del inventario inicial manualmente, seguidamente se diseñó un flujo gram del proceso contable a implantar, después se descargó desde el internet el sistema contable Monica 8.5, se instaló en el computador y se procedió a crear la microempresa, se creó los proveedores y clientes de igual forma el plan de cuentas contables con sus respectivas sub cuentas, después se registra el estado de situación inicial en Monica 8.5, seguidamente se recopila los comprobantes de venta y compras se organiza y se procede al registro en el sistema, y automáticamente se evidencia la journalización del libro diario, libro mayor, anteriormente se realizó el libro de banco, continuando con el sistema automáticamente resalta el balances de comprobación, el estado de resultados y el estado de situación financiera todos esto se realizó en el sistema Monica 8.5. ya que, el estado de cambio en el patrimonio y estado del flujo de efectivo se realizaron en el programa Excel y finalmente las notas a los estados financieras se realizaron en Word.

4.2. Justificación

La microempresa “Pescadería Alexander”, es un negocio con fines de lucro familiar, donde el propietario da inicio a sus operaciones del proceso contable, realizando el registro donde se asemeja y apunta de manera cronológica todas las operaciones financieras que realizan a lo largo del día, para tener el esto actual y real de la situación económica de la microempresa en un determinado período, así poder llevar una proyección a futuro y encaminar de la mano con objetivos claros y proyectados dentro de la microempresa.

4.3. Objetivo General

Desarrollar el proceso contable de la microempresa “Pescadería Alexander” mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de los estados financieros y la aplicación de los índices de gestión.

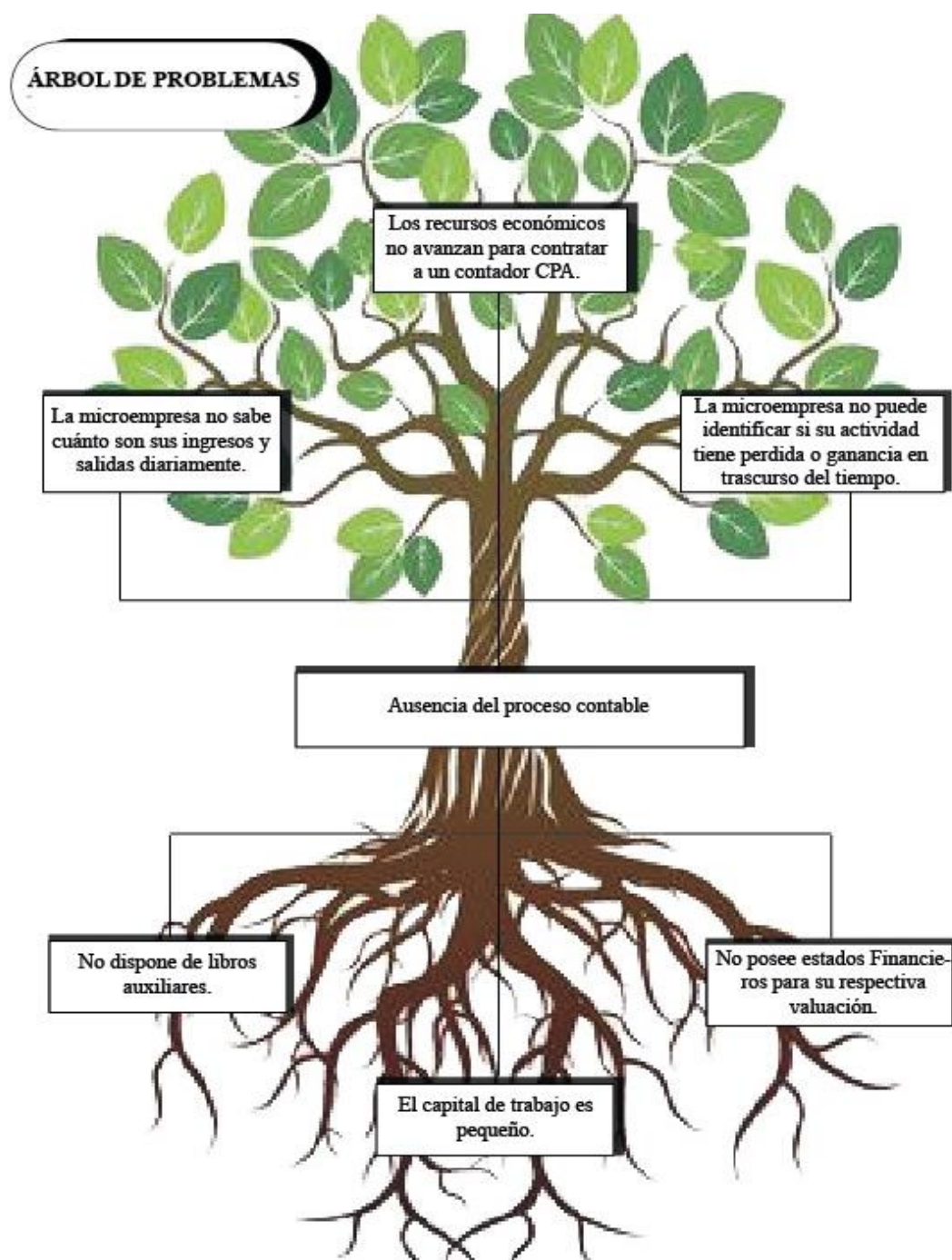
4.4. Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico mediante la técnica del árbol de problemas que permita conocer sus causas y efectos que ocasiona la ausencia del proceso contable.
- Diseñar gráficamente el proceso de adquisición y proceso de ventas de mercaderías a través de un flujograma. Que permita la identificación de los documentos que respaldan las adquisiciones.
- Desarrollar el proceso contable de la microempresa “Pescadería Alexander” mediante el sistema Monica 8.5 para obtener los resultados de los estados financieros y saber los resultados alcanzados.
- Elaboración de las notas a los estados financieros.

4.5. Diagnóstico mediante la Técnica del Árbol de Problemas para conocer sus Causas y los Efectos

Se utilizó el método que se emplea para identificación de las causas, efectos que está ocasionando la ausencia del proceso contable dentro de la “Pescadería Alexander”.

Gráfico 1: Árbol de Problema



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”
Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.5.1. Resultados del Diagnóstico

Tabla 4: Resultados del diagnóstico

Causas	Problema Central	Efectos
No dispone de libros auxiliares		La microempresa no sabe cuánto son sus ingresos y salidas diariamente.
El capital de trabajo es pequeño	Ausencia del proceso contable	Los recursos económicos no avanzan para contratar a contador CPA.
No posee estados financieros para su respectiva valuación		La microempresa no puede identificar si su actividad tiene pérdida o ganancia en transcurso del tiempo

Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.6. Resultados de la entrevista aplicada

De la entrevista dirigida al gerente propietario de la microempresa “Pescadería Alexander”, se obtuvieron los siguientes resultados.

1. ¿Usted cuenta con inventario de mercadería y de activos fijos de la microempresa “Pescadería Alexander”?

Respuesta: No tengo inventario de mis productos que ofrezco dentro de mi local comercial.

2. ¿Usted dispone del catálogo de cuentas dentro de su microempresa “Pescadería Alexander”?

Respuesta: Desconozco de las cuentas

3. ¿Usted lleva el registro habitual de las ventas que realiza diariamente dentro de su microempresa “Pescadería Alexander”?

Respuesta: Desconozco de mis ventas diarias.

4. ¿Usted lleva un informe diario de las compras que realiza habitualmente para su microempresa “Pescadería Alexander”?

Respuesta: No dispongo de un informe diario de mis compras que realizo.

5. ¿Su microempresa “Pescadería Alexander” cuenta con estados financieros?

Respuesta: No existe ningún balance de comprobación en mi local comercial.

6. ¿La microempresa “Pescadería Alexander” cuenta con el estado de resultados?

Respuesta: No verdad desconozco y no cuenta con estado de resultado dentro de mi local comercial.

7. ¿Considera usted que su microempresa “Pescadería Alexander” lleva un sistema de contabilidad adecuada?

Respuesta: No llevo ningún sistema contable en mi microempresa, para realizar mis declaraciones me acercó a un contador público.

8. ¿Conoce usted a cerca del sistema contable Monica 8,5?

Respuesta: Desconozco del sistema.

Análisis:

Los resultados de la entrevista efectuada mediante las ocho preguntas fueron los siguientes: las respuestas que se consideraría positiva tuvieron una valoración negativa, esto indica que los resultados fueron negativas en su totalidad, por tanto, podemos mencionar que la microempresa “Pescadería Alexander” carece del proceso contable, y está en la obligación de verificar los estados financieros para su rentabilidad y buen manejo económico.

Interpretación:

De esta manera se verifica que el gerente propietario de la microempresa “Pescadería Alexander” desconoce sobre el proceso contable adecuado que debería llevar una microempresa, por lo tanto, dificulta el proceso administrativo, de esta manera permite realizar la implementación del proceso contable en el sistema Mónica 8.5, para un mejoramiento de sus recursos económicos.

4.7. Implementación del proceso contable para valorar el rendimiento de sus recursos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha durante el primer semestre del período 2021

4.7.1. Adquisición de mercadería s de la microempresa “Pescadería Alexander”

Gráfico 2: Flujograma del proceso de compras



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

La adquisición de los productos para la microempresa “Pescadería Alexander” se realiza mediante 8 pasos:

Paso 1: La adquisición de los productos lo realizan mediante entrega directa del mercado mayorista, al local comercial, el pedido lo realizan dependiendo la variedad de mariscos que sean necesarias del cliente.

Paso 2: La verificación de precios de los productos se realizan mediante llamada telefónica, por parte del mayorista con el propietario de la microempresa.

Paso 3: La selección de productos lo realizan mediante pedidos, dependiendo la variedad de marisco más consumidos por los clientes.

Paso 4: Una vez realizado el pedido de las variedades de mariscos, proceden a pesarlas.

Paso 5: seguidamente proceden a verificar si la cantidad pedida por la microempresa es la correcta.

Paso 6: Después proceden a colocar en gabetas con hielo el producto peticionado para su debida entrega.

Paso 7: Con la entrega de los mariscos a la microempresa el mayorista otorga la factura a nombre del propietario detallando la cantidad y el valor total del producto.

Paso 8: Finalmente el pago al proveedor mayorista por parte de la microempresa lo realiza en efectivo al momento recibir mercadería.

4.7.2. Ventas de la microempresa “Pescadería Alexander”

Gráfico 3: Flujograma del proceso de ventas



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”
Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

Las ventas dentro de la microempresa “Pescadería Alexander” se realizan mediante ocho pasos:

Paso 1: La venta del producto que ofrece la microempresa “Pescadería Alexander” lo realizan mediante la exhibición de variedades de mariscos puesta dentro del mostrador.

Paso 2: Seguidamente los clientes observan y realizan preguntas acerca de cada producto, por ejemplo: si todos los mariscos tienen escamas o no tienen muchos huesos etc.

Paso 3: Después, el personal de atención al cliente da a conocer los precios de cada marisco, el consumidor cotiza los precios y verifica si desea adquirir el producto.

Paso 4: Después, el consumidor procede a la petición del producto.

Paso 5: Seguidamente el producto adquirido por el cliente lo entregan descamado, sin viseras y lavado esto lo realizan por cortesía del local comercial.

Paso 6: A medida que se entrega el producto va encaminado la factura que entrega

detalladamente el valor total de la adquisición.

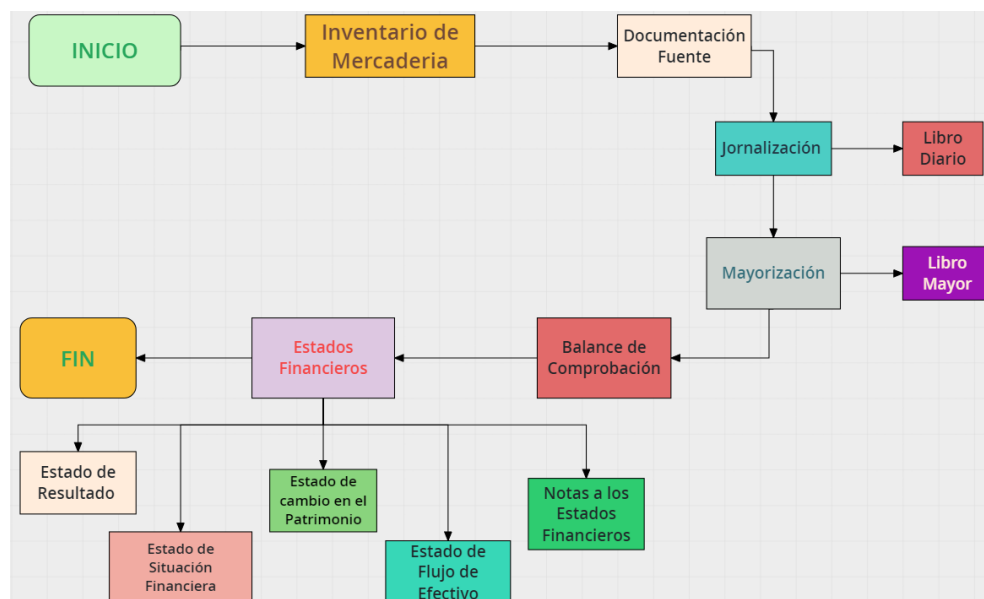
Paso 7: Al momento de entregar el producto la cancelación de parte del consumidor lo realiza en forma efectiva.

Paso 8: Finalmente el cliente recibe el producto de manera satisfecho.

4.7.3. El Proceso Contable para la microempresa “Pescadería Alexander”

El diseño del flujograma del proceso contable para la microempresa “Pescadería Alexander” se partió de lo que indica la técnica contable y en base a ello se procedió a dibujar el esquema, a continuación, se visibiliza el modelo que se aplicó en la microempresa.

Gráfico 4: Flujo grama del Proceso Contable



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

El flujograma del proceso contable de la microempresa “Pescadería Alexander”, inicia con la recolección de datos y está elaborado por 11 pasos:

Paso 1: Seguidamente para realizar el inventario de mercadería de la microempresa se procedió a identificar los productos, pero esta no cuenta, ya que es un producto de consumo, así como ingresa de la misma forma sale, de tal manera solo se procede a realizar el inventario de activos fijos.

Paso 2: Para la documentación fuente se utilizó las facturas de compras y ventas que realizaba la microempresa “Pescadería Alexander”.

Paso 3: Para la jurnalización, se utilizó las facturas que se efectúan diariamente, todo este proceso se va realizar automáticamente en el sistema Monica 8.5.

Paso 4: La mayorización consiste en escribir los valores de cada una de las cuentas del DEBE Y HABER con sus respectivos SALDOS del libro diario. Se realizará de manera automática en Monica 8.5.

Paso 5: El balance de las sumas y saldos se realizará de acuerdo a las cuentas del debe y haber con sus saldos totales, de tal manera se comprobará que el ejercicio económico sea fiable. Esta operación se realizara de manera automática en el sistema Monica 8.5.

Estados Financieros:

Paso 6: El estado de resultado aquí se va a reflejar los lucros y quebrantos de la microempresa “Pescadería Alexander” donde se van a detallar los ingresos y gastos durante el primer semestre de año 2021.

Paso 7: La etapa de la situación financiera, aquí se reflejará el informe del total pasivo más el capital de la microempresa “Pescadería Alexander”.

Paso 8: El estado de cambio en el patrimonio, aquí se reflejar el capital contable más el beneficio o quebranto del ejercicio, y así dando el resultado total.

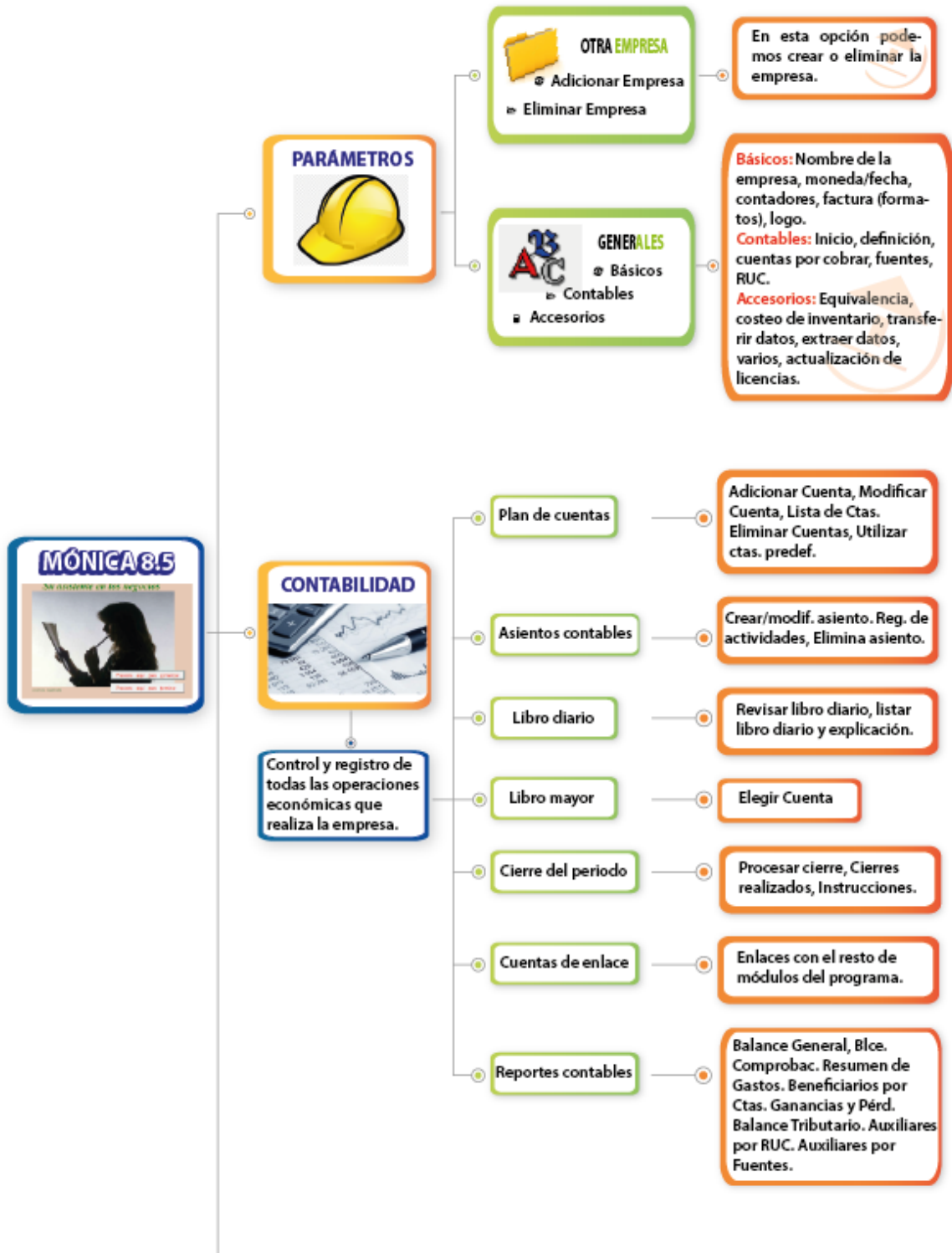
Paso 9: El estado de flujos del efectivo, se tomarán las variaciones y movimientos de la microempresa “Pescadería Alexander” durante el primer semestre del período 2021.

Paso 10: Las notas al estado financiero, aquí se realizará mediante notas aclaratoria sobre los estados financieros.

4.8. Sistema Monica 8.5

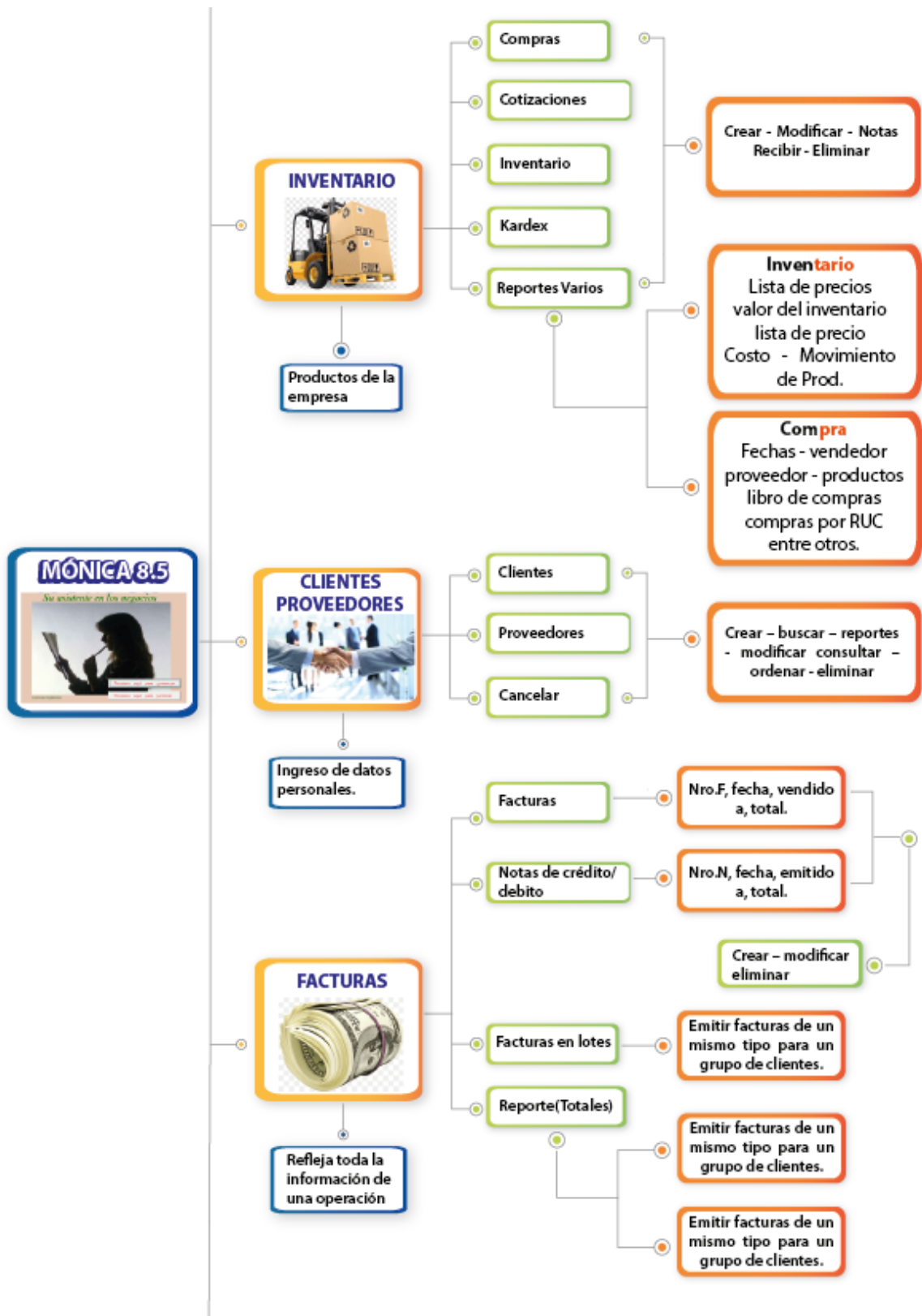
Para la creación del proceso contable en la microempresa “Pescadería Alexander” se utiliza el sistema contable Monica 8.5 este programa se puede instalar en cualquier computador, viene con un manual en español, siendo útil dentro de una empresa económica o financiera, llevando el control de mercaderías, permitiendo realizar las facturaciones entre otras. Permitiendo llevar la contabilidad de una microempresa.

Gráfico 5: Sistema Monica 8.



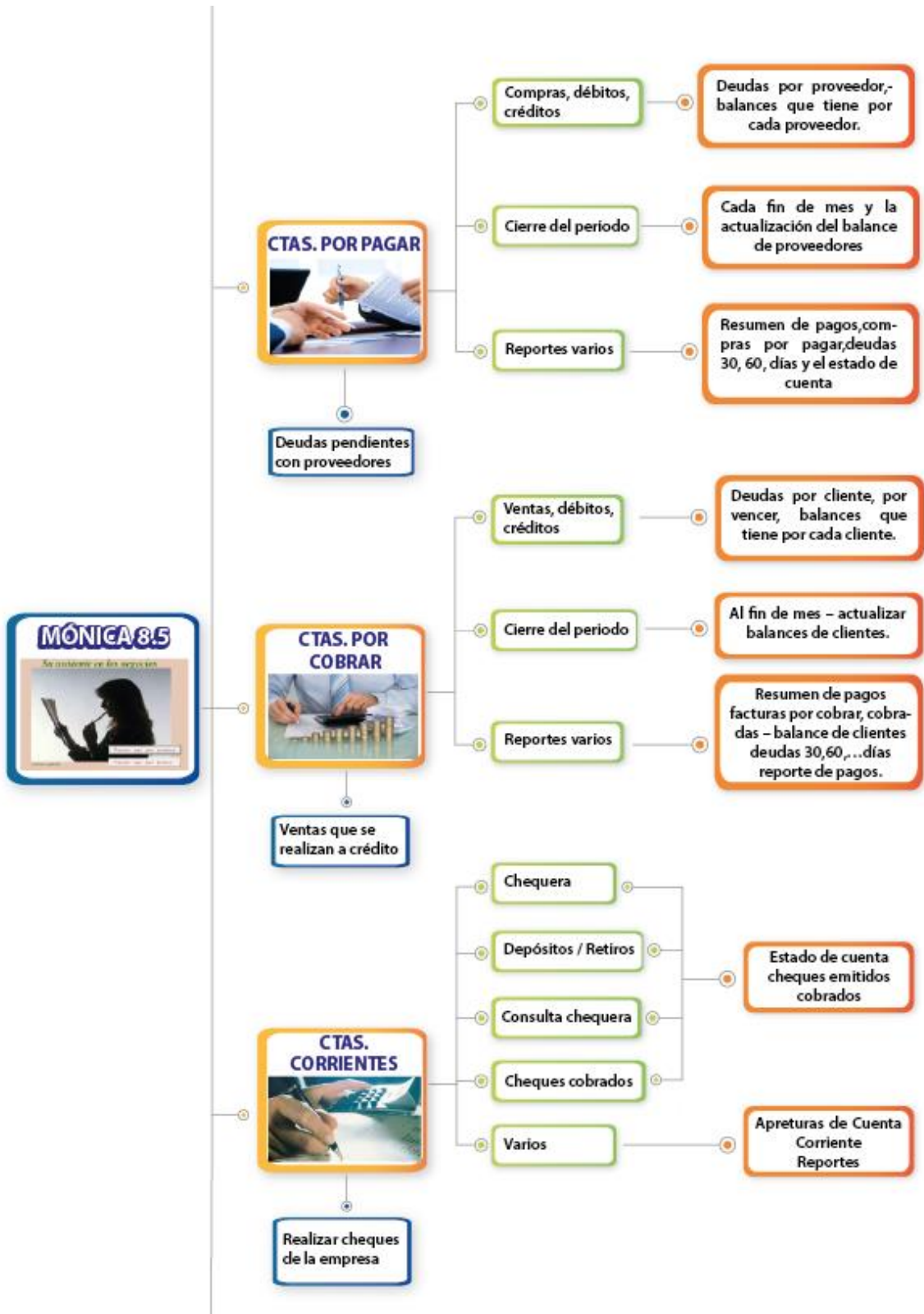
Fuente: Manual de Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

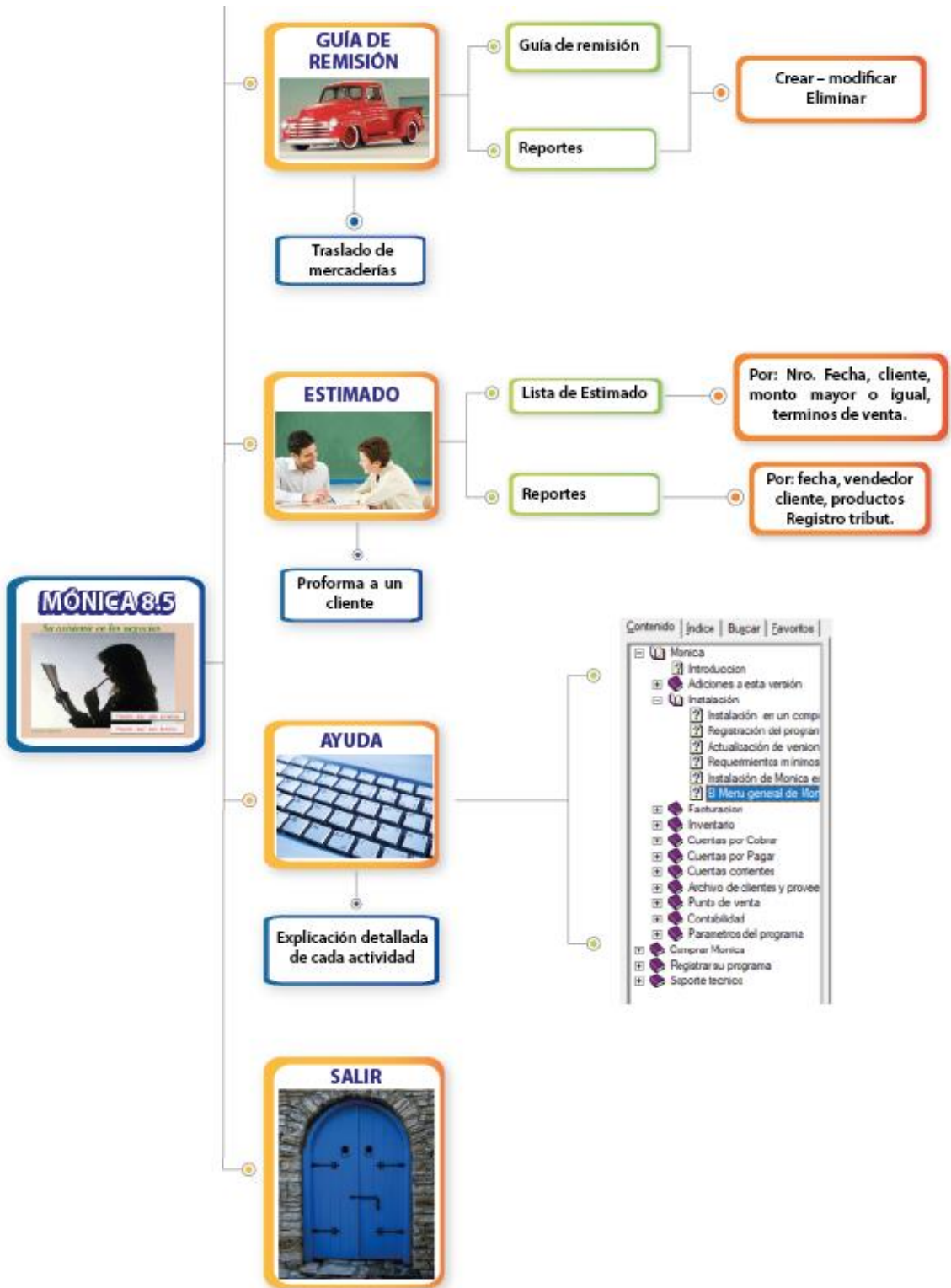


Fuente: Manual de Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho



Fuente: Manual de Monica 8.5
 Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho



Fuente: Manual de Monica 8.5
Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.1. Inventario de mercaderías

Se inicia con la toma física de los productos, aquí en la microempresa “Pescadería Alexander” no existe inventario de mercadería, sin embargo, para el levantamiento de la contabilidad se procedió a tomar un inventario inicial y un inventario final del producto de consumo que no se puede guardar, por lo tanto, así como ingresa al mismo tiempo sale la mercadería.

Tabla 5: Toma física del inventario de mercadería al 1 de enero del 2021.

Código	Descripción	Precio/Unitario por libra	Libras	Precio/Total
Cpeq001	Camarón	3,00	4	12,00
Cmed001	Camarón	3,50	3	10,50
Cgr001	Camarón	4,00	4	16,00
Alb003	Albacora	2,50	10	25,00
T002	Tilapia	1,00	4	4,00
				67,50

Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elabora por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

Al 30 de junio del 2021 se realizó la toma física del inventario dando un total de \$ 294.00, los productos en inventario son los siguientes.

Tabla 6: Toma física del inventario al 30 de junio del 2021

Toma física del inventario al 30 de junio del 2021				
Código	Descripción	Precio/Unitario por libra	Libras	Precio/Total
Cpeq001	Camarón	3,00	4	12,00
Cmed001	Camarón	3,50	3	10,50
Cgr001	Camarón	4,00	4	16,00
Alb003	Albacora	2,50	10	25,00
T002	Tilapia	1,00	4	4,00
Rb001	Robalo	2,00	30	60,00
PI002	Pulpo	1,75	10	17,50
Clr001	Calamar	1,75	20	35,00
Crg002	Cangrejo	18,00	5	90,00
Ch001	Concha	24,00	100	24,00
				294,00

Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elabora por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2. Inventario de activos fijos

Seguidamente, para el desarrollo del proceso contable se procede a la toma física de los bienes de la microempresa “Pescadería Alexander”, el cual el propietario dio a conocer los precios estimados de cada activo depreciable, para el cálculo se utilizó Excel y se determinó que poseen varios bienes, a continuación, se indicada detalladamente en la tabla.

Tabla 7: Inventario de los bienes físicos de la microempresa “Pescadería Alexander”

MICROEMPRESA “PESCADERÍA ALEXANDER”			
Inventario de Bienes físico			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2021			
CANTIDAD	HERRAMIENTAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Frigorífico	\$ 950,00	\$950,00
1	Cortadora	\$1.900,00	\$1.900,00
3	Congeladora	\$270,00	\$810,00
10	Termos	\$90,00	\$900,00
1	Dispensador	\$90,00	\$90,00
TOTAL		\$3.300,00	\$4.650,00

Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elabora por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.1. Estado de Situación Inicial al 01 de enero del 2021

Con la información recopilada se procede a realizar el inicio de sus operaciones de la microempresa “Pescadería Alexander” que se realiza mediante Excel y están compuesto de los activos, pasivos y patrimonio. La microempresa inicia sus operaciones con un total de: Total Activos \$4.717,50 Total Pasivo \$0,00 y Total Patrimonio \$4.717,50 a continuación, se muestra en la tabla detalladamente de cada uno de las cuentas.

Tabla 8: Estado de Situación Inicial “Pescadería Alexander”

MICROEMPRESA "PESCADERÍA ALEXANDER"					
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL					
AL 01 DE ENERO DEL 2021					
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		67,50	PASIVO CORRIENTE		\$0,00
Caja General	\$0,00		PASIVO NO CORRIENTE		\$0,00
Inventario de Mercaderías Mariscos	\$67,50				
ACTIVO NO CORRIENTE		\$4650.00	TOTAL PASIVO		\$0,00
PRO. PLANTA Y EQUIPO					
Maquinaria y Equipo atención cliente	\$4650.00		PATRIMONIO		\$4717.50
			Capital Contable	\$4717.50	
			TOTAL PATRIMONIO		\$4717.50
TOTAL DE ACTIVO		\$4717.50	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		\$4717.50
ELABORADO POR: SILVIA AGUAGALLO M.			APROBADO POR: Sr. RAMIRO CUNALATA PROPIETARIO		

Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.2. Documentación Fuente

Esta documentación está autorizada por el Servicios de Rentas Internas para realizar su debida justificación con evidencias claras de las actividades económicas de compra y venta de dicho bien o servicio, por ejemplo, en la microempresa “Pescadería Alexander” se utiliza las facturas de venta y de compra que respalda y se anexa en la parte final del trabajo investigado.

4.8.2.3. Transacciones de la microempresa “Pescadería Alexander”

El 01 de enero del año 2021, la microempresa “Pescadería Alexander” inicia sus operaciones con los siguientes datos:

- ✓ Inventario de mariscos \$67,50
- ✓ 1 frigorífico \$1064,00

- ✓ 1 cortadora \$2128,00
- ✓ 3 congeladoras \$302,40 cada una
- ✓ 10 termos cooler \$100,80 cada uno
- ✓ 1 dispensador \$100,80

Mes de enero 2021

- ❖ El 13 de enero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor José Luis Rivadeneira por un valor de \$47.50 según factura 265.
- ❖ El 25 de enero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Karina Montalvo por un valor de \$ 19.00 según factura 266.
- ❖ El 30 de enero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Carmen Cárdenas Carrera por un valor de \$ 14.00 según factura 267.
- ❖ El 31 de enero del 2021 se realiza la depreciación de Maq. Y Equip. AC.

Mes de febrero del 2021

- ❖ El 02 de febrero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Timpatuña por un valor \$14.00 según factura 268.
- ❖ El 02 de febrero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora María Quispe por un valor \$25.00 según factura 269.
- ❖ El 02 de febrero del 2021 realizo una venta en efectivo de mariscos. A la señora Teresa Román por un valor \$32.00 según factura #270.
- ❖ El 05 de febrero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por un valor \$20.00 según factura # 271.
- ❖ El 06 de febrero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Danilo Plua por un valor \$11.38 según factura #272.
- ❖ El 17 de febrero del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por un valor \$15.60 según factura #273.
- ❖ El 22 de febrero del 2021 se realiza la compra de mercadería para la pescadería donde la señora Carla Alexandra Gabela Cabrera según factura #2116 por el valor \$ 1.250 el pago lo hacemos en efectivo.
- ❖ El 23 de febrero del 2021 se realiza la venta en efectico de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por el valor \$75.50 según factura #274.

- ❖ El 26 de febrero del 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por el valor \$97.00 según factura #275.
- ❖ El 28 de febrero del 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por el valor \$67.00 según factura #276.
- ❖ El 28 de febrero 2021 se realiza la depreciación de Maq. Y Equip. AC.

Mes de marzo de 2021

- ❖ El 04 de marzo del 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Edelina Ulco por el valor \$80.00 según factura #277.
- ❖ El 04 de marzo del 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Teresa Román por el valor \$20.00 según factura #278.
- ❖ El 05 de marzo del 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora María Días por un valor \$15.50 según factura #279.
- ❖ El 12 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por un valor \$94.90 según factura #280.
- ❖ El 12 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Ana Valdivieso por un valor \$10.00 según factura #281.
- ❖ El 19 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jaqueline Tipantuña por un valor \$25.00 según factura #282.
- ❖ El 19 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Carla Ruiz por un valor \$23.00 según factura #283.
- ❖ El 19 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Fanny Romero por un valor \$10.50 según factura #284.
- ❖ El 21 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Liliana Pailacho por un valor \$75.00 según factura #285.
- ❖ El 21 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Carlos Ortuño por un valor \$18.30 según factura #286.
- ❖ El 27 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Luis Días por un valor \$17.50 según factura #287.
- ❖ El 27 de marzo de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Eduardo Luis manía por un valor \$7.00 según factura #288.

- ❖ El 29 de marzo del 2021 se realiza una compra de mercadería para la pescadería donde la señora Carla Alexandra Gabela Cabrera según factura #6822 por el valor \$998.00 el pago lo hacemos en efectivo.
- ❖ El 31 de febrero 2021 se realiza la depreciación de Maq. Y Equip. AC.

Mes de abril del 2021

- ❖ El 01 de abril del 2021 se realiza una venta en efectivo de marisco. A Dimaxy Global por un valor de \$9.00 según factura #289.
- ❖ El 01 de abril de 2021 se realiza una venta en efectivo de marisco. A la señora Jaqueline Tipantuña por un valor de \$85.00 según factura #290.
- ❖ El 02 de abril del 2021 se realiza una venta en efectivo de marisco. Al señor Patricio Ushiña por un valor de \$23.00 según factura #291.
- ❖ El 02 de abril de 2021 se realiza una venta en efectivo de marisco. Al señor Patricio Ushiña por un valor de \$7.00 según factura #292.
- ❖ El 02 de abril del 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora María Guamán por un valor \$18.20 según factura #293.
- ❖ El 02 de abril de 2021 se realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Consuelo Guamán por un valor \$7.00 según factura #294.
- ❖ El 10 de abril del 2021 realiza una venta en efectivo de marisco. Al señor Rolado Guairacaja por un valor \$39.00 según factura #295
- ❖ El 14 de abril del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Yolanda Córdor por un valor \$ 57.00 según factura #296.
- ❖ El 14 de abril del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Yolanda Córdor por un valor \$ 27.00 según factura #297.
- ❖ El 29 de abril del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Soledad Paillacho por un valor \$17.00 según factura #298.
- ❖ El 30 de abril del 2021 realiza una compra de mercadería para la pescadería donde Maricela Lizeth Saltos Analuisa según factura #2231 por un valor \$400.00 el pago lo hacemos en efectivo.
- ❖ El 30 de abril del 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Marco Humaquina por un valor \$29.50 según factura #299.
- ❖ El 30 de abril del 2021 se realiza la depreciación de Maq. Y Equip. AC.

Mes de mayo del 2021

- ❖ El 07 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Rosa Cando por un valor \$24.00 según factura #300.
- ❖ El 08 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jimena Chilaguisa por un valor \$26.00 según factura #301.
- ❖ El 12 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Hugo Medrano por un valor \$85.00 según factura #302.
- ❖ El 14 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Martha Remache por un valor \$100.00 según factura #303.
- ❖ El 14 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A Delicias Jimena por un valor \$50.00 según factura #304.
- ❖ El 22 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Fernando Chasiguano por un valor \$7.75 según factura #305.
- ❖ El 27 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Víctor Wilson Curay por un valor \$84.00 según factura #306.
- ❖ El 29 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora María Guamán por un valor \$15.00 según factura #307.
- ❖ El 29 de mayo de 2021 realiza una compra de mercadería para la pescadería donde Maricela Lizeth Saltos Analuisa según factura #2294 por un valor \$400.00 el pago le hacemos en efectivo.
- ❖ El 30 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Jenny Paillacho por un valor \$28.67 según factura #308.
- ❖ El 30 de mayo 2021 se realiza la depreciación de Maq. Y Equip. AC.

Mes de junio del 2021

- ❖ El 05 de junio de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Victoria Wuaquilla por un valor \$17.00 según factura #309.
- ❖ El 07 de junio de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Hugo Medrano por un valor \$16.00 según factura #310.
- ❖ El 07 de mayo de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. A la señora Mirian Romero por un valor \$12.50 según factura #311.

- ❖ El 08 de junio de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Agustín Pisuña por un valor \$26.00 según factura #312.
- ❖ El 10 de junio de 2021 realiza una venta en efectivo de mariscos. Al señor Bladimir Correa por un valor \$54.70 según factura #313.
- ❖ El 30 de mayo 2021 se realiza la depreciación de Maq. Y Equip. AC.

Cuadro de depreciación

Cabe recalcar que todo activo fijo se debe depreciar, dentro de la microempresa “Pescadería Alexander” se utilizó el método lineal para la depreciación de cada uno de ellos, a continuación, se da a conocer detalladamente el resultado del mismo:

Tabla 9: Depreciación de activos fijos de la microempresa “Pescadería Alexander”

Activo fijo	Valor Inicial	V.R.=V.I/V.U.	D= (V.I.-V.R.)/VD. Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual
Frigorífico	\$ 1.064,00	1064/10= 106,40	1064-106,4/10=95,76	95,76	7,98
Cortadora	\$ 2.128,00	2128/10=212,80	2128-212,8/10=191,52	191,52	15,96
Congeladora	\$ 907,20	907,20/10=90,72	907,20-907,7/10=81,65	81,65	6,80
Termos	\$ 1.008,00	1008/10=100,80	1008-100,8/10=90,72	90,72	7,56
Vitrina/ percha	\$ 100,80	100,80/10=10,08	100,80-10,08/10=9,07	9,07	0,76
TOTAL					39,06

Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.4. Creación de la microempresa “Pescadería Alexander” en el sistema Monica 8.5.

Se inicia con la instauración de la microempresa “Pescadería Alexander” en el sistema Monica 8.5, se inicia dando clic en la opción presiona aquí para comenzar, seguidamente clic en parámetros, clic en otra empresa, se nos abre una pestaña donde dice adicionar empresa hacemos clic y finalmente clic en iniciar y así se creó la microempresa, con el objetivo de llevar una contabilidad adecuado.

Gráfico 6: Creación de la microempresa “Pescadería Alexander”



Fuente: Captura de pantalla de la creación en Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.5. Creación de plan de cuentas de la microempresa “Pescadería Alexander”.

A continuación, se procede a la creación del plan de cuentas de la microempresa “Pescadería Alexander” en el sistema Monica 8.5 dando clic en módulo de contabilidad, en la parte inferior se encuentra escrito el plan (catalogo) de cuentas, clic en adicionar cuenta y de impartimos en la creación de acuerdo al código de la cuenta, descripción de la cuenta, clasificación de la cuenta y cuenta de grupo o detalle, a continuación, se muestra en las siguientes imágenes.

Gráfico 7: Creación del plan de cuentas en Monica 8.5 para la “Pescadería Alexander”

CUNALATA CURAY RAMIRO
 MICROEMPRESA "PESCADERÍA
 QUITO-ECUADOR
 SECTOR TUMBACO EL ARENAL

08/11/2023
 Página 1

Tabla de Cuentas Contables

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Clasific. Cta.</u>	<u>Cuenta</u>	<u>RUC</u>
1	ACTIVO	Activo	De grupo	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	Activo	De grupo	
1101	CAJA GENERAL	Activo	Detalle	
1102	BANCOS	Activo	Detalle	
1103	CLIENTES	Activo	Detalle	
1104	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	Activo	Detalle	
1105	DOCUMENTOS POR COBRAR	Activo	Detalle	
1106	CUENTAS POR COBRAR	Activo	Detalle	
1107	PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	Activo	Detalle	
1108	IVA EN COMPRAS	Activo	Detalle	
1109	CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA	Activo	Detalle	
1110	CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES	Activo	Detalle	
1111	ANTICIPO IVA 30%	Activo	Detalle	
1112	ANTICIPO IVA 70%	Activo	Detalle	
1113	ANTICIPO IVA 100%	Activo	Detalle	
1114	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	Activo	Detalle	
1115	ANTICIPO IMPUSTO RENTA 2%	Activo	Detalle	
1116	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 8%	Activo	Detalle	
1117	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 10%	Activo	Detalle	
1118	SUMINISTROS DE OFICINA	Activo	Detalle	
1119	ÚTILES DE LIMPIEZA	Activo	Detalle	
1120	OTROS BIENES DE CONTROL	Activo	Detalle	
12	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Activo	De grupo	
1201	EDIFICIOS	Activo	Detalle	
1202	(-) DEPRECIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	Activo	Detalle	
1203	VEHÍCULOS	Activo	Detalle	

1204	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Activo	Detalle
1205	MUEBLES Y ENSERES	Activo	Detalle
1206	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	Activo	Detalle
1207	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Activo	Detalle
1208	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO	Activo	Detalle
1209	MAQUINARIA Y EQUIPO DE ATENCIÓN	Activo	Detalle
1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ Y	Activo	Detalle
13	OTROS ACTIVOS	Activo	De grupo
1301	ARRIENDO PREPAGADO	Activo	Detalle
1302	PUBLICIDAD PREPAGADA	Activo	Detalle
1303	SEGUROS PREPAGADOS	Activo	Detalle
2	PASIVO	Pasivo	De grupo
21	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2101	PROVEEDORES	Pasivo	Detalle
2102	CUENTAS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2103	DOCUMENTOS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2104	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2105	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2106	APORTE PERSONAL IESS 9,45% POR	Pasivo	Detalle
2107	APORTE PATRONAL IESS 12.15% POR	Pasivo	Detalle
2108	PROVISIÓN XIII SUELDO POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2109	PROVISIÓN XIV SUELDO POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2110	PROVISIONES VACACIONES POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2111	PROVISIONES FONDO DE RESERVA POR	Pasivo	Detalle
2113	PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES 15%	Pasivo	Detalle
2114	IVA EN VENTAS 12%	Pasivo	Detalle
2115	RETENCIÓN FUENTE IVA 30% POR	Pasivo	Detalle
2116	RETENCIÓN FUENTE IVA 70% POR	Pasivo	Detalle
2117	RETENCIÓN FUENTE IVA 100% POR	Pasivo	Detalle
2118	RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA 1%	Pasivo	Detalle
2119	RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA 2%	Pasivo	Detalle
2120	RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA 8%	Pasivo	Detalle
2121	RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA 10%	Pasivo	Detalle
2122	IVA POR PAGAR	Pasivo	Detalle
2123	IESS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
22	PASIVO NO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2201	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR	Pasivo	Detalle

2202	HIPOTECAS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
23	OTROS PASIVOS	Pasivo	De grupo
3	PATRIMONIO	Capital	De grupo
31	CAPITAL	Capital	De grupo
3101	CAPITAL CONTABLE	Capital	Detalle
32	RESUTADOS	Capital	De grupo
3201	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Capital	Detalle
3202	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DEL	Capital	Detalle
3203	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	Capital	Detalle
3204	(-) PÉRDIDA ACUMULADA DEL	Capital	Detalle
4	INGRESOS	Ventas	De grupo
41	INGRESOS OPERACIONALES	Ventas	De grupo
4101	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	Ventas	Detalle
4102	VENTAS DE PESCADOS	Ventas	Detalle
4103	DESCUENTO EN VENTAS	Ventas	Detalle
4104	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	Ventas	Detalle
4105	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Ventas	Detalle
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	Ventas	De grupo
4201	INTERESES GANADOS EN VENTAS	Ventas	Detalle
4202	INTERESES DE MORA GANADOS EN	Ventas	Detalle
4203	OTRO INGRESOS	Ventas	Detalle
5	COSTOS Y GASTOS	Gastos	De grupo
51	COSTO DE VENTAS	Gastos	De grupo
5101	COMPRAS MARISCOS	Gastos	Detalle
5102	DESCUENTO EN COMPRAS	Gastos	Detalle
5103	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	Gastos	Detalle
5104	TRANSPORTE EN COMPRAS	Gastos	Detalle
52	GASTOS OPERACIONALES	Gastos	De grupo
5201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Gastos	Detalle
520101	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	Gastos	Detalle
520102	GASTO APORTE PATRONAL IESS 11.15%	Gastos	Detalle
520103	GASTO XIII SUELDO ADMINISTRATIVO	Gastos	Detalle
520104	GASTO XIV SUELDO ADMINISTRATIVO	Gastos	Detalle
520105	GASTO VACACIONES ADMINISTRATIVO	Gastos	Detalle
520106	GASTO FONDO DE RESERVA	Gastos	Detalle
520107	GASTO ENERGIA ELÉCTRICA	Gastos	Detalle

520108	GASTO AGUA POTABLE	Gastos	Detalle
520109	GASTO TELECOMUNICACIONES	Gastos	Detalle
520110	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	Gastos	Detalle
520111	GASTO REPUESTOS Y ACCESORIOS	Gastos	Detalle
520112	GASTO ARRIENDO	Gastos	Detalle
520113	GASTO COMBUSTIBLE	Gastos	Detalle
520114	GASTO ÚTILES DE LIMPIEZA	Gastos	Detalle
520115	GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	Gastos	Detalle
520116	GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	Gastos	Detalle
520117	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y	Gastos	Detalle
520118	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	Gastos	Detalle
520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y EQP DE	Gastos	Detalle
520120	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	Gastos	Detalle
520121	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES	Gastos	Detalle
520122	GASTO APORTE PERSONAL IESS 9,45%	Gastos	Detalle
5202	GASTO DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	Gastos	Detalle
520201	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Gastos	Detalle
520202	OTROS GASTOS DE VENTA	Gastos	Detalle
5203	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	Detalle

Total de cuentas : 118

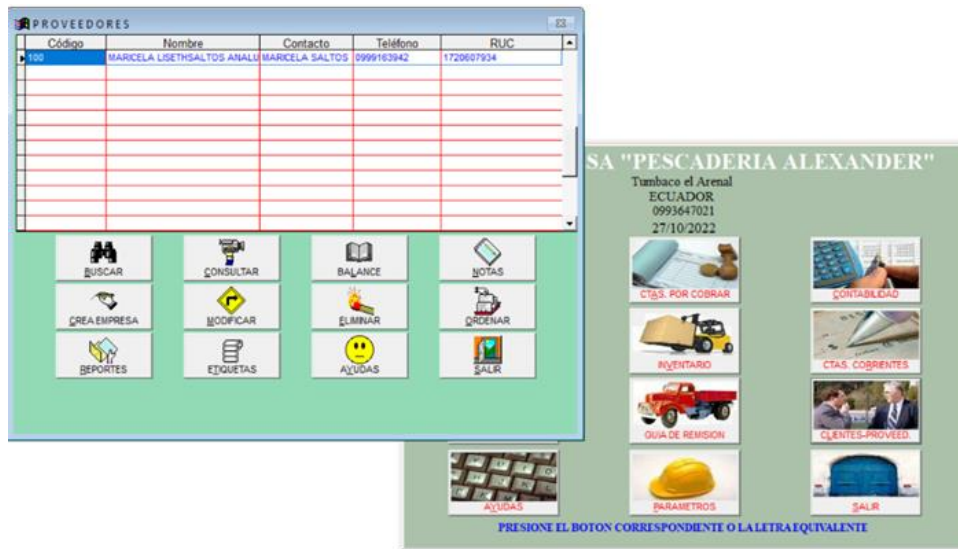
Fuente: Captura de pantalla del sistema Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.6. Creación de proveedores y clientes.

Inicio creando al proveedor en el sistema Monica 8.5, con los datos de la persona que envía el producto hacia la microempresa a cambio de un pago de dinero en efectivo, hacemos clic en el módulo clientes/proveedores, clic en crear empresa y se nos abre la ventanilla de los datos principales como: código, nombre, dirección, ciudad, país, contacto, teléfono, RUC, registro empresarial.

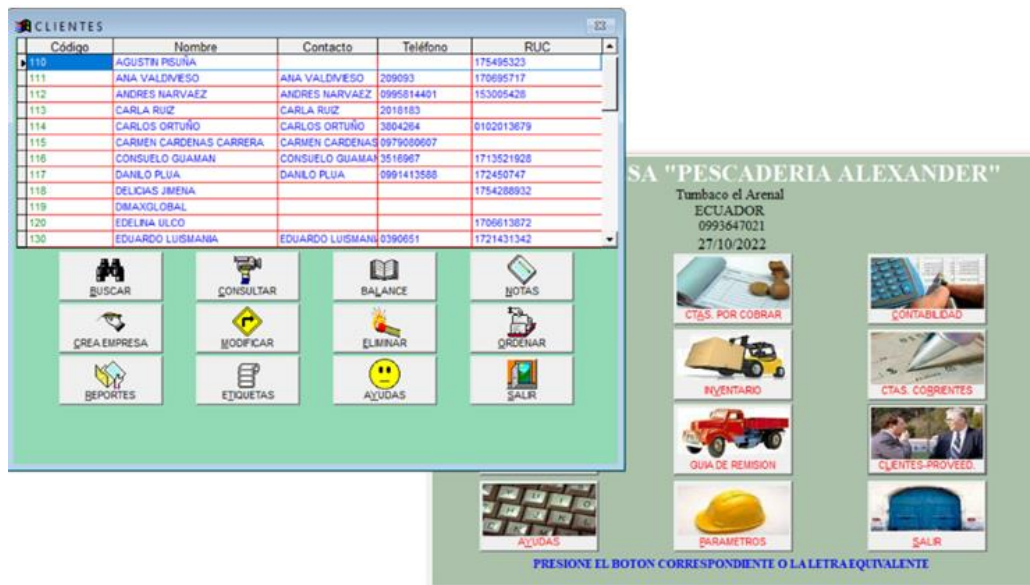
Gráfico 8: Creación de proveedores



Fuente: Captura de pantalla el sistema en Monica 8.5
Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

Seguidamente se crea los clientes en Monica 8.5, con los datos de la persona quien adquiere el producto a cambio de un pago de dinero en efectivo que realiza el consumidor, hacemos clic en el módulo clientes/proveedores, clic en crear empresa y se nos abre la ventanilla de los datos principales como: código, nombre, dirección, ciudad, país, contacto, teléfono, RUC, registro empresarial.

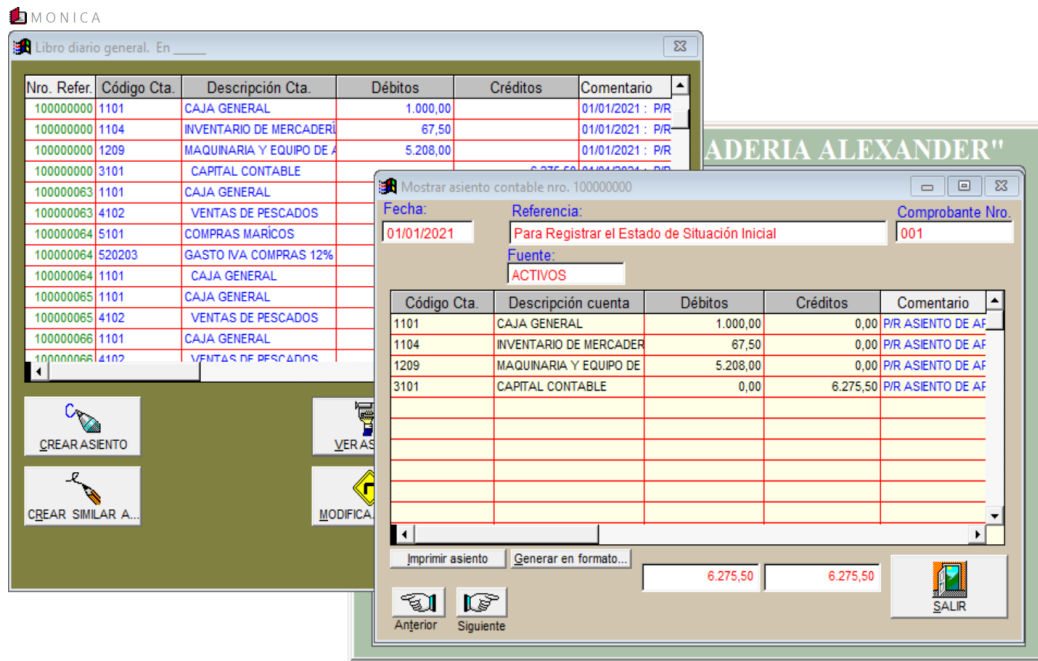
Gráfico 9: Creación de clientes



Fuente: Captura del sistema Monica 8.5
Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.7. Registro del estado de situación inicial en Monica 8.5.

Gráfico 10: Registro del estado de situación inicial



Fuente: Captura de pantalla del estado de situación inicial en Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.8. Revisión de las facturas de compras.

Al momento de adquirir los productos la proveedora emite facturas de compras para así poder realizar sus propias declaraciones. Necesariamente como microempresa tiene la obligación de exigir notas de venta, recibos o facturas. Por lo tanto, se revisó cada documento de compras que fueron hecha por parte de la microempresa “Pescadería Alexander” con estos datos recopilados se evidencio que está dentro de la normativa de contabilidad para ejercer las declaraciones correspondientes ante el SRI.

Gráfico 11: Flujograma de las de compras



Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.9. Revisión se las facturas de venta.

Seguidamente con la autorización del propietario se procede a revisar facturas de venta que emite la microempresa “Pescadería Alexander” a toda clientela. Estos documentos son de gran utilidad para hacer las debidas declaraciones teniendo un respaldo ante el SRI.

Gráfico 12: Flujograma de la revisión de ventas



Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.10. Revisión de las declaraciones de impuesto al SRI.

Finalmente, acuden ante una contadora publica con los comprobantes de venta(facturas), de sus ingresos y egresos que acreditan las retenciones de los impuestos realizadas por los agentes de retención en base a lo dispuesto y sus declaraciones lo realizan ate el SRI. Y el contribuyente es una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Gráfico 13: Flujograma de la revisión de las declaraciones del impuesto al SRI



Elaboración por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.12. Jurnalización del libro diario en Monica 8.5.

Para sacar la jurnalización del libro diario de Monica 8.5 se da clic en el módulo de contabilidad, clic en libro diario, clic revisar libro diario, se abre la ventanilla de selección de asientos ahí se coloca la fecha donde se inició y la fecha final, dando clic en aceptar, seleccionamos el archivo en pdf, aceptar y listo. El beneficio de este programa que al momento de realizar las transacciones el libro diario se realiza automáticamente.

Gráfico 14: Captura de pantalla del libro diario en el sistema Monica 8.5

CUNALATA CURAY RAMIRO
 MICROEMPRESA "PESCADERÍA"
 QUITO-ECUADOR

Página 1
 Fecha 08/11/2023

LIBRO DIARIO : _____
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000000	1104	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	67.50		P/r el asiento de apertura
10000000	1209	MAQUINARIA Y EQUIPO DE	4,650.00		P/r el asiento de apertura
10000000	3101	CAPITAL CONTABLE		4,717.50	P/r el asiento de apertura
		===== 01/01/2021. P/r el asiento de apertura =====			
T o t a l			4,717.50	4,717.50	
10000001	1101	CAJA GENERAL	47.50		P/r la venta de mariscos segun factura
10000001	4102	VENTAS DE PESCADOS		47.50	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 13/01/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 265 =====			
T o t a l			47.50	47.50	
10000003	1101	CAJA GENERAL	19.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000003	4102	VENTAS DE PESCADOS		19.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 25/01/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 266 =====			
T o t a l			19.00	19.00	
10000004	1101	CAJA GENERAL	14.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000004	4102	VENTAS DE PESCADOS		14.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 30/01/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 267 =====			
T o t a l			14.00	14.00	
10000006	520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y	39.06		P/r la depreciación de maquinaria y
10000006	1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		39.06	P/r la depreciación de maquinaria y
		===== 31/01/2021. P/r la depreciación de maquinaria y equipo del mes de Ene =====			
T o t a l			39.06	39.06	
10000007	1101	CAJA GENERAL	14.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000007	4102	VENTAS DE PESCADOS		14.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 268 =====			
T o t a l			14.00	14.00	
10000008	1101	CAJA GENERAL	25.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000008	4102	VENTAS DE PESCADOS		25.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 269 =====			
T o t a l			25.00	25.00	
10000009	1101	CAJA GENERAL	32.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000009	4102	VENTAS DE PESCADOS		32.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 270 =====			
T o t a l			32.00	32.00	
10000010	1101	CAJA GENERAL	20.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000010	4102	VENTAS DE PESCADOS		20.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 05/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 271 =====			
T o t a l			20.00	20.00	
10000011	1101	CAJA GENERAL	11.38		P/r la venta de mariscos segun factura
10000011	4102	VENTAS DE PESCADOS		11.38	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 06/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 272 =====			
T o t a l			11.38	11.38	

10000012	1101	CAJA GENERAL	15.60		P/r la venta de mariscos segun factura
10000012	4102	VENTAS DE PESCADOS		15.60	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 17/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 273 =====					
T o t a l			15.60	15.60	
10000013	1101	CAJA GENERAL	75.50		P/r la venta de mariscos segun factura
10000013	4102	VENTAS DE PESCADOS		75.50	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 23/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 274 =====					
T o t a l			75.50	75.50	
10000014	1101	CAJA GENERAL	97.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000014	4102	VENTAS DE PESCADOS		97.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 26/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 275 =====					
T o t a l			97.00	97.00	
10000015	1101	CAJA GENERAL	67.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000015	4102	VENTAS DE PESCADOS		67.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 28/02/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 276 =====					
T o t a l			67.00	67.00	
10000017	520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y	39.06		P/r la depreciación de maquinaria y
10000017	1209	MAQUINARIA Y EQUIPO DE		39.06	P/r la depreciación de maquinaria y
===== 28/02/2021. P/r la depreciación de maquinaria y equipo del mes de Feb =====					
T o t a l			39.06	39.06	
10000018	1101	CAJA GENERAL	80.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000018	4102	VENTAS DE PESCADOS		80.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 04/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 277 =====					
T o t a l			80.00	80.00	
10000019	1101	CAJA GENERAL	20.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000019	4102	VENTAS DE PESCADOS		20.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 04/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 278 =====					
T o t a l			20.00	20.00	
10000020	1101	CAJA GENERAL	15.50		P/r la venta de mariscos segun factura
10000020	4102	VENTAS DE PESCADOS		15.50	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 05/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 279 =====					
T o t a l			15.50	15.50	
10000021	1101	CAJA GENERAL	94.90		P/r la venta de mariscos segun factura
10000021	4102	VENTAS DE PESCADOS		94.90	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 12/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 280 =====					
T o t a l			94.90	94.90	
10000022	1101	CAJA GENERAL	10.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000022	4102	VENTAS DE PESCADOS		10.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 12/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 281 =====					
T o t a l			10.00	10.00	
10000023	1101	CAJA GENERAL	25.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000023	4102	VENTAS DE PESCADOS		25.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 19/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 282 =====					
T o t a l			25.00	25.00	
10000024	1101	CAJA GENERAL	23.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000024	4102	VENTAS DE PESCADOS		23.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 19/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 283 =====					
T o t a l			23.00	23.00	
10000025	1101	CAJA GENERAL	10.50		P/r la venta de mariscos segun factura
10000025	4102	VENTAS DE PESCADOS		10.50	P/r la venta de mariscos segun factura

===== 19/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 284 =====			
		T o t a l	10.50 10.50
10000026	1101	CAJA GENERAL	75.00
10000026	4102	VENTAS DE PESCADOS	75.00
===== 21/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 285 =====			
		T o t a l	75.00 75.00
10000027	1101	CAJA GENERAL	18.30
10000027	4102	VENTAS DE PESCADOS	18.30
===== 21/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 286 =====			
		T o t a l	18.30 18.30
10000028	1101	CAJA GENERAL	17.50
10000028	4102	VENTAS DE PESCADOS	17.50
===== 27/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 287 =====			
		T o t a l	17.50 17.50
10000029	1101	CAJA GENERAL	7.00
10000029	4102	VENTAS DE PESCADOS	7.00
===== 27/03/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 288 =====			
		T o t a l	7.00 7.00
10000030	5101	COMPRAS MARISCOS	998.00
10000030	2102	CUENTAS POR PAGAR	998.00
===== 29/03/2021. P/r la compra de mercaderia segun factura No. 6822 =====			
		T o t a l	998.00 998.00
10000032	520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y	39.06
10000032	1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	39.06
===== 31/03/2021. P/r la depreciación de maquinaria y equipo del mes de Mar =====			
		T o t a l	39.06 39.06
10000033	1101	CAJA GENERAL	9.00
10000033	4102	VENTAS DE PESCADOS	9.00
===== 01/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 289 =====			
		T o t a l	9.00 9.00

10000034	1101	CAJA GENERAL	85.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000034	4102	VENTAS DE PESCADOS		85.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 01/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 290 =====			
		T o t a l	85.00	85.00	
10000035	1101	CAJA GENERAL	23.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000035	4102	VENTAS DE PESCADOS		23.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 291 =====			
		T o t a l	23.00	23.00	
10000036	1101	CAJA GENERAL	7.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000036	4102	VENTAS DE PESCADOS		7.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 292 =====			
		T o t a l	7.00	7.00	
10000037	1101	CAJA GENERAL	18.20		P/r la venta de mariscos segun factura
10000037	4102	VENTAS DE PESCADOS		18.20	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 293 =====			
		T o t a l	18.20	18.20	
10000038	1101	CAJA GENERAL	7.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000038	4102	VENTAS DE PESCADOS		7.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 02/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 294 =====			
		T o t a l	7.00	7.00	
10000039	1101	CAJA GENERAL	39.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000039	4102	VENTAS DE PESCADOS		39.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 10/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 295 =====			
		T o t a l	39.00	39.00	
10000040	1101	CAJA GENERAL	57.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000040	4102	VENTAS DE PESCADOS		57.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 14/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 296 =====			
		T o t a l	57.00	57.00	
10000041	1101	CAJA GENERAL	27.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000041	4102	VENTAS DE PESCADOS		27.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 14/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 297 =====			
		T o t a l	27.00	27.00	
10000042	1101	CAJA GENERAL	17.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000042	4102	VENTAS DE PESCADOS		17.00	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 29/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 298 =====			
		T o t a l	17.00	17.00	
10000043	5101	COMPRAS MARISCOS	400.00		P/r la compra de mercaderia segun
10000043	2102	CUENTAS POR PAGAR		400.00	P/r la compra de mercaderia segun
		===== 30/04/2021. P/r la compra de mercaderia segun factura No. 2231 =====			
		T o t a l	400.00	400.00	
10000044	1101	CAJA GENERAL	29.50		P/r la venta de mariscos segun factura
10000044	4102	VENTAS DE PESCADOS		29.50	P/r la venta de mariscos segun factura
		===== 30/04/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 299 =====			
		T o t a l	29.50	29.50	
10000046	520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y	39.06		P/r la depreciación de maquinaria y
10000046	1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		39.06	P/r la depreciación de maquinaria y
		===== 30/04/2021. P/r la depreciación de maquinaria y equipo del mes de Abr =====			
		T o t a l	39.06	39.06	

10000047	1101	CAJA GENERAL	24.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000047	4102	VENTAS DE PESCADOS		24.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 07/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 300 =====					
T o t a l			24.00	24.00	
10000048	1101	CAJA GENERAL	26.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000048	4102	VENTAS DE PESCADOS		26.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 08/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 301 =====					
T o t a l			26.00	26.00	
10000049	1101	CAJA GENERAL	85.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000049	4102	VENTAS DE PESCADOS		85.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 12/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 302 =====					
T o t a l			85.00	85.00	
10000050	1101	CAJA GENERAL	100.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000050	4102	VENTAS DE PESCADOS		100.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 14/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 303 =====					
T o t a l			100.00	100.00	
10000051	1101	CAJA GENERAL	50.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000051	4102	VENTAS DE PESCADOS		50.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 14/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 304 =====					
T o t a l			50.00	50.00	
10000052	1101	CAJA GENERAL	7.75		P/r la venta de mariscos segun factura
10000052	4102	VENTAS DE PESCADOS		7.75	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 22/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 305 =====					
T o t a l			7.75	7.75	
10000053	1101	CAJA GENERAL	84.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000053	4102	VENTAS DE PESCADOS		84.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 27/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 306 =====					
T o t a l			84.00	84.00	
10000054	1101	CAJA GENERAL	15.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000054	4102	VENTAS DE PESCADOS		15.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 29/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 307 =====					
T o t a l			15.00	15.00	
10000055	5101	COMPRAS MARISCOS	400.00		P/r la compra de mercaderia segun
10000055	1101	CAJA GENERAL		400.00	P/r la compra de mercaderia segun
===== 29/05/2021. P/r la compra de mercaderia segun factura No. 2294 =====					
T o t a l			400.00	400.00	
10000056	1101	CAJA GENERAL	28.67		P/r la venta de mariscos segun factura
10000056	4102	VENTAS DE PESCADOS		28.67	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 30/05/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 308 =====					
T o t a l			28.67	28.67	
10000058	520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y	39.06		P/r la depreciación de maquinaria y
10000058	1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		39.06	P/r la depreciación de maquinaria y
===== 30/05/2021. P/r la depreciación de maquinaria y equipo del mes de May =====					
T o t a l			39.06	39.06	
10000059	1101	CAJA GENERAL	17.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000059	4102	VENTAS DE PESCADOS		17.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 05/06/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 309 =====					
T o t a l			17.00	17.00	

10000061	1101	CAJA GENERAL	16.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000061	4102	VENTAS DE PESCADOS		16.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 07/06/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 310 =====					
T o t a l			16.00	16.00	
10000062	1101	CAJA GENERAL	12.50		P/r la venta de mariscos segun factura
10000062	4102	VENTAS DE PESCADOS		12.50	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 07/06/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 311 =====					
T o t a l			12.50	12.50	
10000063	1101	CAJA GENERAL	26.00		P/r la venta de mariscos segun factura
10000063	4102	VENTAS DE PESCADOS		26.00	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 08/06/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 312 =====					
T o t a l			26.00	26.00	
10000064	1101	CAJA GENERAL	54.70		P/r la venta de mariscos segun factura
10000064	4102	VENTAS DE PESCADOS		54.70	P/r la venta de mariscos segun factura
===== 10/06/2021. P/r la venta de mariscos segun factura No. 313 =====					
T o t a l			54.70	54.70	
10000066	520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y	39.06		P/r la depreciación de maquinaria y
10000066	1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		39.06	P/r la depreciación de maquinaria y
===== 30/06/2021. P/r la depreciación de maquinaria y equipo del mes de Jun =====					
T o t a l			39.06	39.06	
10000067	5101	COMPRAS MARISCOS	1,250.00		P/r la compra de mercaderia segun
10000067	1101	CAJA GENERAL		1,250.00	P/r la compra de mercaderia segun
===== 20/02/2021. P/r la compra de mercaderia segun factura No. 2116 (Ajust) =====					
T o t a l			1,250.00	1,250.00	
10000068	1104	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	226.50		P/r el inventario final de mercaderia
10000068	5102	DESCUENTO EN COMPRAS		226.50	P/r el inventario final de mercaderia
===== 30/06/2021. P/r el inventario final de mercaderia =====					
T o t a l			226.50	226.50	

Fuente: Captura de pantalla del estado de situación inicial en Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.13. Mayorización en el Libro Mayor en el sistema Monica 8.5.

El sistema Monica 8.5, realiza de manera automática la mayorización, para sacar el reporte se debe seguir los siguientes pasos: clic en el módulo de contabilidad, clic en el libro mayor, clic en elegir cuenta, clic en reporte, poner la fecha de inicio hasta la fecha final, clic en archivo pdf, clic en aceptar y listo aqui se puede evidenciar todas las cuentas y saldos de cada transacción.

Gráfico 15: Captura de pantalla del libro mayor en el sistema Monica 8.5

CUNALATA CURAY RAMIRO
 MICROEMPRESA "PESCADERÍA ALEXADER"
 QUITO-ECUADOR
 SECTOR TUMBACO EL ARENAL
 0993647021

Pag. 1
 08/11/2023

Libro Mayor

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En _____

1101 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
13/01/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	47.50		
25/01/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	19.00		
30/01/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	14.00		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	80.50		80.50
02/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	14.00		
02/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	25.00		
02/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	32.00		
05/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	20.00		
06/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	11.38		
17/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	15.60		
20/02/2021	P/r la compra de mercaderia segun factur		1,250.00	
23/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	75.50		
26/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	97.00		
28/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	67.00		
	----- Saldo al 28/02/2021 -----	437.98	1,250.00	-812.02
04/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	80.00		
04/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	20.00		
05/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	15.50		
12/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	94.90		
12/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	10.00		
19/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	25.00		
19/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	23.00		
19/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	10.50		
21/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	75.00		
21/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	18.30		
27/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	17.50		
27/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.00		
	----- Saldo al 31/03/2021 -----	834.68	1,250.00	-415.32
01/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	9.00		
01/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	85.00		
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	23.00		
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.00		
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	18.20		
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.00		
10/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	39.00		
14/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	57.00		
14/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	27.00		
29/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	17.00		
30/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	29.50		
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	1,153.38	1,250.00	-96.62
07/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	24.00		
08/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	26.00		
12/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	85.00		
14/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	100.00		
14/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	50.00		
22/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.75		
27/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	84.00		
29/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	15.00		
29/05/2021	P/r la compra de mercaderia segun factur		400.00	
30/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	28.67		
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	1,573.80	1,650.00	-76.20
05/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	17.00		
07/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	16.00		
07/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	12.50		
08/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	26.00		
10/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	54.70		
	----- Saldo al 10/06/2021 -----	1,700.00	1,650.00	50.00

1104 -- INVENTARIO DE MERCADERÍAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2021	P/r el asiento de apertura	67.50		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	67.50		67.50
30/06/2021	P/r el inventario final de mercadería	226.50		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	294.00		294.00

1209 -- MAQUINARIA Y EQUIPO DE ATENCIÓN CLIENTE

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2021	P/r el asiento de apertura	4,650.00		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	4,650.00		4,650.00
28/02/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi		39.06	
	----- Saldo al 28/02/2021 -----	4,650.00	39.06	4,610.94

1210 -- (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ Y EQP ATE

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi		39.06	
	----- Saldo al 31/01/2021 -----		39.06	-39.06
31/03/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi		39.06	
	----- Saldo al 31/03/2021 -----		78.12	-78.12
30/04/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi		39.06	
	----- Saldo al 30/04/2021 -----		117.18	-117.18
30/05/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi		39.06	
	----- Saldo al 31/05/2021 -----		156.24	-156.24
30/06/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi		39.06	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----		195.30	-195.30

2102 -- CUENTAS POR PAGAR

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
29/03/2021	P/r la compra de mercadería segun factur		998.00	
	----- Saldo al 31/03/2021 -----		998.00	-998.00
30/04/2021	P/r la compra de mercadería segun factur		400.00	
	----- Saldo al 30/04/2021 -----		1,398.00	-1,398.00

3101 -- CAPITAL CONTABLE

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2021	P/r el asiento de apertura		4,717.50	
	----- Saldo al 01/01/2021 -----		4,717.50	-4,717.50

4102 -- VENTAS DE PESCADOS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
13/01/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		47.50	
25/01/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		19.00	
30/01/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		14.00	
	----- Saldo al 31/01/2021 -----		80.50	-80.50
02/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		14.00	
02/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		25.00	
02/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		32.00	
05/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		20.00	
06/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		11.38	
17/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		15.60	
23/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		75.50	
26/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		97.00	
28/02/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		67.00	
	----- Saldo al 28/02/2021 -----		437.98	-437.98
04/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		80.00	
04/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		20.00	
05/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		15.50	
12/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		94.90	
12/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		10.00	
19/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		25.00	
19/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		23.00	
19/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		10.50	
21/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		75.00	
21/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		18.30	
27/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		17.50	
27/03/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		7.00	
	----- Saldo al 31/03/2021 -----		834.68	-834.68
01/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		9.00	
01/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N		85.00	

02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	23.00	
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.00	
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	18.20	
02/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.00	
10/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	39.00	
14/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	57.00	
14/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	27.00	
29/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	17.00	
30/04/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	29.50	
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	1,153.38	-1,153.38
07/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	24.00	
08/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	26.00	
12/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	85.00	
14/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	100.00	
14/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	50.00	
22/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	7.75	
27/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	84.00	
29/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	15.00	
30/05/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	28.67	
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	1,573.80	-1,573.80
05/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	17.00	
07/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	16.00	
07/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	12.50	
08/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	26.00	
10/06/2021	P/r la venta de mariscos segun factura N	54.70	
	----- Saldo al 10/06/2021 -----	1,700.00	-1,700.00

5101 -- COMPRAS MARISCOS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
20/02/2021	P/r la compra de mercaderia segun factur	1,250.00		
	----- Saldo al 28/02/2021 -----	1,250.00		1,250.00
29/03/2021	P/r la compra de mercaderia segun factur	998.00		
	----- Saldo al 31/03/2021 -----	2,248.00		2,248.00
30/04/2021	P/r la compra de mercaderia segun factur	400.00		
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	2,648.00		2,648.00
29/05/2021	P/r la compra de mercaderia segun factur	400.00		
	----- Saldo al 29/05/2021 -----	3,048.00		3,048.00

5102 -- DESCUENTO EN COMPRAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
30/06/2021	P/r el inventario final de mercaderia		226.50	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----		226.50	-226.50

520119 -- GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y EQP DE

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi	39.06		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	39.06		39.06
28/02/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi	39.06		
	----- Saldo al 28/02/2021 -----	78.12		78.12
31/03/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi	39.06		
	----- Saldo al 31/03/2021 -----	117.18		117.18
30/04/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi	39.06		
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	156.24		156.24
30/05/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi	39.06		
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	195.30		195.30
30/06/2021	P/r la depreciación de maquinaria y equi	39.06		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	234.36		234.36

Fuente: Captura de pantalla del sistema de Monica 8.5
Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.14. Libros de bancos en Monica 8.5.

Gráfico 16: Captura de pantalla de libro de bancos del sistema Monica 8.5

Cuentas Corrientes Su Banco

Chequera Depósitos / retiros Consulta chequera Cheques cobrados Varios

MICROEMPRESA *PESCADERIA ALE* Fecha: 02/04/2021 19/06/2021 Nro.: 1

ECUADOR Buscar: 0.00

Páguese a la orden de: Cientes Proveed.

La Cantidad de:

Referencia:

Clasificar cheque Firma

Balance

Aceptar Nuevo Modificar Imprimir Eliminar Ayuda

Cheque: Previa Siguiente

Cheque. No.	Fecha	Pagado a:	Referencia	Cant.	Estado	Nro. Trans.

Elegir impresora Cuenta Corriente Nro. 999.99.9999 Cta.Cte. Gastos Grls. SALIR

Fuente: Captura de pantalla del sistema Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.15. Balance de comprobación de Monica 8.5.

Aquí se muestra la suma de los saldos del debe y haber de las diferentes cuentas con sus respectivos saldos, el sistema Monica 8.5 realiza de forma automática mediante varios pasos como: clic en contabilidad, clic en reportes contables, clic en Bfce. Comprobación, el reporte se sacó del último mes del primer semestre del año 2021, clic en archivo de pdf y aceptar.

Gráfico 17: Captura de pantalla del balance de comprobación del sistema Monica 8.5

CUNALATA CURAY RAMIRO
 MICROEMPRESA "PESCADERÍA ALEXANDER"
 QUITO-ECUADOR
 SECTOR TUMBACO EL ARENAL

Página 1
 Fecha 08/11/2023

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/05/2021		Movimiento 30/06/2021		Acumulado 30/06/2021	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1101	CAJA GENERAL	0.00	-76.20	126.20	0.00	50.00	0.00
1104	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	67.50	0.00	226.50	0.00	294.00	0.00
1209	MAQUINARIA Y EQUIPO DE ATENCIÓN CLIENTE	4,650.00	0.00	0.00	0.00	4,650.00	0.00
1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ Y EQP ATE	0.00	-195.30	0.00	39.06	0.00	-234.36
2102	CUENTAS POR PAGAR	0.00	-1,398.00	0.00	0.00	0.00	-1,398.00
3101	CAPITAL CONTABLE	0.00	-4,717.50	0.00	0.00	0.00	-4,717.50
4102	VENTAS DE PESCADOS	0.00	-1,573.80	0.00	126.20	0.00	-1,700.00
5101	COMPRAS MARISCOS	3,048.00	0.00	0.00	0.00	3,048.00	0.00
5102	DESCUENTO EN COMPRAS	0.00	0.00	0.00	226.50	0.00	-226.50
520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y EQP DE ATECIÓN	195.30	0.00	39.06	0.00	234.36	0.00
Total Cuentas: 10		7,960.80	-7,960.80	391.76	391.76	8,276.36	-8,276.36

Fuente: Captura de pantalla del sistema Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.16. Estado de resultados en Monica 8.5.

Aquí se refleja la situación financiera de las ganancias y pérdidas de la microempresa "Pescadería Alexander" donde se detalla cuáles fueron sus ingresos y gastos durante el primer semestre del año 2021. Este reporte se realiza de manera automática en el programa Monica 8.5, para sacar el reporte seguimos varios pasos como: clic en contabilidad, clic en reportes contables, clic en Ganancias y Pérdidas, el reporte se sacó del primer mes hasta el último mes del primer semestre del año 2021, clic en archivo de pdf y aceptar.

Gráfico 18: Captura de pantalla del estado de resultados del sistema Monica 8.5

CUNALATA CURAY RAMIRO
 MICROEMPRESA "PESCADERÍA
 QUITO-ECUADOR

Página 1
 Fecha 08/11/2023

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS				
		Desde 01/01/2021	Hasta 30/06/2021	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales		Totales
4	INGRESOS			1,700.00
41	INGRESOS OPERACIONALES			1,700.00
4102	VENTAS DE PESCADOS		1,700.00	
		S U B T O T A L		1,700.00
5	COSTOS Y GASTOS			3,055.86
51	COSTO DE VENTAS			2,821.50
5101	COMPRAS MARISCOS		3,048.00	
5102	DESCUENTO EN COMPRAS		(226.50)	
52	GASTOS OPERACIONALES			234.36
520119	GASTO DEPRECIACIÓN MAQ Y EQP DE		234.36	
		S U B T O T A L		3,055.86
		GANANCIA / PERDIDA		(1,355.86)

Fuente: Captura de pantalla del sistema Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.17. Estado de situación financiera en Monica 8.5.

Aquí se refleja la información acerca de la situación y desempeño financiero de la microempresa “Pescadería Alexander”, en este caso evidentemente tengo cuentas que pagar, a su vez obteniendo una perdida, este reporte ya es realizado de manera automática en el programa Monica 8.5, para sacar el reporte seguimos varios pasos como: clic en contabilidad, clic en reportes contables, clic en balance general, el reporte se sacó del último mes del primer semestre del año 2021, clic en archivo de pdf y aceptar.

Gráfico 19: Captura de pantalla del estado de resultados del sistema Monica 8.5

CUNALATA CURAY RAMIRO
MICROEMPRESA "PESCADERÍA
QUITO-ECUADOR

Página 1
Fecha 08/11/2023

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/06/2021 En _____

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		4,759.64
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		344.00
1101	CAJA GENERAL	50.00	
1104	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	294.00	
12	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		4,415.64
1209	MAQUINARIA Y EQUIPO DE ATENCIÓN	4,650.00	
1210	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ Y	(234.36)	
			4,759.64
2	PASIVO		1,398.00
21	PASIVO CORRIENTE		1,398.00
2102	CUENTAS POR PAGAR	1,398.00	
			1,398.00
3	PATRIMONIO		3,361.64
31	CAPITAL		4,717.50
3101	CAPITAL CONTABLE	4,717.50	
32	RESULTADOS		(1,355.86)
3201	UTILIDAD DEL EJERCICIO -- Pérdida	(1,355.86)	
			3,361.64
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		4,759.64

Fuente: Captura de pantalla del sistema Monica 8.5

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.18. Estado de cambios en el patrimonio.

Este estado dentro de la microempresa "Pescadería Alexander" durante el primer semestre del período del año 2021 ha sufrido pérdida del ejercicio, este ejercicio se realizó en Excel, tomando en cuenta los datos del capital contable, la utilidad del ejercicio(perdida), dando como resultado la suma total del patrimonio.

Tabla 10: Estado de cambio en el patrimonio

MICROEMPRESA "PESCADERIA ALEXANDER"				
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO				
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2021				
Concepto	Saldo 01/01/2021	Incremento	Disminución	Saldo 30/06/2021
Capital Contable	4.717,50	-	-	4.717,50
Superávit Capital	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-
Pérdida del ejercicio	-	-	-	1.355,86
SUMAN	4.717,50	-	-	3.361,64

Fuente: Resultados de la microempresa "Pescadería Alexander"

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.19. Estado del flujo de efectivo.

Este trabajo se realizó en Excel para ver las variaciones y movimientos de efectivo que sufrió la microempresa "Pescadería Alexander" durante el primer semestre del año 2021.

Tabla 11: Estado de flujo del efectivo

MICROEMPRESA "PESCADERIA ALEXANDER"	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2021	
FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIONES	
Efectivo recibido de clientes	1.700,00
Efectivo pagado por mercancías/servicios	3.048,00
Efectivo pagado por sueldo y otros gastos operativos	
Efectivo pagado por interes	
Efectivo pagado por impuestos	
Depreciaciones	234,36
Otros	226,50
Total de efectivo por actividades de operaciones	
FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE INVERCIONES	
Efectivo recibido por la venta de recursos	
Efectivo recibido de la disposición de segmentación de negocios	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo pagado por la compra de recursos de capital	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	1.398,00
Otros	
Total de efectivo por actividades de inversión	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	50,00

Fuente: Resultados de la microempresa "Pescadería Alexander"

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.8.2.20. Notas a los estados financieros.

NOTA 1

CONSTITUCIÓN, DOMICILIO, RUC, RESPONSABILIDAD

La microempresa “Pescadería Alexander”, se formó en la ciudad de Quito- sector el Arenal, al nor oriente de Quito, provincia de Pichincha el 18 de abril del 2013, iniciando su actividad económica a la compra y venta de mariscos al por mayor y menor, se encuentra registrado como Persona Natural No obligada a llevar contabilidad dentro del régimen de microempresas, con número de RUC 1803469616001, el propietario de la microempresa es el señor Ramiro Cunalata Curay.

RESPONSABILIDAD

La microempresa “Pescadería Alexander”, es un individuo natural no obligada a llevar contabilidad. La microempresa es responsable por el total de su capital.

DURACIÓN

La microempresa “Pescadería Alexander”, tendrá una duración dependiendo a los resultados económicos expresados en las notas de los estados financieros.

FINES INSTITUCIONALES

- ✓ Brindar productos de calidad a los mejores precios.
- ✓ Ampliar la microempresa a nivel del mercado, construyendo sucursales en distintas ciudades.

CAPITAL CONTABLE

Caja general: Se establece la verificación según a la fecha por parte del propietario ante las diferencias del activo y pasivo y se pudo verificar el patrimonio neto de la microempresa dando como resultado una pérdida durante el primer semestre del período 2021.

NOTA 2

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La microempresa “Pescadería Alexander”, se registra las operaciones y prepara sus estados financieros de acuerdo a los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los Principios de Contabilidad de General Aceptación (PCGA).

PERÍODO DEL REPORTE Y OPORTUNIDAD

Los Estados Financieros fueron hechos acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)¹, iniciando las operaciones el 01 de enero y concluyendo el 30 de junio del 2021.

SISTEMA CONTABLE

La microempresa “Pescadería Alexander”, no cuenta con un programa contable para el procedimiento de sus actividades comerciales. Su contabilidad es desarrolla manualmente.

PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado Flujo de Efectivo
5. Notas a los Estados Financieros

CATÁLOGO DE CUENTAS

El plan de cuentas contables ha sido planteado de acuerdo a las necesidades de la

microempresa “Pescadería Alexander”, elaborada por la investigadora de tesis, de acuerdo a las normativas en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Tabla 12: Efectivo y equivalente al Efectivo

DETALLE	NOTA	VALOR 2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 3	\$50,00
TOTAL		\$50,00

Fuente: Resultados de la microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

NOTA 4

PROPIEDAD, EQUIPO Y PLANTA

Tabla 13: Propiedad Planta y Equipo

DETALLE	NOTA	VALOR 2021
Maquinaria y equipo de atención	NOTA 4	4.650,00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de atención	NOTA 4	234,36
TOTAL		4.415,64

Fuente: Resultados de la microempresa “Pescadería Alexander”

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

NOTA 5

PATRIMONIO

Se registra el capital contable de la microempresa “Pescadería Alexander” que está conformado por los bienes del propietario y el resultado del ejercicio generando una pérdida dentro del primer semestre del año 2021.

Tabla 14: Patrimonio

PATRIMONIO	NOTA	VALOR 2021
CAPITAL CONTABLE	NOTA 5	4.717,50
PERDIDA DEL EJERCICIO	NOTA 5	1.355,86
TOTAL		3.361,64

Fuente: Resultados de la microempresa "Pescadería Alexander"

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

NOTA 6

INGRESOS CORRIENTES

Se realizaron en el primer semestre del año 2021 según comprobantes de ventas (facturas) descendiende a

Tabla 15: Ingresos Corrientes

INGRESOS CORRIENTES	NOTA	VALOR 2021
VENTAS	NOTA 6	1.700,00
TOTAL		1.700,00

Fuente: Resultados de la microempresa "Pescadería Alexander"

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

NOTA 7

COSTOS Y GASTOS

Dentro de este registro se considera el costo de la mercadería que asciende a CUATRO MIL \$ 4.000,00 valor que va directamente relacionado con las compras efectuadas en el período y análisis.

Tabla 16: Costos y Gastos

COSTOS Y GASTOS	NOTA	VALOR 2021
COMPRAS	NOTA 7	3.048,00
TOTAL		3.048,00

Fuente: Resultados de la microempresa "Pescadería Alexander"

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

CONCLUSIONES

- Mediante el diagnóstico de la técnica del árbol de problemas se conoció las causas y efectos que ocasiona la ausencia del proceso contable en la microempresa “Pescadería Alexander”.
- Al diseñar los flujogramas se pudo evidenciar los pasos que cumple cada uno de ellos al momento de comercializarse.
- Se implementó el proceso contable de manera correcta en el sistema Monica 8.5 registrando todas las transacciones de compra y venta, el cual dio a evidenciar el resultado de los estados financieros de la microempresa “Pescadería Alexander”.
- Al realizar las notas de los estados financieros se pudo realizar de manera explicativa para que el señor propietario entienda, que la microempresa tiene una pérdida durante el primer semestre del período 2021.
- Se observó que la declaración del primer semestre del período 2021 presenta información errónea.

RECOMENDACIONES

- Al propietario de la microempresa “Pescadería Alexander” contrate un personal capacitado para que pueda realizar sus declaraciones y lleve una buena contabilidad dentro del negocio.
- Al propietario de la microempresa “Pescadería Alexander” se recomienda que utilice el sistema implementado del programa Monica 8.5, para mejorar su situación económica y obtener de manera rápida los resultados financieros y así tomar decisiones correctas a futuro.
- Se recomienda realizar la sustitutiva correspondiente conforme a la evaluación del IVA a la verdadera información.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. (2012). *Sage*. Recuperado el 21 de 05 de 2021, de Balance de comprobación: <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/balance-de-comprobacion/>
- Ayala, S. (2015). *Colcap*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Razones de Endeudamiento: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3598483-razones-financieras-liquidez-actividad-endeudamiento>
- Ballestrini, M. (2001). *Issuu*. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de Investigacion de Campo: https://issuu.com/sonia_duarte/docs/como-se-elabora-el-proyecto-de-inve
- Barchini, G. (2006). *Utmach*. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de Método Deductivo: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12258/1/ECUACS%20DE00008.pdf>
- Bavaresco, A. (2002). *Virtual uber*. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de Investigacion Descriptiva: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092769/cap03.pdf>
- Borsh, J. (1992). *Debitoor*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Ajuste Contable: <https://debitoor.es/glosario/ajuste-contable>
- Bosch, J. (1992). *Debitoor*. Recuperado el 22 de 05 de 2021, de Estado Financieros: <https://debitoor.es/glosario/ajuste-contable>
- Cajas, L. (2005). *Auditoria y Control de Gestión*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de NEC: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4019/1/6547.pdf>
- Castro, J. (2015). *Corponet*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Estado de Resultados: <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Catacora, F. (1997). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Sistema contable: <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>
- Chavez, H. (2006). *Contabilidad.com.do*. Recuperado el 19 de 05 de 2021, de Principios de contabilidad: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Gonzales, G. (2003). *Contabilidad General*. Caracas: Grupo desarrollo multimedia. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>
- Guajardo, C. (2005). *Universidad de Alcalá*. Recuperado el 22 de 05 de 2021, de Estados cambios en el patrimonio: <http://pdfs.wke.es/5/2/3/5/pd0000015235.pdf>
- Guardo, F. (2018). *Blog Corponet*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Formulas de las razones financieras: <https://blog.corponet.com.mx/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-ii>
- Huanaco, I. (27 de Enero de 2010). *Análisis Financiero*. Recuperado el 13 de Mayo de 2017, de <http://www.bbv.com.bo/archivos/gesfin3.pdf>
- Hurtado, J. (2008). *Scielo*. Recuperado el 24 de 05 de 2021, de La investigacion documental: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0040-29151993000100008
- Josar, C. (2011). *Bbva*. Recuperado el 17 de 05 de 2021, de Clasificacion de empresas segun e tamaño: <https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ef/empresas/clasificacion-de-empresas-por-tamano.html>
- Lara, E. (2013). *Editorial utmach*. Recuperado el 28 de 05 de 2021, de Método Inductivo: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12498/1/Procesos-y-FundamentosDeLainvestiacionCientifica.pdf>
- Martínez, J. (2014). *Econosublime*. Recuperado el 19 de 05 de 2021, de Segun su forma jurídica: <http://www.econosublime.com/2017/11/empresas-segun-forma-juridica.html>
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. Recuperado el 3 de Febrero de 2017, de http://arquitectura.unam.mx/uploads/8/1/1/0/8110907/metodos_y_tecnicas.pdf
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigacion cuantitativa y cualitativa Guía didáctica*. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Otto, Q. (2013). *Rankia*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Razones Financieras: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3598483-razones-financieras-liquidez->

actividad-endeudamiento

- Péres, M. (2011). *Universidad central del ecuador*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Libro mayor: <http://fca.uce.edu.ec/guias/contabgeneral2ca-ud.pdf>
- Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General*. Voluntad.
- SRI. (s.f.). Obtenido de Servicios de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica>
- SRI. (30 de Septiembre de 2014). *Impuesto que grava al valor* . Obtenido de <http://www.pudeleco.com/files/a16057k.pdf>
- SRI. (s.f.). *SRI*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Comprovantes de venta: <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica>
- Tamayo, M. (2012). *Unknown*. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de Inducción en la Investigación: <http://florfanyasantacruz.blogspot.com/2015/10/el-metodo-cientifico.html>
- Ureña, O. (2010). *Contabilidad basica*. Bogota: Ediciones Fus. Obtenido de <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>

WEBGRAFÍA

SRI. (2020). Obtenido de Gravamen a la renta: <http://www.sri.gob.ec/impuesto-renta>

ANEXOS

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra SM
 y Av. Interconéica
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000294
 AUTORIZACIÓN SRI No.: 112703954
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04 SEPTIEMBRE 2021

Fecha: 2-04-2021 G/Remisión:
 Señor (es): Constanza Ramirez
 R.U.C.I.: 1713521928 Tel: 5516767
 Dirección: Tumbaco

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Pe... ..		

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DIBUJO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

1 Boleto de 10000 desde 000291 a 000300
 FECHA DE CADUCIDAD: 04 SEPTIEMBRE 2021

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra SM
 y Av. Interconéica
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000293
 AUTORIZACIÓN SRI No.: 112703954
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04 SEPTIEMBRE 2021

Fecha: 30-04-2021 G/Remisión:
 Señor (es):
 R.U.C.I.: Tel:
 Dirección:

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Mor...		87.50

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DIBUJO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

1 Boleto de 10000 desde 000291 a 000300
 FECHA DE CADUCIDAD: 04 SEPTIEMBRE 2021

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra SM
 y Av. Interconéica
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000293
 AUTORIZACIÓN SRI No.: 112703954
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04 SEPTIEMBRE 2021

Fecha: 02/04/2021 G/Remisión:
 Señor (es): Maria Guzman
 R.U.C.I.: 1713521928 Tel: 0490162207
 Dirección: Tumbaco

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Maisco		18.20

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DIBUJO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

1 Boleto de 10000 desde 000291 a 000300
 FECHA DE CADUCIDAD: 04 SEPTIEMBRE 2021

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra SM
 y Av. Interconéica
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000292
 AUTORIZACIÓN SRI No.: 112703954
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04 SEPTIEMBRE 2021

Fecha: 02/04/2021 G/Remisión:
 Señor (es): Patricia Galvan
 R.U.C.I.: 1715407258 Tel: 9902643
 Dirección: Tumbaco - en el centro

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Maisco		7.00

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DIBUJO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

1 Boleto de 10000 desde 000291 a 000300
 FECHA DE CADUCIDAD: 04 SEPTIEMBRE 2021

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 R.U.C.: 18034469610001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000291
 Tumbaco, Segundo Quiero 540
 y Av. Intercomunal
 Quito - Ecuador
 Tel: 02 214 6021 / 099 364 7321
 E-mail: alexander@alexander.com

Fecha: 02/01/2017
 Señor (a): Alfonso
 R.U.C.C.I.: 1811403355
 Dirección: Tumbaco

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	<u>Maniaca</u>		<u>23.00</u>

FORMA DE PAGO
 CANTIDAD EN DÓLARES
 DÓLARES
 CÉNTAVOS
 Son: VEINTETRES
 DÓLARES
VALOR TOTAL: 23.00

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 R.U.C.: 18034469610001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000291
 Tumbaco, Segundo Quiero 540
 y Av. Intercomunal
 Quito - Ecuador
 Tel: 02 214 6021 / 099 364 7321
 E-mail: alexander@alexander.com

Fecha: 02/01/2017
 Señor (a): Alfonso
 R.U.C.C.I.: 1811403355
 Dirección: Tumbaco

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	<u>Maniaca</u>		<u>23.00</u>

FORMA DE PAGO
 CANTIDAD EN DÓLARES
 DÓLARES
 CÉNTAVOS
 Son: VEINTETRES
 DÓLARES
VALOR TOTAL: 23.00

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 R.U.C.: 18034469610001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000290
 Tumbaco, Segundo Quiero 540
 y Av. Intercomunal
 Quito - Ecuador
 Tel: 02 214 6021 / 099 364 7321
 E-mail: alexander@alexander.com

Fecha: 01/01/2017
 Señor (a): Alfonso
 R.U.C.C.I.: 1811403355
 Dirección: Tumbaco

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	<u>Maniaca</u>		<u>23.00</u>

FORMA DE PAGO
 CANTIDAD EN DÓLARES
 DÓLARES
 CÉNTAVOS
 Son: VEINTETRES
 DÓLARES
VALOR TOTAL: 23.00

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 R.U.C.: 18034469610001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000289
 Tumbaco, Segundo Quiero 540
 y Av. Intercomunal
 Quito - Ecuador
 Tel: 02 214 6021 / 099 364 7321
 E-mail: alexander@alexander.com

Fecha: 01/01/2017
 Señor (a): Alfonso
 R.U.C.C.I.: 1811403355
 Dirección: Tumbaco

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	<u>Maniaca</u>		<u>4.4</u>

FORMA DE PAGO
 CANTIDAD EN DÓLARES
 DÓLARES
 CÉNTAVOS
 Son: CUATRO
 DÓLARES
VALOR TOTAL: 4.4

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Interoccidental
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalatata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
 No. 000000288

AUTORIZACIÓN SPI No. 1127039554
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04/09/2016

Fecha: 27-03-2020 G/Pensión:
 Señor (es): Eduardo L. Luján
 R.U.C.C.: 19-2103-13112 Telf: 390454
 Dirección: Puenaló

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
2	Corvina	3,52	7,04

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son: \$		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 7,71

Son: \$ 7,71 Dólares.

Edo. Cliente: *Eduardo*

1 Block de 100x2 desde 000251 al 000260
 FECHA DE CADUCIDAD: 31/08/2021

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Interoccidental
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalatata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
 No. 000000287

AUTORIZACIÓN SPI No. 1127039554
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04/09/2016

Fecha: 27-03-2020 G/Pensión:
 Señor (es): *[Handwritten]*
 R.U.C.C.: *[Handwritten]* Telf: *[Handwritten]*
 Dirección: *[Handwritten]*

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Canasán		11,00

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son: \$		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 12,32

Son: \$ 12,32 Dólares.

Edo. Cliente: *[Handwritten]*

1 Block de 100x2 desde 000251 al 000260
 FECHA DE CADUCIDAD: 31/08/2021

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Interoccidental
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalatata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
 No. 000000286

AUTORIZACIÓN SPI No. 1127039554
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04/09/2016

Fecha: 31-Marzo-2021 G/Pensión:
 Señor (es): Carlos Ojeda
 R.U.C.C.: 01-02-011619001 Telf: 3204284
 Dirección: La Concepción

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Montevideo		18,30

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son: \$		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 20,49

Son: \$ 20,49 Dólares.

Edo. Cliente: *[Handwritten]*

1 Block de 100x2 desde 000251 al 000260
 FECHA DE CADUCIDAD: 31/08/2021

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Interoccidental
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalatata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
 No. 000000281

AUTORIZACIÓN SPI No. 1127039554
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04/09/2016

Fecha: 1-02-2021 G/Pensión:
 Señor (es): *[Handwritten]*
 R.U.C.C.: *[Handwritten]* Telf: *[Handwritten]*
 Dirección: *[Handwritten]*

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Castañón		10,9

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO	SUB TOTAL 12 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son: \$		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 12,20

Son: \$ 12,20 Dólares.

Edo. Cliente: *[Handwritten]*

1 Block de 100x2 desde 000251 al 000260
 FECHA DE CADUCIDAD: 31/08/2021

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Intercomercial
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000275
 AUTORIZACIÓN SRI No. 112702904
 FECHA AUTORIZADA No. 14/ SEPTIEMBRE 2011

Fecha: 26/09/2011 G/Remitante:
 Señor (es): JUAN CARLOS RAMIRO
 R.U.C.C.I.: 177450274 Tel.: 224-147852
 Dirección: Cumbaya

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Almuerzo	21	
	Comidas	76	
	bebidas		57.0
(Consta)			

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	IMPORTE DE EFECTIVO	SUB TOTAL 12 %
IMPORTE DE EFECTIVO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 91

Firma Autorizada: [Firma] Firma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 000251 al 000350
 FECHA DE CADUCIDAD: 31 DE SEPTIEMBRE DE 2011

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Intercomercial
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000272
 AUTORIZACIÓN SRI No. 112702904
 FECHA AUTORIZADA No. 14/ SEPTIEMBRE 2011

Fecha: 26/09/2011 G/Remitante:
 Señor (es): JUAN CARLOS RAMIRO
 R.U.C.C.I.: 177450274 Tel.: 224-147852
 Dirección: Cumbaya

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Almuerzo	103	
	bebidas		7

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	IMPORTE DE EFECTIVO	SUB TOTAL 12 %
IMPORTE DE EFECTIVO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 110.36

Firma Autorizada: [Firma] Firma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 000251 al 000350
 FECHA DE CADUCIDAD: 31 DE SEPTIEMBRE DE 2011

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Intercomercial
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000274
 AUTORIZACIÓN SRI No. 112702904
 FECHA AUTORIZADA No. 14/ SEPTIEMBRE 2011

Fecha: 26/09/2011 G/Remitante:
 Señor (es): JUAN CARLOS RAMIRO
 R.U.C.C.I.: 177450274 Tel.: 224-147852
 Dirección: Cumbaya

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Almuerzo	5	

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	IMPORTE DE EFECTIVO	SUB TOTAL 12 %
IMPORTE DE EFECTIVO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 55.7

Firma Autorizada: [Firma] Firma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 000251 al 000350
 FECHA DE CADUCIDAD: 31 DE SEPTIEMBRE DE 2011

PESCADERIA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
 Tumbaco, Segundo Guerra S/N
 y Av. Intercomercial
 Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
 E-mail: ramirocunalata@gmail.com
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
Nº. 000000267
 AUTORIZACIÓN SRI No. 112702904
 FECHA AUTORIZADA No. 14/ SEPTIEMBRE 2011

Fecha: 20/09/2011 G/Remitante:
 Señor (es): JUAN CARLOS RAMIRO
 R.U.C.C.I.: 177450274 Tel.: 224-147852
 Dirección: Cumbaya

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Almuerzo	11	
	bebidas		11

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	IMPORTE DE EFECTIVO	SUB TOTAL 12 %
IMPORTE DE EFECTIVO	OTROS	SUB TOTAL 0 %
Son:		DESCUENTO
		SUBTOTAL
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL 133.2

Firma Autorizada: [Firma] Firma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 000251 al 000350
 FECHA DE CADUCIDAD: 31 DE SEPTIEMBRE DE 2011

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
Tumbaco, Segundo Guerra SN y Av. Intercomúnica
Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
E-mail: ramirocunata@gmail.com
Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
NO. 000000266
AUTORIZACIÓN SRI No.: 1127039564
FECHA AUTORIZACIÓN: 04/11/2019

Fecha: 13/04/2011 G/Remisor:
Señor (es):
R.U.C.C.I.:
Dirección:

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Mansitas		

FORMA DE PAGO		SUB TOTAL 12 %
EFFECTIVO	IMPORTE EN EFECTIVO/PAGO	SUB TOTAL 0 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	DESCUENTO
Son: \$		SUBTOTAL
		Dólares
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

Forma Autorizada: [Firma] Forma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 00021 al 00030
FECHA DE CADUCIDAD: 31/ SEPTIEMBRE / 2011

Tumbaco, Segundo Guerra SN y Av. Intercomúnica
Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
E-mail: ramirocunata@gmail.com
Quito - Ecuador

NO. 000000265
AUTORIZACIÓN SRI No.: 1127039564
FECHA AUTORIZACIÓN: 04/11/2019

Fecha: 13/04/2011 G/Remisor:
Señor (es):
R.U.C.C.I.:
Dirección:

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
	Mansitas		

FORMA DE PAGO		SUB TOTAL 12 %
EFFECTIVO	IMPORTE EN EFECTIVO/PAGO	SUB TOTAL 0 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	DESCUENTO
Son: \$		SUBTOTAL
		Dólares
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

Forma Autorizada: [Firma] Forma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 00021 al 00030
FECHA DE CADUCIDAD: 31/ SEPTIEMBRE / 2011

PESCADERÍA ALEXANDER
CUNALATA CURAY RAMIRO
Tumbaco, Segundo Guerra SN y Av. Intercomúnica
Telfs.: 02 214 6021 / 099 364 7021
E-mail: ramirocunata@gmail.com
Quito - Ecuador

R.U.C.: 1803469616001
FACTURA 001-001-
NO. 000000311
AUTORIZACIÓN SRI No.: 1127039564
FECHA AUTORIZACIÓN: 04/11/2019

Fecha: 07-06-2011 G/Remisor:
Señor (es): Miguel Ramiro
R.U.C.C.I.: 1304272305007 Telf: 0997924923
Dirección: Pifo

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total
500	Albacora		550

FORMA DE PAGO		SUB TOTAL 12 %
EFFECTIVO	IMPORTE EN EFECTIVO/PAGO	SUB TOTAL 0 %
DINERO ELECTRONICO	OTROS	DESCUENTO
Son: \$		SUBTOTAL
		Dólares
		I.V.A. 12 %
		VALOR TOTAL

Forma Autorizada: [Firma] Forma Cliente: [Firma]

1 Block de 10042 desde 00021 al 00030
FECHA DE CADUCIDAD: 31/ SEPTIEMBRE / 2011

Facturas de compras

PESCADERÍA "ABI FER"
 Gavilla Cabrera Davis Alejandra
 Comercializadora de Puz Menor de Mariscos
 Cte. 0450 Cumandá Esquina PB Y 54 Amboato
 Telf: 2572 447 / 0080 538 476
 Quito - Ecuador
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

R.U.C. 1721515656001
FACTURA SERIE: 001-001
000006822
 AUT.SRI: 1127506823

Fecha: 20/03/2021 RUC o C.I.: 1803469616
 Cliente: Romio Coronata Telf: 0993644021
 Dirección: Tumbaco

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
	Mariscos		998

Fecha de Aut: 09 - DICIEMBRE - 2020 / CADUCA 09-DICIEMBRE-2021

FORMA DE PAGO
 Efectivo Cheque Crédito/Débito Otros Débito Otros

SUBTOTAL 0%
 SUBTOTAL 12%
 DESCUENTO
 IVA 12%
VALOR TOTAL 998

F. AUTORIZADA: [Firma] H. CLIENTE: [Firma]

MARY MAR
 DISTRIBUIDORA DE MARISCOS AL POR MENOR
 SALTOS ANALUISA MARICELA LIZETH
 RUC. 1720607934001
 Dirección: Loja Ote 1021 y Cumandá
 Telf: 099 916 3942 Quito - Ecuador
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

SERIE: 001-001-000
FACTURA
Nº 02116
 AUT. SRI: 1127788992
 FECHA DE AUT: 04 DE FEBRERO DE 2021

Fecha: 20/03/2021
 Señor (es): Romio Coronata
 RUC / C.I.: 1803469616 Telf: 0993644021
 Dirección: Tumbaco

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
	Pescados y Mariscos		1250

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO CHEQUE DÉBITO OTROS

SUBTOTAL
 DESCUENTO
 IVA 0%
 IVA 12%
VALOR TOTAL 1250

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] RECIBI CONFORME: [Firma]

MARY MAR
 DISTRIBUIDORA DE MARISCOS AL POR MENOR
 SALTOS ANALUISA MARICELA LIZETH
 RUC. 1720607934001
 Dirección: Loja Ote 1021 y Cumandá
 Telf: 099 916 3942 Quito - Ecuador
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

SERIE: 001-001-000
FACTURA
Nº 002231
 AUT. SRI: 1128142790
 FECHA DE AUT: 29 DE ABRIL 2021

Fecha: 30/Abril/2021
 Cliente: Romio Coronata
 RUC / C.I.: 1803469616 Telf: _____
 Dirección: Tumbaco

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
	Cuentas 700 mes de marzo, abril	200	200

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO CHEQUE DÉBITO OTROS

SUBTOTAL
 DESCUENTO
 IVA 0%
 IVA 12%
VALOR TOTAL 400

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] RECIBI CONFORME: [Firma]

MARY MAR
 DISTRIBUIDORA DE MARISCOS AL POR MENOR
 SALTOS ANALUISA MARICELA LIZETH
 RUC. 1720607934001
 Dirección: Loja Ote 1021 y Cumandá
 Telf: 099 916 3942 Quito - Ecuador
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

SERIE: 001-001-000
FACTURA
Nº 002284
 AUT. SRI: 1128142790
 FECHA DE AUT: 29 DE ABRIL 2021

Fecha: 29 Mayo 2021
 Cliente: Romio Coronata
 RUC / C.I.: 1803469616 Telf: _____
 Dirección: Tumbaco

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
	Cuentas 700 mes de mayo adelantado mes 25 junio	200	400

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO CHEQUE DÉBITO OTROS

SUBTOTAL
 DESCUENTO
 IVA 0%
 IVA 12%
VALOR TOTAL 400

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] RECIBI CONFORME: [Firma]

Anexo 2: Proyecto Aprobado

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
“SAN GABRIEL”**



ÁREA: CONTABILIDAD

TÍTULO DEL PROYECTO

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA VALUAR EL RENDIMIENTO DE SUS RECURSOS EN LA MICROEMPRESA “PESCADERÍA ALEXANDER” DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL PERIODO 2021.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

“TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD”

AUTOR:

SILVIA MAGDALENA AGUAGALLO MOROCHO

JUNIO-2021

RIOBAMBA-ECUADOR

ASPECTOS GENERALES

PROPONENTE

Aguagallo Morocho Silvia Magdalena

ASESOR DOCENTE

LUGAR DE REALIZACIÓN

“Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha

TIEMPO DE DURACIÓN

Seis meses

FECHA ESTIMADA DE INICIACIÓN

Junio 2021

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. ANTECEDENTES GENERALES DEL PROBLEMA

La contabilidad es considerada como sangre de la empresa, porque permite el control de cada uno de los recursos que disponen (humanos, materiales, financieros y tecnológicos), cuantifica el rendimiento de cada uno de ellos, además señala fechas y responsables de cada transacción, que las empresas realicen durante un periodo económico, al final del mismo nos entrega resultados que sirvan para la toma de decisiones sea correcta.

La empresas y microempresas en el Ecuador son pilar fundamental en el desarrollo del país. Crean fuentes de trabajo, diversifican el mercado, la administración tributaria emite varias disposiciones legales a cumplir, así como también el IESS el MRL entre otros. La contabilidad permite el cumplimiento exacto de estas exigencias legales internas del Ecuador. Así también permite el control de todas las transacciones que realiza para ir entregando los resultados en cualquier momento y saber si estamos teniendo utilidad o perdida.

La microempresa “PESCADERÍA ALEXANDER” lleva un sistema de la contabilidad destinado solo al cumplimiento de las declaraciones semestrales al SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (SRI). Por lo tanto no tiene un control de los stocks de mercadería, no dispone de un libro auxiliar de caja general, no lleva un control de bancos, no tiene un control de clientes cuentas por cobrar, no lleva un control de cuentas por pagar, no procesa sus transacciones por lo tanto no dispone del Libro Diario, Libro mayor, Balance de Comprobación, no dispone de los estados financieros, por lo tanto la microempresa Pescadería Alexander se han comprometido a entregarme toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación, además consideran que es beneficio para la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo la implementación del proceso contable influirá en la medición de los resultados económicos en la microempresa “¿Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha durante el primer semestre 2021?

1.3. JUSTIFICACIÓN

La microempresa “Pescadería Alexander” dedicada a la compra y venta por mayor y menor de mariscos y crustáceos, presentando variedades de productos como: pescados, corvinas, calamares, conchas, almejas, camarones, cangrejos, pulpos entre otros. La microempresa “Pescadería Alexander” a pesar de manejar comprobantes de venta (facturas), no están siendo registrados mediante el proceso contable, de esta manera no tienen control adecuado de todos los productos que ofrecen dentro de la microempresa, así mismo, carecen de los auxiliares de contabilidad para el manejo de los inventarios; las existencias del dinero en caja, bancos, cuentas por pagar, cuentas por cobrar. La microempresa carece del personal capacitado para llevar un control adecuado, podemos mencionar uno de ellos; los recursos humanos no realizan roles de pago al final de cada mes, no presenta un balance donde indique sus ingresos o gastos que se han obtenido o realizado.

La microempresa “Pescadería Alexander” tiende a una necesidad a la implementación y desarrollo del proceso contable para realizar el registro de forma ordenada y adecuada de cada transacción que se realice mediante las normas de contabilidad y así establecer sus pérdidas o ganancias de cada mes de la microempresa.

La presente investigación es de gran importancia para el buen funcionamiento de la microempresa, incorporando los conocimientos previos, así mismo, aplicando en la implementación del proceso contable que irá desde: Registros diarios de transacciones, comprobantes de ventas, balance de situación inicial, la jurnalización, asiento contable, el libro diario, libro mayor, mayorización, el balance de comprobación, ajustes contables, estados financieros, estados de resultados, estados de cambio de patrimonio, estados de flujo de efectivo. Y finalmente agregando las notas expuestas a los estados financieros, hasta llegar así a la implementación del proceso contable.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Implementar el proceso contable para la medición de los resultados económicos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha durante el primer semestre 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la microempresa “Pescadería Alexander” para conocer su evolución organizacional y económica.
- Elaborar el marco teórico que sustente el desarrollo de la investigación, así como el sistema contable.
- Determinar los métodos y técnicas de investigación que utilizaremos para la recopilación de información que permita la implementación del sistema contable.
- Realizar el proceso contable para conocer los resultados económicos de la microempresa “Pescadería Alexander” del primer semestre del periodo 2021.

1.5. GENERALIDADES DE LA EMPRESA INVESTIGADA

1.5.1. Reseña histórica de la empresa

La microempresa Pescadería Alexander perteneciente en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Parroquia Tumbaco-Arenal, que ofrece todo tipo de especies marinas en pescados distintos colores y sabores la cual fue fundada el 18 de abril del año 2013, con fines de lucro familiar. El objetivo de esta microempresa esta exclusivamente a la compra y venta de mariscos al por mayor y menor, el fundador y dueño de esta microempresa está a cargo del Sr. Ramiro Cunalata desde entonces esta microempresa ha tenido un notable cambio en cual se inició con un pequeño local hoy en día él cuenta con un local moderado y lleno en productos de buena calidad y buena atención al cliente. Que permite expandir su oferta a distintos barrios cercanos el cual siempre ha recibido el agradecimiento a todos sus clientes de la calidad y garantía en productos. Esta ventaja competitiva es lo que ha permitido que la microempresa resalte una demanda elativamente estable durante todos sus años de existencia, a pesar de que no se ha realizado publicidad.

1.5.2. Filosofía institucional de la empresa

Como aporte a la presente investigación la autora de este trabajo propone a los dueños la misión y visión con la finalidad de que ayude en su presentación micro empresarial de su negocio.

MISIÓN

Proveer los mejores productos al cliente garantizando un buen servicio, dentro de la competencia con el fin de crear un valor por hacer la diferencia, apostando el producto y su marca propia. “Pescadería Alexander”, microempresa consolidada y posicionada en el sector pesquero, que cuenta con un crecimiento constante en la provincia de Pichincha al nororiente de Quito.

VISIÓN

Ser una empresa líder y responsable a nivel nacional garantizando productos de calidad, así permanecer como una marca auténtica en el transcurso del tiempo.

1.5.3. Dirección de la empresa

Figura 1: Ubicación Geográfica



Fuente: google maps

1.5.3. Instalaciones de la empresa

Figura 2: Instalaciones de la empresa



Fuente: Microempresa “Pescadería Alexander”
Autor/a: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. LA EMPRESA

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación, el emprendedor o el grupo de emprendedores reúne los recursos económicos y logísticos necesarios para poder afrontar dicho reto empresarial y cumplir los objetivos que se marquen y haciendo uso de los llamados factores productivos: trabajo, tierra y capital. (Romero, L. 1997, p.9).

La empresa está conformada por una o un grupo de personas que tienen una aspiración al futuro, se dedican a la prestación de servicios de esa entidad.

2.1.1. Clasificación de las empresas

a) Según su tamaño

Tradicionalmente, las empresas se clasifican según su tamaño en pequeñas, medianas y grandes. Como ya sabemos, al conjunto de las dos primeras se le denomina de forma abreviada pymes (pequeñas y medianas empresas). Además, últimamente se les ha sumado a estos tres grupos un cuarto: las microempresas, que también se incluyen en las pymes. (Josar, C. 2011)

TABLA 1: Empresa y tamaño

	Nº de trabajadores	Volumen de Ventas	Total de Activo
Microempresas	Hasta 10	< 2.000.000	<2.000.000
Pequeñas	Hasta 50	<10.000.000	<10.000.000
Medianas	Hasta 250	<50.000.000	<43.000.000
Grandes	Hasta +250	+50.000.000	+43.000.000

Fuente: Blog de BBVA

b) Según el sector económico

• Empresas del sector primario (Agrícolas, mineras, pesqueras, entre otras)

Son todas aquellas organizaciones que se dedican a la extracción, recolección, pesca, siembra o cultivo de productos naturales lo que significa que son empresas que extraen sus productos directamente de la naturaleza casi sin ningún cambio o modificación, este tipo de organizaciones pueden ser las empresas agrícolas dedicadas a la siembra, mantenimiento y cosecha de sus productos. (Bermúdez, L & Rodríguez, L. 2013)

El sector primario se refiere a la cosecha directa del producto ya que no realizan cambios al extraer sus productos naturales.

• Empresas del sector secundario (Industriales)

Todas las empresas que se clasifican en éste sector se caracterizan por que transforma en algunos casos la totalidad de la materia primaria que les compran a las empresas del sector primario lo que significa que dichas empresas necesitan un personal muy especializado, maquinaria específica y tecnología que le sirva en su proceso de transformación. (Bermúdez, L. & Rodríguez, L. 2013)

• Empresas del sector terciario (Comerciales)

También llamados empresas comerciales, están dedicadas en su gran mayoría a la comercialización de los productos elaborados por las empresas industriales su función principal es el acercar a la sociedad (clientes), los artículos que necesitan para que no tengan dificultad en comprarlos, estas empresas obtienen su ganancia de la intermediación pueden ser como una pequeña tienda especializada en un único producto o en grandes almacenes que venden todos los artículos. (Bermudéz, L. & RodrIgueez, L. 2013)

• Empresas del sector cuaternario. (Servicios)

Conocidas como empresas del sector de servicios, este tipo de empresas no venden productos o artículos tangibles sino venden intangibles llamados servicios en ella pueden

estar las agencias de viaje, lubricadoras, hoteles, unidades educativas (colegios), parques de diversiones, música, películas, teatro, entre otros. (Bermudéz, L.& Rodríguez, L. 2013)

Las empresas de este sector se concentran en crearle a sus clientes satisfacciones y emociones que les perdure en su recuerdo, por esta razón su centro de decisión es la atención a su cliente, un trato cordial y oportuno.

c) Según la propiedad de su capital

- **Empresa pública:** es aquella en la que la aportación de capital y la gestión corre a cargo de los organismos públicos o del Estado. Ejemplos: RENFE, RTVE, hospitales públicos, colegios públicos, etc. (Rodríguez, L. 2002)
- **Empresa privada:** es aquella en la que el control del capital está en manos de varios particulares o de otras empresas privadas. La función principal es dar beneficios.
- **Empresa mixta:** Llamamos empresa mixta a aquella cuyo capital proviene tanto de empresarios o empresa privada como del Estado.

Tabla 2: Propiedad de su capital

$\text{CAPITAL PÚBLICO} + \text{CAPITAL PRIVADO} = \text{CAPITAL MIXTO} = \text{EMPRESA MIXTA}$

Fuente: Blog de MBA

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

d) Según el ámbito de actuación

- **Empresas locales:** son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.
- **Empresas nacionales:** son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.
- **Empresas multinacionales o empresas internacionales:** son aquellas que actúan en varios países.

- **Empresas Transnacionales:** las empresas transnacionales son las que no solo están establecidas en su país de origen, sino que también se constituyen en otros países, para realizar sus actividades mercantiles no solo de venta y compra, sino de producción en los países donde se han establecido. (Calderas, J. 2010)

e) **Según su forma jurídica.**

- **El empresario individual (autónomo),** es una persona física que inicia una actividad en nombre propio.
- **Las sociedades mercantiles,** en las que varias personas se unen con un contrato para formar una nueva empresa que tiene personalidad jurídica. El contrato debe hacerse con escritura pública ante notario e inscribirse en el registro mercantil. (Martínez, J. 2014)

2.1.2. Contabilidad

"La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo". (Catocora, F. 1998)

La contabilidad es la parte de la principal que estudia y analiza la situación económica y financiera de dicha entidad sea pública o privada, la cual se encarga de facilitar la toma de decisiones y el control externo de las empresas o microempresas.

2.1.3. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financiero, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando. (Chavez, H. 2006)

Este compuesto por 14 principios que detallaremos a continuación:

- **Principio de Equidad**

El principio de equidad es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de

postulado básico. Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.

- **Principio de Ente**

El principio de ente o principio de entidad establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero. Se efectúa una separación entre la propiedad (accionistas o socios o propietario) y la administración (gerencia) como procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos. El ente tiene una vida propia y es sujeto de derechos y obligaciones, distinto de las personas que lo formaron.

- **Principio de Bienes Económicos.**

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Cualquier activo, como caja, mercaderías, activos fijos en poder y/o uso de la entidad y sobre el cual se ejerce derecho, sin estar acreditado necesariamente la propiedad de la misma, mientras no entre en conflicto con terceros que también reclaman la propiedad, están sujetos a ser registrados en libros en vía de regulación, a través de un asiento de ajuste, tratamiento que se hace extensivo a las diferencias en los costos de adquisición o registro en fecha anterior.

- **Principio de 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” está dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

- **Principio de Empresa en marcha**

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. Este principio también conocido continuidad de la empresa se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia, etc.

- **Principio de Valuación al Costo**

El valor de costo (adquisición o producción) constituye el criterio principal y básico de la 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.

Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”. Sin embargo, el criterio de “valuación de costo” ligado al de “empresa en marcha”, cuando esta última condición se interrumpe o desaparece, por esta empresa en liquidación, incluso fusión, el criterio aplicable será el de “valor de mercado” o “valor de probable realización”, según corresponda.

- **Principio de Ejercicio**

El principio de ejercicio (periodo) significa dividir la marcha de la empresa en periodos uniformes de tiempo, a efectos de medir los resultados de la gestión y establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas, particularmente para determinar el impuesto a la renta y la distribución del resultado. En esta información periódica también están interesados terceras personas, como es el caso de las entidades bancarios y potenciales inversionistas.

- **Principio de Devengado**

Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha eventos o transacciones contabilizarles. En la aplicación del principio de devengado se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento de soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los PCGA.

- **Principio de 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 esa medida en moneda de cuenta. La objetividad en términos contables es una evidencia que respalda el registro de la variación patrimonial.

- **Principio de Realización**

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamental todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa en el concepto devengado.

- **Principio de Prudencia**

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

- **Principio de Uniformidad**

Este principio de contabilidad establece que una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.

- **Principio de Materialidad (Significación o Importancia Relativa)**

Al considerar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse en sentido práctico. EL principio de significación, también denominado materialidad, está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.

- **Principio de Exposición**

EL principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de normas establecidas por la información financiera que sirven para formular criterios referidos al patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales.

2.1.4. Las normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (Gonsáles, J. 2020)

Las NIIF son estados financieros ya que proporciona información sobre el rendimiento y cambios en la situación financiera de la entidad la cual es útil para que los acreedores puedan tomar decisiones.

2.1.5. Las normas internacionales de contabilidad (NIC)

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (NIC 1) está contenida en los párrafos 1 a 128 y en el Apéndice. Todos los párrafos tienen igual valor normativo, si bien la Norma conserva el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por el IASB. La NIC 1 debe ser entendida en el contexto de su objetivo y de los Fundamentos de las Conclusiones, del Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. La NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores suministra las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables en ausencia de guías específicas.

Suministrar un marco para que una entidad evalúe cómo presentar razonablemente los efectos de las transacciones y otros eventos, y valore si el resultado del cumplimiento de los requerimientos de una Norma o de una Interpretación pudieran interpretarse de tal forma que no se llegara a ofrecer una presentación razonable. (Rodríguez, L. 2017)

La NIC son un conjunto de normas establecidos de carácter técnico que regulan y brindan la información económica la cual esta presentada en los estados financieros con el fin de reflejar la situación empresarial.

2.1.6. Las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC)

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores, ya sea de la misma empresa o con estados de otras empresas. Para lograr este objetivo se debe establecer consideraciones generales para la presentación de estados financieros, orientación para su estructura y requerimiento mínimo para el contenido de los estados financieros.

Esta norma aplica a todos los tipos de empresa incluyendo Bancos y Cías. de seguros, es fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los Principios de Contabilidad Aplicados en el Ecuador, para que éstos armonicen con normas, procedimientos y principios contables universales para el correcto registro de operaciones, preparación y presentación de estados financieros de las compañías sujetas a su control y vigilancia. (Cajas, L. 2005)

La NEC conjunto de normas aplicables en el ámbito empresarial la cual permite mostrar los estados financieros de acuerdo al procedimiento que se establece en el procedimiento de operaciones.

2.1.7. La Cuenta Contable

Las cuentas contables son instrumentos de operación donde se asientan los activos (cuentas por cobrar), los pasivos (cuentas por pagar) y el capital de una empresa (flujo de caja). De manera que estas reflejan los aumentos y la disminución que tiene una institución. (Catacora, F. 1998)

2.1.8. Clasificación de las Cuentas

La contabilidad se compone de seis grandes grupos, dentro de los cuales se ubican las cuentas de acuerdo al tipo de operaciones que registran.

1. Cuentas reales o de balance

En este grupo se incluyen las cuentas que registran los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, es decir su activo, pasivo y capital.

2. Cuentas nominales o de resultados

Son las cuentas que representan los ingresos y los egresos, producto de la actividad económica de la empresa en un período determinado, y que conforman el Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias. (Herrera, Y. 2020)

3. Cuentas mixtas

Son las cuentas cuyo saldo en una fecha determinada está conformado por una parte real y otra parte nominal. No obstante, al cierre del ejercicio todo su saldo debe ser de naturaleza real. Un ejemplo de ello son los montos prepagados o diferidos. (Herrera, Y. 2020)

4. Cuentas de orden

Estas cuentas controlan aquellas operaciones o transacciones que no afectan al activo, pasivo, patrimonio ni a las operaciones de las empresas, pero generan una responsabilidad las transacciones que las originaron, o a futuro representa una obligación para el negocio. (Herrera, Y. 2020)

2.1.9. Plan General de Cuentas

Figura 3: Plan general de Cuentas

1. Activo	4. INGRESOS
1.1. Activo Corriente.	4.1. Ingresos
1.1.2. Efectivo y equivalentes de efectivo	4.1.1. Ingresos Operativos
1.1.1.01. Caja.	
1.1.1.01.02. Caja menor.	4.2. Otros Ingresos
1.1.1.01.02.01. Caja menor moneda nacional.	
1.1.1.01.02.02. Caja menor moneda extranjera	5. COSTOS
1.1.1.02. Bancos	
1.1.1.02.01. Cuentas de Ahorro	
1.1.1.02.01.01. Cuenta de Ahorro	
1.2 Activos No Corrientes	5. COSTOS
1.2.1. Propiedad, Planta y Equipo	5.1. Costos
1.2.1.01. Mobiliario	5.1.1. Costos operacionales

1.2.1.02. Depreciación Acumulada Mobiliario 1.2.1.03. Equipos de cómputo. 1.2.2.04. Depreciación Acumulada de los equipos de cómputo.	5.1.1.01. Compras 5.1.1.02. Gastos de Importación 5.1.1.03. Impuestos
2. PASIVO 2.1 Pasivo Corriente 2.1.1. Efectos y Cuentas por pagar. 2.1.1.02. Cuentas por pagar. 2.1.1.02.01. Proveedores 2.1.1.02.02. Servicios Públicos. 2.1.1.02.03. Arriendo de inmuebles 2.1.2. Préstamos bancarios	6. GASTOS 6.1. Personal 6.1.1. Nomina empleados
2.3 Pasivos No Corriente 2.2.5. Provisiones	6.2. Locales, Oficinas y Servicios 6.2.1. Servicios públicos 6.2.2. Alquileres 6.2.3. Servicio de mensajería
3. PATRIMONIO 3.1.0 Capital Social. 3.1.1. Reservas 3.1.1.01 Reserva Legal. 3.1.2 Resultado del Ejercicio	6.3. Servicios Contratados.

Autor: Ing. Wilson Antonio Velastegui Ojeda

2.2. PROCESO CONTABLE

Los procedimientos contables son una operación diaria de un sistema particular de cuentas, es decir, es un registro de operaciones realizadas en un sistema de contabilidad, los cuales están referidos a cuentas, cargos, créditos a las mismas, activos, pasivos y capital, resumen del funcionamiento de los débitos, créditos, registro de las operaciones, cuentas por cobrar y pagar, el diario, el mayor con sus pases, determinación de las cuentas, balanza de comprobación. (Españeira, M. 2010)

El proceso contable, es el comienzo de una estructura de la microempresa mediante los registros diarios que se realiza en los libros de contabilidad, son los pasos a seguir las instrucciones o guías utilizados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financieros.

2.2.1. Documento fuentes

Documento fuente es el documento original debidamente autorizado por el Servicio de Rentas Internas para captar, justificar, controlar y comprobar con evidencia clara que una transacción o transformación interna fue realmente efectuada, aportando los datos necesarios para su registro en el sistema de información financiera. (Achundia, G. 2018)

Los comprobantes fuente contienen la información necesaria para el registro contable de una operación, ya que tiene la función de comprobar explícitamente la realidad de dicha operación.

2.2.1.1. Internos

Son aquellas facturas, kárdex, cheques, roles de pago, cotizaciones, recibos de caja, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, entre otros, que la empresa emite a terceros para mantener sus relaciones comerciales.

2.2.1.2. Externos

Son aquellas facturas, notas de pedido, planillas de agua y/o luz, cheques, que la compañía recibe de otras empresas con las que realiza transacciones.

1. Comprobantes de venta.

Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas
- b) Notas de venta - RISE
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento. (SRI, s.f.)

2. Documentos complementarios.

Son documentos complementarios y los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito
- b) Notas de débito
- c) Guías de remisión. (SRI, s.f.)

3. Comprobantes de retención.

Son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el director general del Servicio de Rentas Internas. (SRI, s.f.)

Estos son los comprobantes que acreditan las retenciones de los impuestos, esto lo realiza toda persona o empresa que actúan como agentes de retención.

2.2.2. Estado de situación inicial

Esquema que explica las partes de un balance contable. El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad.

Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, entre otros.

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. (Bravo, M. 2015)

La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos: Patrimonio neto = Activo – Pasivo que dicho de manera sencilla es:

- Lo que se posee = Lo que se tiene - Lo que se debe

Figura 4: Estado de Situación Inicial

ESTADO DE SITUACION INICIAL			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE		PRESTAMO BANCARIO	20.000,00
BANCO	20.000,00	TOTAL PASIVO	20.000,00
NETO		PATRIMONIO	
EDIFICIO	20.000,00	CAPITAL SOCIAL	300.000,00
MOBILIO	20.000,00	TOTAL PATRIMONIO	100.000,00
MAGAZINARIA	60.000,00	TOTAL PAS. + PATR.	120.000,00
TOTAL ACTIVO	120.000,00		

Fuente: EcuRed

2.2.3. Jurnalización

Consiste en registrar cada una de las operaciones en el LIBRO DIARIO utilizando la forma de “asiento contable”, registro que se lo realiza en forma cronológica y ordenada. (Figueroa, R. 2019)

La jurnalización lleva a cabo el registro diario general a base del respaldo documental o digital en el cual se lleva detalladamente las operaciones financieras al igual que el comerciante se puede llevar a cabo el perdido del proceso contable de dicha empresa.

2.2.4. Asiento Contable

Es un mecanismo matemático utilizado para representar contablemente cada una de las transacciones mercantiles que ha realizado una empresa. (Acarria, J. 2012)

Los asientos contables son elementos esenciales al momento de realizar un registro contable con la finalidad de registrar un hecho económico de dicha empresa.

2.2.5. El libro diario

Libro Diario en la esfera jurídica y económica, aplicable también en el derecho internacional: Registro cronológico de las operaciones contables que muestra los nombres de las cuentas, los cargos y abonos que en ellas se realizan, así como cualquier información complementaria que se considere útil para apoyar la correcta aplicación contable de las

operaciones realizadas. (Salvador, O. 2020)

Es el registro contable de todas las operaciones realizadas durante el semestre que se ha realizado de acuerdo a los asientos contables, según se vaya registrando.

2.2.6. El libro mayor

El libro mayor es donde un comerciante registra, por debe y haber y de acuerdo a un orden de fechas, todas las cuentas corrientes con personas u objetos bajo cuyos nombres se encuentran abiertas. (Péres, M. 2011)

El libro mayor es aquel que nos informa todos los movimientos operaciones contables de cada cuenta.

2.2.7. Mayorización

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaron en el LIBRO DIARIO a otro denominado LIBRO MAYOR. Para facilitar el aprendizaje, en el desarrollo de las prácticas a este nivel, se utiliza el formato de cuenta en “T”. (Alcarria, J. 2012).

La motorización de las cuentas es uno de los procesos que se realizan al final de cada periodo contable.

2.2.8. Balance de Comprobación

Es en un libro donde se registran los valores de la suma del debe, del haber y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, con el fin de constatar que se ha cumplido con la partida doble. (Alcarria, J. 2012)

Es en donde se recoge todos los saldos del libro mayor en el tiempo establecido y se confirma que el saldo total deudor sea igual que el acreedor.

2.2.9. Ajustes Contables

Se trata de una corrección que se hace en contabilidad para imputar los correspondientes ingresos, gastos, pasivos y activos a sus respectivos ejercicios. Para que el resultado contable

del ejercicio refleje la realidad de la empresa, conviene, pues, realizar los correspondientes ajustes por el lado de los ingresos y los gastos y por el lado de los activos y pasivos. (Borsh, J. 1992)

El ajuste contable se trata de una regulación que verifican las empresas cuando van a cerrar un ejercicio normalmente lo realizan el 31 de diciembre.

2.2.10. Estados Financieros o estados contables

El análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía o entidad empresarial permite conocer la rentabilidad y solvencia que tiene la empresa y la información recopilada se muestra de manera estructurada y por los siguientes estados financieros. (Bosch, J. 1992)

Son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera.

Clases de Estados Financieros

1. Balance General
2. Estado de Resultados
3. Estados de Cambios en el Patrimonio
4. Estados de Flujos de Efectivo
5. Notas a los Estados Financieros

2.2.11. Balance General

Se denomina Balance General, también llamado Balance de Situación, al registro que señala el estado financiero acerca de la situación de una empresa dentro de un período de tiempo determinado, ayudando así a visualizar con claridad en qué situación económica se maneja la misma. (Boscho, J. 1992)

El balance general es el registro de las actividades empresariales en el cual puedan determinar la situación financiera de dicha entidad.

Figura 5: Estado de Situación Financiera

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	PASIVO
Activo Corriente	Pasivo Corriente
Caja y Bancos	Proveedores
Clientes	Bancos
Otras Cuentas por Cobrar	Empleados
Inventarios	Estado
Gastos Pagados por Anticipado	Total Pasivo Corriente
Total Activo Corriente	Pasivo No Corriente
	Deudas a Largo Plazo
Activo No Corriente	Total Pasivo No Corriente
Activo Fijo	Total Pasivo
Depreciación	Patrimonio
Activo Fijo Neto	Capital
Total Activo No Corriente	Utilidades Acumuladas
	Total Patrimonio
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Fuente: Blog de estados financieros cpel-usil

2.2.12. Estado de Resultados

El estado de resultados es aquel que tiene como fin determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables, llamando al resultado en caso de ser positivo utilidad, y en caso contrario se le denomina pérdida. (Castro, J. 2015)

El estado de resultado es medir los ingresos alcanzados y los egresos realizados por la entidad durante el periodo que se presente, el cual podrán evaluar la solvencia, liquidez y su rentabilidad de dicha empresa.

Figura 6: Estructura del Estado de Resultados

Estructura del Estado de Resultados
Ventas
(-) Costo de Ventas
Utilidad Bruta
(-) Gastos
Utilidad de Operación
(-) Gastos Financieros
Utilidad antes de impuestos
(-) Impuestos
Utilidad Neta
(-) Pago de Dividendos
Utilidades Retenidas

Fuente: Blog de contabilidad y proceso contable

2.2.13. Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambio en el patrimonio neto es, según se desprende de su denominación un documento contable que pone de manifiesto las variaciones experimentadas por el patrimonio neto de la empresa, la información recogida en el estado de cambio en el patrimonio neto debe servir para comprender en qué medida los recursos propios o neto patrimonial de la empresa se ha incrementado o disminuido a los largo del periodo por hechos contables distintos de los incorporados en el cálculo de la cuenta de resultados. (Guajardo, C. 2005)

El estado de cambios del patrimonio este resultado del periodo contable refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio de tal manera demostrando en sí la posibilidad de información financiera.

Figura 7: Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de ingresos y gastos reconocidos	N-2	N-1
A) Resultado pérdidas y ganancias (P y G)		
B) Ingresos y gastos imputados al PN		
C) Transferencias a la cuenta de P y G		
Total (A+B+C)		

Estado de cambios del patrimonio neto									
Movimientos	Capital		Reservas	Excedentes ejercicios anteriores	Excedentes ejercicio	Aportaciones pérdidas a compensar	Ajustes cambio valor	Subvenciones y otros	Total
	Total	Pendiente desembolso							
Saldo final año N-2									
Ajustes cambios criterio									
Ajustes errores									
Saldo ajustado inicio año N-2									
Ingresos y gastos reconocidos									
Operaciones de patrimonio neto									
Otras variaciones de patrimonio neto									
Saldo final año N-1									
Ajustes cambios criterio									
Ajustes errores									
Saldo ajustado inicio año N-1									
Ingresos y gastos reconocidos									
Operaciones de patrimonio neto									
Otras variaciones de patrimonio neto									
Saldo final año N									

Fuente: Blog de Economipedia

2.2.14. Estados de Flujos de Efectivo

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Actividades de inversión son las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad. (Alcarria, J. 2012)

Es la variación de entrada y salida de una entidad en un periodo determinado el cual nos sirve como indicador de la liquidez de una entidad o empresa.

Figura 8: Estados de Flujos de Efectivo

Estructura general del Estado de Flujos de Efectivo

<p><u>Flujos de Efectivo Act. Operación</u></p> <p>Utilidad Neta</p> <p>(+) Depreciaciones, Amortizaciones, Provisiones</p> <p>(+) Gastos Financieros</p> <p>(±) Variación de Caja Mínima</p> <p>(±) Variaciones CxC</p> <p>(±) Variaciones Inventarios</p> <p>(±) Variaciones CxP</p> <p>(±) Variaciones GxP</p> <p>(±) Variaciones Imp.xP</p> <hr/> <p>(=) Flujo Efectivo Act. Operación (1)</p>	<p><u>Flujo de Efectivo Act. Financiación</u></p> <p>a) Flujo de Deudas</p> <p>(-) Ingresos contratación deudas CP y LP</p> <p>(+) Pagos por amortizaciones deuda CP y LP</p> <p>(+) Pagos por intereses deuda CP y LP</p> <hr/> <p>Total Flujo de Deudas (a)</p> <p>b) Flujo de Patrimonio</p> <p>(-) Ingresos por aportes de capital</p> <p>(+) Egresos por retiros de capital</p> <p>(+) Pagos de dividendos a accionistas</p> <hr/> <p>Total Flujo de Patrimonio (b)</p> <p>(=) F.E. Act. Financiación [a+b] (3)</p>
<p><u>Flujos de Efectivo Act. Inversión</u></p> <p>(+) Cobros por venta de PPE, intangibles</p> <p>(+) Cobros por venta de inversiones LP</p> <p>(-) Pagos por compra de PPE, intangibles</p> <p>(-) Pagos por compra de inversiones LP</p> <hr/> <p>(=) F.E. Act. Inversión (2)</p>	<p>Variación neta del Efectivo (1+2-3)</p> <p>Saldo de efectivo al inicio del periodo</p> <p>Saldo de efectivo al final del periodo</p>

Fuente: Blog de COUNQUECREDITO

2.2.15. Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros, representan aclaraciones explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación. Así mismo, representan información importante para los inversores que deseen comprar acciones de una compañía a través del mercado bursátil, ya que, por lo general, muestran información relevante a considerar que determinan el comportamiento del valor de las acciones. (Catacora, F. 2012)

Las notas a los estados financieros hacen referencia a las explicaciones que tiene los datos o cifras con la finalidad de precisar, aclarar o explicar a los estados financieros.

2.3. RAZONES FINANCIERAS

Las razones financieras son índices utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada. Teniendo

como base los estados financieros que presenta cada organización, permiten comparar diferentes períodos contables o económicos para conocer su comportamiento y hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo. Se clasifican en cuatro grandes grupos: razones de liquidez, razones de endeudamiento, razones de rentabilidad y razones de cobertura. (Otto, Q. 2013)

Las razones financieras son indicadores muy valiosos para la toma de las decisiones en las empresas.

2.3.1. Razones de Liquidez

Razones de Liquidez: identifican el grado o índice de liquidez con que cuenta la empresa, algunas de estas razones son:

- **Capital Neto de Trabajo:** sirve para medir el capital con el que se cuenta para afrontar las obligaciones a corto plazo.

Fórmula:

Figura 9: Fórmula de Capital Neto de Trabajo

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Blog de análisis del COLCAP

- **Razón Corriente:** sirve para determinar la solvencia. Entre más alto sea el resultado (mayor a 1), más solvente es la empresa. También se conoce como índice de solvencia.

Fórmula:

Figura 10: Fórmula de razón Corriente

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

Fuente: Blog de análisis del COLCAP

- **Prueba Acida:** la capacidad que tiene la empresa de cancelar sus obligaciones corrientes, sin tener en cuenta la venta de sus existencias, lo cual sería solo con los saldos de efectivo, el producido de las cuentas por cobrar, las inversiones temporales y otros activos de fácil

liquidación, que sea diferente a los inventarios. Es un índice de liquidez mucho más exigente. (Ayala, S. 2015)

Fórmula:

Figura 11: Fórmula de prueba acida

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Blog de análisis del COLCAP

2.3.2. Razones de Endeudamiento

- **Razón de Endeudamiento:** sirve para medir la proporción de los activos que están financiados por terceros.

Fórmula:

Figura 12: Fórmula razón de endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: Blog de análisis del COLCAP

- **Razón Pasivo a Capital:** sirve para medir la proporción que hay entre activos financiados por los socios y los financiados por terceros. (Ayala, S. 2015)

Formula:

Figura 13: Fórmula razón de razón pasivo a capital

$$\frac{\text{Razón pasivo-capital} = \text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Capital}}$$

Fuente: Blog de análisis del COLCAP

2.3.3. Razones de Rentabilidad

Miden la eficacia con la que la empresa genera utilidades en base a sus ventas y son: el margen de utilidad bruta, la razón de margen de utilidad neta, la razón de rendimiento sobre la inversión de activos y la razón de rendimiento sobre el capital contable. (Guardo, F. 2018)

Las Razones de rentabilidad se utiliza para medir el nivel de ganancias que puede obtener una entidad con respecto al capital que han aportado.

- **Margen de utilidad bruta:** los ingresos por ventas netas y el costo de los bienes vendidos.

Fórmula:

Figura 14: Fórmula margen de utilidad bruta

$$\frac{\text{Beneficio o utilidad bruta}}{\text{Ventas totales}}$$

Fuente: Blog Corponet

- **Margen de utilidad operativa:** se calcula dividiendo el ingreso operativo (utilidad bruta menos gastos operativos).

Fórmula:

Figura 15: Fórmula de margen de utilidad operativa

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas totales}}$$

Fuente: Blog Corponet

- **Margen de utilidad neta:** se compara los ingresos netos de una empresa con sus ventas totales.

Fórmula:

Figura 16: Fórmula margen de utilidad bruta

$$\frac{\text{Ingresos Neto o resultado final}}{\text{Ventas totales}}$$

Fuente: Blog Corponet

2.3.4. Sistema

Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la presentación adecuada de le empresa y los hechos económicos que afectan a la misma. (Catacora, F. 1997)

2.3.5. Sistema Contable

Un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. (Catacora, F. 1997)

2.3.6. Sistema de Información Contable

Sitúa al sistema de información contable “como una clase de sistema para la dirección empresarial que, a través de la realización del proceso contable, suministra información económica relevante para la gestión. Su utilización, por consiguiente, puede contribuir notablemente a facilitar y mejorar las decisiones empresariales” (Elizondo, A. 1996)

El sistema a utilizar en este trabajo de investigación es el programa contable Mónica 8.5.

Figura 14: Mónica 8.5



Fuente: Blog de Belén Pazmiño

2.3.7. Recursos económicos financieros

Permite evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas, se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan la liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una empresa. (Nava, R. 2009)

Bibliografía

- Achundia, G. (2018). *Zonacontable*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Documentos Fuentes: <https://www.zonacontable.net/uploads/documento/31.%20documentacion%20FUENTE.pdf>
- Alcarria, J. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Estado de flujo de efectivo: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC07_04.pdf
- Alcarria, J. (2012). *Sage*. Recuperado el 21 de 05 de 2021, de Balance de comprobación: <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/balance-de-comprobacion/>
- Ayala, S. (2015). *Colcap*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Razones de Endeudamiento: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3598483-razones-financieras-liquidez-actividad-endeudamiento>
- Ballestrini, M. (2001). *Issuu*. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de Investigacion de Campo: https://issuu.com/sonia_duarte/docs/como-se-elabora-el-proyecto-de-inve
- Barchini, G. (2006). *Utmach*. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de Método Deductivo: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12258/1/ECUACS%20DE00008.pdf>
- Bavaresco, A. (2002). *Virtual uber*. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de Investigacion Descriptiva: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092769/cap03.pdf>
- Borsh, J. (1992). *Debitoor*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Ajuste Contable: <https://debitoor.es/glosario/ajuste-contable>
- Bosch, J. (1992). *Debitoor*. Recuperado el 22 de 05 de 2021, de Estado Financieros: <https://debitoor.es/glosario/ajuste-contable>
- Cajas, L. (2005). *Auditoria y Control de Gestión*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de NEC: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4019/1/6547.pdf>
- Castro, J. (2015). *Corponet*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Estado de Resultados: <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Catacora, F. (1997). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Sistema contable: <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>
- Chavez, H. (2006). *Contabilidad.com.do*. Recuperado el 19 de 05 de 2021, de Principios de contabilidad: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Elizondo A. (1996). *Facultad de Ciencias Administrativas*. Recuperado el 24 de 05 de 2021, de Sistema de informacion contable: https://www.academia.edu/7048603/sistemas_de_informacion_contables
- Farias, M. (2014). *Manual de contabilidad*. México. Obtenido de http://rachel.golearn.us/modules/es-guatemala/ciclo_basico/manual_de_contabilidad_basica.pdf
- Gonzales, G. (2003). *Contabilidad General*. Caracas: Grupo desarrollo multimedia. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>
- Guajardo, C. (2005). *Universidad de Alcalá*. Recuperado el 22 de 05 de 2021, de Estados cambios en el patrimonio: <http://pdfs.wke.es/5/2/3/5/pd0000015235.pdf>
- Guardo, F. (2018). *Blog Corponet*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Formulas de las razones financieras: <https://blog.corponet.com.mx/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-ii>
- Huanaco, I. (27 de Enero de 2010). *Análisis Financiero*. Recuperado el 13 de Mayo de 2017, de <http://www.bbv.com.bo/archivos/gesfin3.pdf>
- Hurtado, J. (2008). *Scielo*. Recuperado el 24 de 05 de 2021, de La investigacion documental: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0040-29151993000100008
- Josar, C. (2011). *Bbva*. Recuperado el 17 de 05 de 2021, de Clasificacion de empresas segun e tamaño: <https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ef/empresas/clasificacion-de-empresas-por-tamano.html>
- Lara, E. (2013). *Editorial utmach*. Recuperado el 28 de 05 de 2021, de Método Inductivo:

- <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12498/1/Procesos-y-FundamentosDeLainvestiacionCientifica.pdf>
- Martínez, J. (2014). *Econosublime*. Recuperado el 19 de 05 de 2021, de Segun su forma jurídica: <http://www.econosublime.com/2017/11/empresas-segun-forma-juridica.html>
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. Recuperado el 3 de Febrero de 2017, de http://arquitectura.unam.mx/uploads/8/1/1/0/8110907/metodos_y_tecnicas.pdf
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigacion cuantitativa y cualitativa Guía didáctica*. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Nava, R. (2009). *Circulantis*. Recuperado el 24 de 05 de 2021, de Gestión económica: <https://circulantis.com/blog/gestion-economica/>
- Otto, Q. (2013). *Rankia*. Recuperado el 23 de 05 de 2021, de Razones Financieras: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3598483-razones-financieras-liquidez-actividad-endeudamiento>
- Péres, M. (2011). *Universidad central del ecuador*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Libro mayor: <http://fca.uce.edu.ec/guias/contabgeneral2ca-ud.pdf>
- Prieto, C. (2010). *ANALISIS FINANCIERO*. Bogota - Colombia: San Mateo. Obtenido de <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>
- Romero, L. (1997). *Debitoor*. Recuperado el 17 de 05 de 2021, de La empresa: <https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>
- Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General*. Voluntad.
- SRI. (s.f.). Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica>
- SRI. (30 de Septiembre de 2014). *Impuesto al valor agregado*. Obtenido de <http://www.pudeleco.com/files/a16057k.pdf>
- SRI. (s.f.). *SRI*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Comprovantes de venta: <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica>
- Tamayo, M. (2012). *Unknown*. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de Inducción en la Investigación: <http://florfanyasantacruz.blogspot.com/2015/10/el-metodo-cientifico.html>
- Ureña, O. (2010). *Contabilidad basica*. Bogota: Ediciones Fus. Obtenido de <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación Documental

Es una técnica en la cual se recurre a la información escrita, ya sea bajo la forma de datos que pueden haber sido productos de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismos constituyen los eventos de estudio. (Hurtado, J. 2008)

En esta investigación documental utilizaremos la recopilación de los documentos para el Estado de Situación Inicial, para realización del marco teórico el diagnóstico del problema y la propuesta técnica.

3.1.2. Investigación de Campo

Se entiende como investigación de campo “como una relativa y circunscrita área de estudio, a través de la cual, los datos se recogen de manera directa de la realidad en su ambiente natural, con la aplicación de determinados instrumentos de recolección de información, considerándose de esta forma que los datos son primarios; por cuanto se recogen en su realidad cotidiana, natural, observando, entrevistando, o interrogando a las personas vinculadas con el problema investigado”. (Ballestrini, M. 2001)

La investigación de campo utilizaremos desarrollo del proceso contable se realizará de la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha durante el primer semestre del periodo 2021.

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. No Experimental

La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa, de la variación concomitante de las variables independiente y dependiente (Kerlinger, F. 2002)

Este trabajo es una investigación no experimental debido a que se utilizaran documentos de la empresa, se utilizaran para obtener datos para el proceso contable los documentos no sufrirán cambios.

3.2.2. Descriptiva

La investigación descriptiva, “consiste en describir y analizar sistemáticamente características homogéneas de los fenómenos estudiados según la realidad, esto va más a la búsqueda de aquellos aspectos que desean conocer y de los que se pretenden obtener respuestas”. (Bavaresco, A. 2002)

Con esta investigación descriptiva analizaremos el registro diario de las transacciones realizadas en la microempresa.

3.2.3. Cuantitativa

La Investigación Cuantitativa, se centra fundamentalmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos educativos, utiliza la metodología empírico-analítica y se sirve de pruebas estadísticas para el análisis de datos. (Cáceres p, 1996)

Esta investigación será cuantitativa todo el proceso contable que se desarrolló en valores económicos frutos de las transacciones realizadas.

3.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Método Científico

“El método científico es un conjunto de procedimientos por los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigativo”. (Tamayo, M. 2012)

En esta investigación se utilizará el método científico para recopilar los conceptos verídicos tomadas en nuestro marco teórico.

3.3.2. Método Deductivo

Menciona que el método deductivo consiste en extraer razonamientos lógicos de aquellos enunciados ya dados, en síntesis, este método va de la causa al efecto, de lo general a lo particular, es prospectivo y teórico; comprueba su validez basándose en datos numéricos precisos. (Barchini, G. 2006)

Este método se utilizará en el proyecto, donde se empezará enfocando a la contabilidad para el desarrollo del proceso contable.

3.3.3. Método Inductivo

Indica que el método inductivo se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría. En este sentido por medio del razonamiento se obtienen conclusiones de carácter general, los mismo que parten de casos o eventos particulares admitidos como válidos. (Lara, E. 2013)

Se utilizar este método de investigación, para el desarrollo de los libros auxiliares de nuestra microempresa se desarrollará paso a paso nuestra investigación.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Entrevista

"Una entrevista es una conversación con propósito. Es un proceso interactivo que involucra muchos aspectos de la comunicación que el simple hablar o escuchar, como ademanes, posturas, expresiones faciales y otros comportamientos comunicativos". (Morgan,H. 1975)

En esta investigación se utilizará la técnica de entrevista para obtener la información de la empresa lleva la contabilidad sistemática mediante el desarrollo del proceso contable.

3.4.2. Observación Directa

La observación directa es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en

ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar. (Méndez, C. 2009)

Mediante esta investigación de observación directa se recopilará los datos sobre el proceso de compras y ventas de dicha entidad.

3.5. HIPÓTESIS

El proceso contable mide los resultados de valorar el rendimiento de sus recursos en la microempresa “Pescadería Alexander” de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha durante el primer semestre del periodo 2021.

3.6. VARIABLES

3.6.1. Independiente

Proceso Contable

3.6.2. Dependiente

Valorar el rendimiento de sus recursos en la microempresa

3.7. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 3: operacionalización de variable

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

VARIABLES INDEPENDIENTES	CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Proceso Contable	Para (Espíñeira M, 2010), los procedimientos contables son una operación diaria de cuentas para proporcionar informes, es un registro realizadas en un sistema de contabilidad.	Proceso Contable	Dctos. fuentes– Estado de situación inicial Libro diario o jornalización – Mayorización Balance de comprobación - Ajustes contables Estado de situación financiera - Estado de resultados - Estado de flujo de efectivo Estado de cambios en el patrimonio - Notas a los estados financieros	Observación Directa
				Entrevista
VARIABLES DEPENDIENTES	CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Valuación de rendimiento y recursos	Define el análisis financiero como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro. (Hernández J, 2005).	Indicadores Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez • Endeudamiento • Rentabilidad 	Guía de análisis de documentos e interpretación de datos.

CAPÍTULO IV

4. MARCO ADMINISTRATIVO

4.1. RECURSOS HUMANOS

Tabla 4: Recursos humanos

ESTUDIANTE	Silvia Magdalena Aguagallo Morocho
PROPIETARIO	Sr: Ramiro Cunalata

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.2. RECURSOS MATERIALES

Tabla 5: Recursos materiales

MATERIALES	CANTIDAD
Resma de hojas	310
Lápices	7
Esferos	6
Empastado	4
Minas	6
Calculadora	1
Cuaderno	1
Resaltador	1

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.3. RECURSOS TECNOLÓGICOS

Tabla 6: Recursos tecnológicos

RECURSOS TECNOLÓGICOS	
Computadora	1
Impresora	1
CDs	8
Pendrive	1

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

4.4. CRONOGRAMA

Tabla 7: Cronograma

CRONOGRAMA																								
TIEMPO ESTIMADO	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
ACTIVIDADES																								
PRESENTACIÓN DEL PROYECTO	■																							
REVISIÓN DEL PROYECTO		■																						
CORRECCIÓN DEL ANTEPROYECTO			■																					
PRIMERA TUTORÍA				■	■																			
SEGUNDA TUTORÍA						■	■																	
TERCERA TUTORÍA								■	■															
CUARTA TUTORÍA										■	■													
QUINTA TUTORÍA												■	■											
SEXTA TUTORÍA																								
SÉPTIMA TUTORÍA																		■	■					
PRESENTACIÓN DEL PRIMER BORRADOR																			■	■				
PRESENTACIÓN DEL SEGUNDO BORRADOR																				■	■			
PRESENTACIÓN DE TESIS																						■	■	
PREDEFENSA																								■

Elaborado por: Silvia Magdalena Aguinaldo Morocho

4.5. PRESUPUESTO

Tabla 8: Presupuesto

CANTIDAD	DETALLE	P/ UNITARIO	P/ TOTAL
4	Resmas de papel bond	\$ 3,75	\$ 15,00
5	Portaminas	\$ 0,75	\$ 3,75
3	Esfero	\$ 0,45	\$ 1,50
1	Resaltador	\$ 0,70	\$ 0,70
1	Calculadora	\$ 20,00	\$ 20,00
2	Cuaderno	\$ 1,30	\$ 2,60
10	Minas	\$ 0,50	\$ 5,00
5	Empastado	\$ 15,00	\$ 75,00
1	Computador	\$ 1200,00	\$ 1200,00
1	Impresora	\$ 350,00	\$ 350,00
8	CDs	\$ 3,00	\$ 24,00
1	Pendrive	\$ 10,00	\$ 10,00
1	Movilización	\$ 400,00	\$ 330,00
1	Imprevistos 5%	\$ 50,00	\$ 50,00
	TOTAL PRESUPUESTO		\$ 2247,55

Fuente: Elaboración propia

4.6. FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Fuente de financiamiento de esta investigación es propia del investigador al 100%, por Silvia Magdalena Aguagallo Morocho

CAPÍTULO V

5. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. ELABORACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA CONOCER LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA MICROEMPRESA PESCADERÍA ALEXANDER DURANTE EL PRIMER SEMESTRE 2021.

5.1.1. JUSTIFICACIÓN

5.1.2. OBJETIVO GENERAL

5.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICOS

5.1.4.1 EL PROCESO CONTABLE

5.1.4.1. Instalación de Mónica 8.5

5.1.4.2. Creación de la empresa en Mónica 8.5

5.1.4.3. Fecha de inicio de la contabilidad en Mónica 8.5

5.1.4.4. Creación de proveedores y clientes en Mónica 8.5

5.1.4.5. Creación de ítem o mercadería en Mónica 8.5

5.1.4.6. Creación de cuentas bancarias en Mónica 8.5

5.1.4.7. Plan de cuentas en Mónica 8.5

5.1.4.8. Inventario de mercaderías

5.1.4.9. Estado de situación inicial

5.1.4.10. Registro del estado de situación inicial en Mónica 8.5

5.1.4.11. Revisión de las facturas de compras

5.1.4.12. Revisión de las facturas de venta

5.1.4.13. Revisión de las declaraciones de impuesto al SRI

5.1.4.14. Revisión de los roles de pago

5.1.4.15. Jornalización del libro diario

5.1.4.16. Memorización en el libro diario

5.1.4.17. Mayorización

5.1.4.18. Libro de caja en Mónica 8.5

5.1.4.19. Libro de bancos en Mónica 8.5

5.1.4.20. Kárdex en Mónica 8.5

5.1.4.21. Depreciaciones

5.1.4.22. Balance de comprobación en Mónica 8.5

5.1.4.23. Ajustes Contables

5.1.4.24. Estado de resultados en Mónica 8.5

5.1.4.25. Estado de situación financiera en Mónica 8.5

5.1.4.26. Estado de cambio en el patrimonio

5.1.4.27. Estado del flujo del efectivo

5.1.4.28. Notas a los estados financieros

5.2. RESULTADOS ECONÓMICOS

5.2.1 Razones de liquidez

5.2.2. Razones de rentabilidad

5.2.3. Razones de endeudamiento

Anexo 3: Oficio del instituto a la microempresa “Pescadería Alexander”



Instituto Tecnológico Superior
“SAN GABRIEL”

REGISTRO INSTITUCIONAL No. 224 SENESCYT
INSTITUTO ACREDITADO CON RESOLUCION No. 447 CEAACES-SE-12-2016
RUC PERSONERÍA JURÍDICA: 0691731650001 (Obligados a llevar Contabilidad)

Teléfono:
Cel. 0984352071
0999868985
032 943100

Riobamba, 21 de Abril de 2021

Propietario
Ramiro Cunalata
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, reciba un cordial y atento saludo, por parte del Instituto Tecnológico Superior San Gabriel, me dirijo a usted para indicarle que el Rectorado del Instituto brindará las facilidades e información necesarias a la Señorita SILVIA MAGDALENA AGUAGALLO MOROCHO portador de al CI. No.0604983734 alumna de Cuarto Semestre de nuestro instituto para que realice el Trabajo de Investigación final con el tema: “IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA VALUAR EL RENDIMIENTO DE SUS RECURSOS EN LA MICROEMPRESA “PESCADERÍA ALEXANDER” DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL PERIODO 2021.”, como requisito previo para que pueda optar por el título de Tecnóloga Superior en Contabilidad
Por la atención que de a este pedido desde ya anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente,



Ing. Olga Villagrán
SECRETARÍA GENERAL



Dirección: Loja entre Villarroel y Olmedo
Página web: www.san gabrielriobamba.edu.ec
Correo electrónico: san gabrielriobamba@hotmail.com

Recibido.
22 Abril 2021.

Anexo 4: Oficio de aceptación de la microempresa “Pescadería Alexander” al instituto



Quito –Tumbaco, 22 de abril 2021

Yo Sñr. Ramiro Cunalata
Propietario de la microempresa “Pescadería Alexander”
Presente. –

ACEPTACIÓN

Yo Ramiro Cunalata tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de hacer de su conocimiento que la Srta. Silvia Magdalena Aguagallo Morocho portadora de la cedula No. 0604983734 estudiante del cuarto semestre de la Carrera de Tecnóloga Superior en Contabilidad del Instituto Superior Tecnológico “San Gabriel” ha sido admitida para realizar su trabajo de investigación final en nuestra microempresa con el tema: “IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA VALUAR EL RENDIMIENTO DE SUS RECURSOS EN LA MICROEMPRESA “PESCADERÍA ALEXANDER” DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PÍCHINCHA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL PERIODO 2021.” En el área de contabilidad.

Aprovecho la oportunidad para expresarle mi consideración y estima personal.
Atentamente.

Ramiro Cunalata
Propletario-PESCADERÍA ALEXANDER

Anexo 5: Declaraciones de la microempresa "Pescadería Alexander"

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO			
		(VALOR BRUTO - N/C)					
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	0.00	411	0.00	421	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00	413	0.00			
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	1700.00	415	1700.00			
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00			
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00			
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	1700.00	419	1700.00	429	0.00	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				442	0.00		
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes				443	0.00	453	0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES					
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	0.00	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.00	
Total impuesto generado			482	0.00	
Impuesto a liquidar del mes anterior			483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes			484	0.00	
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484	0.00	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			483+484	499	0.00
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO		
		(VALOR BRUTO - N/C)				
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	4000.00	510	4000.00	520	480.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00		
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	478.52	517	0.00		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	4478.52	519	4000.00	529	480.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				543	0.00	

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC20207174337	872192378501	10-06-2021	1

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC20207174337	872192378501	10-06-2021	2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00

Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411+412+415+416+417+418) / 419					563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563						564	480.00

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0

RESUMEN IMPOSITIVO- AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO


Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	480.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descuento por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	1589.34
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad		611	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2020071774337	872192378001	10-06-2021	3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00	
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones	615	2069.34	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00	
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISO PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%	721	0.00
Retención del 20%	723	0.00
Retención del 30%	725	0.00
Retención del 50%	727	0.00
Retención del 70%	729	0.00
Retención del 100%	731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas	800	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC202207174337	872182378501	10-06-2021	5