



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCESOS CONTABLES PARA EL  
CYBER “MUNDO VIRTUAL” DEL CANTÓN LAS NAVES,  
PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2016.**

**Autora:**

**Roca Calderón Emma Patricia**

**Tutor:**

**Ing. Luis Alberto Villegas Yagual MAE.**

**Guayaquil, Ecuador**

**2016**

# ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	ii
AUTORÍA NOTARIADA .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	x
CAPITULO I .....	12
1. EL PROBLEMA.....	12
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
1.1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	12
1.1.5. Evaluación del Problema.....	15
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.2.1. Objetivo General:.....	19
1.2.2. Objetivos Específicos: .....	19
1.2.3. Interrogantes de la Investigación .....	19
1.3. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.....	19
2. MARCO TEORICO .....	22
2.1. FUNDAMENTACION TEORICA.....	22
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	22
2.1.2. Antecedentes Referenciales .....	24
2.2. FUNDAMENTACION LEGAL .....	42
2.2.1. Servicio de Rentas Interna .....	42
2.2.2. Impuesto al Valor Agregado (IVA) .....	42
2.2.3. Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI) .....	43
2.3. VARIABLES DE INVESTIGACION .....	49
2.3.1. Variable Independiente .....	49
2.3.2. Variable Dependiente.....	50
2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	50
2.4.1. La contabilidad .....	50

2.4.2.	Registro de transacciones comerciales .....	50
2.4.3.	El Proceso contable .....	51
2.4.4.	Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	52
2.4.5.	Estructura del Ciclo contable .....	54
2.4.6.	Emisión de los Estados Financieros .....	56
<b>CAPÍTULO III .....</b>		<b>58</b>
<b>3. METODOLOGÍA.....</b>		<b>58</b>
<b>3.1. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA .....</b>		<b>58</b>
<b>3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....</b>		<b>58</b>
3.2.1.	Métodos de Investigación .....	58
3.2.2.	Método deductivo.....	58
3.2.3.	Método Inductivo.....	58
3.3. Tipo de Investigación .....		59
3.3.1	Investigación Exploratoria.....	59
3.3.2.	Investigación Descriptiva.....	59
3.3.3.	Investigación Bibliográfica.....	59
3.4. POBLACION Y MUESTRA .....		60
3.4.1.	Población.....	60
3.4.2.	Muestra.....	60
3.5. Técnicas e instrumentos de la investigación.....		60
3.5.1.	Entrevista.....	60
3.5.2.	PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACION.....	61
CAPITULO IV .....		68
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....		68
4.1. Análisis de la Situación Actual del Cyber “Mundo Virtual” .....		68
4.2. ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION. TENDENCIA PERSPECTIVA. ....		69
4.2.1	CRITERIO PERSONAL.....	71
4.2.2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		73
4.2.3.	Conclusiones .....	73
4.2.4.	Recomendaciones.....	74
<b>Bibliografía.....</b>		<b>76</b>



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO SUPERIOR  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría

**Tema:**

Propuesta de Procesos Contables para el Cyber “Mundo Virtual” del cantón Las Naves, Provincia Bolívar, Año 2016

**Autora:** Roca Calderón Emma Patricia

**Tutor:** Ing. Luis Villegas Yagual. M.A.E.

**RESUMEN**

La presente propuesta de investigación tiene como finalidad crear los procesos contables ya que a través de ello se puede medir la eficiencia de las operaciones que se realiza y con los resultados obtenidos se logra resolver problemas que generalmente resultan perjudiciales para las empresas y las sociedades.

La contabilidad siendo una herramienta importante dentro del convivir diario para pequeñas y grandes empresas se ha convertido en una herramienta fundamental para la debida toma de decisiones que tiene por objetivo

obtener resultados favorables al realizar inversiones económicas, el mismo que garantiza el correcto control en las actividades comerciales de los distintos negocios.

Se pretende solucionar dicha falencia aplicando correctamente las normas establecidas en los procesos contables y comercial apegándonos a los estándares estipulado internacionalmente como son las NORMAS NIIF, la micro-empresa Cyber Mundo-Virtual se dedica a diferentes actividades de carácter tecnológico satisfaciendo las necesidades de alumnos y público en general, complementando la atención del Banco Mi VECINO. Por este motivo es la propuesta que estoy investigando en mi tesis previo a la obtención del título que estoy estudiando Contabilidad y Auditoría.

Cumpliendo con todos los requisitos y permisos exigidos por la SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y COMPAÑIA. Para el correcto y legal funcionamiento en las operaciones del Banco Mi Vecino.

En los cuatros capítulos que detallamos en este proyecto de investigación se aborda el planteamiento del problema principal del CYBER MUNDO VIRTUAL, además tratamos sobre la fundamentación teórica y antecedentes referenciales de la propuesta así como la fundamentación legal y su marco conceptual, también aplicaremos la metodología que va de acuerdo a los análisis de la población con la que se trabaja y la muestra que se aplica en esta investigación.

Y por último elaboramos un análisis de los resultados de la propuesta, así como su plan de mejoras, conclusiones y recomendaciones.

CONTABILIDAD	TRANSACCIONES	ESTADOS FINANCIEROS	PROCESO CONTABLES
--------------	---------------	---------------------	-------------------



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO SUPERIOR  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría

**Tema:**

Propuesta de Procesos Contables para el Cyber “Mundo Virtual” del cantón Las Naves, Provincia Bolívar, Año 2016

**Autora:** Roca Calderón Emma Patricia

**Tutor:** Ing.M.A.E. Luis Villegas

**ABSTRACT**

This research proposal aims to create the accounting processes because through it the efficiency of operations that is performed and the results obtained can solve problems that usually are negative for companies and society is measured.

Accounting to be an important tool in the live daily for small and large businesses has become an essential tool for proper decision-making that aims to obtain favorable when making economic investments results; it ensures the correct control activities business of the various businesses.

It is intended to remedy the flaw correctly applying the rules set out in the financial and commercial processes by adhering to the standards internationally such as IFRS provisions, micro-enterprise cyber world-Virtual is dedicated to different activities technological meeting the needs of students and general public, complementing the Bank's attention my neighbor. For this reason it is the proposal I am researching my prior to obtaining the degree I am studying Accounting and Auditing thesis.

Complying with all processes and permits required by SUPERINTENDENT OF BANKS AND COMPANY. For the correct and legal operation in the Bank's operations My Neighbor.

In the four chapters that are detailed in this research project the approach to the problem of CYBER WORLD VIRTUAL addresses also try on the theoretical foundation and reference background of the proposal and the legal foundation and its conceptual framework, also we apply the methodology it goes according to analyzes of the population that works and the sample applied in this investigation.

And finally we analyze the results of all proposed and its improvement plan, conclusions and recommendations.

Accounting	Dealings	Financial Statements	AccountingProcess
------------	----------	----------------------	-------------------

# **CAPITULO I**

## **1. EL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1. Ubicación del problema en un contexto**

Los procesos contables son importantes dentro de las empresas porque de esta manera garantizan el éxito de las mismas en forma organizada y se espera que esta funcione con una mejor eficacia.

De manera general las empresas deberían apegarse a las normativas contables, puesto que así obtendrán un mejor resultado al momento de verificar si están obteniendo pérdidas o ganancias en sus actividades comerciales.

Es por ello que la Micro-Empresa Cyber “Mundo Virtual” Ubicado en el Cantón Las Naves, Provincia Bolívar, es un pequeño emprendimiento familiar forjado en función de las necesidades actuales de servicio tecnológico en lo que respecta al internet, copiado, transcripción de texto, investigaciones, uso del computador como medio de alquiler para las personas y demás servicios relacionados a la tecnología, así como se realiza la atención de los servicios a clientes del Banco Mi Vecino.

Debido a las múltiples actividades que se realiza en el Cyber se nos hace necesario llevar una contabilidad bien elaborada y estructurada apegándonos a las normativas contables, sin duda las Micro-Empresas no tendrían una buena organización, ni se mantuvieran estable sin el correcto manejo de los procesos contables, debido a este tipo de control permanente de toda actividad comercial se tendría un mejor funcionamiento, y un buen rendimiento económico.

De igual forma sin un control contable es imposible medir a ciencia cierta, la exactitud y veracidad de las transacciones, cuanto se tiene, que nos deben y debemos, en definitiva solo se asumiría una idea aproximada de la situación real y económica del negocio y no estaría apta para la toma de decisiones en forma correcta.

Por lo expuesto anteriormente, es necesario la aplicación del control contable, debido a que la contabilidad en esta aspecto incursiona en gran escala, ya que esta colabora en la determinación de la utilidad real de un negocio frente a su flujo económico generado desde su actividad como para la generación de información estratégica para la toma de decisiones de una forma procedente y ciertamente técnica a fin de encaminar el negocio en resultados que preserven la continuidad de la actividad y mantener un flujo rentable equilibrado a través de acertadas o estratégicas toma de decisiones.

Por ello, el Cyber “Mundo Virtual” al tener un proceso empírico de información contable es menester incursionarse con el presente planteamiento investigativo en función de aprovechar las herramientas dadas por la contabilidad para beneficio del negocio, de esta forma, optimizar su toma de decisiones y contar con información valedera desde el punto de vista contable- financiera.

### **1.1.2. Situación Conflicto**

El negocio de las computadoras a través del internet y el mundo virtual se ha convertido en tema de popularidad, hoy en día, ya que el dominio tecnológico de tal naturaleza ha invadido la cotidianidad humana con la **existencia de las redes sociales, del chat, de la** transferencia de información en segundo, de la búsqueda de información en buscadores, en sí, se trata de la apreciación tecnológica multifacética para enviar y recibir información, e ello, se suma los servicios de atención del Banco Mi Vecino

para aquellas personas que disponen de sus necesidades urgentes en transacciones bancarias en pequeñas cantidades.

Asimismo ofrece productos de papelería, ventas de accesorios tecnológicos lo que lleva a la realización del negocio llamado micro-empresa multivariada, como es el caso del Cyber Mundo Virtual del Cantón Las Naves, Provincia de Bolívar.

La Micro-Empresa actúa de acuerdo a las necesidades presentadas, en efecto, el empirismo es una práctica que históricamente ha permitido oportunidades de desarrollo familiar ejemplares pero implica riesgos que pueden acarrear complicaciones leves o en el peor de los casos de carácter grave, lo cual, prevenirlo es tarea de todo comerciante, por ello, al relacionarse una tarea empírica en la micro-empresa” Mundo Virtual” se pretende intervenir con un proceso contable para que tal negocio incurriere medidas de acción con mayor propiedad de negociación hacia la consecución de mejores niveles de rentabilidad posibilitando toma de decisiones oportunas y adyacente a un desarrollo constante.

### **1.1.3. Delimitación del Problema:**

País	Ecuador
Región	Sierra
Provincia	Bolívar
Lugar	Las Nave
Campo	contabilidad
Área	Financiera
Aspecto	Procesos Contables
Tiempo	2016

#### **1.1.4. Planteamiento o formulación del problema**

¿Cómo contribuye una propuesta de registros de transacciones comerciales para la emisión de estados financieros para la toma de decisiones en el Cyber “Mundo virtual”, ubicado en el cantón Las Naves, provincia Bolívar, año 2016?

#### **1.1.5. Evaluación del Problema**

En la introducción al tema investigativo, para resaltar su notabilidad frente al proceso evaluación del problema planteado se debe identificar los siguientes factores:

- Delimitado.- En ello, la investigación se delimita a un negocio pequeño dedicado a la oferta de varios servicios que esquematiza un análisis contable minucioso para derivar la oferta económica del objeto de estudio dado en el Cyber, bar y papelería dado en el cantón Las Naves, provincia Bolívar estableciéndose en el factor de estudio investigativo.
- Claro.- Dado en el registro de transacciones comercial, para la emisión de estados financieros, en ello, el problema se convierte en un factor claro de tratamiento, dado que su identificación se relaciona a la contabilidad general o comercial sobre el cual se informa su naturaleza, procedimiento, análisis, ejecución y evaluación de los resultados en el ejercicio de la propuesta de proceso contable.
- Evidente.- Ante la caracterización del problema planteado se evidencia su repetición en la información inexacta con la que cuenta el negocio, con ello, se plantea la solución hacia una propuesta de proceso contable que se evidenciara en el transcurso de la investigación con la presentación del informe final de resultados.
- Concreto.- La investigación se materializa en un campo delimitado, claro y evidente lo cual se concretiza mediante un esquema

investigativo manejable en el criterio del proceso contable y se implementará en el objeto de estudio sobre acciones determinada en función de su actividad económica (Cyber-Bar- Papelería y Banco MI Vecino).

- Relevante. El problema se dirige hacia el objeto de la investigación establecida en el contexto de un negocio importante, como es el entorno poblacional determinado para el efecto (Cantón Las Naves), dado que el informe de resultados representaría un ideal significativo que podría contribuir aquellos negocios, multivariados para definir un proceso contable y confiable y que exponga los resultados de una forma veraz para la toma de decisiones.
- Original.- Cada investigación es única desde el contexto planteado, naturaleza identificada y problemas detectados ( en relación al dicho común:” Nada se aparece a otra cosa”), el cual, su originalidad perpetra en el hecho mismo de la realidad determinada de estudio, en este caso, la insuficiente información generada en términos contable que le permita una mejor acción de toma de decisiones en el Cyber “Mundo Virtual”, como tal, ya es original, porque este negocio tiene su propia realidad y problematización dada en el sentido investigativo cuyo producto se tratara de una propuesta de Proceso contable.
- Contexto.- En ello, el contenido del problema es de naturaleza contable con sus implicaciones dado en un negocio multivariado en su oferta tratándose de un Cyber- Bar- papelería, lo cual, implica caracterizar los términos contable en la actividad especificada desde la realidad económica del cantón Las Naves, provincia de Bolívar.
- Factible.- La investigación en el contexto del problema con su caracterización evidente, claro, contexto, relevante y concreto en su forma implícita se torna viable en su tratamiento, en tanto, que al caracterizar un proceso contable en un entorno real de beneficio económico(objeto de estudio ), este se convierte en una tarea factible de ejecución que permite la generación de resultados

contribuyendo a la mejora de toma de decisiones dentro de una naturaleza comercial ejercida, en este caso, un Cyber-Bar- Papelería y Banco Mi Vecino.

- Variable.- Las variables identificadas son: Registro de transacciones comerciales tomándola naturaleza independiente+, en tanto, que la emisión de estados financieros toma la naturaleza dependiente de la formulación del problema planteado en la investigación.

Por lo expuesto anteriormente en materia contable, la información incauta y poco confiable y fuera de tiempo, llevara a no adoptar las medidas precautoria a tiempo, además de dar lugar a pésimas toma de decisiones, este es un aspecto fundamental a la hora de evaluar el control interno, como el control de gestión y presupuestaria( LERCOVICH, 2014.)

La contabilidad va más allá del proceso de elaboración de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad, es el manejo de la información, su analice e interpretación los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultado financieros, estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra u el arriendo de un nuevo edificio, y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que pueden ocurrir en el futuro (JOSAR 2014).

Los gerentes, inversionista acreedores y empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ella significa.

Una parte importante de esta exploración es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informe de contabilidad. Un gerente comercial o que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información

contable se basa en estimativo más que en mediciones precisas y exactas (JOSAR 2014)

Todo negocio al no contener esta implicación de la contabilidad trae consigo inconveniente en la información generada que le permite tomar las decisiones dentro del contexto de su negocio, el cual se caracteriza intermedio por información incorrecta, una presentación ilusa del nivel de rentabilidad obtenidas y reportes inadecuadamente formulado, en ello, el Cyber Mundo Virtual consecuentemente en optativa de una información empírica del proceso contable dado a la caracterización solamente de ingresos en confrontación con los gastos tomando su diferencia la utilidad sin caracterizar los activos y pasivos que en el sentido financiero no caracteriza su estado situacional de forma concisa, naturaleza propia de la contabilidad en sus fines.

A partir de una buena gestión de contabilidad es cuándo podremos valorar realmente la solvencia y la estabilidad de nuestro proyecto, se analizaran como veremos después, cuestiones básica como los cobros y pago las desviaciones, la evolución de las ventas y los gastos e ingresos generales, siendo el auténtico termómetro financiero del proyecto. Es a partir de la recopilación de datos obtenidos durante un espacio de tiempo determinado de manera correcta y gestionados de modo profesional, como podremos obtener realmente una visión acertada de donde nos situamos como empresa (N.VINDI, 2016).

Es de vital importancia realizar un seguimiento de todas las transacciones y registros de las empresas. La misma que Permitirá administrar correctamente el efectivo, Inventario, Cobros y pagos, pasivos, costos y gastos e ingresos. Además, si los ingresos no se registran con precisión debido a la falta de registros fiables, los problemas económicos se multiplican. Esto son algunos consejos contable esenciales que ayudaran a su empresa a mantener un buen historial financiero (N.VINDI, 2016)

## **1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1. Objetivo General:**

- Implementar una propuesta para los procesos contables del Cyber - Mundo Virtual.

### **1.2.2. Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar el entorno la emisión de los estados financieros.
- Fundamentar teóricamente los aspectos relacionados a la contabilidad.
- Plantear un plan de ejecución para los procesos contable.

### **1.2.3. Interrogantes de la Investigación**

- ¿Qué derivación es ideal para la estructura de la fundamentación teórica de los aspectos relacionados a la contabilidad acorde al objeto de estudio?
- ¿Qué medios y recurso son los idóneos para el establecimiento del diagnóstico situacional del Cyber Mundo Virtual?
- ¿Qué beneficio representa la propuesta de un plan de mejoras para la implementación de los procesos contable para el Cyber Mundo virtual?

## **1.3. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.**

El marco propositivo del trabajo de investigación se basa en la necesidad de solventar la actividad económica de un negocio de servicio tecnológico, (ofrece varios servicios y ventas a la vez) en su contexto empírico de contabilidad y tratándose de un negocio de tal naturaleza este debe ser analizado con propósitos que conlleve a la determinación adecuada de sus

herramientas contables, procedimientos y concluyentes en el momento de la determinación de sus réditos frente a su nivel de egresos dados, a su vez, la contabilidad nos permite generar la emisión de estados financieros, que en su contexto, este nos contribuye en un medio de información caracterizado en una herramienta de toma de decisiones.

Posicionar a la Micro-Empresa Cyber Mundo Virtual” en un marco de referenciación financiera visualizar el estado de sus resultados dados a raíz del trabajo emprendido, por ello, la contabilidad ejerce representación de una macro y micro-empresa dedicada a cualquier actividad comercial.

En este trabajo de investigación se analiza la importancia, de aplicar correctamente los procesos contables a la Micro-Empresa Cyber Mundo Virtual”, debido a que presta varios servicios, concernientes a las ventas de papelería y accesorios tecnológicos, además facilitara información significativa para obtener un medio de información valedera y confiable al momento de realizar una revisión contable.

La actividad económica ejercida en el Cyber Mundo Virtual con la ejecución de procesos contables que contribuyan a la toma de decisiones sobre los resultados obtenidos y presentados ante la autoridad competente en nuestro País.

En el desarrollo investigativo del trabajo, el impacto que se origina a través del análisis meticuloso de un negocio de varios servicios, este es de carácter social en el sentido de incursionarse en los aspectos de desarrollo familiar, incentivo institucional sobre el hecho del servicio social ofrecido a las necesidades relativas a la oferta dada, tal es el caso de: Cyber Mundo Virtual (alquiler de computadores, internet, trabajos para impresión, etc.). Y papelería(materiales y herramientas relativas a las actividades estudiantiles), lo cual, a su vez, relaciona el sentido económico en lo relativo a la acción ejercida en el tipo de negocio establecido con la oferta de varios

servicios y bienes como así también el funcionamiento del Banco Mi Vecino, para la sociedad del cantón Las Naves, el impacto que se realiza sobre el nivel familiar ya que se trata de un negocio de tal naturaleza y de este como relevaría su aporte antes las necesidades presentadas a la sociedad todo ello, se suma la investigación repercutirá en el aporte de los elementos que se relaciona a tal factor, mismo que concluye en una base estructurada y organizada para que apropie acciones bajo el conocimiento integral del tipo de negocio sometido a la presente investigación.

Al principio lo que persigue una micro-empresa son sus estados financieros después de un periodo especificado, sean estos un año, un trimestre o sobre una base mensual. Esto se consigue siguiendo el ciclo contable durante cada periodo. El ciclo contable se inicia con la impresión de las transacciones individuales en los libros de contabilidad y termina en la preparación de los estados financieros y el cierre del proceso, en tanto su factibilidad se ve posibilitada y se dispone de la colaboración de su propietario, la investigadora cuenta con la capacidad necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación y tal estudio significaría el aporte de una panorámica integra y propositiva en el contexto de un servicio económico adecuada, visionario y eficiente al tenor del conocimiento generado a través del desarrollo del trabajo de investigación.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO TEORICO**

#### **2.1. FUNDAMENTACION TEORICA**

##### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

Según (TUGUIACONTABLE,2013) el ciclo contable es el proceso de registro de las transacciones comerciales y el procesamiento de los datos, para generar información financiera útil, es decir los estados financieros incluyendo las cuentas de resultados, balance general, estado de flujos de efectivo y estado de cambio en el patrimonio. Al principio de un periodo requiere que la empresa prepare sus estados financieros después de un periodo especificado de tiempo, digamos un año, un trimestre o sobre una base mensual. Esto se consigue siguiendo el ciclo contable durante cada período.

El ciclo contable inician elaborándose en un periodo determinado o sea en u lapso. Esta limitación, que por lo general es de un año calendario, salvo es el caso en que se autorice a realizarlo en otras fechas que pueden ser mensual, bimensual, trimestral, semestral.

La contabilidad, en su contexto histórico, según (LOPEZ, 2014), la memoria del ser humano es limitada. Desde que tuvo la invención d los primitivos sistemas de escritura, el hombre los ha utilizado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que encontrar la manera de dejar constancia de algunos hechos con proyecciones aritméticas que se ocasionaban con demasiada frecuencia y era demasiado complejo para poder ser conservadas en la memoria, reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos y registrar sus

cobro por uno u otro medio, la organización de los ejércitos también requería un cálculo cuidadoso de las armas, pagas y raciones alimenticias, así como de altas y bajas en sus filas.

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron sin embargo registros contables, es el caso de los Incas, que empleaba los quipu, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores ordenados a lo largo del cordel, y cuya finalidad, aun no desvelada totalmente era, sin duda. La de educar algún tipo de registro numérico.

Pero hoy en la actualidad, la contabilidad según (GOMEZ, 2001); Han surgido nuevas expectativas y nuevos interrogantes sobre la orientación que se le este dando a esta profesión a causa de los rápidos cambios económicos, tecnológicos y sociales de la actualidad. Estas modificaciones han dado paso a nuevas formas de ver y analizar el papel de los contadores dentro de las empresas, ya no solo como el técnico de un proceso de recolección y generador de información, sino como un pensador que aporta con la investigación y conocimiento e ideas que ayudaran a mejorar el funcionamiento de las organizaciones y por ende el fundamentar una nueva técnica contable que se adapte al nuevo orden mundial.

Por ello, en el contexto local, negocio de cualquier naturaleza tiene que establecer los principios básicos de la práctica contable como se define según (GOMEZ, 2001) " Todo principio generalmente aceptado, nace de la práctica", esta es la base y el punto de partida del cual la práctica contable toma sus fundamentos, ya que siendo esta una actividad utilitaria que proporciona soluciones inmediatas a los problemas que se presentan sin la menor base teórica, dando como resultado un conjunto de formulaciones carentes de estructura, se puede así establecer que la práctica contable se sostiene de experiencias unas que satisfacen las necesidades económicas y que son dadas a conocer y entran a un proceso de aceptación de las personas que manejan la técnica contable, al ser

evaluadas son recogidas o rechazadas, perpetuándose si por el consenso común de las personas se legalizan por procesos formales o por el contrario si son insolventes e inaplicables se desechan y empieza un nuevo proceso de selección”, realizada no desconocida en el Cyber Mundo Virtual, el cual, se incursiona el tema del proceso contable.

### **2.1.2. Antecedentes Referenciales**

La contabilidad según (GOMEZ, 2001) han surgido nuevas expectativas y cuestionamientos sobre la orientación que se le pueda estar dando a esta profesión a causa de los rápidos cambios económicos, tecnológicos y sociales de la actualidad. Estas reformas han dado paso a nuevas formas de ver y analizar el papel de los contadores dentro de las empresas, ya no solo como el técnico de un proceso de recolección y generador de información, sino como un pensador que aporta con investigación y conocimiento e ideas que ayudaran a mejorar el mejor funcionamiento de las organizaciones y por ende el establecer una nueva técnica contable que se adapte al nuevo orden mundial.

Según (ORTEGA, 2010) todas las transacciones económicas que realiza una empresa deben ser clasificadas y registradas en el libro de contabilidad. Para esto se utilizan los asientos contables que los registros monetarios escritos de una transacción comercial realizada por el ente económico. Es de vital importancia tener claro el proceso de registro de las transacciones comerciales, para lo cual es necesario el análisis de la mencionada transacción a través de preguntas que nos debemos hacer y que nos indicaran que clase de cuenta podemos utilizar, y si la debemos debitar o acreditar, aplicando además el principio de la partida doble. Por ello en el contexto local del negocio de cualquier naturaleza tiene que establecer los principios básicos de la práctica contable como se define según (GOMEZ,2001) “todo principio generalmente aceptado, nace de la práctica, esta es la base y el punto de partida del cual la práctica contable

toma sus fundamentos, ya que siendo esta una actividad útil que proporciona soluciones inmediatas a los problemas que se presentan sin la menor base teórica, dando como resultado un conjunto de formulaciones carentes de estructura, se puede así establecer que la práctica contable se sostiene de experiencias unas que satisfacen las necesidades económicas y que son dadas a conocer y entran a un proceso de aceptación de las personas que maneja la técnica contable, al ser evaluadas son recogidas o rechazadas, perpetuándose si por el consenso común de las personas se legalizan por procesos formales o por el contrario si son insolventes e inaplicables se desechan y empieza un nuevo proceso de selección, realidad no desconocida en el Cyber Mundo Virtual, el cual, se incursiona el tema proceso contable.

Ante ello la emisión de los estados financieros es el resultado de lo anteriormente mencionado; que a través del registro de las transacciones comerciales se solvente en los aspectos relativos a la tendencia dada en la investigación registrada desde los asientos contables hasta la información financiera y económica que se plasma en los estados financieros, por tanto la contribución ante el planteamiento de la indagación se ejecute en el sentido de aportar significativamente a la actividad económica ejercida por una entidad, organización o empresa; es este caso, al Cyber Mundo Virtual.

### **Estudios Referenciales del Tema Investigativo**

**Implementación de un Proceso contable para la empresa distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013.**

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL MILAGRO  
UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
COMERCIALES  
SEDE GUAYAQUIL**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCION DEL  
TITULO DE:  
INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA.**

**TITULO DEL PROYECTO:**

**Implementación de un Proceso Contable para la empresa  
Distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de  
Guayaquil, en el ejercicio 2013**

**AUTORA:**

**Rivadeneira Merino Ana Avelina**

**DIRECTOR DEL PROYECTO:**

**MSc.Narcisa Bravo Alvarado**

**Milagro, Marzo del 2013**

**Ecuador.**

## **Resumen**

La presente investigación surge a través de un problema, la carencia del proceso contable adecuado en el área financiera en la empresa AUTOLLANTAS, la misma que podría generar inseguridad en las operaciones financieras, es decir no saber con exactitud la real situación económica de su negocio y poder tomar las decisiones necesarias y

oportunas. Por lo consiguiente, existe la imperiosa necesidad de llevar un mejor control y registro de las actividades económicas ya que no cuenta con sus respectivos Libros Contables y Balances para que en cualquier momento dependiendo de la situación de la empresa, los propietarios puedan tomar decisiones. Los procesos contables bien diseñados ofrecen un control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. El tipo de investigación fue de campo, encunanto al nivel de investigación fue descriptivo y explicativo, así como las técnicas de indagación que utilizaron la documentación bibliográfica, la observación y el cuestionario que sirvió de base para el análisis de los resultados. Los datos coleccionados fueron procesados en varios cuadros y gráficos de barra. El propósito principal fue rediseñar el Proceso Contable, procesando un Plan de cuentas aplicado a sus actividades y el respectivo manual de procedimientos contables para asegurar las funciones de los encargados en el Departamento, además se realiza la descripción de funciones para que se desempeñen de una manera profesional.

Con esta implementación y reorganización de la empresa, los propietarios podrán tener perspectivas para desarrollar nuevos proyectos, invertir en su talento humano con capacitaciones y que el rendimiento profesional surja a un nivel de conocimiento satisfactorio, demostrando un buen servicio al entorno social, y principalmente en lo personal tendrá una mejor calidad de vida (RIVADENEIRA, 2013).

### **Problematización.**

En épocas antiguas la contabilidad empieza a manifestarse por medio del trueque de bienes siendo esta la base de la actividad económica, así lo menciona Gonzalo Sinisteria Valencia (2007). Con la llegada del dinero como unidad de medida, se agilizo el tratamiento de las operaciones mercantiles, pero el advenimiento de la Revolución Industrial y el invento de la máquina de vapor, marco definitivamente en 1776 la expansión del

comercio, la aparición de los grandes complejos industriales y con ellos la necesidad de disponer del sistema de información contable.

En la actualidad podemos describir los fenómenos económicos que tuvieron las antiguas civilizaciones y lo que ha llevado a la contabilidad y sus procesos vayan evolucionando con el paso del tiempo, siendo un fundamento importante para que las empresas tomen conciencia de que el objetivo final de la contabilidad, no solamente es la de generar información sino hacer uso de ella.

Existen muchas teorías para adoptar un método de análisis y comprensión y para cumplir sus objetivos se necesita avanzar mediante una serie de etapas sistemáticas, así lo recalca, Arturo Elizondo López (2006). “Es así como se hablan de procesos que persiguen objetivos específicos, por ejemplo el proceso Administrativo, el Proceso Económico, El Proceso Histórico y el proceso de Investigación. De la misma forma, la contaduría Pública alcanza sus objetivos, obtener y comprobar información financiera, a través de una serie de fases que integran un proceso, al cual por derecho natural, llamaremos Proceso contable.

Por consiguiente, los procesos contables garantizan el éxito de una empresa bien organizada y competente, ya que al realizar una labor de acuerdo a los procesos establecidos, tendremos un soporte necesario para contar con una información contable veraz y oportuna que sirva de base para la toma de decisiones.

La compañía de distribución de llantas “AUTOLLANTAS”, fue creada en la ciudad de Guayaquil el 25 de Noviembre del 2006, siendo sus fundadores propietarios los Srs. Roberto Proaño B. y su esposa Marián Toledo. Su actividad en el mercado automotriz radica en la distribución de llantas, venta de baterías, repuestos, lubricantes, etc., por lo que ha estado

proveyendo su servicio a muchos clientes y sus actividades han estado en constante desarrollo.

Se ha observado que la empresa no cuenta con un proceso contable adecuado, lo que ha causado varios inconvenientes en el área financiera y administrativa. Los procedimientos que se realizan son de manera empírica, a pesar de tener un profesional como Contador externo y un Sistema de contabilidad SAI.

Existen 2 personas en el Departamento Contable, que son las responsables y encargadas del manejo diario de los movimientos contables, se ha observado que no tienen un manual de procedimientos contables, ya que al realizarlo sin las normas y pautas, no justifican los gastos correctos y ventas no están correctamente archivados, no existe uniformidad de los registros contables, por lo que existe ineficacia de la entrega de información diaria.

En otros términos, se puede expresar que la información financiera no es procesada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, ni a las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC), por lo que la información no es confiable al momento de emitir los Estados Financieros.

Los informes financieros son emitidos manualmente, a pesar de tener un sistema contable SAI, pero que se encuentra desactualizado, debido a que el Contador-externo no está muy familiarizado con la tecnología contable.

Por lo tanto también se observó que las personas encargadas del área contable, no tienen conocimientos de las últimas normas contables, no han sido si capacitadas para poder avanzar con los procedimientos contables.

La Empresa si continua con los procesos contables inadecuados, seguirá detenida dentro de una contabilidad sin los parámetros correctos y no podrá emitir sus Estados Financieros de forma total o parcial además detectar si sus niveles de rentabilidad son los esperados durante todo el ejercicio económico.

De igual manera, nos referimos al talento humano, quienes son las personas encargadas de administrar la empresa, si bien es cierto tiene experiencia de manera empírica, pero necesitan aumentar sus conocimientos contables y financieros, para manejar los procesos contables eficientemente para el beneficio de la empresa.

Estos cambios contribuirá a que la información financiera de la empresa sea fiable y oportuna, logrando que tenga un mejor posicionamiento en el mercado y por consiguiente, la situación financiera comenzara a tener una mejor rentabilidad, la misma que servirá para invertir en el desarrollo organizacional, una mejor competitividad, fortaleciendo sus actividades operativas y un progreso en la sociedad (RIVADENEIRA, 2013).

## **Objetivos**

### **General**

- Determinar los factores que inciden en la carencia de un proceso contable en la Compañía AUTOLLANTAS, mediante los procedimientos estructurados para obtener los estados financieros fiables y lograr una adecuada toma de decisiones.

### **Específicos**

- Describir los procesos contables que utiliza la empresa AUTOLLANTAS.
- Determinar la falta de capacitación del personal asentable dentro de la empresa.

- Identificar los comprobantes registrables, para el buen manejo de las transacciones diarias (RIVADENEIRA,2013).

## **Conclusiones**

1. Al observar que con la carencia de un adecuado proceso contable, ha ocasionado la falta de organización en las actividades diarias, por lo tanto, no es posible obtener información efectiva al momento que se requiere.
2. No existe una información real y confiable, ya que los procesos contables son de manera automática, sin tener los criterios contables suficientes, además las personas que laboran en la empresa no tienen un conocimiento contable actualizado y más amplio de que son los procesos contables y de lo importante que representa implementarlos en una empresa
3. La responsabilidad del manejo contable, lo realiza un profesional de la rama a tiempo parcial, que con su experiencia laboral ha venido desempeñando dicho cargo, sin un control contable ni actualizaciones, tan solo cumpliendo el código de ética del contador, mas no a dar una orientación para la toma de decisiones, siendo esto una debilidad principal en la empresa.
4. No existe un manejo correcto de los reportes y formularios básicos para el desarrollo de las actividades diarias, lo realizan de una manera muy fácil pero que van de acuerdo con los Principios contables Generalmente Aceptados (RIVADENEIRA 2013).

## **Recomendaciones:**

1. Que es necesario implementar un proceso contable en el cual crearemos formatos para las actividades diarias financieras que se realizan en la empresa, que nos ayudaran a una mejor organización,

logrando obtener la información financiera al momento en que se requiera, mejorando la rentabilidad de la empresa.

2. Elaborar un manual de procedimientos y procesos contables como política, donde se detallen el manejo, tareas y descripción de la forma de cómo se deben realizar las actividades y los procesos contables y capacitar al personal del área Contable y de Ventas cursos en la cual se establezcan temas referente a tributación, procesos y normas contables con la finalidad que los empleados conozcan lo importante que es cumplir con las leyes y para que puedan desarrollar eficientemente los procesos contables.
3. Contratar un contador externo, que este más capacitado y actualizado en las normas contable además que pueda transmitir sus conocimientos y delegar al personal en la empresa las tareas diarias para un mejor funcionamiento de los procesos contables diarios.
4. Rediseñar los reportes básicos y formularios respectivos para el desarrollo diario de las actividades y que sean de un fácil manejo al momento de requerir la información (RIVADENEIRA, 2013)

**Propuesta para la elaboración de un manual de procesos del sistema contable para la Agencia de Viajes y Operadora de Turismo JakunamatataTravel S.a. de la ciudad de Riobamba.**

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABIULIDAD Y AUDITORIA  
CONTADO PUBLICO AUTORIZADO  
TESIS DE GRADO  
Previa a la obtención del Título de:  
Ingeniera en contabilidad y Auditoria  
Contador Público Autorizado**

**“PROPUESTA PARA LA ELABORACION DE UN MANUAL DE  
PROCESOS DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA AGENCIA DE  
VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO JAKUNAMATATA TRAVEL S.A.  
DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”.**  
**ROSA VILMA MARTINEZ BRAVO**  
**Riobamba – Ecuador**  
**2009**

**Resumen**

Se ha diseñado una propuestas para la elaboración de MANUAL DE PROCESOS DEL SISTEMA CONTABLE PARA LA AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO JAKUNAMATATA TRAVEL S.A. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,

Con la finalidad de diseñar una herramienta útil que facilite el proceso contable que se lleva en esta empresa.

Dentro de la metodología utilice una investigación de campo, encuestas y demás instrumentos investigativos en las cuales se pudo recabar información que la compañía posee, se realizó el Análisis FODA con la finalidad de poder introducirme más en la problemática.

En el caso de implementarse nuestra propuesta se facilitara a la Agencia de Viajes el mejoramiento de los procesos contables y presentación ágil y oportuna de los estados financieros para ser analizados y luego con los resultados en el mejoramiento de los procedimientos que se realizan en el departamento de contabilidad de la Agencia de viajes.

Se recomienda aplicar la propuesta de este trabajo de investigación, para que se implemente un manual de procesos del sistema contable en la institución Jakunamatata Travel S. A., tomar en cuenta las

recomendaciones que se brinda en el informe de auditoría. (MARTINEZ,2009).

## **Introducción**

El área contable en una empresa cual sea su actividad, finalidad, tamaño, etc., ha llegado a tener un lugar indispensable e irremplazable en la misma, puesto que mediante la contabilidad podemos tener un mejor control financiero sobre la entidad.

En la actualidad no hay empresa que no posea un sistema contable, es decir que hoy en día necesitamos de la contabilidad para saber con bases y documentación legalizada que posee una entidad.

La contabilidad es una herramienta importante dentro de cualquier negocio, en la cual el objetivo primordial es el de proporcionar información financiera no solo a sus directivos sino también a sus empleado y demás trabajadores que pertenezcan al mismo, también brindara información a sus usuarios externos como son: Proveedores, financieros, etc. La información que se entrega sirve a los ejecutivos para orientar en la toma de decisiones con respecto al futuro de la organización.

En los últimos años hemos visto que por la economía baja de nuestro país, las personas han elegido migrar a otros países, ya sea legal o ilegalmente, y es aquí donde entra el sector turístico puesto que una agencia de viajes será quien asesore o ayude a un cliente a salir del país cumpliendo con todos sus trámites correspondientes.

El resultado de este trabajo es un patrocinio para JAKUNAMATATA TRAVEL S.A., ya que con la asesoría de viajes y venta de servicios generaría ingresos y con ello se fortalece la economía de la empresa, la

misma que espera que ese no sea el último sino el primero de muchos clientes frecuentes.

El proceso contable es el conjunto de actividad que permiten incorporar al balance y expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una organización.

La contabilidad es una ciencia y es la base sobre la cual se fundamentan las medidas gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de la técnica de la ciencia contable. Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones financieras de grandes corporaciones.

La contabilidad es un sistema apropiado para especificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De manera que se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

Las funciones primordiales que posee la contabilidad son. Históricas, es el registro cronológico de los hechos económicos que van apareciendo en la vida de la empresa; Estadística, es el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada la situación de la empresa; Financiera, analiza la obtención de los recursos, para hacer frente a los compromisos de la empresa; Fiscal, es saber cómo le afecta las disipaciones fiscales, conocer todos los impuestos existentes; Legal, conocer los artículos del código de comercio, código del trabajo y otras leyes que puedan afectar a la empresa para que la contabilidad refleje de manera legal, el contenido de la actividad. Por esta razón se hace forzoso sistematizar el proceso del sistema contable en la Agencia de Viajes y Operadora de Turismo JAKUNAMATATA TRAVEL S.A. mediante la elaboración de un manual que les servirá de una u otra manera agilizar

su control y registro contable, para que de este modo puedan estar al día con los resultados de sus ingresos y egresos que son indispensable para continuar con su actividad y ; por qué no decirlo también para poder dar información a sus accionistas sobre los estados financieros de la empresa, no solo en las fechas propias de ser presentados sino también cuando cualquiera de ellos lo necesite saber.

Un manual exige más experiencia de manos que conocimiento, ¿Por qué se dice esto?, porque mediante este manual sencillamente se persiguen las normas e instrucciones sobre prácticas, procedimientos y políticas contables en una institución. Es decir que es un libro que resume los aspectos y conceptos más importantes de esta empresa departamento contable.

De modo que este trabajo tiene la finalidad de ayudar a esta empresa a mejorar su sistema contable y poder obtener muy buenos resultados luego de realizar todos sus registros y brindar a la ciudadanía el servicio del turismo que es conocer nuestro país y de ser posible mucho mas (MARTINEZ, 2009):

## **Conclusiones**

- En la actualidad la agencia de Viajes ti Operadora de Turismo Jakunamatata Travel S.A., no cuenta con un manual que normalice el proceso del sistema contable, esto conlleva a que todas las personas que intervienen en esta empresa, no tengan la facilidad de saber cuáles son los resultados que va obteniendo la agencia de viajes.
- Una de las cosas que he podido observar en esta investigación, es que no es viable llevar diariamente la contabilidad en cierto tipo de procedimientos que realiza la agencia, en especial las ventas puesto

que poseen un lapso largo de tiempo en que pueda hacerse efectivo el cobro de la comisión.

- El plan de cuentas que examine rigurosamente no ha tenido ningún inconveniente, es decir que lo ha elaborado de una manera correcta, fácil y comprensible para poder llevar el control contable.
- Refiriéndonos a los auxiliares de cuentas, se ha comprobado que es demasiado sencillo que estos factores si puedan existir en la contabilidad además que en la actualidad, se lo ha ido realizando, pero no se han fijado que existe la posibilidad de tener este control de cuentas.
- Los documentos que se encuentran utilizando la agencia de viajes han sido los básicos para facturar los registros contables, es decir que contienen todo lo necesario para tenerlos como archivos y como soporte en la preparación de la contabilidad(MARTINEZ,2009)

## **Recomendaciones**

- Se sugiere que esta empresa acoja este manual ya que dará todas las facilidades del caso para llevar en perfectas condiciones la contabilidad que posee la agencia de viajes, teniendo como finalidad presentar un resultado a la fecha y hora en que cualquier socio de la asociación lo solicite.
- Sería necesario que se archive los datos y documentos del proceso de venta, de una manera cronológica tanto física como mecánicamente (Excel), para que llegado el día en el que se efectivice la venta se lleve a cabo el registro contable de una manera completa y correcta.
- Propongo continuar con el plan de cuentas que se ha ido llevando hasta el día de hoy porque se basa en las cuentas que verdaderamente se utilizan y se necesitan en esta clase de contabilidad que es la de servicio de agencias de viajes.

- El programa Mónica 7.0 que estoy proponiendo para llevar el control contable y que la agencia de viajes jakunamatataTravel si lo posee, tiene la opción de crear las cuentas auxiliares en el momento en el que se necesite, únicamente se las tiene que ingresar en el plan de cuentas y así verificar cada una de ellas en la mayorización cuando se elige la opción de ver los saldos de estas cuentas.
- Deben continuar con los documentos que posee la agencia, ya que estos son indispensables en cualquier entidad para tener como respaldo de todos los registros y transacciones contables que se realiza cuando existen varios movimientos económicos y en los que se maneja fuertes cantidades de dinero (MARTINEZ, 2009).

### **Detalle contable del Cyber “Mundo Virtual”**

En este sentido, solamente existe un detalle de ingresos y gastos abalizados por el Servicio de Rentas Internas, pero que en sí, no demuestra de una forma concisa la información establecida para el análisis de las operaciones económicas suscitadas en el negocio, para su presentación se ha tomado como referencia el movimiento económico del de septiembre del año 2016, a saber:

## Cuadro No 01. Detalle de las operaciones económicas del Cyber

**CYBER "MUNDO VIRTUAL"**  
**REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**SEPTIEMBRE DEL 2016**

PÁGINA No 01

FECHA	COMPROBANTE No	CONCEPTO	VALOR	IVA 0%	IVA 12%	OBSERVACIONES
		<b>EGRESOS</b>				
01/09/2016	003-010-179353	Emprendimiento y Gestión Libro	\$ -	\$ 34,00	\$ -	Factura (sin derecho tributario)
01/09/2016	001-003-1933	Material de oficina	\$ 12,41	\$ -	\$ 1,49	Factura (con derecho tributario)
02/09/2016	016-003-355618	Bebidas	\$ 3,15	\$ -	\$ 0,37	Factura (con derecho tributario)
02/09/2016	002-001-32080	Medicinas	\$ -	\$ 26,98	\$ -	Factura (sin derecho tributario)
02/09/2016	026-004-729280	Bebidas	\$ 6,34	\$ -	\$ 0,76	Factura (con derecho tributario)
03/09/2016	001-003-14932	Atención médica	\$ -	\$ 36,75	\$ -	Factura (sin derecho tributario)
04/09/2016	001-001-883	Material de Cyber	\$ 29,00	\$ -	\$ 3,48	Factura (con derecho tributario)
05/09/2016	027-001-27272563	Pago del servicio telefónico	\$ 0,54	\$ -	\$ 0,06	Factura (con derecho tributario)
05/09/2016	001-777-32800690	Pago del servicio telefónico/abril2016	\$ 98,42	\$ -	\$ 11,81	Factura (con derecho tributario)
05/09/2016	001-777-30410885	Pago del servicio telefónico/marzo2016	\$ 98,54	\$ -	\$ 11,82	Factura (con derecho tributario)
06/09/2016	016-005-53209	Bebidas	\$ 2,00	\$ 9,80	\$ 0,24	Factura (con derecho tributario)
06/09/2016	026-004-730736	Bebidas	\$ 28,15	\$ -	\$ 3,38	Factura (sin derecho tributario)
06/09/2016	016-003-358076	Confitería	\$ 6,32	\$ 1,25	\$ 0,75	Factura (con derecho tributario)
08/09/2016	002-001-13594	Material de aseo	\$ 3,93	\$ -	\$ 0,47	Factura (sin derecho tributario)
09/09/2016	016-003-360307	Confitería	\$ 8,77	\$ -	\$ 1,05	Factura (con derecho tributario)
09/09/2016	026-004-733245	Bebidas	\$ 46,92	\$ -	\$ 5,63	Factura (sin derecho tributario)
13/09/2016	016-003-362739	Confitería	\$ 12,28	\$ -	\$ 1,47	Factura (con derecho tributario)
13/09/2016	001-001-277839	Confitería	\$ 12,91	\$ -	\$ 1,55	Factura (con derecho tributario)
16/09/2016	016-003-365512	Confitería	\$ 7,65	\$ 5,28	\$ 0,91	Factura (con derecho tributario)

16/09/2016	026-004-737102	Bebidas	\$ 28,15	\$ -	\$ 3,38	Factura (sin derecho tributario)
18/09/2016	001-001-238661	Material de aseo	\$ 6,56	\$ -	\$ 0,79	Factura (sin derecho tributario)
19/09/2016	072005-945896	Energía eléctrica	\$ -	\$ 3,24	\$ -	Factura (sin derecho tributario)
19/09/2016	072005-941733	Energía eléctrica	\$ -	\$ 17,71	\$ -	Factura (sin derecho tributario)
19/09/2016	072005-896139	Energía eléctrica	\$ -	\$ 60,84	\$ -	Factura (con derecho tributario)
20/09/2016	026-004-738968	Bebidas	\$ 28,15	\$ -	\$ 3,38	Factura (sin derecho tributario)
20/09/2016	016-003-368023	Lácteos	\$ 11,57	\$ 1,84	\$ 1,38	Factura (con derecho tributario)
20/09/2016	016-005-54862	Aguas	\$ 5,30	\$ -	\$ 0,64	Factura (con derecho tributario)
20/09/2016	002-001-2612	Servicio de TV Cable	\$ 13,39	\$ -	\$ 1,61	Factura (con derecho tributario)
23/09/2016	016-003-370669	Lácteos	\$ 3,90	\$ 3,02	\$ 0,46	Factura (con derecho tributario)
23/09/2016	026-004-740537	Bebidas	\$ 28,15	\$ -	\$ 3,38	Factura (sin derecho tributario)
27/09/2016	001-001-6522	Accesorios de moto	\$ 13,57	\$ -	\$ 1,63	Factura (con derecho tributario)
29/09/2016	002-001-1199	Teléfono celular Samsung	\$ 33,93	\$ -	\$ 4,07	Factura (con derecho tributario)
29/09/2016	001-001-3459	Teléfono inalámbrico	\$ 17,86	\$ -	\$ 2,14	Factura (con derecho tributario)
30/09/2016	016-003-376123	Lácteos	\$ 7,66	\$ 4,02	\$ 0,91	Factura (con derecho tributario)
30/09/2016	026-004-744230	Bebidas	\$ 33,51	\$ -	\$ 4,02	Factura (con derecho tributario)
		<b>SUMAN...</b>	\$ 609,03	\$ 204,73	\$ 73,03	
		<b>INGRESOS</b>				
28/09/2016	001-001-215	Ventas realizadas durante el mes de sept./2016	\$ -	\$ 4,95	\$ -	
30/09/2016	001-001-216	Ventas realizadas durante el mes de sept./2016	\$ 491,75	\$ 102,50	\$ 59,01	
		<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	\$ 491,75	\$ 107,45	\$ 59,01	
		<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ -117,28	\$ -97,28	\$ -14,02	

Fuente: (BORJA BARRAGAN, 2016).

Realizado por: Roca Calderón Emma Patricia

En este contenido, de conformidad como lo establece la normativa del servicio de Rentas Internas en donde, aquellas entidades o negocios que no generen la fracción básica durante el año conformando el grupo de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y en referencia de aquello deben realizar un detalle de ingresos y gastos (como se muestra anteriormente), es un determinante en cumplimiento a lo normado pero administrativamente no es recomendable, en tanto la información generada limita el proceso de toma de decisiones resultando en una diferencia empírica entre los ingresos y gastos sin detallar la incidencia financiera del negocio (activos, pasivos y patrimonio) con la incidencia económica (ingresos y gastos), tomándose como referencia una utilidad bruta inmiscuyéndose en una insuficiente clasificación contable que le permite determinar de forma adecuada los resultados reales del negocio.

Para su complementariedad, el proceso contable en el Cyber Mundo Virtual se establecerá desde la perspectiva contable básica de su proceso donde se procederá a brindarle una administración de sus flujos económicos y financieros en función de un inventario inicial para clasificar sus cuentas de forma adecuada y de esta establecer el estado de Situación financiera, luego, se tomara los datos del mes de octubre del año 2016 para proceder a realizar un proceso contable que contara de:

- Estado de Situación Financiera
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de comprobación
- Hoja de Trabajo
- Estado de Resultados o de situación Económica
- Estado de Situación Financiera (Final)

Dichos procesos se dará en el programa computacional de Excel, que es el adecuado y de alcance para el Cyber Mundo virtual en funcionalidad a su ritmo de negocio y proceder a demostrar que ante el ejercicio adecuado del proceso contable contribuye a una determinación amplia de su incidencia y establecer toma de decisiones adecuadas para el funcionamiento del negocio.

## **2.2. FUNDAMENTACION LEGAL**

### **2.2.1. Servicio de Rentas Interna**

El Servicio de Rentas Internas nació el 2 de diciembre de 1997 basándose en los principios de justicia y equidad, como respuesta a la alta evasión tributaria, alimentada por la ausencia casi total de cultura tributaria. Desde su creación se ha destacado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria.

El servicio de rentas internas (SRI), es la entidad que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la ley. **(SRI S. d., 2016)**

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

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial ay derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del serbio, que incluyen impuesto, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido solo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravado con tarifa 12%; y de manera semestral

cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).(SRI, 2016)

### **2.2.3. Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI)**

**El Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionista, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

**Art.20.- Principios Generales.-** La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimientos económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art.21.- Estados Financieros.-** Los Estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación

de los mismos Estados Financieros que servirán para fines tributarios (**STONER, 2010**)

### **Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y documentos complementarios.**

**Art 1.- comprobantes de Ventas.-**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; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento

**Art. 2.- Documentos Complementarios.-** son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de Crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión

**Art. 3.- comprobantes de retención.-** Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones d impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de los dispuesto en la Ley de régimen Tributario, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General el servicio de Rentas Internas.

**Art. 11.- Facturas.-** Se emitirán y entregaran facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

- Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea

consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales.

- Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- Cuando se realicen operaciones de exportación **(SRI S. d., 2016)**

**Art. 12.- Notas de Ventas.-** Emitirán y entregaran notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el régimen Simplificado.

**Art. 13.- Liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.-**

Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán y entregaran por los sujetos pasivos, en las siguientes adquisiciones:

- De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por personas naturales no residentes en el país, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, las que serán identificadas con sus nombres, apellidos y numero de documento de identidad;
- De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por sociedades extranjeras que no posean domicilio ni establecimiento permanente en el país, las que serán identificadas con su nombre o razón social,
- De bienes muebles y de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de contribuyentes (RUC), que por su nivel cultural o rusticidad no encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de ventas;
- De bienes muebles y servicios realizadas para el sujeto pasivo por uno de sus empleados en relación de dependencia, con comprobantes de venta a nombre del empleado. En este caso la liquidación se emitirá a nombre del empleado, sin que estos valores constituyan ingresos gravados para el mismo ni se realicen retenciones del impuesto a la renta ni de IVA; y,
- De servicios prestados por quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado y que no posean Registro Único de Contribuyentes (RUC) activo.

Con excepción de lo previsto en la letra d) del presente artículo, para que la liquidación de compras de bienes y prestación de servicios, den lugar al crédito tributario y sustente costos y gastos, deberá efectuarse la retención de la totalidad del impuesto al valor agregado y el porcentaje respectivo del impuesto a la renta, declararse y pagarse dichos valores, en la forma y plazos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, deberán actuar como agentes de retención en los términos estarcidos en el inciso anterior. Cuando emitan liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.

El Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución podrá establecer límites a la emisión de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a las que hace referencia este artículo, tales como montos máximos por transacción y por proveedor, tipos de bienes y servicios, número de transacciones por periodo, entre otros.

Las liquidaciones de compra emitidas a contribuyentes que se encuentren inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (Ruc) a la fecha de la transacción, no servirán para sustentar crédito tributario y costos y/o gastos para efectos de impuestos a la renta e impuesto al valor agregado.

**Art. 14.- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos.-** Estos documentos se utilizaran únicamente en transacciones con consumidores finales, nao dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso; estando obligado al emisor a realizar el cambio de manera inmediata.

No se podrá emitir tiquetes de máquinas registradoras cuando se realicen operaciones que tengan por objeto efectuar el envío de divisas al exterior a nombre de terceros

**Art.14.- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos.-** Estos documentos se utilizarán únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente requiera sustentar costos y gastos obtenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso; estando obligado el emisor a realizar el cambio de manera inmediata.

No se podrá emitir tiquetes de máquinas registradoras cuando se realicen operaciones que tengan por objeto efectuar el envío de divisas al exterior a nombre de terceros.

**Art.15.- Notas de crédito.-** Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Único de contribuyentes o cedula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción.

Las facturas que tengan el carácter de “Comercial Negociables”, al que se refiere el Código de comercio y que en efecto sean negociadas, no podrán ser modificadas con notas de crédito.

**Art. 16.- Notas de Débito.-** Las notas de débito se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.

Las notas de débito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

Las facturas que tengan el carácter de “Comercial negociables”, a las que se refiere el Código de comercio y en efecto son negociables no podrán ser modificadas con notas de débito. **(SRI S. d., 2016)**

**Art.17.- Oportunidad de entrega de los comprobantes de venta y documentos autorizados.-** Los comprobantes de venta y los documentos autorizados, referidos en este reglamento, deberán ser entregados en las siguientes oportunidades:

- De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectúe el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios;
- En el caso de transferencia de bienes pactada por medios electrónicos, teléfono, telefax u otros medios similares, en que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, débito, abono encuesta o pago contra entrega, el comprobante de venta será entregado conjuntamente con el bien o a través de mensajes de datos, según corresponda;
- En el caso de pago de servicios a través de convenios de débito en cuentas corrientes, cuentas de ahorros o tarjetas de crédito, los comprobantes de venta emitidos por el prestador del servicio deberán ser obligatoriamente entregados al cliente por cualquier medio, pudiendo serlo conjuntamente con su estado de cuenta;
- Cuando el giro del negocio sea la transferencia de bienes inmuebles, el comprobante de venta se entregará en la fecha en que se perciba el ingreso o en la que se celebre la escritura pública, lo que ocurra primero;

- En el caso de los contratos de acuerdo con los cuales se realice la transferencia de bienes o la prestación de servicios por etapas, avance de obras o trabajos y, en general, aquellos que adopten la forma de tracto sucesivo, el comprobante de venta se entregara al cumplirse las condiciones para cada periodo, fase o etapa; y,
- En el caso de servicios prestados de manera continua, de telecomunicaciones, agua potable, alcantarillado, aseo de calles, recolección de basura, energía eléctrica, financieros y otros de naturaleza semejante, que mediante resolución de carácter general establezca el Servicio de Rentas Internas, el comprobante de venta deberá ser generado por el prestador del servicio en sus sistemas computarizados, emitido y entregado al adquirente o usuario cuando este lo requiera.

Aquellos sujetos pasivos autorizados para emitir comprobantes de venta en los que se requiera identificar al adquirente, deberán contar con comprobantes de venta en los que se lo pueda identificar, para el caso en el que este lo solicite con su identificación. **(SRI S. d., 2016)**

## **2.3. VARIABLES DE INVESTIGACION**

### **2.3.1. Variable Independiente**

**Registro de las transacciones comerciales.-** El valor patrimonial de la empresa en marcha, se debe a las diversas operaciones financieras y comerciales que se realiza a diario. A esas cuentas en contabilidad, se les denomina transacciones y se especifica como la ocurrencia de un acto de voluntad mediante el cual dos o más personas celebran un acuerdo que, de alguna manera, afecta los valores que integran el patrimonio. Unas originan cambios de un activo por otro activo; otras causan cambios tanto en el activo como en el pasivo, o cambio en el activo y el capital. **(Sampieri, 2010)**

### **2.3.2. Variable Dependiente**

**Emisión de los Estados financieros.**- la emisión de estados financieros abarca una gran responsabilidad por el objeto mismo, que estos persiguen aunque a veces nos olvidamos de ello. Los estados financieros permiten a sus diferentes beneficiarios conocer la información económica y financiera de la empresa, que de otra forma sería imposible conocer. Para los beneficiarios internos y para las entidades de control del estado, la dependencia de los estados financieros no es tan elevada, por cuanto siempre tienen la posibilidad de consultar las fuentes y documentos que dieron origen a esos estados financieros, que les dieron origen.**(Sampieri, 2010)**

## **2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **2.4.1. La contabilidad**

La memoria del ser humano es limitada. Desde que tuvo la imaginación los primitivos sistemas de escritura, el hombre ha utilizado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar.” Es el arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa y términos monetarios transacciones comerciales que son en parte al menos de carácter financiero e interpreta los Resultados obtenidos”.**(Zapata, 2001)**

### **2.4.2. Registro de transacciones comerciales**

El valor patrimonial de la empresa en marcha es debido a los diferentes procedimientos financieros y comerciales que se realizan a diario. A esas operaciones, en contabilidad, se les denomina transacciones y se definen como la ocurrencia de un acto de voluntad mediante el cual dos o más personas celebren un convenio que, de alguna manera afecta los valores que integran el patrimonio. Unos originaran cambios del activo por otro activo; otros originan cambios tanto en el activo como en el pasivo; o cambios en el activo y el capital. La transacción comercial puede ser, una venta, un pago, una compra, una devolución, etc.

Las transacciones comerciales deben ser acertadamente clasificadas según su naturaleza, de manera que se reconozcan en las cuentas adecuadas, esta clasificación se debe hacer acorde a un plan contable previamente elaborado por el ente económico.

El desarrollo de las normas básicas, y políticas técnicas regulan el ciclo contable. El ciclo contable es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconocen y se transmiten correctamente a los usuarios de la información.

Todas las operaciones contables se asemejan a una balanza en que cada lado tener como mínimo dos anotaciones: Una en el lado izquierdo y otra en el lado derecho de la balanza por igual valor para que no exista desequilibrio. Este hecho es conocido como el principio de la partida doble.

Las transacciones son toda operación con valor monetario que da lugar a cambios en la ecuación, ya sea por aumento o disminución en uno o varios de los componentes del activo, pasivo o patrimonio. **(Anzures, 2006,)**

### **2.4.3. El Proceso contable**

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados financieros.

El ciclo contable comprende un periodo entre un balance general, inicial y el balance final. El período contable puede ser mensual, trimestral, semestral o un año. Los ciclos contable planteado para la cancelación de IVA y otros impuestos es un mes; y el Impuesto a la Renta un año. Los empresarios esperan la finalización del ciclo contable para tener conocimiento de los resultados obtenidos del negocio, con los sistemas actuales de registro contable a través de las computadoras, permanentemente se pueden conocer los resultados financieros de la empresa. **(Charles T. Horngren, 2003)**

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

Los principios de Contabilidad son conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros. Los principios que establecen la base para medir las operaciones del ente económico y su presentación son: Valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica. Los conceptos más generales de los principios son.

- Ente Contable.- cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tenga o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. Un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes
- Realización. La contabilidad requiere que los ingresos sean reconocidos en el periodo que se devengan no siempre será en el periodo que se recoja, también ayudan a garantizar que los ingresos sean reconocidos en el periodo correspondiente.
- Periodo Contable.- El lapso que escoge la empresa o entidad de conocer sus resultados del ejercicio económico y la situación financiera que mantiene la entidad de su existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos. Los procedimientos y sucesos así como sus efectos, susceptibles debe ser cuantificados, se identifican por el tiempo que ocurre, por tanto cualquier información contable debe mostrar claramente el periodo al que se refiere. En términos generales los costos y gastos deben igualarse con el uso o consumo independiente de la fecha en que se paguen, al igual criterio debe aplicarse con los ingresos.
- Valor Histórico.- Las transacciones y sucesos económicos considerados por la contabilidad se registran de acuerdo a la cantidad de activos afectados, estas cifras deberán modificarse en caso de que ocurra programas posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajustes en forma sistemática de manera que resguarden la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si las cifras son

ajustadas por cambios en el nivel general de precio no se aclarara en la información que se produzca.

- **Negocios en Marcha.**- todo ente se entenderá que esta y continuara en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que diga expresamente lo contrario.
- **Revelación Suficiente.**- El examen expuesto en los estados financieros contendrá de forma clara y evidente lo necesario para juzgar los resultados de operación y situación de capital de la entidad.
- **Importancia Relativa.**- La información contenida en los estados financieros expondrá los aspectos más importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de las referencias que aplica el sistema el examen contable, como para el análisis resultante de su operación debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos y requisitos de utilidad y finalidad de la información.
- **Consistencia.**- El uso de información contable requiere que siga procedimientos de cuantía que persistan en el tiempo. Esta investigación se obtendrá mediante la aplicación de los principios y reglas particulares de cuantificación, por medio de la comprobación de estados financieros de la entidad, conocer su evolución y mediante esta evidencia de estados conocer la posición relativa de otras entidades económicas.
- **Conservatismo.**- La operación del sistema de información contable no es automática sí sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible se apegue a los requisitos mencionados. Por ello es necesario.

- No sobreestimar activos ni subestimar pasivos.
  - No anticipar ingresos ni eliminar gastos.
  - Registrar y presentar hechos objetivos
  - Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.
- Devengado.- Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo) y se registran en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan **(VALDIVIESO, 2012)**

#### **2.4.5. Estructura del Ciclo contable**

- Inventarios.- Es la determinación o enumeración detallada, compleja ordenada, clasificada y debidamente valorada, en un momento concreto, de todos los elementos de un patrimonio. Su objetivo es fijarla posición patrimonial de la empresa en un momento dado. La composición de un patrimonio es dinámica sus elementos integrantes sufren continuas variaciones. También es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad así como en las obligaciones que tiene que cancelar.
- Estado de Situación Inicial.- Es el estado de situación Inicial que se practica en una empresa y con el que se abre el ejercicio económico de la misma. Se trata en definitiva de un resumen del inventario inicial de los bienes, derechos, obligaciones y capital con el que se da comienzo al negocio. Se establece por ser extra contable y comprende Activos, pasivos y capital. También refleja la situación patrimonial de la empresa, es decir justo antes de comenzar a registrarse.
- Libro Diario.- Es el principal libro, declarado indispensable por el código de comercio, en donde se registran cronológicamente las operaciones comerciales que realiza el comerciante. En el cual se registra la entrada original y sirve para reconocer en orden cronológico todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. Además es el primer libro de primera entrada original, la unidad de registro en el libro diario es

el hecho económico. En el diario se deben anotar en forma inicial todos los hechos económico del en te susceptibles de ser cuantificados en unidades monetarias por esto se le conoce como libro de primera entrada o de registros originales. De acuerdo la empresa y al volumen de sus operaciones se utilizan diferente tipos de diario.

La información que se registra en el libro diario deberá hacerse de manera fácil, rápida y con el mínimo de error, puesto que la información que proporciona sirve la toma de decisiones.

- Asientos.- consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.
- Libro Mayor.- se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Por tanto en el Mayor General se realiza una vez contabilizada las transacciones en el Libro diario General, de tal manera que se tenga un control de las diferentes cuentas que intervienen. El paso del Libro Diario General al Mayor General se le conoce con el nombre de Mayorización.
- Mayor Auxiliar.- El Libro Mayor Auxiliar es uno de los libros de entrada original que apoyan al Libro Mayor General, la información contenida en el Mayor se divide en los auxiliares de acuerdo a la cuenta y al número de auxiliares que se requieran. Además en las empresas se acostumbra llevar las cuentas de control con sus respectivos auxiliares, es importante por tanto mantenerlos con el propósito de ampliar el control de aquellas cuentas que lo necesitan. una información más amplia y objetiva. Los mayores auxiliares **por sus cuentas que** frecuentemente se aplican son los relacionados con las cuentas principales de: Bancos, clientes, proveedores, cuentas y documentos por cobrar y pagar, gastos generales, etc. Además podrán abrirse otros auxiliares; obviamente dependiendo de la importancia y necesidad de la empresa.
- Balance de Comprobación.- Un balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de

ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

El balance de comprobación refleja a contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa este bien organizada. Es posible que le balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa. Ese sería el caso, por ejemplo, de alguien que ha pagado a un proveedor pero lo anotó dicho pago a otro. El balance sería correcto desde los números, pero no en la práctica.

La elaboración de un balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en él debe como en el haber. En el paso siguiente se obtiene el saldo de cada cuenta (la diferencia entre él debe y el haber). Por último, las sumas y los saldos obtenidos se trasladan al balance. **(HIDROBO, 2016 )**

#### **2.4.6. Emisión de los Estados Financieros**

La preparación y emisión de estados financieros son de vital importancia para entregar a los accionistas, clientes y acreedores, el examen detallado de las condiciones financieras de su empresa.

Son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros, deben ser hechos cuidadosamente y por personal calificado, debido a que es un instrumento vital para conocer la salud de la empresa.

La emisión de estados financieros es de gran responsabilidad por el objetivo mismo que estos persiguen, aunque a veces nos olvidamos de ello.

Los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios, acceder a la información económica y financiera de la empresa, que de una u otra forma sea imposible conocer.

Para los beneficiarios internos y para las entidades de control del estado, la dependencia de los estados financieros no es tan exaltada, por cuanto siempre tienen la posibilidad de examinar las fuentes y documentos que dieron origen a esos estados financieros, que les dieron origen.

Por ese no es el caso de terceros que no tienen facultades para verificar la información consignada en los estados financieros. Estos usuarios deben confiar plenamente en lo que dicen esos estados financieros. Tendrán que tomar medidas sin poder verificar la información a la que han tenido acceso.

De allí que la ley ha optado por conceder el contador público la facultad de dar fe pública, de manera que puede ser la garantía que la sociedad necesita frente a la información expuesta en los estados financieros.

La entidad, para tomar disposiciones acertadas, necesita tener una confianza mínima en las fuentes sobre las cuales se basan sus decisiones, como en el caso de los estados financieros.

Es por tal razón que exponer un estado financiero conlleva tanta responsabilidad, puesto que la veracidad de la información allí consignada, puede depender en buena parte el bienestar y correcto desarrollo de toda una sociedad.**(VALDIVIESO, 2012)**

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA**

El Cyber marcó la pauta primero como una iniciativa de un grupo de personas que se decidió levantar una asociación interprofesional con la idea de ofrecer servicio de asesoramiento profesional al que lo necesitare, pero de una perspectiva fáctica, la propuesta contable representaría un gran aporte al negocio objeto de estudio para introducción a un proceso de registro contable dilucidando al propietario inquietudes sobre el estado de su negocio, por ende se propenda el desarrollo institucional.

#### **3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

##### **3.2.1. Métodos de Investigación**

##### **3.2.2. Método deductivo.**

Necesario para la particularización y síntesis de la información dada en función del marco teórico, metodología y problematización de la investigación en función de establecer los lineamientos necesarios para el análisis del proceso investigativo del objeto de estudio (Cyber Mundo Virtual) dándose como principio la utilización minuciosa de lo relevante y significativo en función de su propuesta de acción: Mejoras del proceso contable.

##### **3.2.3. Método Inductivo.**

Es necesario para la generalización de la información recolectada en función de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, dados en la naturaleza económica del Cyber Mundo virtual, lo cual, generara información relevante para la investigación en función de ser utilizados como insumos para la realización de la propuesta **interventiva**: Mejoras del proceso contable.

### **3.3. Tipo de Investigación**

#### **3.3.1 Investigación Exploratoria.**

Establecido en la panorámica contable del Cyber Mundo virtual, donde este se inserta en una exploración minuciosa desde el hecho de que tal negocio cuenta con una limitada información contable precisa, lo cual, es necesaria la investigación exploratoria para definir de forma adecuada el proceso contable dado en el mismo desde la perspectiva de su actividad económica multivariada necesitándose de los principios contables fundamentales para la mejora de los procesos dados en el negocio mencionado.

#### **3.3.2. Investigación Descriptiva.**

Concierno en la identificación en la identificación de los factores que identificar la naturaleza contable del Cyber Mundo Virtual en correspondencia a su actividad económica ejercida, esto desde tal perspectiva se estable las caracterizaciones dadas en su contexto para partir de una línea base que posibilite la realización de la propuesta interventiva, en este caso, la mejora del proceso contable en el Cyber Mundo mediante datos caracterizados y recolectados en función de insumos necesarios para la materialización de lo propuesto en el trabajo investigativo.

#### **3.3.3. Investigación Bibliográfica.**

Necesaria para el recabo de información pertinente al tema de investigación brindándose la naturaleza de relevante, significativo y guía suficiente, en este sentido, las teorías e información referenciada servirá a gran escala para la realización del trabajo practico investigativo.

### 3.4. POBLACION Y MUESTRA

#### 3.4.1. Población

Conciernen las personas que conforman la administración del Cyber Mundo Virtual, en este caso, el propietario. Señor Hefles Filadelffo Borja Barragán. Quien conforma la población de la investigación.

#### Cuadro No. 02. Población de la Investigación

ÍTEM	INFORMANTE	POBLACIÓN
01	Propietario	1
-	TOTAL	1

**Fuente:** Datos de la Investigación

**Realizado por:** Roca Calderón Emma Patricia

#### 3.4.2. Muestra

Al tratarse de una población finita y mensurable, en este caso, la muestra represente en sí misma en los datos de la población, es decir que la población no se segrega hacia una muestra sino que esta representa también la muestra, lo cual, indica que se aplicara los instrumentos de levantamiento de información en el propietario: Señor Hefles Filadelffo Borja Barragán.

### 3.5. Técnicas e instrumentos de la investigación

#### 3.5.1. Entrevista.

Aplicada en el Propietario del Cyber Mundo- Virtual en función de los principios contables aplicados en la operatividad económica, como también, la toma de decisiones en función de la información financiera que registre actualmente mediante la metodología aplicada, sus implicaciones y repercusiones en la generación de la información necesaria para determinar la utilidad del negocio.

### **3.5.2. PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACION.**

El proceso contable facilitara la mejora de tal aspecto en el Cyber Mundo Virtual que deberá proceder de acuerdo a una caracterización ordinal y consecuente en función de los elementos del proceso contable, el cual, para su naturaleza procedimental se debe seguir los siguientes pasos.

#### **Inicio**

- Al comenzar el ejercicio de una empresa se deben registrar en el libro de inventarios todos los bienes, obligaciones, y el estado de patrimonio para la fecha, es decir se trata de hacer una síntesis de la situación en que se encuentra la empresa para esa fecha de inicio de actividades,
- Posterior a esto al ir incurriendo las operaciones de la empresa, es necesario registrarla en la Contabilidad para ello es conveniente cumplir con un paso previo e importante, como es la verificación de la operación que se va a registrar.
- Toda operación realizada que amerite ser registrada en la contabilidad debe estar amparada por algún tipo de documento que garantice en primer lugar la veracidad, autenticidad y exactitud de la información que se va a procesar y en segundo lugar que quede prueba fehaciente y comprobable de lo que se va a transcribir, por ejemplo, si se va a registrar en la contabilidad una venta a credito a un determinado cliente, esto debe estar amparado por la factura y su respectiva numeración.

#### **Etapas:**

##### **1.- Registrar la Operación en el Libro Diario**

Utilizar el Libro Diario General es un requerimiento obligatorio para los comerciantes, en este mismo sentido el código de comercia establece que deber un libro: forrado y Empastado, estos requerimientos son posibles de cumplir cuando la contabilidad se la hace de manera manual, en la actualidad la utilización de sistemas computarizados se ajustan a las necesidades de las

empresas. En este libro se centralizan todas las transacciones que se realizan, en orden cronológico, para este registros se utiliza los asientos contables.

- Las transacciones aparecen en forma completa, lo que permite que se pueda focalizar una operación determinada, sin necesidad de buscar en varias cuentas de mayor
- Diariamente se van centralizando todo tipo de transacciones.
- Las transacciones se registran por orden de fecha, lo que facilita la búsqueda de los asientos.
- Se garantiza la igualdad del Debe y el Haber, por cuanto desde el diario ya deben estar balanceadas, se cumple el principio de partida doble.
- Permite que se conozca la naturaleza de cada transacción, pues en cada asiento se anota una glosa o una información sobre la operación.
- La documentación que sustenta la información registrada puede verificarse en forma sencilla y eficaz.
- Permite controlar que los depósitos producto de las ventas de los bienes o de los servicios se depositen íntegramente en el banco.
- Reduce la posibilidad de errores, pues las transacciones se pasaran directamente al mayor, existiría el peligro de omitir alguna información o valores del Debe o del Haber, de asentar dos veces un mismo valor.
- Los débitos y crédito de cada una de las cuentas que se registra en el Debe y en el Haber permite verificar que se mantengan el balance y que se cumpla el principio de partida doble.
- Los datos relativos a las transacciones aparecen en orden cronológico.(PROCESO CONTABLE: MGS.AMANDA HIDROVO GUZMAN , 2016)

### **Libro Mayor**

- A continuación el empleo del Libro Mayor donde se agrupa y se clasifican todas las cuentas por separado y determinar su saldo. A lo largo de la vida de una empresa, se van produciendo distintos hechos que deben ser

registrado por prescripción legal o por necesidades de la gestión de la empresa.

- Cuando se habla de la cuenta en el medio contable permite clasificar el Activo, el Pasivo, capital, Ingresos y Gastos y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad, permitiendo controlar los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes cuentas. El Libro Mayor general se controla el movimiento individualizado. Constituye un libro obligatorio que debe llevar toda empresa, sociedad o persona natural que se dedica a actividades comerciales.
- Es un libro no obligatorio, a pesar de que en la práctica resulta imprescindible llevarlo, En él se van a recoger las distintas cuentas, y los movimientos que se hayan realizado en ellas. De este modo, el diario es como lo que su nombre indica, un libro diario donde se anotan una tras otra todas las operaciones de la empresa y el mayor que está representado por una ficha para cada cuenta se va anotando en cada ficha solo los movimientos que a ella corresponde.

Respecto a la forma de llevar el Libro Mayor, podemos distinguir dos principales:

- Una de las formas en que se pueden realizar las anotaciones es mediante las cuentas llamadas “en forma de T”. De acuerdo a este sistema, se formara una T, de modo, que se ir anotando las operaciones en el lado izquierdo o en el derecho, según las operaciones que se quiera reflejar sean cargos o abonos.
- La otra forma en la podemos registrar las operaciones en el Libro Mayor es por medio de una cuadro, que es como se hace en la vida real, pues cuando se hace una anotación es necesario saber también la fecha y el concepto de la misma (ECURED,2016,PROCESO CONTABLE: MGS.AMANDA HIDROVO GUZMAN , 2016 ).

## Balance de comprobación

- Seguidamente el Balance de comprobación el cual consiste en una verificación matemática de los registros que sean realizados en el periodo donde lógico suponer de la suma de cuenta acreedora. Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.
- El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa este bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos su correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa. Ese sería el caso, por ejemplo, de alguien que ha pagado a un proveedor pero lo anoto dicho pago a otro. El balance sería correcto desde los números, pero no en la práctica.
- También llamado balance de Prueba, a través de este se establece que los asientos contables del Diario General fueron registrados correctamente
- en el Libro Diario. Deberá existir la igualdad en los débitos y créditos de las columnas sumas y a su vez coincidir con la sumatoria del Libro Diario.
- Por lo general, el balance de comprobación es un documento con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en él debe como en el haber. En el paso siguiente, se obtiene el saldo de cada cuenta (la diferencia entre él debe y el haber). Por último, las sumas y los saldos obtenidos se trasladan al balance.
- Por lo general, el balance de comprobación es un documento voluntario para el empresario, aunque recomendable para que este pueda conocer con precisión el estado financiero de su empresa sin necesidad de arrastrar errores hasta la elaboración de las cuentas anuales (ECURED, 2016, Walter Zambrano, 2000).

## Ajustes y correcciones

- Es la etapa que le sigue antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrada los hechos económicos realizados que no hayan sido reconocido, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente y reconocer el efecto de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda funcional. Estos ajustes y correcciones son necesarios para poder emitir estados financieros ajustados a la realidad económica y financiera de la empresa, además de cumplir con los principios de contabilidad. Durante el ejercicio contable, los errores son casi inevitables, lo que hace necesaria una revisión al final del periodo para identificar y corregir esos errores. Algunos hechos económicos, debido a que al momento de su registro no se conocen plenamente, se registran de forma incompleta, de modo que se hace necesario realizar el ajuste respectivo al finalizar el periodo contable cuando ya se tiene la información complete. Es importante que todos los ajustes y correcciones a que haya lugar se hagan antes del cierre contable, pues esta es la oportunidad de sanear la contabilidad y los estados financiero, puestos que una vez realizado el cierre y emitido los estados financiero, se hace más difícil el proceso de corrección y ajuste.
- De otra parte, las proyecciones y planes de la empresa, por lo general se realizan al iniciar el año, y es de suma importancia contar con información financiera ajustada a la realidad, algo que no se logra si no se hacen los ajustes y correcciones del caso.
- Para determinar que ajustes y correcciones deben hacerse, es necesario realizar una auditoría a la contabilidad y al proceso contable mismo, lo cual es una herramienta para hace un diagnostico profundo de la empresa.
- Si no se ajusta la contabilidad al final del año, es imposible detectar errores en la contabilidad y hasta falencia económica y financiera de la empresa que pueden llevar a la administración de la empresa a tomar decisiones equivocadas.

- La utilidad de la información contable depende directamente de su finalidad, de que este ajustada a la realidad y esto solo se logra cuando la forma juiciosa y consiente, se realizan los ajustes y se corregir los errores contables antes de emitir los estados financieros (ECURED,2016).

### **Hoja De Trabajo**

- Hoja de trabajo, también conocida con el nombre de Estado de trabajo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo, y además de índole interno, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de las operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad los asientos de ajustes, los de pérdidas y ganancia y los del cierre del libro diario, así como los Estados Financiero: Estado de Situación y Estado de Resultados en el libro de inventarios y balances.
- El Estado de trabajo se desarrolla en una hoja tabular de 12 columnas en las cuales se hace el resumen del cierre anual de operaciones(ECURED,2016):

### **Preparación de los Estados Financieros**

- Es un informe contable que se presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.
- Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el proceso contable, con el fin de conocer los resultados económicos ejercidos en la empresa a lo largo del periodo. En base a la hoja de trabajo y teniendo la certeza de que todo está correcto se procede a preparar los dos estados financieros más importantes de la contabilidad: El Estado de Pérdidas y Ganancias (conformado por las cuentas nominales de ingresos y egresos) y el Balance General (conformado por las cuentas reales de activo, pasivo y capital) (ECURED, 2016).

## Asientos de Cierre

- Las cuentas nominales son transitoria, es decir, duran el mismo tiempo que el ejercicio de la empresa, en consecuencia terminado el periodo contable, deben procederse a cancelar todas las cuentas nominales ya traspasarse la utilidad o perdida a la cuenta capital a este proceso se le conoce como asiento de cierre. Sirve para separar un ejercicio económico de otro.
- El momento concreto en el que se procederá al cierre de la contabilidad será al final del ejercicio. También se cerrara la contabilidad en el momento que cese la actividad de la empresa. Estos asientos contables tienen como objetivo la cancelación de las cuentas de resultados contra las cuentas de pérdidas o ganancias.
- Esta cuentas para su cancelación se debitan o acreditan por el mismo valor que tienen acumulado (ECURED ,2016).

De acuerdo a la investigación planteada sobre la propuesta del proceso contable se considera necesario realizar la entrevista del propietario del “**CYBER-MUNDO VIRTUAL**” en función de caracterizar la investigación en los parámetros de la relación en el ejercicio de la aplicación contable en el negocio, que desde los resultados obtenidos se configure la propuesta de acción de aporte social del objeto de estudio.

## CAPITULO IV

### 4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. Análisis de la Situación Actual del Cyber “Mundo Virtual”

El Cyber “Mundo- Virtual”, ubicado en el cantón Las Naves Provincia Bolívar es un negocio dedicado a los servicios de Cyber, Bar, Papelería y Banco Mi Vecino, el mismo que es atendido por su Propietario, Señor Hefles Borja Barragán.

El flujo económico originado a través de los servicios ofrecidos es relativamente significativo, el cual, su registro oportuno de ingresos, gastos, costos e inversión responde al criterio de proceder con el debido contra al flujo dinerario que existe, pero en ello el Cyber-Bar- Papelería y Banco Mi vecino solo mantiene un registro de facturas para llevar un control recurrente a la actividad económica ejercida omitiendo procesos más técnicos en función de la determinación de la utilidad real del negocio a través de un proceso contable; sino que más bien se está sobrellevando un proceso empírico del registro relativo al tema.

El Gerente-Propietario administra en función de su conocimiento y experiencia en el negocio, pero cuenta con ciertas limitaciones en materia contable, es decir: no tiene el conocimiento suficiente en contabilidad solo registra lo necesario, las facturas son realizadas en formato tipo mayor para controlar el flujo de caja y ofrece multiservicio donde el análisis contable debe adoptar tal naturaleza, es así que la propuesta contable representaría un gran aporte al negocio objeto de estudio para introducción a un proceso de registro contable dilucidando al propietario inquietudes sobre el estado de su negocio, por ende se propenda el desarrollo institucional.

El inicio del Cyber marcó la pauta primero con iniciativa de un grupo de personas que se decidió levantar una asociación interprofesional con la idea de ofrecer servicio de asesoramiento profesional al que lo necesitare, pero de una perspectiva fáctica, este proyecto no tuvo los resultados esperados. Paso seguido, el actual propietario hizo la acción necesaria para adquirir el Cyber en

función de ofrecer el servicio a la sociedad pero de forma individual a ello dicho negocio le costó la cantidad \$7000,00 (siete mil dólares 00/100) a partir del año 2011.

Posteriormente al adquirir tal negocio proceso a llamarse Cyber “MUNDO VIRTUAL”, y su derivación contable desde sus inicios se ha marcado la diferencia en que se ha llevado un registro de facturación. En ello, como parte de su evolución amplia el negocio en los años subsiguientes hasta en la actualidad ofrecer los servicios de Bar, Papelería y Banco Mi vecino del Banco Pichincha.

Como competencia a lo que respecta al Cyber si cuenta dentro del perímetro cantonal teniendo una cantidad de tres existentes, luego en el servicio de papelería existen dos, del Banco Mi Vecino dos competencias y el Bar solo existe una competencia, para poder abordar el planteamiento investigativo, se determina como técnica de levantamiento investigativo, se determina como técnica de levantamiento de información a la entrevista, misma que aplicada al Gerente-Propietario se obtendrá insumos pertinentes para el análisis situacional de forma técnica en materia contable del negocio en función de la elaboración una propuesta que se resume a : “PROCESOS CONTABLES” del Cyber-Mundo Virtual (OCTUBRE 2016) del Cantón Las Naves, Provincia Bolívar año 2016.

#### **4.2. ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION. TENDENCIA PERSPECTIVA.**

##### **Entrevista aplicada al Gerente-Propietario del Cyber Mundo Virtual**

Para disponer de información relevante para la realización de propuestas para de acción sobre procesos contable se estableció la entrevista como punto de recolección de datos para asimilarlo, analizarlo y disponerlo para contención dentro de una propuesta de solución de beneficio del Cyber Mundo Virtual. Las interrogantes a analizarse proceden al siguiente detalle:

**1. ¿Qué tiempo tiene Usted en este tipo de negocio?**

Empecé en el año 2011 como Asociación de Asesoramiento a docentes en proyectos y mallas curriculares, luego puse mi negocio particular como es el CYBER MUNDO VIRTUAL.

**2. ¿Qué grado de educación tiene Ud.?**

Tengo Instrucción superior en la Universidad hasta tercer año aprobado de Ciencias Químicas

**3. ¿Tiene un control adecuado de su Registro Contable?**

Control adecuado no como lo exige la ley, pero si realizo mis declaraciones mensuales como persona natural.

**4. ¿Qué piensa Usted sobre la propuesta de un proceso contable en su negocio?**

Creo que es importante y adecuado de acuerdo a las leyes llevar la contabilidad para verificar las utilidades del negocio y comprobar cuanto ingresa al Cyber, Bar, Papelería Y Banco "MI Vecino", para de esta manera determinar cuáles son las cantidades reales de ingreso económico que percibe este negocio.

**5. ¿Ha tenido problemas con el SRI?**

NO. Porque he tratado de cumplir con todo lo necesario de aporte en relación a los impuestos de mi negocio.

**6. ¿Realiza las declaraciones de Impuestos e IVA puntualmente?**

Sí, y en las fechas establecidas que dispone el estado ecuatoriano,

**7. Tiene Usted conocimiento de los beneficios que ocasiona la facturación y cancelación correcta y puntual de impuestos?**

Sí. Porque es una disposición del SRI. Emitir facturas para el control del negocio en sus entradas y salidas de recursos frente a la actividad económica realizada.

**8. ¿Ha recibido capacitación sobre proceso contable?**

NO. Porque no se ha ofrecido el momento y no se ha dado la oportunidad debido al tiempo y además no cuento con el recurso necesario para poder cancelar una tributación necesaria.

**9. ¿Está en capacidad de adquirir un programa actualizado de proceso contable?**

Sí. Para liderar una mejor conducción del negocio siempre y cuando el costo no sea muy elevado.

**10. ¿Estaría Usted dispuesto a auto educarse para poder llevar un correcto control de los procesos contables?**

Sí, porque en la actualidad el internet nos facilita este tipo de información y así Adquiriría más conocimiento y mejor control del negocio que está bajo mi responsabilidad.

**4.2.1 CRITERIO PERSONAL**

Desde el inicio de la investigación realizada en función a la entrevista aplicada al propietario dl Cyber-Bar-Papelería y Banco Mi Vecino. Se determina que la mencionada persona tiene un conocimiento básico del registro y proceso contable, desde el cual, como base del seguimiento establecido en tanto, que desde el ámbito administrativo se tiene una noción de registro (facturas), análisis (saldo de utilidad) y consecuencia de que carece de un proceso contable que le permita tomar decisiones de acuerdo a documentos presentados desde el área de la contabilidad

**PLAN DE MEJORAS PARA EL CYBER MUNDO VIRTUAL**

**OPORTUNIDAD DE MEJORA 1:** Falta de implementar un sistema contable con indicadores de costos y gastos

**META:** Conseguir un sistema contable de fácil manejo con indicadores de costos y gastos

**RESPONSABLE:** Propietario del Cyber Mundo Virtual

¿**QUÉ?** Proponer al propietario la adquisición de un sistema de fácil manejo que tenga un programa contable con indicadores de costos y gastos.

¿**QUIÉN?** Propietario.

¿**CÓMO?** Enfocándose en un presupuesto para la compra del programa contable.

¿**POR QUÉ?** Para lograr que las cuentas de costos y gastos se agreguen al Balance General y saber los costos reales por resultados y su rentabilidad.

¿**DÓNDE?** Cyber Mundo Virtual.

¿**CUÁNDO?** Segundo periodo 2017

¿**CUÁNTO?** \$1500

**OPORTUNIDAD DE MEJORAS 2:** Falta integral del manejo del sistema contable

**META:** Capacitación del sistema contable

**RESPONSABLE:** Propietario y un Profesional en el área contable

¿**QUÉ?** Proponer al propietario la necesidad de capacitaciones continuas

¿**QUIÉN?** Profesional en el área contable

¿**CÓMO?** Designar al requerimiento para la capacitación

¿**POR QUÉ?** Lograr un mejor desempeño en el manejo del sistema contable

¿**DÓNDE?** Oficinas del Cyber Mundo virtual

¿**CUÁNDO?** Mayo y Junio 2017

¿**CUÁNTO?** \$ 270 3 capacitaciones

**OPORTUNIDAD DE MEJORAS 3:** Falta de motivación al propietario

**META:** Estimular al propietario para su mejor desempeño tanto personal como laboral

**RESPONSABLE:** Propietario

¿**QUÉ?** Motivar al propietario a mejorar el nivel de calidad y atención al cliente

¿**QUIÉN?** Propietario

¿**CÓMO?** Capacitaciones con incentivos de estudios y atención al cliente

¿**POR QUÉ?** Hay que reforzar y consolidar la calidad de atención al cliente

¿**DÓNDE?** Área de atención al cliente

¿**CUÁNDO?** Mayo y junio 2017

¿**CUÁNTO?** \$ 270 1 mes.

## 4.2.2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.2.3. Conclusiones

Realizado el estudio en el “Cyber Mundo Virtual “pude percatarme de que efectivamente existen muchas falencias en la elaboración de un proceso contable, debido que únicamente llevan su control mediante un cuaderno de Libro Diario lo que dificulta tener resultados confiables en cuanto a cantidades económicas de ingresos y egresos y a su vez ocasionan muchos inconveniente al momento de realizar las declaraciones establecidas en la Leyes Ecuatorianas.

- La correcta aplicación de las NIIF (NORMAS INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA), nos orienta y nos facilita la presentación de informes periódicos a las entidades respectivas o encargadas de su análisis financiero modelo que debe ser cogido por el Cyber Mundo Virtual con el asesoramiento de una persona idónea en el área contable que se responsabilice de la presentación debida y oportuna en declaraciones presupuestarias y presentación de los Estados de Resultados correspondientes.
- Realizados los análisis correspondientes puedo concluir diciendo que el Cyber Mundo Virtual tiene un excelente potencial económico de ingresos diarios debido a la magnífica atención brindada por sus colaboradores, por tal motivo es necesario recalcar la contratación de personal idóneo en el área contable y su respectiva capacitación al personal que presta servicio dentro del Cyber Mundo Virtual. El propietario del negocio cuenta con un nivel de educación superior cursado hasta el tercer año de ciencias químicas pero a su vez posee un bajo conocimiento de procesos contables, en tanto, que su naturaleza misma implica un cierto conocimiento empírico del manejo de este tipo de actividades comerciales.
- El propietario cuenta con base empírica administrativa del negocio, el cual, es un aliciente que se puede tomar en cuenta para la realización de la propuesta.

- En relación al control de actividad, el negocio cuenta con insuficiente personal de atención (Solo el propietario). Limitando el control adecuado de las operaciones económicas.
- En materia de proceso contable este no existe por lo tanto no se encontró ningún tipo de información que contenga estados financiero

#### **4.2.4. Recomendaciones**

- Para los pequeños y medianos negocios es importante la implementación de procesos contable que permita la generación de información fidedigna en la consigna de los elementos contables financieros (activos, pasivos y patrimonio) y económicos (ingresos y gastos) en función de perfeccionar la toma de decisiones en la actividad económica que se ejerza.
- Es importante recabar la teoría contable en relación a sus elementos básicos significativos (cuentas, registro y proceso contable) en función de incorporar de forma técnica y sustentada procesos de incorporación, restitución o mejora del registro de las operaciones comerciales suscitadas en negocios para la determinación de un superávit o déficit siendo información clave para la toma de decisiones.
- Al Cyber Mundo Virtual, tomar en cuenta la propuesta de mejoras que incorpora el proceso contable dado en un recurso informático (archivo) al fin de que continúe con el proceso contable que le permita mejorar su toma de decisiones que desde la pérdida establecida en el proceso se pueda implementar estrategias que ayude a incrementar el nivel de las utilidades generadas en el negocio.
- Fortalecer el conocimiento contable a través de una intervención practica a observación del propietario para optimizar su apropiación administrativa del mismo.
- A través de las bases administrativas existentes, mejorar la relación negocio-contabilidad a raíz de la conciencia que mantiene el propietario

sobre la importancia de tal relación para perfeccionar el Cyber-Bar-Papelería y Banco Mi Vecino.

- Incorporar una o dos personas (tomando en cuenta las posibilidades), para colaborar en la atención del negocio en tanto, una sola persona no se abarca y se vulneraría el ejercicio de una propuesta contable.
- Realizar una propuesta de proceso contable en mejora del negocio.

## Bibliografía

Anzures, M. ( 2006,). *CONTABILIDAD GENERAL*. MEXICO, : 1° edición, Pp: 600.

BORJA BARRAGAN, H. F. (8 de octubre de 2016). Movimiento económico y financiero dle Cyber Mundo Virtual. (R. C. Patricia, Entrevistador)

Charles T. Horngren, W. T. (2003). *Contabilidad*. México: quinta edicion .

HIDROBO, A. ( 2016 ). *Contabilidad General*.

Sampieri, R. H. (2010). *Metodologia de la investigacion* . Mexico: 5ta Edicion Sampieri.

SRI, S. d. (2016). <http://www.sri.gob.ec>. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/iva>: <http://www.sri.gob.ec/de/iva>

SRI, S. d. (2016). <http://www.sri.gob.ec>. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

STONER, J. (2010). *ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*. . MÉXICO.: : 4ª Edición Editorial Ediciones Contables y Administrativas, S.A.

VALDIVIESO, M. B. (2012). *CONTABILIDAD GENERAL*). .

Zapata, P. (2001). *CONTABILIDAD GENERAL*. 1° edición, Pp: 370.

# **ANEXOS**

## **ANEXO 1**

### **FORMULARIO DE LA ENTREVISTA**

#### **CUESTIONARIO DE PREGUNTAS**

- 1. ¿Qué tiempo tiene Usted en este tipo de negocio?**
- 2. ¿Qué grado de educación tiene?**
- 3. ¿Tiene un control adecuado de su Registro Contable**
- 4. ¿Qué piensa Usted sobre la propuesta de un proceso contable en su negocio?**
- 5. ¿Ha tenido problemas con el SRI?**
- 6. ¿Realiza las declaraciones de Impuestos e IVA puntualmente?**
- 7. ¿Tiene Usted conocimiento de los beneficios y perjuicio que ocasiona la facturación de manera correcta?**
- 8. ¿Ha recibido capacitación sobre proceso contable?**
- 9. ¿Está en capacidad de adquirir un programa actualizado de proceso contable?**
- 10. ¿Estaría Usted dispuesto a auto educarse para poder llevar un correcto control de los procesos contables?**

## CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

Cyber Mundo Virtual (Constancia de su legalidad y datos establecidos desde el Registro Único del Contribuyente)

 **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES** 

NÚMERO RUC: 0200965705001  
APELLIDOS Y NOMBRES: BORJA BARRAGAN HEFLES FILADELFO

NOMBRE COMERCIAL:  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N  
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO  
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 07/03/1966  
FEC. INSCRIPCIÓN: 06/05/2013  
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:  
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 06/05/2013  
FEC. ACTUALIZACIÓN: 12/05/2016  
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
ACTIVIDADES REALIZADAS EN CYBER

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
Provincia: BOLIVAR Canton: LAS NAVES Parroquia: LAS NAVES Calle: AV. GIL AVILES Referencia: FRENTE AL BANCO NACIONAL DE FOMENTO Email: fladelloborja@yahoo.es Celular: 0984970322

**DOMICILIO ESPECIAL**  
SN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**  
\* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

JURISDICCIÓN	# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
ZONA 5 BOLIVAR	2	1	1

Código: RIMRUC2016001157391  
Fecha: 23/10/2016 17:45:35 PM



Figura 1. Registro Único del Contribuyente (RUC) del Cyber Mundo Virtual (página 1).

Fuente: (BORJA BARRAGAN, 2016).



## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0200965705001  
 APELLIDOS Y NOMBRES: BORJA BARRAGAN HEFLES FILADELFO

---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	06/05/2013
NOMBRE COMERCIAL:	CYBER MUNDO VIRTUAL	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	ACTIVIDADES REALIZADAS EN CYBER VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: BOLIVAR Canton: LAS NAVES Parroquia: LAS NAVES Calle: AV. GIL AVILES Referencia: FRENTE AL BANCO NACIONAL DE FOMENTO Celular: 0984970322 Email: filadelfoborja@yahoo.es				

---

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	CERRADO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	11/05/2016
NOMBRE COMERCIAL:	BAR KARAOKE FLORCITA	FEC. CIERRE:	12/05/2016	FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN Y SERVICIO DE BEBIDAS EN BARES				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: BOLIVAR Canton: LAS NAVES Parroquia: LAS NAVES Calle: AV. GIL AVILES Referencia: FRENTE AL BANCO NACIONAL DE FOMENTO Celular Titular: 0984970322				




Código: RIMRUC2016001157391  
 Fecha: 23/10/2016 17:45:35 PM

**Figura 2.** Registro Único del Contribuyente (RUC) del Cyber Mundo Virtual (página 2).

Fuente: (BORJA BARRAGAN, 2016).

**MODELO DE PROPUESTA DEL PLAN DE MEJORAS RECOMENDADO DE  
ACUERDO A LAS NIIF ESTABLECIDAS POR LAS LEYES  
ECUATORIANAS.**

**APLICACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL CYBER “MUNDO  
VIRTUAL” DEL CANTON LAS NAVES, PROVINCIA BOLIVAR.**

**Inventario económico financiero del Cyber “Mundo Virtual”:**

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adquisición Unitario</b>	<b>Valor Total</b>	<b>Tiempo de Uso (años)</b>	<b>Valor Actual</b>
1	Escritorio Tipo U	\$ 250,00	\$ 250,00	3	\$ 182,50
6	Mesas para computadora	\$ 120,00	\$ 720,00	3	\$ 525,60
13	Computadores de escritorio	\$ 550,00	\$ 7.150,00	3	\$ 715,00
1	Copiadora a color	\$ 1.480,00	\$ 1.480,00	3	\$ 1.080,40
1	Copiadora blanco y negro	\$ 900,00	\$ 900,00	4	\$ 576,00
24	Sillas plásticas	\$ 13,00	\$ 312,00	3	\$ 227,76
1	Impresora Epson L210	\$ 260,00	\$ 260,00	4	\$ 166,40
1	Stock de papelería	\$ 125,00	\$ 125,00	n/a	\$ -
1	Stock de confitería	\$ 67,50	\$ 67,50	n/a	\$ -
1	Stock de bebidas	\$ 120,00	\$ 120,00	n/a	\$ -
1	Refrigeradora vitrina	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	3	\$ 876,00
1	Anilladora	\$ 290,00	\$ 290,00	3	\$ 211,70
1	Cortadora	\$ 320,00	\$ 320,00	3	\$ 233,60
1	Emplastadora	\$ 280,00	\$ 280,00	3	\$ 204,40
1	Grapadora industrial	\$ 75,00	\$ 75,00	3	\$ 54,75
1	Mesa escritorio	\$ 60,00	\$ 60,00	3	\$ 43,80
1	Vitrina para papelería	\$ 250,00	\$ 250,00	3	\$ 182,50
1	Vitrina mostrador	\$ 290,00	\$ 290,00	3	\$ 211,70
1	Motor generador eléctrico	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	3	\$ 876,00
1	Local propio	\$ 18.500,00	\$ 18.500,00	4	\$ 15.170,00
1	Grapadora	\$ 6,00	\$ 6,00	2	\$ 4,92
1	Perforadora grande	\$ 6,00	\$ 6,00	3	\$ 4,38
24	Resmas de hojas A4	\$ 2,40	\$ 57,60	n/a	\$ -
1	Motocicleta	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	4	\$ 336,00
			<b>\$ 35.119,10</b>		<b>\$ 21.883,41</b>

Desde la información levantada, se procede a iniciar la propuesta del proceso contable sobre la base establecida elaborando el Estado de Situación Financiera:

**CYBER "MUNDO VIRTUAL"**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 01 de noviembre del 2016**

**ACTIVOS**

**Corrientes**

**Efectivo**

Caja	\$	658,35	
Bancos	\$	45,96	
<b>Total Activos Efectivo</b>			<b>\$ 704,31</b>

**Realizables**

Inventario de Mercaderías	\$	312,50	
<b>Total Activos Realizables</b>			<b>\$ 312,50</b>

**Exigibles**

Cuentas por Pagar	\$	135,45	
<b>Total Activos Exigibles</b>			<b>\$ 135,45</b>

**Propiedad, Planta y Equipo**

**Depreciables**

Muebles y Enseres	\$	1.373,86	
Equipo de Oficina	\$	4.122,15	
Equipo de Cómputo	\$	881,40	
Vehículo	\$	336,00	
Edificio	\$	15.170,00	
<b>Total Activos Propiedad, Planta y Equipo</b>			<b>\$ 21.883,41</b>

**Diferidos**

Material de Oficina	\$	57,60	
<b>Total Activos Diferidos</b>			<b>\$ 57,60</b>

**TOTAL DE ACTIVOS**

**\$ 23.093,27**

**PASIVOS**

**Pasivos a Largo Plazo**

Préstamo Bancario por Pagar	\$	15.425,37	
<b>Total Pasivos a Largo Plazo</b>			<b>\$ 15.425,37</b>

**TOTAL DE PASIVOS**

**\$ 15.425,37**

**PATRIMONIO**

**Capital Social**

Capital Social	\$	7.667,90	
<b>Total Capital Social</b>			<b>\$ 7.667,90</b>

**TOTAL DE PATRIMONIO**

**\$ 7.667,90**

**TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**\$ 23.093,27**

## CYBER "MUNDO VIRTUAL"

## LIBRO DIARIO

Página No 01

Fecha	Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
2016	*****01*****				
Noviembre 01	Caja			\$ 658,35	
	Bancos			\$ 45,96	
	Inventario de Mercaderías			\$ 312,50	
	Cuentas por Cobrar			\$ 135,45	
	Muebles y Enseres			\$ 1.373,86	
	Equipo de Oficina			\$ 4.122,15	
	Equipo de Cómputo			\$ 881,40	
	Vehículo			\$ 336,00	
	Edificio			\$ 15.170,00	
	Material de Oficina			\$ 57,60	
	Cuentas por Pagar				\$ 567,25
	Préstamo Bancario por Pagar				\$ 15.425,37
	Capital Social				\$ 7.100,65
	v/para registrar el E.S.F.				
	*****02*****				
Noviembre 01	Material de Oficina			\$ 24,56	
	Compras			\$ 7,05	
	IVA Pagado			\$ 3,44	
	IVA Compras		\$ 3,44		
	Caja				\$ 35,05
	v/compras de lácteos y compra de tinta para				
	Impresoras				
	*****03*****				
Noviembre 02	Compras			\$ 137,05	
	IVA Pagado			\$ 19,19	
	Caja				\$ 156,24
	v/compra de bebidas				
	*****04*****				
Noviembre 03	Servicios Básicos			\$ 356,33	
	Telefonía		\$ 356,33		
	IVA Pagado			\$ 49,89	
	Caja				\$ 406,22
	v/pago de servicio telefónico más derecho de				
	inscripción fibra óptica				
	*****05*****				
Noviembre 04	Compras			\$ 27,92	
	IVA Pagado			\$ 2,96	
	Gastos Varios			\$ 2,47	
	Caja				\$ 33,35
	v/ por compra de bebidas y confitería				
	*****06*****				
Noviembre 05	Compras			\$ 160,92	
	IVA Pagado			\$ 22,53	
	Caja				\$ 183,45
	<b>SUMAN.....</b>			<b>\$ 23.907,58</b>	<b>\$ 23.907,58</b>

**CYBER "MUNDO VIRTUAL"**  
**LIBRO DIARIO**

Página No 02

Fecha	Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
2016	<b>Vienen.....</b>			\$ 23.907,58	\$ 23.907,58
	v/ por compra de bebidas y confitería				
	*****07*****				
Noviembre 07	Gastos Varios			\$ 39,47	
	Cuentas por Pagar			\$ 30,00	
	Materiales de Aseo			\$ 2,85	
	IVA Pagado			\$ 5,93	
	Gastos Varios		\$ 5,53		
	Materiales de Aseo		\$ 0,40		
	Caja				\$ 78,25
	v/ por compra de patines, pago de una deuda con Marcimex y compra de papel higiénico				
	*****08*****				
Noviembre 09	Compras			\$ 94,09	
	IVA Pagado			\$ 12,40	
	Caja				\$ 106,49
	v/ por compra de bebidas y confitería				
	*****09*****				
Noviembre 10	Cuentas por Pagar			\$ 25,00	
	Caja				\$ 25,00
	v/ pago de deuda a Marcimex				
	*****10*****				
Noviembre 11	Compras			\$ 19,55	
	IVA Pagado			\$ 2,88	
	Gastos Varios			\$ 0,99	
	Caja				\$ 23,42
	v/por compra de bebidas, confitería y materiales de venta.				
	*****11*****				
Noviembre 12	Compras			\$ 9,42	
	IVA Pagado			\$ 0,61	
	Caja				\$ 10,03
	v/ por compra de lácteos				
	*****12*****				
Noviembre 14	Compras			\$ 1,57	
	Cuentas por Pagar			\$ 30,90	
	IVA Pagado			\$ 0,22	
	Caja				\$ 32,69
	v/ por compra de materiales de venta y pago de deuda a Marcimex				
	*****13*****				
Noviembre 15	Préstamo Bancario por Pagar			\$ 77,70	
	Interés Pagado			\$ 37,50	
	Caja				\$ 115,20
	<b>SUMAN.....</b>			<b>\$ 24.298,66</b>	<b>\$ 24.298,66</b>

**CYBER "MUNDO VIRTUAL"**  
**LIBRO DIARIO**

Página No 03

Fecha	Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
2016	<b>Vienen.....</b>			\$ 24.298,66	\$ 24.298,66
	v/ por pago de préstamo al Banco (crédito)				
	*****14*****				
Noviembre 16	Compra			\$ 141,20	
	IVA Pagado			\$ 19,18	
	Caja				\$ 160,38
	v/ por compra de bebidas, confitería y demás				
	*****15*****				
Noviembre 17	Cuentas por Pagar			\$ 20,00	
	Caja				\$ 20,00
	v/ por pago deuda de Marcimex				
	*****16*****				
Noviembre 18	Compras			\$ 31,78	
	IVA Pagado			\$ 5,06	
	Gastos Varios			\$ 4,94	
	Caja				\$ 41,78
	v/ compra de bebidas y confitería				
	*****17*****				
Noviembre 19	Compras			\$ 69,67	
	IVA Pagado			\$ 9,75	
	Caja				\$ 79,42
	v/ por compra de confitería y lácteos				
	*****18*****				
Noviembre 21	Cuentas por Pagar			\$ 20,00	
	Caja				\$ 20,00
	v/ por pago de deuda a Marcimex				
	*****19*****				
Noviembre 23	Compras			\$ 30,40	
	IVA Pagado			\$ 2,66	
	Caja				\$ 33,06
	v/ por compra de bebidas y confiterías				
	*****20*****				
Noviembre 24	Cuentas por Pagar			\$ 20,00	
	Préstamo Bancario por Pagar			\$ 63,36	
	Compras			\$ 3,75	
	Interés Pagado			\$ 9,03	
	IVA Pagado			\$ 0,53	
	Caja				\$ 96,67
	v/ por pago de deuda a Marcimex, pago sobre préstamo bancario y materiales de venta				
	*****21*****				
Noviembre 25	Compras			\$ 15,35	
	IVA Pagado			\$ 2,37	
	Gastos Varios			\$ 2,06	
	<b>SUMAN.....</b>			<b>\$ 24.769,75</b>	<b>\$ 24.749,97</b>

**CYBER "MUNDO VIRTUAL"**  
**LIBRO DIARIO**

Página No 04

Fecha	Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
2016	<b>Vienen.....</b>			\$ 24.769,75	\$ 24.749,97
	Caja				\$ 19,78
	v/ adquisición de confitería				
	*****22*****				
Noviembre 26	Compras			\$ 32,94	
	IVA Pagado			\$ 4,61	
	Caja				\$ 37,55
	v/ pago de bebidas para el negocio				
	*****23*****				
Noviembre 28	Materiales de Aseo			\$ 2,85	
	IVA Pagado			\$ 0,40	
	Caja				\$ 3,25
	v/pago de papel higiénico				
	*****24*****				
Noviembre 30	Compras			\$ 21,49	
	IVA Pagado			\$ 2,41	
	Caja				\$ 23,90
	v/compra de mercaderías para el local				
	*****25*****				
Noviembre 30	Caja			\$ 1.285,95	
	IVA Cobrado				\$ 157,92
	Ventas				\$ 1.128,03
	v/ por ventas realizadas en el mes (C.F)				
	<b>SUMA PARCIAL</b>			<b>\$ 26.120,40</b>	<b>\$ 26.120,40</b>
	*****a*****				
	Gasto Dep. Muebles y Enseres			\$ 10,30	
	Gasto Dep. Equipo de Oficina			\$ 30,92	
	Gasto Dep. Equipo de Cómputo			\$ 16,32	
	Gasto Dep. Vehículo			\$ 4,48	
	Gasto Dep. Edificio			\$ 60,05	
	Dep. Acum. Muebles y Enseres				\$ 10,30
	Dep. Acum. Equipo de Oficina				\$ 30,92
	Dep. Acum. Equipo de Cómputo				\$ 16,32
	Dep. Acum. Vehículo				\$ 4,48
	Dep. Acum. Edificio				\$ 60,05
	v/ registro del ajuste de depreciaciones				
	*****b*****				
	IVA Cobrado			\$ 157,92	
	Crédito Tributario del IVA			\$ 9,10	
	IVA Pagado				\$ 167,02
	v/ regularización del impuesto a pagar				
	<b>SUMAN.....</b>			<b>\$ 26.409,50</b>	<b>\$ 26.409,50</b>

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Caja

No de Cuenta: 01

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 658,35	\$ -	\$ 658,35
01/11/2016	Compra de tinta para impresoras y lácteos	02	\$ -	\$ 35,05	\$ 623,30
02/11/2016	Compra de bebidas	03	\$ -	\$ 156,24	\$ 467,06
03/11/2016	Pago de servicio básico más internet	04	\$ -	\$ 406,22	\$ 60,84
04/11/2016	Compra de bebidas y confitería	05	\$ -	\$ 33,35	\$ 27,49
05/11/2016	Compra de bebidas y confitería	06	\$ -	\$ 183,45	\$ -155,96
07/11/2016	Pago de deuda, adquisiciones varias	07	\$ -	\$ 78,25	\$ -234,21
09/11/2016	Compra de bebidas y confitería	08	\$ -	\$ 106,49	\$ -340,70
10/11/2016	Pago de deuda a Marcimex	09	\$ -	\$ 25,00	\$ -365,70
11/11/2016	Compra de bebidas, confitería y demás	10	\$ -	\$ 23,42	\$ -389,12
12/11/2016	Compra de lácteos	11	\$ -	\$ 10,03	\$ -399,15
14/11/2016	Compra de materiales y pago de deuda	12	\$ -	\$ 32,69	\$ -431,84
15/11/2016	Pago de préstamo bancario	13	\$ -	\$ 115,20	\$ -547,04
16/11/2016	Compra de confitería, bebidas y demás	14	\$ -	\$ 160,38	\$ -707,42
17/11/2016	Pago de deuda a Marcimex	15	\$ -	\$ 20,00	\$ -727,42
18/11/2016	Compra de bebidas y confitería	16	\$ -	\$ 41,78	\$ -769,20
19/11/2016	Compra de bebidas y lácteos	17	\$ -	\$ 79,42	\$ -848,62
21/11/2016	Compra de bebidas y confitería	18	\$ -	\$ 20,00	\$ -868,62
23/11/2016	Compra de bebidas y confitería	19	\$ -	\$ 33,06	\$ -901,68
24/11/2016	Pago de deuda, adquisiciones varias	20	\$ -	\$ 96,67	\$ -998,35
25/11/2016	Adquisición de confitería	21	\$ -	\$ 19,78	\$ -1.018,13
26/11/2016	Pago de bebidas para el negocio	22	\$ -	\$ 37,55	\$ -1.055,68
28/01/2016	Pago de papel higiénico	23	\$ -	\$ 3,25	\$ -1.058,93
30/11/2016	Compra de mercaderías para el local	24	\$ -	\$ 23,90	\$ -1.082,83
30/11/2016	Ventas realizadas en el mes	25	\$ 1.285,95	\$ -	\$ 203,12
	<b>SUMAN....</b>		<b>\$ 1.944,30</b>	<b>\$ 1.741,18</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Bancos

No de Cuenta: 02

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 45,96	\$ -	\$ 45,96
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 45,96</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Inventario de Mercaderías

No de Cuenta: 03

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 312,50	\$ -	\$ 312,50
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 312,50</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Cuentas por Cobrar

No de Cuenta: 04

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 135,45	\$ -	\$ 135,45
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 135,45</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Muebles y Enseres

No de Cuenta: 05

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 1.373,86	\$ -	\$ 1.373,86
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 1.373,86</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Equipo de Oficina

No de Cuenta: 06

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 4.122,15	\$ -	\$ 4.122,15
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 4.122,15</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Equipo de Cómputo

No de Cuenta: 07

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 881,40	\$ -	\$ 881,40
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 881,40</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Vehículo

No de Cuenta: 08

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 336,00	\$ -	\$ 336,00
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 336,00</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Edificio

No de Cuenta: 09

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 15.170,00	\$ -	\$ 15.170,00
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 15.170,00</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Material de Oficina

No de Cuenta: 10

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ 57,60	\$ -	\$ 57,60
01/11/2016	Compra de tinta para impresora	02	\$ 24,56		\$ 82,16
	<b>SUMAN...</b>		<b>\$ 82,16</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Cuentas por Pagar

No de Cuenta: 11

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ -	\$ 567,25	\$ 567,25
07/11/2016	Pago de deuda, adquisiciones varias	07	\$ 30,00	\$ -	\$ 537,25
10/11/2016	Pago de deuda a Marcimex	09	\$ 25,00	\$ -	\$ 512,25
14/11/2016	Pago de deuda y compra de materiales	12	\$ 30,90	\$ -	\$ 481,35
17/11/2016	Pago de deuda a Marcimex	15	\$ 20,00	\$ -	\$ 461,35
21/11/2016	Pago de deuda a Marcimex	18	\$ 20,00	\$ -	\$ 441,35
24/11/2016	Pago de deuda, adquisiciones varias	20	\$ 20,00	\$ -	\$ 421,35
	<b>SUMAN....</b>		<b>\$ 145,90</b>	<b>\$ 567,25</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Préstamo Bancario por Pagar

No de Cuenta: 12

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ -	\$ 15.425,37	\$ 15.425,37
15/11/2016	Pago de préstamo a Banco	13	\$ 77,70	\$ -	\$ 15.347,67
24/11/2016	Pago de deuda, adquisiciones varias	20	\$ 63,36	\$ -	\$ 15.284,31
	<b>SUMAN....</b>		<b>\$ 141,06</b>	<b>\$ 15.425,37</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Capital Social

No de Cuenta: 13

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Para registrar el E.S.F.	01	\$ -	\$ 7.100,65	\$ 7.100,65
	<b>SUMAN....</b>	07	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.100,65</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Compras

No de Cuenta: 14

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Compra de lácteos y tinta para impresora	02	\$ 7,05	\$ -	\$ 7,05
02/11/2016	Compra de bebidas	03	\$ 137,05	\$ -	\$ 144,10
04/11/2016	Compra de bebidas y confiterías	05	\$ 27,92	\$ -	\$ 172,02
05/11/2016	Compra de bebidas y confiterías	06	\$ 160,92	\$ -	\$ 332,94
09/11/2016	Compra de bebidas y confiterías	08	\$ 94,09	\$ -	\$ 427,03
11/11/2016	Compra de bebidas, confiterías y demás	10	\$ 19,55	\$ -	\$ 446,58
12/11/2016	Compra de lácteos	11	\$ 9,42	\$ -	\$ 456,00
14/11/2016	Compra de materiales y gastos varios	12	\$ 1,57	\$ -	\$ 457,57
16/11/2016	Compra de bebidas, confiterías y demás	14	\$ 141,20	\$ -	\$ 598,77
	<b>SUMAN Y PASAN....</b>		<b>\$ 598,77</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Compras

No de Cuenta: 14

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
	<b>Vienen.....</b>		\$ 598,77	\$ -	\$ 598,77
18/11/2016	Compra de bebidas y confiterías	16	\$ 31,78	\$ -	\$ 630,55
19/11/2016	Compra de bebidas y lácteos	17	\$ 69,67	\$ -	\$ 700,22
23/11/2016	Compra de bebidas y confiterías	19	\$ 30,40	\$ -	\$ 730,62
24/11/2016	Compra de materiales de venta	20	\$ 3,75		\$ 734,37
25/11/2016	Pago de bebidas para el negocio	21	\$ 15,35	\$ -	\$ 749,72
26/11/2016	Pago de bebidas para el negocio	22	\$ 32,94	\$ -	\$ 782,66
30/11/2016	Compra de mercaderías para el local	25	\$ 21,49	\$ -	\$ 804,15
	<b>SUMAN....</b>		\$ 804,15	\$ -	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: IVA Pagado

No de Cuenta: 15

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
01/11/2016	Compra de lácteos y tinta para impresora	02	\$ 3,44	\$ -	\$ 3,44
02/11/2016	Compra de bebidas	03	\$ 19,19	\$ -	\$ 22,63
03/11/2016	Instalación del servicio de internet	04	\$ 49,89	\$ -	\$ 72,52
04/11/2016	Compra de bebidas y confitería	05	\$ 2,96	\$ -	\$ 75,48
05/11/2016	Compra de bebidas y confitería	06	\$ 22,53	\$ -	\$ 98,01
07/11/2016	Compra de patines y demás adquisiciones	07	\$ 5,93	\$ -	\$ 103,94
09/11/2016	Compra de bebidas y confitería	08	\$ 12,40	\$ -	\$ 116,34
11/11/2016	Compra de bebidas, confitería y demás	10	\$ 2,88	\$ -	\$ 119,22
12/11/2016	Compra de lácteos	11	\$ 0,61	\$ -	\$ 119,83
14/11/2016	Compra de materiales	12	\$ 0,22	\$ -	\$ 120,05
16/11/2016	Compra de bebidas, confitería y demás	14	\$ 19,18	\$ -	\$ 139,23
18/11/2016	Compra de bebidas y confitería	16	\$ 5,06	\$ -	\$ 144,29
19/11/2016	Compra de bebidas y lácteos	17	\$ 9,75	\$ -	\$ 154,04
23/11/2016	Compra de bebidas y confitería	19	\$ 2,66	\$ -	\$ 156,70
24/11/2016	Compra de materiales de venta	20	\$ 0,53	\$ -	\$ 157,23
25/11/2016	Adquisición de confitería	21	\$ 2,37	\$ -	\$ 159,60
26/11/2016	Pago de bebidas para el negocio	22	\$ 4,61	\$ -	\$ 164,21
28/11/2016	Pago de papel higiénico	23	\$ 0,40	\$ -	\$ 164,61
30/11/2016	Compra de mercadería para el local	24	\$ 2,41	\$ -	\$ 167,02
	<b>SUMAN....</b>		\$ 167,02	\$ -	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Servicios Básicos

No de Cuenta: 16

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
03/11/2016	Pago de servicio telefónico	04	\$ 356,33	\$ -	\$ 356,33
	<b>SUMAN...</b>		\$ 356,33	\$ -	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Gastos Varios

No de Cuenta: 17

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
04/11/2016	Compra de bebidas y confitería	05	\$ 2,47	\$ -	\$ 2,47
07/11/2016	Compra de patines y demás adquisiciones	07	\$ 39,47	\$ -	\$ 41,94
11/11/2016	Compra de confiterías y demás	10	\$ 0,99	\$ -	\$ 42,93
18/11/2016	Compra de bebidas y confitería	16	\$ 4,94	\$ -	\$ 47,87
25/11/2016	Adquisición de confitería	21	\$ 2,06	\$ -	\$ 49,93
	<b>SUMAN....</b>		<b>\$ 49,93</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Materiales de Aseo

No de Cuenta: 18

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
07/11/2016	Compra de patines y demás adquisiciones	07	\$ 2,85	\$ -	\$ 2,85
28/11/2016	Compra de papel higiénico	23	\$ 2,85	\$ -	\$ 5,70
	<b>SUMAN....</b>		<b>\$ 5,70</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Interés Pagado

No de Cuenta: 19

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
15/11/2016	Pago de préstamo al Banco	13	\$ 37,50	\$ -	\$ 37,50
24/11/2016	Pago de préstamo al Banco	20	\$ 9,03	\$ -	\$ 46,53
	<b>SUMAN....</b>		<b>\$ 46,53</b>	<b>\$ -</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: IVA Cobrado

No de Cuenta: 20

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
30/11/2016	Por ventas realizadas en el mes	25	\$ -	\$ 157,92	\$ 157,92
	<b>SUMAN....</b>	07	<b>\$ -</b>	<b>\$ 157,92</b>	

**LIBRO MAYOR  
CYBER MUNDO VIRTUAL**

Cuenta: Ventas

No de Cuenta: 21

Fecha	Descripción	As.	Debe	Haber	Saldo
30/11/2016	Por ventas realizadas en el mes	25	\$ -	\$ 1.128,03	\$ 1.128,03
	<b>SUMAN....</b>	07	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.128,03</b>	

**CYBER MUNDO VIRTUAL**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2016**

No	Nombre de la Cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Ácreedor
01	Caja	\$ 1.944,30	\$ 1.741,18	\$ 203,12	\$ -
02	Bancos	\$ 45,96	\$ -	\$ 45,96	\$ -
03	Inventario de Mercaderías	\$ 312,50	\$ -	\$ 312,50	\$ -
04	IVA Pagado	\$ 167,02	\$ -	\$ 167,02	\$ -
05	Cuentas por Cobrar	\$ 135,45	\$ -	\$ 135,45	\$ -
06	Muebles y Enseres	\$ 1.373,86	\$ -	\$ 1.373,86	\$ -
07	Equipo de Oficina	\$ 4.122,15	\$ -	\$ 4.122,15	\$ -
08	Equipo de Cómputo	\$ 881,40	\$ -	\$ 881,40	\$ -
09	Vehículo	\$ 336,00	\$ -	\$ 336,00	\$ -
10	Edificio	\$ 15.170,00		\$ 15.170,00	\$ -
11	Material de Oficina	\$ 82,16	\$ -	\$ 82,16	\$ -
12	Material de Aseo	\$ 5,70		\$ 5,70	\$ -
13	Cuentas por Pagar	\$ 145,90	\$ 567,25	\$ -	\$ 421,35
14	IVA Cobrado	\$ -	\$ 157,92	\$ -	\$ 157,92
15	Préstamo Bancario por Pagar	\$ 141,06	\$ 15.425,37	\$ -	\$ 15.284,31
16	Capital Social	\$ -	\$ 7.100,65	\$ -	\$ 7.100,65
17	Ventas	\$ -	\$ 1.128,03	\$ -	\$ 1.128,03
18	Compras	\$ 804,15	\$ -	\$ 804,15	\$ -
19	Servicios Básicos	\$ 356,33	\$ -	\$ 356,33	\$ -
20	Interés Pagado	\$ 46,53	\$ -	\$ 46,53	\$ -
21	Gastos Varios	\$ 49,93	\$ -	\$ 49,93	\$ -
	<b>SUMAN...</b>	<b>\$ 26.120,40</b>	<b>\$ 26.120,40</b>	<b>\$ 24.092,26</b>	<b>\$ 24.092,26</b>

**CYBER MUNDO VIRTUAL**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2016**

No	Descripción	Balance de Comprob.		Ajustes		Balance de Com. Ajust.		Estado de Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
01	Caja	\$ 203,12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 203,12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 203,12	\$ -
02	Bancos	\$ 45,96	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,96	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,96	\$ -
03	Inventario de Mercaderías	\$ 312,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 312,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 312,50	\$ -
04	IVA Pagado	\$ 167,02	\$ -	\$ -	\$ 167,02	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
05	Cuentas por Cobrar	\$ 135,45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,45	\$ -
06	Muebles y Enseres	\$ 1.373,86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.373,86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.373,86	\$ -
07	Equipo de Oficina	\$ 4.122,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.122,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.122,15	\$ -
08	Equipo de Cómputo	\$ 881,40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 881,40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 881,40	\$ -
09	Vehículo	\$ 336,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336,00	\$ -
10	Edificio	\$ 15.170,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.170,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.170,00	\$ -
11	Material de Oficina	\$ 82,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,16	\$ -
12	Material de Aseo	\$ 5,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,70	\$ -
13	Cuentas por Pagar	\$ -	\$ 421,35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 421,35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 421,35
14	IVA Cobrado	\$ -	\$ 157,92	\$ 157,92	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
15	Préstamo Bancario por Pagar	\$ -	\$ 15.284,31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.284,31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.284,31
16	Capital Social	\$ -	\$ 7.100,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.100,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.100,65
17	Ventas	\$ -	\$ 1.128,03	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.128,03	\$ -	\$ 1.128,03	\$ -	\$ -
18	Compras	\$ 804,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 804,15	\$ -	\$ 804,15	\$ -	\$ -	\$ -
19	Servicios Básicos	\$ 356,33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 356,33	\$ -	\$ 356,33	\$ -	\$ -	\$ -
20	Interés Pagado	\$ 46,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,53	\$ -	\$ 46,53	\$ -	\$ -	\$ -
21	Gastos Varios	\$ 49,93	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,93	\$ -	\$ 49,93	\$ -	\$ -	\$ -
	<b>SUMAN..</b>	<b>\$ 24.092,26</b>	<b>\$ 24.092,26</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
22	Gasto Dep. Muebles y Enseres			\$ 10,30	\$ -	\$ 10,30	\$ -	\$ 10,30	\$ -	\$ -	\$ -
23	Gasto Dep. Equipo de Oficina			\$ 30,92	\$ -	\$ 30,92	\$ -	\$ 30,92	\$ -	\$ -	\$ -
24	Gasto Dep. Equipo de Cómputo			\$ 16,32	\$ -	\$ 16,32	\$ -	\$ 16,32	\$ -	\$ -	\$ -
25	Gasto Dep. Vehículo			\$ 4,48	\$ -	\$ 4,48	\$ -	\$ 4,48	\$ -	\$ -	\$ -
	<b>SUMAN Y PASAN.....</b>			<b>\$ 219,95</b>	<b>\$ 167,02</b>	<b>\$ 23.987,27</b>	<b>\$ 23.934,34</b>	<b>\$ 1.318,96</b>	<b>\$ 1.128,03</b>	<b>\$ 22.668,30</b>	<b>\$ 22.806,31</b>

**CYBER MUNDO VIRTUAL**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2016**

No	Descripción	Balance de Comprob.		Ajustes		Balance de Com. Ajus.		Estado de Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Debe	Haber
	<b>VIENEN.....</b>			\$ 219,95	\$ 167,02	\$ 23.987,27	\$ 23.934,34	\$ 1.318,96	\$ 1.128,03	\$ 22.668,30	\$ 22.806,31
	Gasto Dep. Edificio			\$ 60,05	\$ -	\$ 60,05	\$ -	\$ 60,05	\$ -	\$ -	\$ -
	Dep. Acum. Muebles y Enseres			\$ -	\$ 10,30	\$ -	\$ 10,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,30
	Dep. Acum. Equipo de Oficina			\$ -	\$ 30,92	\$ -	\$ 30,92	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,92
	Dep. Acum. Equipo de Cómputo			\$ -	\$ 16,32	\$ -	\$ 16,32	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,32
	Dep. Acum. Vehículo			\$ -	\$ 4,48	\$ -	\$ 4,48	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,48
	Dep. Acum. Edificio			\$ -	\$ 60,05	\$ -	\$ 60,05	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,05
	Crédito Tributario (IVA)			\$ 9,10	\$ -	\$ 9,10	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,10	\$ -
	<b>SUMAN.....</b>			<b>\$ 289,09</b>	<b>\$ 289,09</b>	<b>\$ 24.056,41</b>	<b>\$ 24.056,41</b>	\$ 1.379,01	\$ 1.128,03	\$ -	\$ -
	Pérdida del Ejercicio								\$ 250,98	\$ 250,98	\$ -
	<b>SUMAN.....</b>							<b>\$ 1.379,01</b>	<b>\$ 1.379,01</b>	<b>\$ 22.928,38</b>	<b>\$ 22.928,38</b>

**CYBER MUNDO VIRTUAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2016**

**INGRESOS**

**Ingresos Corrientes**

Ventas	\$ 1.128,03	
<b>Total de Ingresos Corrientes</b>		<u>\$ 1.128,03</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 1.128,03</b>

**GASTOS**

**Gastos Administrativos**

Compras	\$ 804,15	
Servicios Básicos	\$ 356,33	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 10,30	
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 30,92	
Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	\$ 16,32	
Gasto Depreciación Vehículo	\$ 4,48	
Gasto Depreciación Edificio	\$ 60,05	
Gastos Varios	\$ 49,93	
<b>Total Gastos Administrativos</b>		<u>\$ 1.332,48</u>

**Gastos Financieros**

Interés Pagado	\$ 46,53	
<b>Total Gastos Financieros</b>		<u>\$ 46,53</u>

**TOTAL DE GASTOS** **\$ 1.379,01**

**(=) PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **\$ -250,98**

**CYBER "MUNDO VIRTUAL"**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 30 de noviembre del 2016**

**ACTIVOS**

**Corrientes**

**Efectivo**

Caja	\$ 203,12	
Bancos	\$ 45,96	
<b>Total Activos Efectivo</b>		\$ 249,08

**Realizables**

Inventario de Mercaderías	\$ 312,50	
<b>Total Activos Realizables</b>		\$ 312,50

**Exigibles**

Cuentas por Cobrar	\$ 135,45	
Crédito Tributario (IVA)	\$ 9,10	
<b>Total Activos Exigibles</b>		\$ 144,55

**Propiedad, Planta y Equipo**

**Depreciables**

Muebles y Enseres	\$ 1.373,86	
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	\$ -10,30	
Equipo de Oficina	\$ 4.122,15	
Depreciación Acum. Equipo de Oficina	\$ -30,92	
Equipo de Cómputo	\$ 881,40	
Depreciación Acum. Equipo de Cómputo	\$ -16,32	
Vehículo	\$ 336,00	
Depreciación Acum. Vehículo	\$ -4,48	
Edificio	\$ 15.170,00	
Depreciación Acum. Edificio	\$ -60,05	
<b>Total Activos Propiedad, Planta y Equipo</b>		\$ 21.761,34

**Diferidos**

Material de Oficina	\$ 82,16	
Material de Aseo	\$ 5,70	
<b>Total Activos Diferidos</b>		\$ 87,86

**TOTAL DE ACTIVOS**

**\$ 22.555,33**

**PASIVOS**

**Corrientes**

Cuentas por Pagar	\$ 421,35	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		\$ 421,35

**Pasivos a Largo Plazo**

Préstamo Bancario por Pagar	\$ 15.284,31	
<b>Total Pasivos a Largo Plazo</b>		\$ 15.284,31

**TOTAL DE PASIVOS**

**\$ 15.705,66**

**PATRIMONIO**

**Capital Social**

Capital Social	\$ 7.100,65	
<b>Total Capital Social</b>		\$ 7.100,65

**Resultados**

Pérdida del Ejercicio	\$ -250,98	
<b>Total de Resultados</b>		\$ -250,98

**TOTAL DE PATRIMONIO**

**\$ 6.849,67**

**TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**\$ 22.555,33**