



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORÍA

MODALIDAD ABIERTA Y A DISTANCIA

***“Diseño de un Sistema Contable para la emisora
“Radio Oriental” de la ciudad de Tena, provincia
de Napo, para su implementación durante el año
2009”.***

Práctica profesional previa la
obtención del título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría. Contador
Público Auditor

Autora : Juana Verónica Saca Paladines

Directora : Dra. Maritza Torres Albán

Centro Universitario: Tena

2009

Dra. Maritza Torres Albán

**DOCENTE DE LA ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y
AUDITORÍA**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de práctica profesional realizado por la estudiante Juana Verónica Saca Paladines, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por lo tanto autorizo su presentación.

Loja, Abril del 2009-04-23

f)

“Yo, JUANA VERÓNICA SACA PALADINES, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en la parte pertinente textualmente dice:
“Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos, técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f.

AUTORÍA

Las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....
Juana Verónica Saca

DEDICATORIA

A mis abnegados PADRES,

fuente de ayuda y

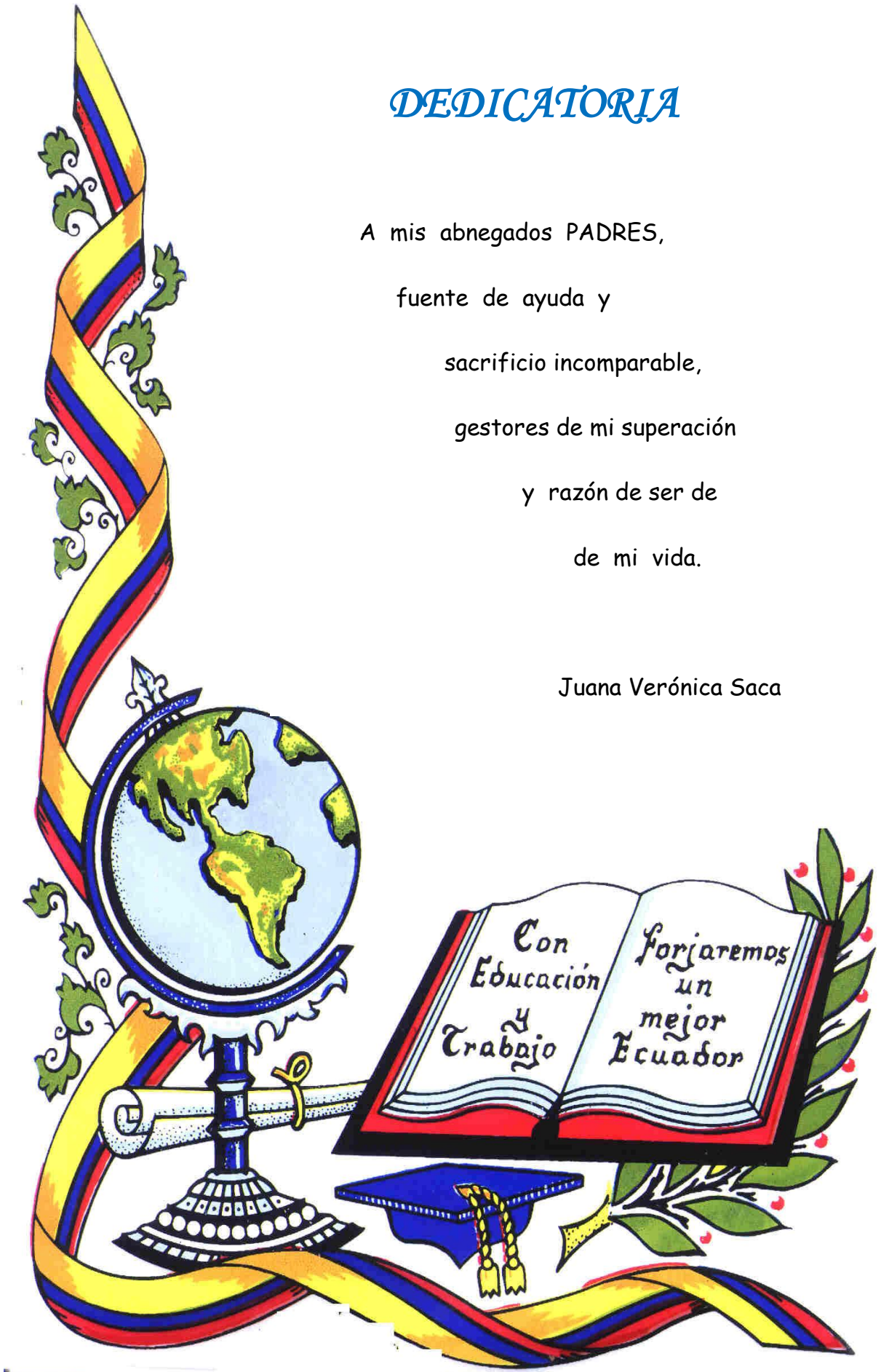
sacrificio incomparable,

gestores de mi superación

y razón de ser de

de mi vida.

Juana Verónica Saca



AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirme realizar mi estudio profesional, a través de la Educación a Distancia.

Al señor Gerente y personal de la emisora Radio Oriental de la ciudad de Tena, por su gentil colaboración al proporcionar toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación.

De manera especial, mi sincero agradecimiento a la Dra. Maritza Torres Albán, por haber guiado y orientado acertadamente mi práctica profesional.

Finalmente agradezco a todas las personas que de una u otra manera colaboraron hasta la culminación de mi trabajo.

Juana Verónica Saca



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDOS	Pág.
Portada	i
Certificado del Director de la Práctica Profesional	ii
Cesión de Derechos de Tesis	iii
Autoría	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Introducción	ix
CAPÍTULO I	
1. La empresa de comunicación “Radio Oriental”	1
1.1 Antecedentes Históricos de Radio Oriental de Tena	2
1.2 Estructura de la empresa.	5
1.2.1 Organización estructural y funcional	6
1.2.2 Base legal	8
1.2.3 Análisis situacional interno y externo	9
CAPÍTULO II	
2. Sistema contable	16
2.1 Antecedentes de los Sistemas de Contabilidad	16
2.1.1 Definición de Sistema Contable	17
2.1.2 Importancia de los sistemas contables	19
2.2 Elementos de un sistema	20
2.3 Tipos de Sistemas Contables	21
2.4 Estructura gráfica de un procedimiento contable	24

CONTENIDOS

Pág.

CAPÍTULO III

3.	Estructuración del sistema contable de Radio Oriental	27
3.1	Sistema de registro de la actividad financiera	29
3.1.1	Plan de cuentas	30
3.1.2	Evento económico y análisis de la transacción	37
3.2	Sistema de Clasificación de la información	38
3.2.1	Registros Contables	39
3.2.2	Contabilización Diaria	48
3.3	Sistema de resumen de la información	49
3.3.1	Mayorización	49
3.3.2	Balance de Comprobación	50
3.3.3	Ajustes Contables	50
3.3.4	Estados Financieros	51
3.4.	Comunicación de la información	53
3.4.1.	Procedimiento tributario	54
3.4.2.	Análisis de la información y el control de los gastos	57
3.4.3.	Toma de decisiones	58
	CONCLUSIONES	62
	RECOMENDACIONES	64
	BIBLIOGRAFÍA	66
	ANEXOS	67

INTRODUCCIÓN

Introducirse en el concepto de empresa y su funcionamiento contable, conocer el flujo de información que se da entre la empresa y los usuarios, haber puesto en práctica los conocimientos teóricos mediante la elaboración de un sistema contable para Radio Oriental y su implementación manual e informática, consciente que la actividad empresarial es un proceso de transformación cuyo objetivo principal es el de obtener utilidad, ha sido el mayor de los retos.

Con el desarrollo de esta Tesis se ha adquirido los conocimientos básicos necesarios para llevar la contabilidad en Radio Oriental o en cualquier empresa, desde el inicio de la actividad hasta el cierre de un ejercicio contable, pasando por todos los procesos necesarios para reflejar contablemente las operaciones del día a día y para cumplir las obligaciones contables que la empresa tiene legalmente establecidas.

Para concretar esta propuesta se ha realizado primeramente una retrospectiva de la vida administrativa de Radio Oriental, la pionera de la Amazonía y la empresa que al igual que muchas organizaciones pequeñas lleva consigo las buenas intenciones de administrarla en forma empírica y no en forma técnica, especialmente en el ámbito contable, de ahí que partiendo de una reseña histórica de creación del ente jurídico, se ha delineado su organización estructural y funcional para determinar su verdadera misión y visión, todos los temas analizados han abierto las puertas para conocer el espíritu emprendedor de su propietario, quien haciendo honor a ese viejo adagio que dice “nadie es

profeta en su tierra, logró en el oriente ecuatoriano, en medio de una serie de dificultades físicas, climáticas y económicas, convertirse en el impulsador de radiofonía y un ejemplo de superación para las futuras generaciones.

El segundo capítulo está enfocado a conocer el ámbito general de un sistema contable, como punto de referencia para adentrarnos en la estructuración de la contabilidad de Radio Oriental. Dentro de este propósito se ha resaltado su definición, importancia y los tipos de sistemas contables que se puede utilizar en el manejo empresarial, permitiendo así valorar su importancia y la necesidad de implementarla en cualquier empresa, de ahí que se pudo determinar que sin perder el enfoque manual que permite sentar las bases contables para la empresa, se aplique un sistema computarizado y se trabaje inicialmente bajo un sistema no integrado es decir por módulos separados y luego con la adquisición de experiencias se trabaje en forma integral, valiéndose indudablemente de los sistemas auxiliares.

El tercer capítulo es el resultado de la aplicación de todos los conocimientos adquiridos en materia contable en la Universidad Particular de Loja, los mismos que han permitido plasmar en realidad los objetivos propuestos para esta tesis, como es la implementación de un sistema contable para Radio Oriental de Tena, para ello se realizó un modelo de sistema contable, donde se puede apreciar la aplicación de procedimientos y estrategias que se bien son conocidas y están identificadas con el proceso contable, no es menos cierto que se lo ha enfocado de acuerdo a la realidad de la empresa motivo de estudio, de manera que su propietario en forma sencilla pero técnica, lo implemente.

Para la implementación del sistema en la empresa, se ha realizado una práctica contable partiendo de datos reales proporcionados por su propietario y en base a un grupo de transacciones que se dieron durante el mes de diciembre, con los cuales se logró establecer que la empresa tiene un activo de 50.084,68 dólares, situación que da origen a que cuente con un capital propio de 48.826,83, restando sus pasivos, lo que a las claras se puede observar que en base a las proyecciones que tiene la empresa, su propietario en poco tiempo debe prepararse para llevar contabilidad mediante un contador.

Creo que el tema de esta investigación es muy importante por tratarse de orientación profesional que se da a las personas, quienes por desconocimiento del aspecto contable han incurrido en una serie de errores que a la postre redundan en el aspecto financiero. De igual forma el desarrollo del trabajo ha permitido que tome conciencia de la verdadera importancia que tiene el manejo económico en la empresa, porque es más fácil iniciar una actividad empresarial con un verdadero sistema contable, que sobre la marcha ir corrigiendo los errores, pues ello conlleva llegar a desacuerdos, desconfianzas y la pérdida de dinero.

Esta tesis tiene un valor teórico porque existen muchas microempresas en todo el país, cada una con su historia y su proceso técnico, pero que adolecen de un control financiero apropiado que pueda dar la pauta para la creación de otras, las cuales mejorarían el nivel de vida de la mayoría de la población que vive actualmente en la desocupación y la pobreza.

Finalmente anhelo que este trabajo investigativo, contribuya con un granito de arena para lograr que los pequeños negocios y fundamentalmente los propietarios manejen la inversión bajo un sustento técnico, cuyos resultados le den las luces necesarias para la toma de decisiones oportunas y así mismo contribuyan al estado pagando honestamente los impuestos. Considero de igual forma que ha sido una experiencia maravillosa poner en juego mis conocimientos logrados durante estos cuatro años, pero más lindo todavía saber que existen empresarios dispuestos a colaborar con los estudiantes y también gente maravillosa de la Universidad dispuesta a asesorar de la mejor manera.

CAPÍTULO I

CAPÍTULO I

LA EMPRESA DE COMUNICACIÓN “RADIO ORIENTAL”

La comunicación como una característica esencial de toda sociedad, tanto humana como animal, es un proceso de transmisión de sentimientos, modos, actitudes, datos e ideas, que ha permitido que las personas puedan desarrollar sus actividades en los diferentes campos de la vida. En los últimos 150 años, y en especial en las dos últimas décadas, este proceso de comunicación se ha transformado, fundamentalmente en lo relacionado a reducción de los tiempos de transmisión de datos a distancia y de acceso a la información, lo que indudablemente ha supuesto uno de los retos esenciales de nuestra sociedad.

Hasta la llegada del televisor, la radio era el aparato más apreciado en los hogares. Noticias, programas de deporte, música, radionovelas, concursos, cuentos infantiles, anuncios, etc., formaron parte durante años de la vida diaria, hasta hacernos creer que lo que escuchábamos era real y estaba sucediendo en realidad. Dentro de este inmenso mundo de la comunicación ha incursionado durante ya varios años la empresa en estudio, Radio Oriental, la pionera de la Amazonía ecuatoriana; por este motivo seguidamente realizaremos una retrospectiva de su historia, rica en información y ayuda social en bien de la sociedad napence.

1.1. Antecedentes Históricos de Radio Oriental de Tena

Los años pasan como el agitar del viento, sin embargo van dejando huellas imborrables que son recopiladas en datos históricos que representan la vida de una empresa, labrada con el cincel de la perseverancia y el trabajo diario de su propietario el señor Enrique Espín y del personal que laboró y que siguen laborando en esta prestigiosa radio.

Radio Oriental nace por la afinidad que tenía su propietario hacia éste tipo de medios de comunicación; en efecto, desde que era estudiante de primaria, le parecía importante la rapidez de la comunicación a través de la radio, y se fue insertando en ella participando en la realización de sainetes y radio teatro, en la emisora La Voz del Triunfo, de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, actividades que le permitieron confirmar la importancia de la comunicación y sobre todo, motivarle para que se incline por radiodifusión.

En el año de 1968 la emisora “La voz del Triunfo”, le contrata como empleado para conducir un programa en la noche de 21h00 a 24h00, donde inició sus primeros pasos como locutor y como prominente comunicador social al servicio del pueblo.

Posteriormente, su deseo y persistencia por esta actividad hizo que ingresara a trabajar en la emisora Juventud del Carmen, la misma que se interesó por su trabajo, procediendo a firmar un contrato laboral por 6 meses, especialmente para colaborar en la producción.

Luego continuó trabajando en la emisora Voz del Triunfo hasta el año 1970, cuando nace su interés por estudiar periodismo, carrera que en nuestro país no existía, pero se enteró por intermedio del Cónsul de Colombia que existía la posibilidad de estudiar periodismo en su país.

En 1971 viaja a Cali, e inicia sus estudios en la Universidad de Popayán donde obtiene el Título de Ingeniero en Electrónica y posteriormente en el Instituto Nacional de Colombia obtiene el Título de Periodista. Una vez que obtiene el título profesional dentro de este campo, realiza diversos cursos sobre todo en Administración de Empresas.

Regresó al país en el año de 1982 y en 1984 inició los trámites para conseguir una frecuencia para la ciudad de Santo Domingo, pero su solicitud fue rechazada ya que no existía la oportunidad de crear una nueva frecuencia en esta zona, le ofrecieron una para la ciudad de Tena, porque no existían radios comerciales en este sector de la Amazonía, idea que la acogió como un reto para poner en práctica todos sus conocimientos académicos y su experiencia.

En 1986 fue aprobada la frecuencia, por ello procede a invertir capital personal y familiar en la compra de un transmisor de 1kw. y equipos indispensables para el funcionamiento de la emisora, luego de instalar las antenas y de realizar los respectivos montajes y pruebas, sale al aire con el nombre de Radio Oriental, el 12 de febrero de 1987, fecha donde la familia Espín ve cristalizado su sueño de contar con un medio de comunicación que llegue a los hogares de la gente colona y nativa de la provincia de Napo.

Desde la aprobación de la frecuencia, el señor Enrique Espín, propietario de Radio Oriental, arrienda un local para el funcionamiento de este medio de comunicación, en la calle Olmedo N° 239, sitio donde funcionó la emisora hasta el 25 de agosto del 2001, fecha en la cual se traslada a su propio edificio en la Av. Jumandy 536 y Juan Masquio.

La emisora empezó con 2 locutores el Sr. Fausto Andrade Murillo y el Sr. Manuel Hunda, quienes tenían experiencia en el ámbito y contó también con los servicios de una secretaria. Luego incrementó su personal de acuerdo a las necesidades presentadas.

La primera frecuencia obtenida fue en AM. 1360Khz, que luego fue cambiada a 1100Khz, fundamentalmente porque la Amplitud Modulada, es de carácter regional, con una cobertura desde la ciudad del Puyo hasta Baeza. Debido a la gran acogida que tuvo en el medio local, decidió ampliar su cobertura y procede a solicitar una frecuencia en Onda Corta, la misma que es aprobada el 28 de mayo de 1993, con lo cual sus ondas radiales llega a tener enlace Nacional e Internacional a países como: Japón, Italia, Perú, Río de Janeiro, Finlandia, Estados Unidos, Italia, Chile, entre otros.

Al ser la única emisora en la ciudad y empezar funcionando en el centro de la misma, le permitieron tener una buena acogida, por ello, con el pasar de los años la preparación y transformación han sido constantes, ya que los diversos cambios tecnológicos y sociales así lo exigen. Actualmente la emisora cuenta con todo lo necesario para su funcionamiento, la planta transmisora emite sus

ondas radiales desde las antenas ubicadas en terrenos propios, a 8km. del lugar de la emisora, sin embargo en los últimos años la sintonía en AM. ha bajado considerablemente debido a que los equipos del mercado vienen la mayoría únicamente en FM.

1.2. Estructura de la empresa

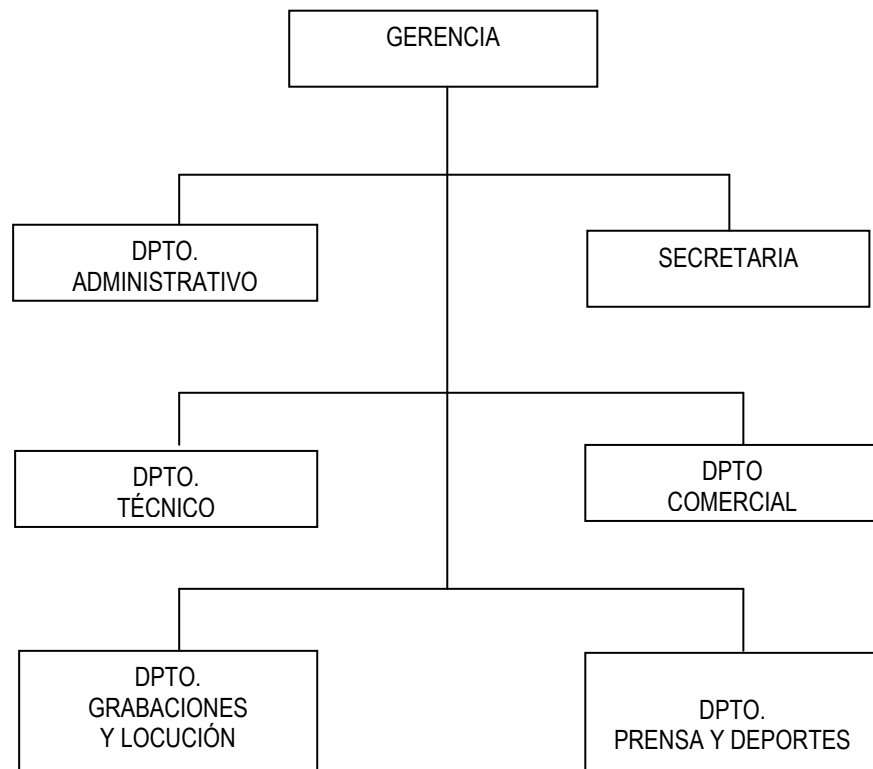
Las empresas cualquiera sea su función o actividad a la que se dedican, tienen su propia estructura, ninguna organización empresarial es igual a otra, de ahí que su funcionamiento depende mucho del carisma administrativo que tengan sus directivos.

En este sentido es bueno destacar la gran satisfacción que siente el propietario de Radio Oriental de Tena, al haber formado a la mayoría de comunicadores y locutores de las radios que actualmente existen en la provincia de Napo, pero fundamentalmente haber logrado estructurar administrativamente una empresa que sin ser la mejor, es una de las radios que por su carisma y servicio a la ciudadanía se ha ganado el corazón del pueblo.

Actualmente Radio Oriental de Tena, emisora de la Amazonía ecuatoriana cuenta con equipos de estudio acorde a las necesidades y ha logrado estructurar sus departamentos en base a los fines que persigue este medio de comunicación. En este sentido a continuación realizaremos una descripción de su estructura organizativa para tener una visión amplia de ésta empresa en lo que respecta a los departamentos y las funciones.

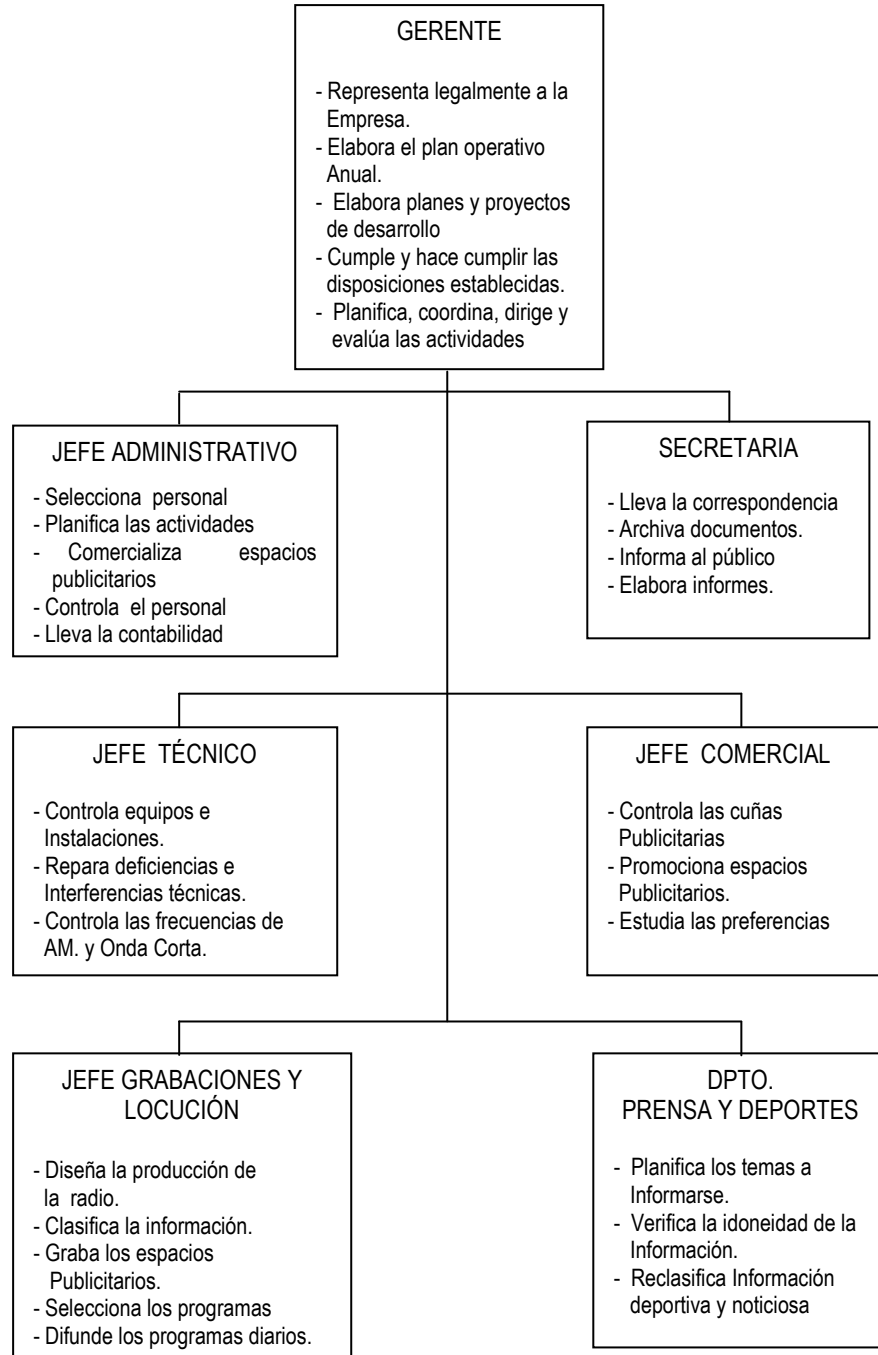
1.2.1 Organización estructural y funcional

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE RADIO ORIENTAL



Fuente : Radio Oriental
Elaborado: Juana Saca

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE RADIO ORIENTAL



Fuente : Radio Oriental
Elaborado: Juana Saca

1.2.2. Base legal

La emisora Radio Oriental de la ciudad de Tena, Provincia de Napo, es una empresa Comercial Privada de Radiodifusión, que está regida a todas las leyes y disposiciones que regulan a las empresas comerciales de éste tipo.

Todas las actividades que realiza la empresa son controladas por la SUPTEL (Superintendencia de Telecomunicaciones), quien en cumplimiento a lo previsto en el artículo 7, Disposición Transitoria Primera de la Ley Reformatoria a la Ley de Radiodifusión y Televisión, publicada en el Registro Oficial N° 691 del 9 de mayo de 1995, artículo 20 del Reglamento General a la Ley de Radiodifusión y Televisión y basados en la Resolución N° 2217 – CONARTEL – 02 (Consejo Nacional de Radio y Televisión), del 31 de julio del 2002, al comprobar que las actividades realizadas por la empresa se ejecutan apegadas a las leyes y reglamentos, SUPTEL procede a renovar la vigencia del contrato de concesión hasta el 19 de marzo del 2012 para la frecuencia 1100 KHz con potencia de 1 Kw. y hasta el 28 de mayo del 2013 para la frecuencia 4780KHz con potencia de 3 Kw.

La empresa en estudio tiene como representante legal al Ing. Luis Enrique Espín Espinoza, cuenta con un personal fijo de 5 personas quienes desarrollan las actividades en los diferentes departamentos. En los asuntos tributarios funciona con el RUC. N° 1800508036001, y al igual que las otras radios de la localidad cumple con todos los aspectos legales que le facultan su funcionamiento y sus obligaciones patronales.

1.2.3 Análisis situacional interno y externo

Dentro de la importancia del análisis situacional tanto interno como externo de una empresa, Stephen Covey, da especial importancia a “empezar con un fin en mente” en cualquier actividad que desarrollemos en la vida. Según este autor “Cada parte de su vida puede examinarse en el contexto de lo que realmente a usted le importa más. Teniendo presente claramente ese fin, usted puede asegurarse de que lo que haga cualquier día particular no viole los criterios que ha definido como de importancia suprema, y que cada día contribuya de un modo significativo a la visión que usted tiene de su vida como un todo...Resulta increíblemente fácil caer en la trampa de la actividad, el ajetreo de la vida, trabajar cada vez más por trepar por la escalera del éxito descubrir finalmente que está apoyada en la pared equivocada. Es posible estar atareado - muy atareado – sin ser muy efectivo”¹.

Bajo este contexto y considerando que la empresa debe direccionar sus procedimientos hacia el logro de objetivos concretos, se procede seguidamente a realizar un análisis situacional de Radio Oriental, fundamentalmente porque esta estación radial no cuenta con un estudio de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que le permita tener los argumentos básicos para su proyección al futuro, por ello se ha considerado importante realizar una pequeña investigación de los aspectos positivos y negativos que le rodean, de manera que su propietario logre reconocer el contexto en el que se desenvuelve.

¹ Stephen R. Covey. “Los 7 hábitos de la Gente Altamente Efectiva” 1997

Primeramente se logró establecer la MISIÓN de la empresa, considerando que constituye el pronunciamiento de la organización que informa a la gente, al interior de la misma y por fuera de ella, lo que somos, a quien queremos servir y en qué forma pensamos hacerlo. En este aspecto gracias a la colaboración de su propietario se estableció la siguiente misión.

MISIÓN DE LA EMPRESA

Somos Radio Oriental, emisora ubicada en la ciudad de Tena, pionera en la información comercial, noticiosa y deportiva, mediante sus frecuencias de onda corta y larga, que está al servicio de la sociedad, mediante la difusión diaria de programas selectos que lleguen a toda clase de público, con tecnología de punta y personal calificado, para contribuir al desarrollo de sus oyentes y anunciantes, eje fundamental de la economía de la región amazónica.

De igual forma al considerar que una empresa nunca se mantiene estable y que en su ciclo de vida siempre está presente el desarrollo, nuestra empresa en estudio tiene un fundamento propuesto al futuro, el mismo que lo demostramos en la VISIÓN que tiene su propietario.

VISIÓN DE LA EMPRESA

Aspiramos que nuestra empresa en el futuro, se constituya en el sistema más amplio, rápido y efectivo de publicidad y de información de la provincia y de la región, bajo tres frecuencias en AM (amplitud modulada), OC (onda corta) y FM

(frecuencia modulada), de manera que con costos adecuados, con ambientes, equipos y materiales sofisticados, selecta programación, trabajo profesional de sus periodistas y la adecuada administración de su propietario, se pueda llegar a la mayor cantidad de oyentes en todo el país y el exterior, logrando así el desarrollo integral de la empresa.

Siempre que se tiene una visión de progreso, ésta debe estar respaldada en aspectos internos y externos que por un lado favorecen la actividad emprendida y por otro lado nos permiten avizorar las posibles dificultades que podemos tener en el futuro.

En este sentido seguidamente expongo un análisis del conocido FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), los mismos que nos permitirán entender cuál es la situación actual de la empresa, de manera que, de un solo vistazo se pueda realizar un diagnóstico, que resulta ser uno de los extremos del puente que estamos construyendo hacia el mañana, de tal forma que el propietario y todos quienes integran la empresa de comunicación Radio Oriental esperen un futuro motivador y esperanzador.

Esta especie de radiografía empresarial está orientada, en primer lugar a identificar y caracterizar las potencialidades y dificultades de la radio y su contexto, considerando particularmente los siguientes aspectos:

- Físico
- Ambientales
- Económicas

- Socio culturales
- Relación empresa - comunidad

Por esta razón iniciamos con un análisis de las fortalezas y debilidades. Las primeras que no son otra cosa que aquellos aspectos internos de la empresa que les dan ventaja frente a los competidores, también podemos decir que son factores positivos que facilitan y favorecen el desarrollo de la empresa, como las capacidades, virtudes, recursos y experiencias que facilitan el logro de la misión y la visión. Entre éstas fortalezas resaltamos los siguientes:

FORTALEZAS

- Infraestructura adecuada y propia
- Propietario preparado
- Liderazgo de la institución en la zona
- Frecuencias en Onda Corta y Amplitud modulada
- Equipos Modernos
- Antena de transmisión propia
- Personal con voluntad de cambio

Lo contrario a las fortalezas son las debilidades. Es decir, son las limitaciones o problemas internos, son factores y aspectos negativos que afectan la calidad del trabajo, e impiden crecer como empresa pero que debemos hacer lo posible por transformarlas en fortalezas, entre éstas carencias y dificultades, resaltamos las siguientes:

DEBILIDADES

- No llevar un sistema Contable
- Perdida de sintonía de la frecuencia A.M.
- Receptores o radios sin frecuencia A.M.
- Poca sintonía en la ciudad
- Falta de aprobación de la frecuencia FM.

Es necesario aclarar que tanto las fortalezas como las debilidades están a nuestro alcance, bajo nuestro control el mejorarlas o eliminarlas. La idea es impulsar las fortalezas y en la medida de lo posible, eliminar las debilidades. Cuando se trata de aspectos sobre los cuales no tenemos control son más bien oportunidades o amenazas que es lo que seguidamente analizaremos. Una vez que tenemos claro cuáles son las virtudes y defectos de nuestra empresa en estudio vamos a enfrentar el entorno que está alrededor, esto es mediante el análisis de las oportunidades y amenazas.

OPORTUNIDADES

- Innovación al sistema F.M.
- Cobertura a otros países
- Avances Tecnológicos
- Profesionalización del personal
- Oferta de entidades financieras
- Expectativas de la comunidad por un servicio radial

Todas estas oportunidades externas que se presentan para Radio Oriental, se ven opacadas con ciertas amenazas externas que en la mayoría de los casos están fuera del alcance del propietario, pero que sin embargo no debe perder de vista, de manera que en poco tiempo con habilidad logre transformarlos en oportunidades y finalmente en fortalezas para bien de la organización. Entre éstas amenazas destacamos las siguientes:

AMENAZAS

- Crisis económica del país
- Incrementos de radios en la zona
- Excesivo control de frecuencias
- Aparecimientos de canales de televisión

Los diferentes parámetros analizados del FODA, al final nos permiten realizar un diagnóstico y lo que es más importante, servirá al administrador de la radio como una guía básica que le permita establecer estrategias de trabajo que orienten de mejor forma su trabajo.

Es tan importante el analizar el entorno de una empresa, para conocer su estructura interna y externa, en este sentido Michael Porter, profesor de Harvard y uno de los más importantes académicos en este tema de la planificación estratégica dice: “La esencia de la formulación de una estrategia competitiva consiste en relacionar a una empresa con su medio ambiente” Es decir, en base al análisis del medio ambiente que circunda nuestro trabajo y en función de lo

que tenemos o hemos desarrollado en nuestro negocio, podemos diseñar un conjunto de objetivos y acciones que nos permitan aprovechar las oportunidades y prepararnos o evadir las amenazas. Esa relación entonces es dinámica puesto que el medio ambiente en el que desarrollamos nuestra labor es cambiante.

ANALISIS FODA

	FACTORES EXTERNOS	FACTORES INTERNOS
POSITIVOS	Oportunidades	Fortalezas
NEGATIVOS	Amenazas	Debilidades

CAPÍTULO II

SISTEMA CONTABLE

2.1 Antecedentes de los sistemas de contabilidad

Los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad y la teneduría de libros, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la edad media. La Contabilidad se inició en las ciudades comerciales italianas; los libros de Contabilidad más antiguos que se conservan, procedentes de la ciudad de Génova que datan del año 1340, y muestran que, para aquel entonces las técnicas contables estaban ya muy avanzadas. El desarrollo en China de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos, durante los primeros siglos de nuestra era, permitió el progreso de las técnicas contables en Oriente. El primer libro contable publicado fue escrito en 1494 por el monje veneciano Luca Pacioli. A pesar de que la obra de Pacioli, más que crear se limitaba a difundir el conocimiento de la contabilidad, sus libros sintetizaban principios contables que han perdurado hasta la actualidad.

La Revolución Industrial provocó la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios. Con la aparición, a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, propiedad de accionistas anónimos y gestionadas por profesionales, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia.

La teneduría de libros, parte esencial de cualquier sistema completo, ha ido informatizándose a partir de la segunda mitad del siglo XX, por lo que, cada vez más, corresponde a los ordenadores o computadoras la realización de estas tareas. El uso generalizado de los equipos informáticos permitió sacar mayor provecho de la contabilidad utilizándose a menudo el término procesamiento de datos, y actualmente el concepto de teneduría ha caído en desuso.

Actualmente la Contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la Contabilidad es la utilización de esta información, de manera que mediante el análisis e interpretación, se pueda tomar las mejores decisiones. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

En este sentido el proceso de generación de información en las empresas está soportado por sistemas que manejan una serie de variables, que ayudan a los gerentes a generar información, de ahí que un sistema se mide por el grado de aceptación que los usuarios asignen a un sistema.

2.1.1 Definición de sistema contable

Existen diferentes definiciones relacionadas con los sistemas contables, cada autor lo hace desde su óptica y visión, sin embargo para acercarnos más al

fundamento práctico que cumple un sistema contable, iniciaremos definiendo el concepto de sistema.

“Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común”².

En base al concepto de sistema expuesto anteriormente, podemos decir que un sistema contable es una estructura ordenada y coherente de procedimientos mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio. Se han hecho varias referencias a sistemas contables, lo son por cuanto están constituidas por conjuntos de elementos que se interrelacionan entre sí. Por otra parte, el sistema contable forma parte del sistema de información de la empresa, por lo que también es un subsistema.

Finalmente cabe apuntar que el sistema de información de la empresa (y por lo tanto su subsistema, el contable) integra lo que se ha dado en llamar sistema de control interno, el que puede ser caracterizado como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

² Catacora Carpio Fernando, “Sistemas y procedimientos contables” 1997

Puede decirse que el control interno tiende a la consecución del objetivo principal del ente, del cual pueden desprenderse tres sub-objetivos:

- a) La protección de los intereses del negocio.
- b) La obtención de información segura y confiable para su manejo.
- c) La eficiencia de la operación.

Como conclusión de esta sección, puede afirmarse que la contabilidad no es sino un elemento del sistema de control interno de la empresa que debe facilitar la consecución de los tres sub-objetivos nombrados.

2.1.2 Importancia de los sistemas contables

En la actualidad todo proceso contable requiere de la aplicación efectiva de un sistema contable, por ello en una empresa, el funcionamiento de la contabilidad depende de un conjunto de acciones y estrategias. De ahí se deduce la importancia que tienen estos medios técnicos, y cómo su uso, redundan en beneficios para toda empresa. Es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de los sistemas mecanizados desarrollados en las computadoras. La mayor responsabilidad de un gerente es la de tomar decisiones de tipo financiero y no financiero; el proceso de toma de decisiones se basará necesariamente en la información generada por los sistemas de información general implantados con ese objetivo. La calidad de la información generada es un factor crítico para guiar a la empresa por el rumbo deseado.

Todo el proceso de generación de información en las empresas está soportado por sistemas que manejan una serie de variables complejas, que ayudan a los gerentes a generar información. Este proceso no es del todo fácil, ya que llegar a un sistema que soporte cualquier tipo de decisiones, requiere el esfuerzo de muchas personas y horas interminables de trabajo.

El éxito de un sistema se puede medir por ejemplo, por el grado de aceptación que los usuarios le asignan. Hay muchas razones por las cuales vale la pena realizar el esfuerzo de tener un buen sistema de información para la toma de buenas decisiones en el área de sistemas y contabilidad.

En resumen podemos decir que un sistema contable es imprescindible por cuanto es el que centraliza y agrupa todos los movimientos generados por los subsistemas, de ahí que su importancia radica en que es la columna vertebral alrededor de la cual se mueven todos los demás sistemas.

2.2 Elementos de un sistema contable

El concepto de ciclo de vida y desarrollo de los sistemas constituye la piedra angular de la información computarizada. Haciendo un símil de lo que sucede con un activo fijo a lo largo de su vida útil, es decir al construirse o comprarse y luego, ponerse en funcionamiento para luego decrecer el rendimiento, hasta el punto en que se hace necesario adquirir otro activo, ponerlo en funcionamiento y repetir el ciclo; de esta misma forma un sistema que se compra o se desarrolla, se pone en funcionamiento y, generalmente su

rendimiento se degrada en la medida en que se va usando, en razón al crecimiento del volumen de transacciones a procesar y las necesidades de información de los usuarios.

Todo sistema contable, para su desarrollo debe contar de:

- *Un apego al conjunto de Principios Contables* de aceptación general, detallados anteriormente.
- *Procedimientos preestablecidos* para el desarrollo del proceso del registro contable de las actividades.
- *Registros y formularios legales.*
- *Plan de Cuentas*, el cual es detalle de las diferentes cuentas que se utilizarán para registrar las transacciones que efectúe la empresa. Por tanto deberán existir un número suficiente de cuentas para reflejar los Activos, Pasivos, Pérdidas y Ganancias que se vayan presentando de acuerdo a las actividades que desarrolle la empresa.
- *Manual de Uso del Plan de Cuentas*, el cual como su nombre lo indica, deberá establecer claramente el tratamiento contable para cada una de las cuentas que conforman el Plan de Cuentas.

2.3 Tipos de Sistemas Contables

Como ya se dijo anteriormente, el sistema contable, es el medio alrededor del cual giran todos los demás. Es necesario identificar las relaciones entre los procesos administrativos que operan en la empresa, y la organización

contable propiamente dicho. Al final de todos los procesos, el módulo contable recibirá en forma resumida los movimientos que tengan los demás. Si bien desde el punto de vista conceptual, existe un solo sistema contable para cada empresa, es decir, aquel en el cual se registran todas las transacciones que de alguna manera tienen impacto en los estados financieros, sin embargo éstos pueden ser:

- Sistemas Integrados
- Sistemas no Integrados
- Sistemas auxiliares

Sistemas Integrados.- Implica el compartir información entre dos o más sistemas. Esa relación se puede establecer por varias razones:

- Eliminar redundancia de la información.
- Facilitar el acceso a los datos o información.
- Facilitar la elaboración de informes.

En una empresa la actividad contable, conlleva realizar más o menos las mismas operaciones, Por ejemplo jornalizar y llenar comprobantes de ingreso y egreso, por lo que existe alguna forma de estandarizarlas. Cuando se habla de eliminar la redundancia de información nos referimos a las transacciones que de alguna forma pudieran ser registradas en forma duplicada.

El objetivo principal de un sistema integrado, es reducir el trabajo que implica el registrar, por ejemplo, toda la facturación mensual de la empresa en forma manual y luego, repetir de nuevo esas operaciones para obtener un listado de

ventas por clientes y productos, ya que de una u otra forma los registros contables son más o menos estándares.

Dentro del funcionamiento de éste sistema se distinguen las siguientes etapas:

- Definición de parámetros
- Captura de la información
- Transferencia de la información
- Controles sobre la transferencia

Sistemas no Integrados.- En este tipo de sistema, la transferencia de información se realiza por lo general, a través de movimientos resumidos y al final de periodos previamente definidos. En materia contable se diría que un sistema no integrado, es aquel donde la información se centra dentro de un subsistema el mismo que trabaja en forma independiente, así solo al realizar un resumen final se conocerá si concuerda con la información resumida total.

Sistemas Auxiliares.- Se puede considerar como sistemas auxiliares, todos aquellos sistemas que sean distintos al sistema contable. Un sistema auxiliar se puede definir como aquel sistema que maneja en forma operativa y detallada todas las transacciones comunes a una actividad típica del negocio, en otras palabra se puede decir que un sistema auxiliar es un sistema no contable, que tiene información complementaria que sirve de soporte para el sistema contable. Finalmente es importante aclarar que estos sistemas contables pueden aplicarse en forma manual y computarizada.

2.4. Estructura gráfica de un procedimiento contable

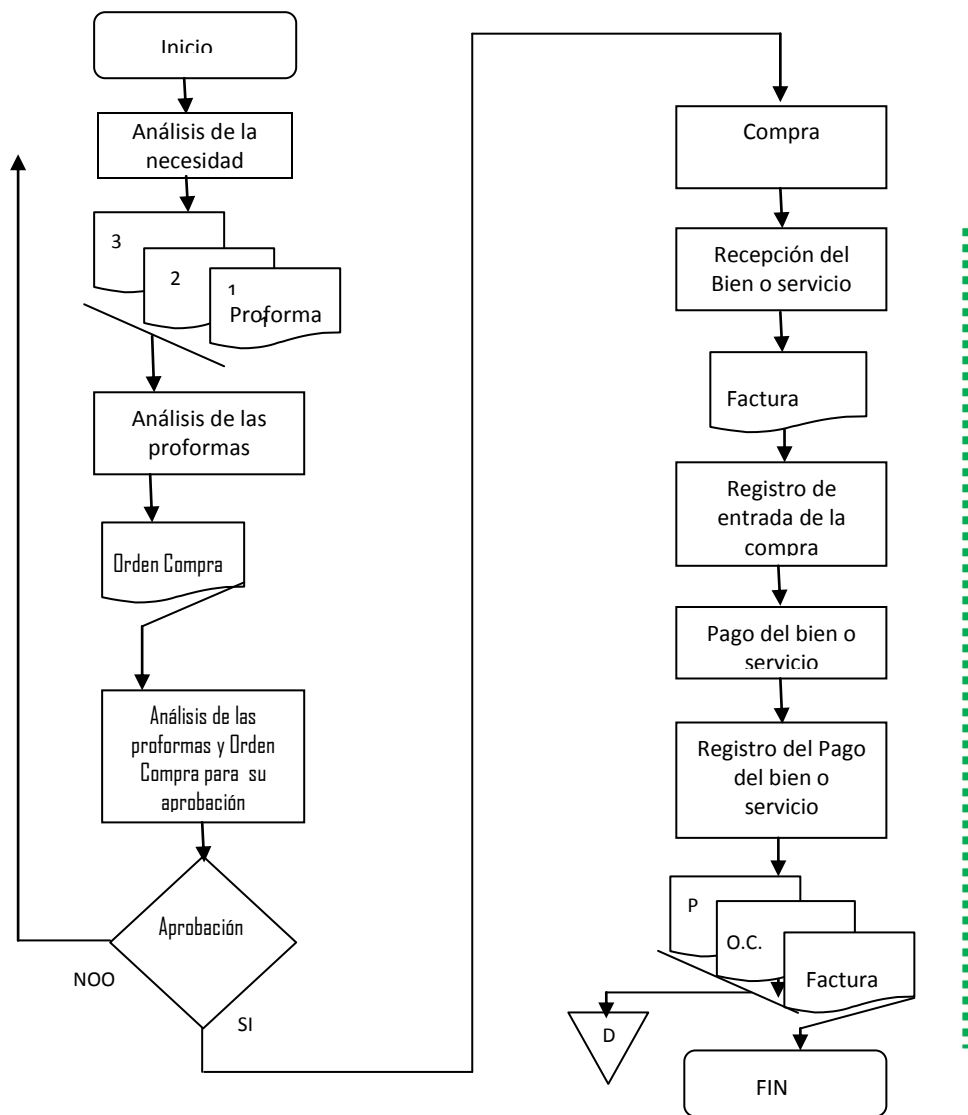
Uno de los errores que se cometen en la administración de una empresa, es la poca importancia que se da a los procedimientos contables, si bien al inicio la magnitud de las actividades que se desarrollan son razonables, no es menos cierto que a medida que crecen éstas se incrementan, de tal manera que si no existe un verdadero manejo de la empresa, se convierten en procedimientos incontrolables.

Los procedimientos contables están relacionados con las decisiones de cómo se debe llevar a cabo el trabajo de las personas encargadas de las actividades contables, estas decisiones son básicamente de dos tipos: No rutinarias y rutinarias. Para llevar a cabo las primeras se requiere de un mayor conocimiento tanto del funcionamiento operativo como de criterios sólidamente adquiridos en el desempeño del cargo, fundamentalmente porque no son susceptibles de estandarización, las decisiones rutinarias, son totalmente factibles de estandarizar con la finalidad de que en el departamento de contabilidad no se improvise acciones ante hechos de la misma naturaleza.

Los procedimientos contables son todas las actividades que realizan los empleados que laboran en el departamento de contabilidad, son aquellas funciones que regulan la acción de los contadores y son aplicables a todos aquellos procesos rutinarios que se realizan dentro de este campo. También podemos decir que son procesos, secuencia de pasos e instructivos, que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

Desde el punto de vista del análisis, se puede establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Un ejemplo de ellos es el siguiente:

EJEMPLO DE UN PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS



ELABORADO POR: Juana Saca

El proceso de dirigir un departamento o sección contable requiere que se disponga de las herramientas adecuadas para entender cómo suceden o se llevan a cabo los procedimientos en el área contable, esto ayudará en dos sentidos, primero permitirá que las personas que van a trabajar en el ámbito contable conozcan todas las tareas y actividades que se llevan a cabo y en segundo lugar facilitará para que los directivos tomen decisiones acertadas basadas en documentos.

Considerando que el proceso de aprendizaje del ser humano se facilita cuando puede observar descripciones gráficas más que escritas, se ha visto conveniente representar un procedimiento específico de compra, sea de bienes o de servicios. Para ello, nos hemos valido de un flujograma, que es una herramienta y técnica que permite representar procedimientos en forma gráfica.

Aunque la representación del procedimiento contable es claro y no requiere de una inversión mayor de tiempo, porque una gráfica expresa más que mil palabras, solo es importante aclarar que en el procedimiento estructurado existen dos subprocedimientos, el administrativo, que va desde el inicio hasta la compra y el propiamente contable, que va desde la recepción del bien o servicio hasta el archivo de los documentos y que se lo ha identificado con una línea punteada verde.

Finalmente es preciso aclarar que si bien existen diferentes formas de representar un procedimiento, en esta ocasión se ha utilizado una simbología básica simple, que permita a cualquier persona interpretarla.

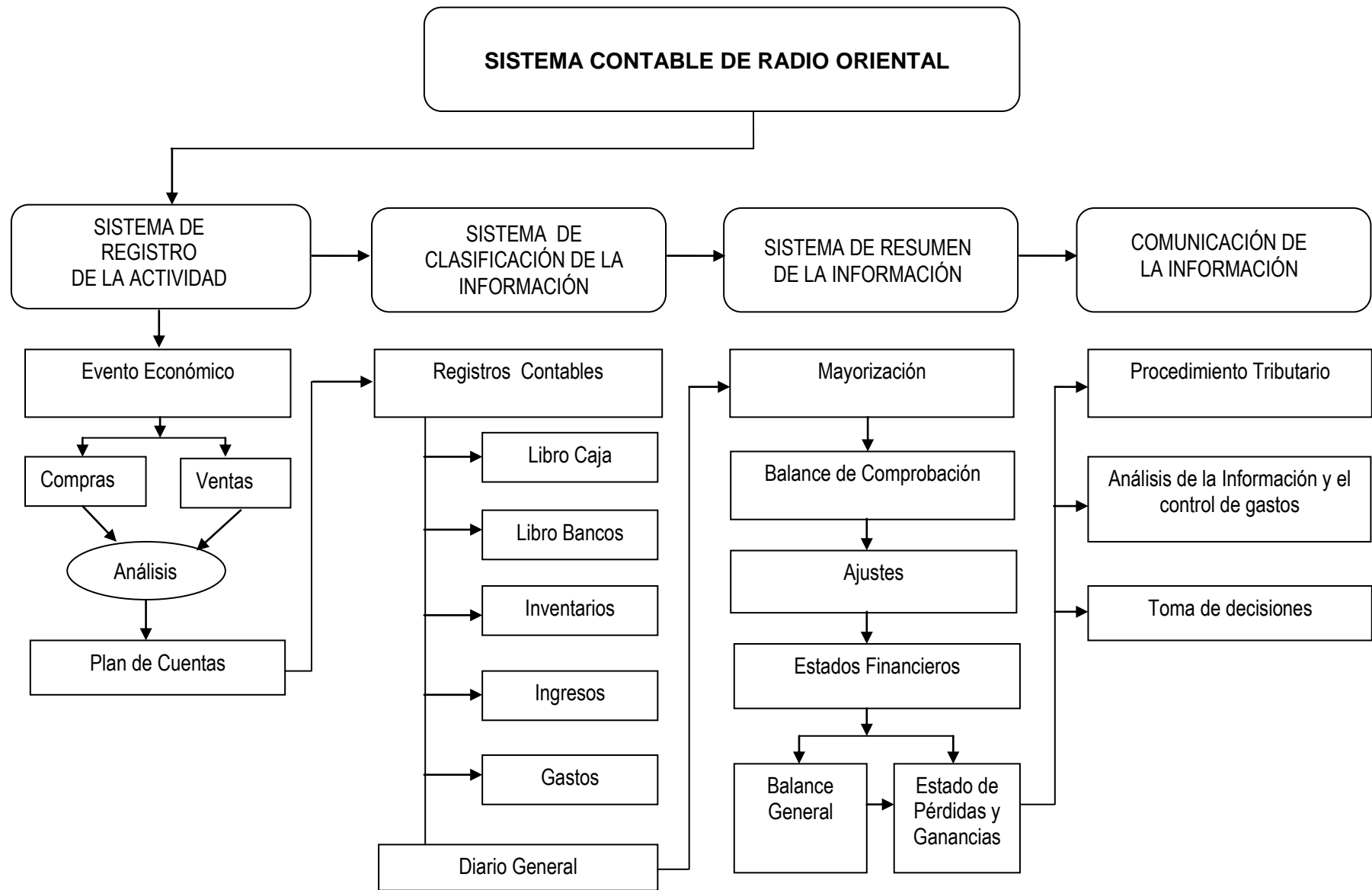
CAPÍTULO III

ESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE DE RADIO ORIENTAL

El objetivo de toda empresa o negocio es el establecer un sistema de contabilidad acorde a su realidad y a sus necesidades, basándose como no puede ser de otra manera en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en las normas ecuatorianas de contabilidad, en este sentido personalmente se ha estructurado un sistema sencillo que pueda aplicarse dentro de la empresa en estudio como es Radio Oriental, el mismo que como parte integrante de la administración financiera de un negocio, comprende todo un proceso desde la entrada de información, procesamiento e informe final, en base al cual se tomará las decisiones más acertadas.

El sistema preparado consta de cuatro subsistemas, dentro de los cuales existen procesos contables definidos, los mismos que serán ejecutados en forma manual y sistemática, de manera que el propietario de la emisora, pueda conocer la situación financiera en un momento o fecha determinada, así como informar sobre los resultados del ejercicio económico.

Consiente que un gráfico nos permite apreciar de mejor forma el funcionamiento de un sistema contable, se ha considerado esencial diagramar el flujo y procesamiento de la información contable, seguros que solo así se puede establecer las acciones más importantes y los documentos que se manejarán en el control y funcionamiento del sistema.



Elaborado por: Juana Saca

El presente diseño de sistema contable propuesto para la empresa Radio Oriental de la ciudad de Tena, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Por ello, en conclusión podemos decir que el sistema contable de cualquier empresa, independientemente del que utilice, se debe ejecutar en tres pasos básicos que son: registro, clasificación y resumen de las actividades financieras; sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Seguidamente realizaremos un análisis del modelo de sistema contable propuesto, de tal manera que las personas que se interesen por este sistema, puedan identificar sin problemas el mecanismo de aplicación, pero fundamentalmente para que el propietario y administrador de la estación radial en estudio pueda controlar el movimiento económico que se realiza en la empresa.

3.1 Sistema de registro de la actividad financiera

El registro de la actividad financiera en un sistema contable es fundamental porque permite controlar sistemáticamente la actividad comercial diaria que en términos económicos realiza la organización. Es conocido que en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden

expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Dentro del sistema de registro de la actividad financiera, existen dos aspectos esenciales que debemos analizar, el plan de cuentas y el evento económico; en este sentido, es necesario aclarar que el orden de aplicación de estas dos actividades depende del estado de funcionamiento de la empresa, es decir cuando la empresa no tiene un registro contable mínimo, es fundamental iniciar del análisis de las transacciones comerciales que permanentemente realiza, para ir estructurando el plan de cuentas; por otro lado, cuando la empresa tiene una experiencia contable y posee un plan de cuentas básico, considero que debemos partir de la reestructuración del mismo, de manera que permita en forma efectiva registrar sin problemas los diferentes actos de comercio que se dan dentro de un negocio.

3.1.1 Plan de Cuentas

“Es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios generalmente aceptados y las normas de contabilidad”³

³ Zapata Sánchez Pedro, “Contabilidad General” 4ta. Ed., Colombia, 2003

En efecto, el plan de cuentas como lista ordenada de cuentas, es la base para el procesamiento contable, en este sentido podemos manifestar que el sistema contable requiere de un Plan de Catálogos de Cuentas, el mismo que tiene por finalidad codificar (numerar) los sectores financieros, grupos de cuentas y subcuentas, que se relacionen con la Contabilidad de la empresa.

El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, industrial, bancaria, construcción, seguros, consultorías, etc.

Según el caso entonces, cada empresa diseñará su Plan o Catálogo de Cuentas, de acuerdo a los conceptos de cuentas que se van a utilizar en el sistema contable.

La estructura del plan de cuentas en nuestro caso está diseñada de acuerdo a las necesidades de información presente y futura de la empresa y se elaboró luego de un estudio de sus objetivos, metas, particularidades, políticas y actividades que desarrolla Radio Oriental. Por lo expuesto anteriormente para la estructura del plan de cuentas se tomó en cuenta las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas, de acuerdo a su expansión y necesidad.
- Homogéneo en los grupos establecidos
- Claro y entendible en cuanto a las denominaciones de las cuentas seleccionadas.

El plan de cuentas para Radio Oriental esta desagregado en tres niveles:

Primer Nivel, correspondiente al grupo principal, el mismo que valora la situación financiera y económica:

Activo

Pasivo

Patrimonio

Ingresos

Egresos

Segundo Nivel, correspondiente a los subgrupos, los mismos que están clasificados bajo criterios de liquidez, temporalidad, inmovilidad, operacionales y no operacionales.

Tercer Nivel, relacionado con las diferentes cuentas de detalle, donde se registrarán los valores que ingresan y egresan.

Finalmente es importante aclarar que el código de las cuentas que viene a reemplazar al nombre de la cuenta está estructurado con números, formando un sistema numérico decimal como podemos ver en el ejemplo.

Grupo	1.
Subgrupo general	1.1.
Cta. Mayor General	1.1.01

El punto colocado al final del código significa que pertenece a un grupo.

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO NUMÉRICO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja Chica
1.1.03.	Bancos
1.1.03.01	Banco del Pichincha
1.1.03.02	Banco Nacional de Fomento
1.1.04	Clientes
1.1.05	Provisiones Cuentas Incobrables
1.1.06	IVA Pagado
1.1.07	Crédito Tributario
1.1.08	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.10	Anticipo IVA Retenido
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificio
1.2.03	Depreciación Acumulada Edificio
1.2.04	Maquinaria y Equipo
1.2.05	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo

1.2.06	Equipo de Cómputo
1.2.07	Deprec. Acum. Equipo de Computo
1.2.08	Equipo de Oficina
1.2.09	Depreciación Acum. Equipo de Oficina
1.2.10	Muebles y Enseres
1.2.11	Deprec. Acum. Muebles y Enseres
1.2.12	Adecuación de Local
1.2.13	Amortizac. Acum. Adecuación de Local

2. PASIVO

2.1. CORRIENTE

2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	Remuneraciones por Pagar
2.1.03	15% Participación Trabajadores
2.1.04	Décimo Tercer Sueldo
2.1.05	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.06	Fondos de Reserva
2.1.07	Vacaciones
2.1.08	Aporte Personal al IESS por Pagar
2.1.09	Aporte Patronal al IESS por Pagar
2.1.10	IVA Cobrado

2.2. NO CORRIENTES

2.2.01	Documentos por Pagar
2.2.02	Hipoteca por Pagar

3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01	Capital Inicial
3.2.	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad Acumulada
3.2.02	Pérdida Acumulada
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
4.2.	OTROS INGRESOS
4.2.01	Ingresos Varios
4.2.02	Intereses Ganados
4.2.03	Arriendos Ganados
5.	GASTOS
5.1.	OPERACIONALES
5.1.01	Sueldos
5.1.02	Comisiones
5.1.03	Horas Extras
5.1.04	XIII Sueldo
5.1.05	XIV Sueldo
5.1.06	Fondos de Reserva
5.1.07	Vacaciones

5.1.08	Aporte Patronal al IESS
5.1.09	Depreciaciones
5.1.10	Amortizaciones
5.1.11	Útiles de Oficina
5.1.12	Formulario e Impresiones
5.1.13	Útiles de Aseo y Limpieza
5.1.14	Agua Potable
5.1.15	Energía Eléctrica
5.1.16	Teléfono
5.1.17	Transporte
5.1.18	Servicios Bancarios
5.1.19	Encomiendas
5.1.20	Otros Impuestos
5.1.21	Mantenimiento Adecuación del Local
5.1.22	Mantenimiento Muebles y Enseres
5.1.23	Mantenimiento Equipo de Computo
5.1.24	Impuestos Prediales
5.1.25	Impuestos a los Activos Totales
5.1.26	Impuesto a la Renta
5.1.27	Cuentas Incobrables
5.1.28	Refrigerio y Alimentación
5.1.29	Interés Pagado

3.1.2 Evento económico y análisis de la transacción

Desde la constitución de una empresa, el propietario realiza una serie de gestiones y gastos, los mismos que sirven para consolidar el funcionamiento de la misma, todos estos actos de comercio o transacciones comerciales se constituyen en eventos económicos que surgen como consecuencia de los intercambios de bienes, valores o servicios entre personas sean estas naturales o jurídicos.

Los movimientos económicos que se dan en las empresas son medidos en unidades monetarias y luego, mediante la aplicación del principio de la partida doble lograremos que cada hecho u operación comercial afecte por lo menos a dos partidas o cuentas contables haciendo realidad la regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

En el control contable se analizará primeramente tomando como la fase más elemental, la organización de la contabilidad del comerciante, quien siendo dueño del negocio aporta dinero y trabajo para poder realizar los actos de comercio y entre los aspectos o actividades que deben ser analizados en Radio Oriental, resaltamos los siguientes:

- Venta y compra de Servicios
- Cobros y Pagos de cuentas y documentos.
- Venta de bienes muebles e inmuebles de la empresa.
- Arrendamientos de locales

- Préstamos y cancelación de dinero que recibe la empresa
- Otros Ingresos
- Compras de bienes de consumo y bienes duraderos
- Otros gastos.

Todas estas transacciones están respaldadas en documentos de soporte, los mismos que sirven para dos finalidades: la primera para dejar constancia de un ingreso o egreso de dinero a la empresa y en segundo lugar como el punto de partida para el registro contable.

En definitiva el evento económico y su análisis, constituye el inicio del proceso, el reconocimiento y estudio implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de venta, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas afectadas.

3.2. Sistema de Clasificación de la información

Para la instalación de una empresa y para su funcionamiento, se requiere realizar una serie de actividades y transacciones, las mismas que tienen que ser clasificadas y registradas en cuentas contables, de manera que valiéndose de libros y registros especiales, estas cuentas permitan controlar el flujo de dinero y determinar los saldos en cualquier momento del proceso, sirviendo al final como base para la toma de decisiones en las distintas áreas.

La clasificación de la información es un registro completo de todas las actividades comerciales, implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías.

En definitiva podemos decir que dentro de este proceso de clasificación de la información juega un papel importante el documento fuente, el mismo que a más de servir como constancia de la transacción dada, también sirve de base para establecer el plan de cuentas y la ubicación de los diferentes rubros económicos.

Lamentablemente dentro de las empresas pequeñas como el caso de radio Oriental el sistema contable en cuanto a la clasificación de la información solo llega al archivo de los documentos, luego de sumar sus valores de ingresos y egresos como consecuencia de la necesidad de declarar el Impuesto al valor agregado, por esta razón seguidamente analizaremos los aspectos más sobresalientes relacionados con los registros contables.

3.2.1 Registros Contables

El registro de la actividad financiera en un sistema contable se debe llevar en forma sistemática valiéndose de registros sistemáticos que faciliten la inserción de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una

transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios, sin embargo el contador tiene que buscar el mejor mecanismo para registrar la información, seleccionando el registro contable apropiado.

“Para cumplir con sus finalidades básicas, la contabilidad necesita registrar todas las transacciones realizadas por el comerciante, en forma ordenada y sistemática, cumpliendo con todos los principios y normas de la contabilidad.

Los registros contables son tan variados como las necesidades de la empresa, una vez que han cumplido con su finalidad, constituyen una herramienta indispensable para que la contabilidad pueda entregar los resultados esperados como son los estados financieros. Con estos resultados, el contador realiza los análisis correspondientes sobre la realidad financiera de la empresa y las políticas que debe ejecutar en el futuro para alcanzar las metas.

El registro contable va tomando permanentemente nuevos aspectos en la época en la cual no se disponía de máquinas de oficina, era menester llenar todos los registros en libros voluminosos y en manuscrito. Cuando aparecen las máquinas de escribir y de calcular, estas facilitan el registro contable y los resultados se obtienen en un menor tiempo. Las empresas han crecido muy aceleradamente, quizá debido al incremento de la demanda que cada vez exige mejores productos y en volúmenes más grandes.

En la actualidad el computador realiza todo el trabajo de contabilidad. El contador se concentra en planificar, interpretar y analizar los resultados obtenidos por el computador, es posible obtener en corto tiempo un rol de pagos o nómina, de los empleados de una empresa, sin importar el número y la variedad de cálculos en los ingresos y descuentos. Con la emisión de un comprobante de entrada original por un pago o ingreso de dinero, automáticamente se ejecutan todos los registros contables”⁴

Anteriormente se dijo que los registros contables se diseñan de acuerdo con las necesidades de la empresa, el contador o la persona que lleva la contabilidad debe poseer conocimientos aceptables de su diseño, planificación y registro.

En este sentido clasificaremos a los registros contables en tres grupos:

- 1.- Registros de entrada original
- 2.- Registro del mayor general
- 3.- Registros Auxiliares

Para la clasificación inicial de la información es necesario utilizar los registros de entrada original, entre los que destacamos los siguientes:

Diario general

Diario de compras

Diario de ventas

Diario de ingresos y egresos de caja

⁴ Vásconez José Vicente, “Introducción a la Contabilidad” Quito, 1996.

Diario General.- El diario general o libro diario, es un libro foliado o numerado, u hojas igualmente numeradas, que permite registrar o jornalizar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. Este libro es la base en cualquier sistema contable que utilice la empresa, es una historia o memoria de la vida de la organización.

En el caso que nos atañe, para el sistema contable de Radio Oriental, utilizaremos dos modelos: el primero, el comúnmente usado en forma de columna y el segundo el modelo diseñado por el programa contable "Mónica". El modelo de libro diario propuesto contiene datos fundamentales que servirán de antecedentes para recordar la transacción mercantil registrada, pues consta de la fecha (para el registro del año, mes y día), el detalle (para el registro de las cuentas y la explicación del asiento contable), la referencia (para los códigos), el parcial (para registrar las cuentas auxiliares) y finalmente los casilleros del debe y haber, los mismos que terminan con la suma total.

De todos los registros contables, el libro diario se considera como fundamental debido a que mediante la aplicación del principio de la partida doble, los valores registrados en cada asiento contable cuadra, dando así una seguridad en el seguimiento del proceso contable.

MODELO 1

RADIO "ORIENTAL"					
LIBRO DIARIO				FOLIO N° 001	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER

MODELO 2

Código Cta.	Comentario	Débitos \$	Créditos \$	RUC

Este modelo de libro diario es tomado del programa contable “Mónica”, el mismo que tiene una estructura diferente a la anterior, donde se puede destacar los casilleros relacionados para la fecha, referencia, número del comprobante, fuente, código de la cuenta contable y los casilleros para el debe y el haber.

Diario de compras y ventas.- “Es un registro que se utiliza en las empresas; y, que sirve para controlar las compras y ventas de mercaderías o servicios (objetivo de la empresa). Este diario tiene las columnas necesarias para el débito como para el crédito; es decir su diseño se hará de acuerdo a los requerimientos de cada empresa”⁵

⁵ Sarmiento, Rubén: “Contabilidad General”, 9na ed., Editorial Voluntad, Quito, 2003.

Como podemos observar en los modelos expuestos a continuación, contiene casilleros para el registro de la fecha, del número de factura o nota de venta, el nombre para el proveedor que puede ser una persona natural o jurídica, la condición de pago y los grupos de cuentas tanto del débito como del crédito, las mismas que variarán de acuerdo a la naturaleza de la compra.

Por su parte el diario de ventas contiene un 90 % los mismos datos del diario de compras con la diferencia que en el segundo registro se anota el nombre del cliente y las cuentas varían por tipo de transacción que se realiza.

Finalmente es menester destacar que el uso de los dos documentos servirá de base para los cálculos de los valores tributarios, los mismos que luego sirven para consignar los datos en los formularios de declaración del IVA.

Seguidamente exponemos modelos de diario de compras y ventas.

"RADIO ORIENTAL"
 Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
 Tena - Ecuador

DIARIO DE COMPRAS

FECHA	FACT. N°	PROVEEDOR	Condición de Pago	DEBITOS			CREDITOS			
				COMPRAS	IVA	TRANS.	Desc tos.	BANCOS	PROV.	Dctos. X Pagar

"RADIO ORIENTAL"
 Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
 Tena - Ecuador

DIARIO DE VENTAS

FECHA	FACT. N°	CLIENTE	Condición de Pago	DEBITOS						CREDITOS	
				Desc tos.	RFIR	RFIVA	CAJA	CLIENTES	Dctos.X Cobrar	VENTAS	IVA

Diario de ingresos y egresos de caja.- Son documentos que sirven para registrar el ingreso de dinero en efectivo y/o cheque (s) a la empresa, por varios conceptos. Pueden tener dos usos, primero como respaldo para registrar manualmente en los libros contables o a su vez como soporte para registrar en el diario del programa Mónica.

Existen diferentes modelos de comprobantes de diario, los mismos que se estructuran en base a la necesidad de la empresa, para el presente caso se sugiere el siguiente modelo:

<p>"RADIO ORIENTAL" Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800 Tena - Ecuador</p> <p>COMPROBANTE DE INGRESO N°</p>			
Lugar y fecha: Recibo de: Concepto: La cantidad de:			
Código	Cuentas	Debe	Haber
TOTAL			
Elaborado por.		Contabilizado por	

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

COMPROBANTE DE EGRESO N°

Lugar y fecha:
 Beneficiario:
 Concepto:
 La cantidad de:

Código	Cuentas	Debe	Haber
TOTAL			
Elaborado por.		Contabilizado por	

Registro del mayor general.- En este libro se registra en forma clasificada e individual cada cuenta registrada en el diario general, el mismo que puede tener saldo deudor o acreedor. Los datos que se sintetiza mediante el libro mayor sirven luego para preparar el balance de comprobación.

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

CUENTA:						Folio N°
MES	DÍA	DETALLE	As.	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO

Registros Auxiliares.- Son documentos que permiten registrar valores en cuentas contables específicas, que luego sirve de complemento para establecer saldos. Ejemplos: Auxiliar de bancos, de proveedores, de clientes, etc.

3.2.2 Contabilización Diaria

El control y la planificación económica de una empresa han de ser rigurosos y requieren el registro de todos los hechos que puedan afectarla, para conocer en todo momento la composición de su patrimonio, su situación financiera y el estado de sus ingresos y gastos. Podríamos decir que el objetivo de la contabilidad es el patrimonio considerado en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo. De ahí que la contabilidad para mantener un seguimiento y tener una información de primera mano, exige a quienes cumplen las funciones de contadores, registrar todos los días las transacciones que se dan en la empresa, de manera que no se acumulen los registros y se distorsione la información.

La contabilidad tiene como objetivo conseguir la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

Podemos determinar que la contabilidad diariamente tiene por objeto:

- a) Analizar la actividad que desarrolla la empresa para identificar y valorar los acontecimientos que afectan al patrimonio neto.

- b) Interpretar dichos acontecimientos y, a través del método contable, elaborar una información que resuma la situación y evolución del patrimonio de la empresa.
- c) Comunicar dicha información, plasmada en los libros y estados financieros, a los interesados que la necesiten en su proceso de toma de decisiones.

3.3 Sistema de resumen de la información

Cuando se lleva contabilidad desde el inicio una actividad comienza con el inventario inicial, luego con el registro en el libro diario, tanto del asiento de apertura como las siguientes transacciones, todos estos datos que con el pasar de los días y meses se van acumulando tienen que resumirse en documentos que permitan observar la marcha económica de la empresa y así ir tomando las decisiones más acertadas, en este sentido es importante revisar el procedimiento que se aplica para ir eliminando cuentas hasta el punto que nos queden las cuentas básicas que constan en los estados financieros.

3.3.1 Mayorización

Es el proceso mediante el cual trasladamos los valores de una misma cuenta que consta en el libro diario al libro mayor agrupando en una sola cuenta para establecer el saldo final, el mismo que servirá para realizar posteriormente regulaciones, ajustes y los estados financieros.

3.3.2 Balance de Comprobación

Este balance es un estado contable en el cual se presentan las sumas deudoras y/o acreedoras, así como los saldos deudores o acreedores de todas las cuentas en un momento determinado. El balance de comprobación tiene dos fines: corregir errores y sintetizar la información del Mayor

El balance de sumas y saldos tiene dos finalidades:

- Finalidad Técnica: Detecta posibles errores en el traspaso de los asientos del Diario al Mayor o en cálculo de los saldos de las cuentas
- Finalidad Informativa: Representa un cuadro síntesis de toda la información del Libro Mayor.

En el balance de sumas y saldos deben coincidir las sumas deudoras y acreedoras por una parte, y los saldos deudores y acreedores por otra. En caso contrario sabremos que existe un error y habrá que detectarlo para que sea corregido.

3.3.3 Ajustes Contables

Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Los principales ajustes que podemos realizar a lo largo del proceso contable son de:

- Omisiones
- Errores
- Usos indebidos
- Perdida fortuita
- Prepagados y precobrados
- Gastos y rentas pendientes de pago y cobros, respectivamente
- Desgaste de propiedad, planta y equipo
- Provisiones para posibles incobrables
- Amortización de cargos diferidos

3.3.4 Estados Financieros

Los Estados Financieros son documentos contables que muestra la situación financiera y el patrimonio de una empresa en una fecha determinada. Son estados de naturaleza estática, por lo que se han de comparar balances consecutivos para tener una perspectiva de la evolución de la situación de la empresa.

Para elaborar los estados financieros se toman como cifras los saldos de cierre del libro Mayor, tras contabilizar el asiento de cierre del Libro Diario. Por lo tanto,

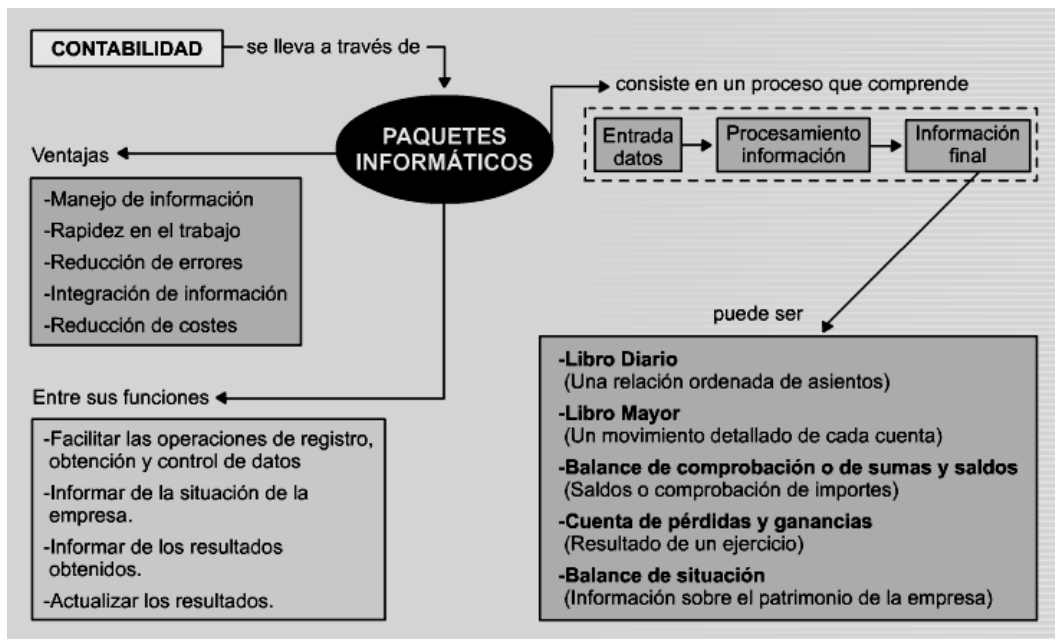
únicamente intervendrán las cuentas de balance, es decir, las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

La agrupación de los activos se realiza tomando como criterio la disponibilidad de los elementos. La ordenación de los mismos se realizará de menor a mayor disponibilidad. Los pasivos se agrupan según su grado de exigibilidad y serán ordenados de mayor a menor exigibilidad.

Si bien en la práctica los estados financieros de mayor utilidad, tanto interna como externa son: Balance General, el Estado de Pérdidas y Ganancias, no es menos cierto que una empresa debería completarla con la elaboración del Estado de evolución del patrimonio y el estado de flujo del efectivo.

En el caso de implementarse el sistema contable computarizado es importante que las personas que se identifican con la contabilidad de la empresa o que requieren información se familiaricen con el flujo de información que ingresa y sale del programa, pues la contabilidad por ordenador está diseñado de forma que, a partir de los datos que introduce el contable, los procesa y analiza, elaborando unos resultados o información final necesaria en la empresa, los mismos que se reflejan en los balances finales y que resulta de la acertada digitación de la información dentro del programa.

Para tener una idea de cómo fluye la información en un sistema contable computarizado hasta lograr los resultados finales, exponemos el presente diagrama.



3.4 Comunicación de la Información

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

En el caso de Radio Oriental, por ser una empresa pequeña la información contable debe fluir de los diferentes departamentos hacia el departamento o persona encargada de la contabilización.

3.4.1 Procedimiento Tributario

“La obligación tributaria es la relación jurídica que se crea entre el sujeto activo (Estado) y el sujeto pasivo (contribuyente), en virtud de la cual éste debe cumplir una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo”⁶

En virtud de lo expuesto anteriormente y considerando que el Art. 34 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, señala: que las personas naturales que “... operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1º de Enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los 60.000 dólares o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 100.000 dólares o cuyos costos y gastos anuales imputables a la actividades empresariales del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 80.000 dólares. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posee el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada...”⁷ deben llevar contabilidad.

En este sentido considero pertinente que es fundamental aclarar los aspectos tributarios bajo los cuales debe manejarse Radio Oriental, todo a fin de cumplir con lo que establece la ley en materia tributaria, de manera que en lo posterior no tenga inconvenientes y sanciones

⁶ UTPL: Información Tributaria, ediciones legales, Loja, 2004

⁷ SRI: Guía especializada 2, editorial Taski S.A., 1ra. Edición, Quito 2009

Radio Oriental es una empresa pequeña que no está obligada a llevar contabilidad, por cuanto sus actividades empresariales no superan los 60.000 dólares de capital propio, sus ingresos anuales no son superiores a 100.000 y sus gastos imputables en dólares no superan los 80.000 dólares. Sin embargo, es preciso aclarar que esta modificación legal rige a partir de Marzo del 2009, por lo tanto si nos basamos en la normativa vigente hasta el 31 de Diciembre del 2008, la empresa debió realizar las gestiones tendientes a llevar la contabilidad, puesto que el capital propio supera los 24.000 dólares, que hasta ese entonces estuvo vigente.

En este sentido para los meses de Enero y Febrero, Radio Oriental se ubicó dentro de las empresas obligadas a llevar contabilidad, pero al ampliarse las bases tributarias hasta 60.000 dólares como capital propio seguirá llevando sus transacciones como organización no obligada y tiene que llevar un registro de ingresos y egresos.

El modelo de registros de ingresos y egresos que se propone permiten observar claramente los comprobantes y sus valores tanto de las ventas del servicio que presta Radio Oriental, así como los gastos realizados dentro de la empresa.

Es importante hacer notar que estos documentos son necesarios para realizar una efectiva declaración, tanto del IVA, así como del Impuesto a la Renta, por cuanto sus datos de ingresos y egresos está debidamente fundamentados en base a los comprobantes de venta y de compra, tanto de bienes y servicios que necesita comercializar o adquirir la empresa.

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

REGISTRO DE INGRESOS (VENTAS)								Año	Mes	Folio Nº
FECHA	Nº COM O FACTURA	BENEFICIARIO O RUC	INGRESOS-VENTAS 12%		IVA 12%	INGRESOS-VENTAS 0%		CRÉD TRIB RET. IVA	CRÉD TRIB R.F.I.R	TOTAL
			CONTADO	CRÉDITO		CONTADO	CRÉDITO			
		TOTAL								

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

REGISTRO DE EGRESOS (COMPRAS)						Año	Mes	Folio Nº
FECHA	Nº COM O FACTURA	PROVEEDOR O RUC	ARTÍCULOS O SERVICIOS	COMPRAS		12% IVA	TOTAL	
				Tarifa 0%	Tarifa 12%			
			TOTAL EGRESOS					

Finalmente es importante recalcar que el procedimiento tributario concluye con la declaración del impuesto a la renta, que será producto de la relación de los registros de ingresos y deducciones, hasta lograr la base imponible y mediante la aplicación de la tabla referencial para el cálculo del impuesto a la renta, se logrará determinar el valor a declarar, tomando en cuenta las retenciones que fue objeto durante el año fiscal. Es indispensable resaltar que la fracción básica utilizada en la declaración del 2008, que fue de 7850 dólares subió a 8570 dólares.

3.4.2 Análisis de la Información y el Control de los Gastos

El objetivo de la contabilidad, como sistema de información que es, se resume en transformar una serie de datos, recogidos en las empresas; esta información debe cumplir con los siguientes requisitos:

- La información ha de reflejar la situación y evolución de la realidad económica y financiera de la empresa (patrimonio) exclusivamente.
- La información debe ser veraz, adecuada en el tiempo y en la forma.
- Ha de facilitar su análisis e interpretación para conocer la situación de la empresa y facilitar a su vez la toma de decisiones a sus usuarios.

En el caso de Radio de Oriental, el control de gastos se lo realizará mediante el estado de pérdidas y ganancias que generará el paquete contable, ya que tiene

la gran ventaja de visualizar los gastos e ingresos de forma rápida y oportuna, de manera que el propietario pueda ir conociendo cuánto gana o pierde.

3.4.3 Toma de decisiones

Si un empresario conociera el futuro y, por tanto, supiera a la perfección los resultados que obtendría con cada proyecto de inversión, escoger la opción más rentable sería fácil. Pero el futuro es incierto y nadie conoce con exactitud los resultados de una inversión.

Dichos procesos de elección o cualquier tipo de decisión, se dará tanto más racionalmente, cuanto mejor y mayor sea la información que la empresa posea. Pero, ¿qué información es especialmente relevante para la toma de decisiones empresariales? La información a la que debe acceder la empresa se puede clasificar en tres grupos:

- Información sobre factores internos.
- Información sobre el entorno.
- Información económico-financiera

Toda esta información es de vital importancia para el buen funcionamiento de la empresa. Sin embargo, por lo que a nuestro objeto de estudio respecta, es la información financiera la que adquiere un papel preponderante, fundamentalmente porque es la contabilidad el medio más importante para preparar y dar a conocer los resultados logrados por la empresa.

En la organización en estudio la toma de decisiones se lo deberá realizar sobre la base de los balances, los mismos que si utiliza un programa computarizado podrá tener información al momento, situación que al instante le permitiría al propietario tomar la mejor alternativa de negocios.

El ámbito empresarial es uno de los sectores que más se ha visto afectado por la utilización de tecnología. Ha proporcionado una automatización integral del tratamiento de toda la información que manejan las empresas, constituye pues, una impresionante revolución que obliga a las empresas a adoptar nuevos métodos y medios de acción para ser capaces de tratar la gran cantidad de información interna y externa que manejan.

Pero, seguro que a todo contador se nos ha venido a la mente preguntas como las siguientes: ¿qué medios me permiten llevar de forma más rápida y cómoda la contabilidad de mi empresa?, ¿qué ventajas me ofrece el uso del ordenador para llevar la contabilidad?, ¿puede el ordenador hacer todo mi trabajo?, ¿cuál es su verdadera función?

Como se pudo comprobar en el desarrollo contable de la empresa radial y a lo largo de cada capítulo, el ordenador, y en concreto el uso de los programas informáticos, se han convertido en una herramienta indispensable para el funcionamiento de las empresas, permitiendo realizar con rapidez y sin error, todas las operaciones necesarias para llevar al día la gestión empresarial. Como complemento a esto es notorio resaltar la gran facilidad y dinámica que ofrecen los software contables a quien requiere de este apoyo informático.

Ahora bien, no se debe pensar que el uso de la informática en la empresa va a sustituir el trabajo que realizamos, pues los ordenadores son tan solo máquinas incapaces de pensar y que, por tanto, no podrán suplantar la figura del contable en las empresas.

Constituye pues, una impresionante revolución que obliga a las empresas a adoptar nuevos métodos y medios de acción para ser capaces de tratar la gran cantidad de información interna y externa que manejan. Podemos decir que la aplicación de determinados paquetes informáticos, permite controlar, manejar y registrar fácilmente todas las operaciones comerciales y contables de las empresas.

Estos paquetes de gestión informatizada ofrecen una serie de ventajas frente a los procedimientos de registro y control tradicionales, basados esencialmente en procedimientos manuales.

Por lo tanto se puede resumir diciendo que la aplicación de sistema contable en una empresa valiéndose de paquetes contables es importante por las siguientes razones:

- Permite el manejo de gran cantidad de información
- Gran rapidez de trabajo
- Reducen el tiempo de ejecución de tareas
- El trabajo rutinario disminuye con el uso de nuevas tecnologías informáticas
- Reduce errores contables y facilita su resolución

- La transferencia de datos de un módulo contable a otros permite obtener información actualizada e integrada.
- Menos personal necesario en departamentos de Contabilidad
- Mayor rapidez en la toma de decisiones

Al culminar la presente tesis, es necesario recalcar que todos los aspectos analizados en el tercer capítulo y que se constituye en el punto central de este trabajo, se refleja en la aplicación del proceso contable aplicado para Radio Oriental y que consta en los respectivos anexos.

CONCLUSIONES

El desarrollo de un trabajo investigativo genera al mismo tiempo expectativas pero también permite encontrar puntos relevantes a los que se llega como consecuencia del análisis de los diferentes temas, en este se exponen las siguientes conclusiones.

- Los objetivos de la Contabilidad son analizar e interpretar los hechos que afecten al patrimonio, sin embargo en Radio Oriental a lo largo de sus años de vida, se lo ha implementado en forma tradicional, utilizando procesos que están relacionados solo con el cumplimiento de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.
- La implementación del sistema de contabilidad propuesto para Radio Oriental permitirá llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.
- Toda empresa debe contar con un Plan de Cuentas, en el cual se deben detallar todos los registros o cuentas, por ello el plan de cuentas propuesto en este trabajo está relacionado íntimamente a la naturaleza de las actividades que desarrolla Radio Oriental de Tena.
- Radio Oriental es una empresa que ha confiado el manejo de sus recursos en la experiencia y conocimientos de su propietario, por lo tanto al no ser

experto en la rama contable incurre en una serie de incongruencias, las mismas que a la final puede repercutir en su funcionamiento y en sus finanzas.

- El sistema contable preparado para Radio Oriental recoge los procedimientos mínimos para el control contable de la empresa, el mismo que con un poco de capacitación podría implementarlo y mejorarlo, de acuerdo a un criterio técnico, tanto administrativo como contable.
- La empresa por las declaraciones que realiza la persona encargada del aspecto tributario no está obligada a llevar contabilidad, por cuanto los montos de sus activos, ingresos y gastos que percibe no sobrepasan los valores establecidos; sin embargo, en base a la proyección de la emisora, en poco tiempo tendrá que llevar contabilidad bajo el manejo de un Contador.
- Los únicos documentos que abalizan la declaración tributaria son las facturas y notas de venta, las mismas que no llevan un registro ordenado, que permita su fácil análisis.
- Finalmente es necesario recalcar que la elaboración de la tesis me ha permitido como estudiante poner en práctica los conocimientos contables adquiridos en los años de estudio en la Universidad Técnica Particular de Loja, segura que será el inicio de una carrera que si bien exige constante preparación y actualización, sin embargo generará grandes satisfacciones.

RECOMENDACIONES

Todo trabajo investigativo deja una serie de inquietudes las mismas que las traduzco en recomendaciones para quienes de una u otra forma están vinculados con la empresa en estudio y con la parte contable.

- Consciente de la importancia del manejo contable en una empresa, es necesario que las fases que se apliquen en el ciclo de vida y desarrollo del sistema contable implementado en Radio Oriental sea mediante un análisis previo, fijación de requerimientos, diseño y desarrollo del sistema, implantación del sistema, madurez y mantenimiento del sistema.
- Las transacciones o movimientos económicos tienen que ser registrados cada día y de ser posible utilizar un sistema contable computarizado caso contrario la acumulación de una cantidad de información ni el mejor de los contadores se atrevería a realizar por el método tradicional, aun contando con un buen grupo de ayudantes.
- La aplicación de la informática y, concretamente, de ciertos paquetes informáticos, permite controlar, manejar y registrar fácilmente todas las operaciones comerciales y contables de las empresas, por lo que se sugiere adquirirlo, fundamentalmente porque estos paquetes de gestión informatizada ofrecen una serie de ventajas frente a los procedimientos de registro y control tradicionales, basados esencialmente en procedimientos manuales.

- Un error puede ser fatal para el buen funcionamiento de la empresa por ello con la utilización de los procesos tradicionales, si la empresa opta por este mecanismo, debe llevar a cabo una serie de controles, para asegurar que las operaciones se realicen de manera correcta y que la información sea absolutamente fidedigna.
- No siempre la experiencia en el manejo de una empresa es el principal fundamento para el control contable, se requiere de profesionales que le asesoren la forma de llevar la contabilidad, por ello es fundamental que el propietario de Radio Oriental realice una revisión total de los asuntos financieros, que si bien no han generado pérdidas para la empresa, no es menos cierto que en el futuro puede tener problemas con el Servicio de Rentas Internas.

BIBLIOGRAFÍA

1. CARDONA AGUIRRE, Jairo Hernando (1998) **Sistemas Contables**, Editorial McGraw-Hill, Colombia.
2. CATACORA CARPIO, Fernando (1997) **Sistemas y Procedimientos Contables**.
3. FEDERACIÓN NACIONAL DE CONTADORES, (2005). **Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)**.
4. INTERNET (<http://www.sri.gov.ec>).
5. SARMIENTO R. Rubén, (2000) **Contabilidad general**, Quinta Edición Industrias gráficas Publingraf, Quito.
6. SRI: Guía especializada 2, editorial Taski S.A., 1ra. Edición, Quito 2009.
7. STEPHEN R. Covey. **“Los 7 hábitos de la Gente Altamente Efectiva”** 1997.
8. STONER J., FREEMAN E., Gilberto Jr. (1996) **Administración**, Editorial Prentice Hall, México.
9. UTPL: Información Tributaria, ediciones legales, Loja, 2004.
10. VÁSCONEZ, José Vicente, **Introducción a la Contabilidad**, Quito 1996.
11. ZAPATA Sánchez. Pedro, (2000) **Contabilidad general**, Cuarta Edición, McGraw-Hill.

ANEXOS

1.- SISTEMA CONTABLE

Inventario

Registro Clientes

Libro Diario

Libro Mayor

Balance de Comprobación

Balance General

Estado de Pérdidas y Ganancias

Registro de ingresos y egresos

Rol de pagos

Formulario 104A

INVENTARIO

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

TERRENOS

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	TAC001	Terreno en el Chimbadero	1	x			3596,00	3596,00
		TOTAL					3596,00	3596,00

EDIFICIO

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	E001	Edificio de Funcionamiento	1	x			23000,00	23000,00
		TOTAL						23000,00

MAQUINARIA Y EQUIPO

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	TAM001	Transmisor AM. 1Kw de potencia de Construcción Nacional.	1	x			3000,00	3000,00
2	TOC001	Transmisor OC. 3Kw de potencia de Construcción Nacional.	1	x			5000,00	5000,00
3	A68M001	Antena de 68m. con 20cm.	1	x			1200,00	1200,00
4	A18M001	Antena de 18m.	2	x			150,00	300,00
5	A36M001	Antena de 36m.	1	x			500,00	500,00
6	A30M001	Antena de tubo de 30m.	1	x			500,00	500,00
7	CP12001	Consola marca Phonic, tipo 12, modelo Impact.	1	x			200,00	200,00
8	CP001	Consola marca Phonic, modelo Impact.	1		x		100,00	100,00
9	CP002	Consola marca Phonic, modelo Impact.	1		x		50,00	50,00
10	DVCD001	DVCD Samsung K100.	1	x			30,00	30,00
11	DVD001	DVD	1	x			30,00	30,00
12	TC001	Toca Cintas TEAC.	1	x			80,00	80,00
13	EAC001	Equipo de Amplificación completo Mixe marca Soundaut modelo Spirites (Parlantes, ecualizador).	1	x			1000,00	1000,00
14	MSHP001	Micrófono Shure Prol	2	x			30,00	60,00
15	MSHP002	Micrófono Shure Prol	1	x			20,00	20,00
16	RM001	Regulador de Micrófonos	1		x		50,00	50,00
17	DST001	Distribuidor de salida de transmisión	1		x		10,00	10,00
18	BOM001	Bombaits	1		x		20,00	20,00
19	R001	Radio	1		x		45,00	45,00

20	T14P001	Televisor 14 pulgadas blanco y negro.	1		x		45,00	45,00
		TOTAL						12240,00

EQUIPO DE COMPUTO

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	MPP001	Monitores LG pantalla plana	2	x			200,00	400,00
2	CPUI001	CPU Intel	1	x			500,00	500,00
3	CPUA001	CPU Altek	1	x			300,00	300,00
4	MOH001	Mouse Optico Hidelux	2	x			5,00	10,00
5	TMH001	Teclado Multimedia Hidelux	2	x			10,00	20,00
6	PH001	Parlantes Hidelux	4	x			10,00	40,00
7	UPS001	UPS THOR (600) 07007180455	1	x			50,00	50,00
8	RP001	Regulamatic 1000 - Powerline	2	x			25,00	50,00
9	IZ615L001	Impresora LEXMARK Z615	1	x			80,00	80,00
10	ILXE001	Impresora EPSON - LX300	1		x		80,00	80,00
		TOTAL						1530,00

EQUIPO DE OFICINA

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	MEO001	Máquina de escribir Olivetti Linea 98	1	x			100,00	100,00
2	TF001	Teléfono Fax	1	x			90,00	90,00
3	TD001	Telefonos Digitales	1	x			25,00	25,00
4	TA001	Telefonos Analógicos	1		x		20,00	20,00
		TOTAL						235,00

MUEBLES Y ENSERES

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	PTL001	Pizarra de tiza líquida	1	x			35,00	35,00
2	AMAD001	Anaquele grande de madera	1	x			200,00	200,00
3	AMET001	Anaquele grande metálico	1	x			200,00	200,00
4	MME001	Muebles metálicos para equipos	2	x			35,00	70,00
5	EMM001	Escritorio de estructura metálica y madera.	1		x		25,00	25,00
6	EM001	Escritorios de madera	3	x			30,00	90,00
7	MM001	Mesa metálica grande	1	x			28,00	28,00
8	AM001	Archivadores metálicos	3		x		20,00	60,00
9	SFC001	Sillas con forro de cuero	7		x		15,00	105,00
10	SPE001	Sillas de plástico con espaldar	40	x			4,00	160,00
11	SRM001	Sillas reclinables de madera	7	x			20,00	140,00
		TOTAL						1113,00

SUMINISTROS Y MATERIALES

Nº	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Buena	Regular	Mala		
1	CDMV001	CD música variada	840	x			0,50	420,00
2	PF001	Perforadoras	2	x			3,50	7,00
3	GP001	Grapadoras	2	x			4,00	8,00
4	TIJ001	Tijeras	2	x			2,50	5,00
5	RG001	Reglas Carioca 30cm,	4	x			0,40	1,20
6	SC001	Sellos de Caucho	3	x			3,50	10,50
7	.....	Resmas de Papel bond Repropal	4				4,50	18,00
8	.....	Holder Grandes	3				3,50	10,50
9	.....	Carpetas de cartón	20				0,20	4,00
10	.....	Esferos bic	6				0,25	1,50
11	.....	Cajas de Clips 33mm	5				0,25	1,25
12	.....	CD -R maxell	12				0,50	6,00
13	.....	CD -RW 700MB	5				1,50	7,50
14	.....	Memoris hp 2GB.	2				17,00	34,00
		TOTAL						534,45

REGISTRO DE CLIENTES

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

CUENTAS POR COBRAR DE JUNIO DEL 2008 A NOVIEMBRE DEL 2008

CLIENTES	Nº FACTURA	VALOR
SPONDYLUS CIA. LTDA.	2155	78,40
	2188	336,00
	2219	112,71
Cooperación Metropolitana de Turismo	2233	78,40
	2278	336,00
	2291	88,20
	2308	127,40
	2311	101,92
	2320	70,56
MCCANN ERICKSON ECUADOR	2281	616,90
Mediatica Publicidad Cía. Ltda.	2262	120,00
	2197	120,00
Serpin Publicidad	2265	279,55
Gobierno Municipal de Archidona	2299	250,00
TOTAL		2716,04

DIARIO GENERAL

"RADIO ORIENTAL "
LIBRO DIARIO
Desde 01/12/2008 hasta 31/12/2008

Asiento N°	CÓDIGO	Cuenta	DEBE	HABER	Comp.
100000000	1.1.01	Caja	200,00	0,00	CI001
100000000	1.1.03.02	Banco Nacional del Fomento	155,78	0,00	CI001
100000000	1.1.03.01	Banco del Pichincha	512,61	0,00	CI001
100000000	1.1.04	Clientes	2.716,04	0,00	CI001
100000000	1.1.06	IVA Pagado	88,24	0,00	CI001
100000000	1.1.07	Crédito Tributario	269,03	0,00	CI001
100000000	1.1.08	Inventario de Suministros y Materiales	534,45	0,00	CI001
100000000	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	19,32	0,00	CI001
100000000	1.2.01	Terrenos	3.596,00	0,00	CI001
100000000	1.2.02	Edificio	23.000,00	0,00	CI001
100000000	1.2.04	Maquinaria y Equipo	12.240,00	0,00	CI001
100000000	1.2.06	Equipo de Computo	1.530,00	0,00	CI001
100000000	1.2.08	Equipo de Oficina	235,00	0,00	CI001
100000000	1.2.10	Muebles y Enseres	1.113,00	0,00	CI001
100000000	2.1.01	Cuentas por Pagar	0,00	1.400,00	CI001
100000000	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	49,32	CI001
100000000	3.1.01	Capital Inicial	0,00	44.760,15	CI001
100000000	=====	01/12/2008. P/r. Estado de Situación Inicial =====	46.209,47	46.209,47	
	0		0,00	0,00	
100000001	1.1.02	Caja Chica	100,00	0,00	CI002
100000001	1.1.01	Caja	0,00	100,00	CI002
100000001	=====	01/12/2008. P/r. Apertura de Caja Chica =====	100,00	100,00	
	0		0,00	0,00	
100000002	1.1.01	Caja	99,00	0,00	CI003
100000002	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	1,00	0,00	CI003
100000002	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	100,00	CI003
100000002	=====	01/12/2008. P/r. Fact. N°02338-Dir. Prov. Salud de Napo =====	100,00	100,00	
	0		0,00	0,00	
100000003	1.1.04	Clientes	247,50	0,00	CI004
100000003	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	2,50	0,00	CI004
100000003	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	250,00	CI004
100000003	=====	01/12/2008. P/r. Fact. N°02339- Difusión Municipio de Arcidone =====	250,00	250,00	
	0		0,00	0,00	
100000004	1.1.04	Clientes	198,00	0,00	CI0005
100000004	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	2,00	0,00	CI0005
100000004	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	200,00	CI0005
100000004	=====	01/12/2008. P/r. Fact. N°02340 -Difusión Municipio del Chaco :	200,00	200,00	

100000005	1.1.01	Caja	83,16	0,00	C10006
100000005	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	0,84	0,00	C10006
100000005	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	84,00	C10006
100000005	=====	01/12/2008. P/r. Fact. N°02341-Difusión de Sub-secretaria Educa	84,00	84,00	
	0		0,00	0,00	
100000006	5.1.18	Servicios Bancarios	3,00	0,00	CE0001
100000006	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	3,00	CE0001
100000006	=====	31/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 3.00. Cor	3,00	3,00	
	0		0,00	0,00	
100000007	1.1.04	Clientes	198,00	0,00	C10007
100000007	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	2,00	0,00	C10007
100000007	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	200,00	C10007
100000007	=====	02/12/2008. P/r. Fact. N°02342- Difusión Municipio de Quijos :	200,00	200,00	
	0		0,00	0,00	
100000008	5.1.16	Teléfono	47,11	0,00	CE0002
100000008	1.1.06	IVA Pagado	5,65	0,00	CE0002
100000008	1.1.01	Caja	0,00	52,76	CE0002
100000008	=====	03/12/2008. P/r. Pago CNT S.A.Fact. N°1687529 =====	52,76	52,76	
	0		0,00	0,00	
100000009	5.1.16	Teléfono	12,00	0,00	CE0003
100000009	1.1.06	IVA Pagado	1,44	0,00	CE0003
100000009	1.1.01	Caja	0,00	13,44	CE0003
100000009	=====	03/12/2008. P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753 =====	13,44	13,44	
	0		0,00	0,00	
100000010	5.1.16	Teléfono	12,09	0,00	CE0004
100000010	1.1.06	IVA Pagado	1,45	0,00	CE0004
100000010	1.1.01	Caja	0,00	13,54	CE0004
100000010	=====	03/12/2008. P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753 =====	13,54	13,54	
	0		0,00	0,00	
100000011	5.1.17	Transporte	2,00	0,00	CE0005
100000011	1.1.02	Caja Chica	0,00	2,00	CE0005
100000011	=====	03/12/2008. P/r. Pago Nota de Venta N° 64880-Transporte a C	2,00	2,00	
	0		0,00	0,00	
100000012	1.1.03.01	Banco del Pichincha	83,16	0,00	C10008
100000012	1.1.04	Clientes	0,00	83,16	C10008
100000012	=====	04/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$ ____ 83,16.	83,16	83,16	
	0		0,00	0,00	
100000013	5.1.18	Servicios Bancarios	0,30	0,00	CE0006
100000013	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	0,30	CE0006
100000013	=====	04/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 0,30. N/	0,30	0,30	

100000014	1.1.04	Clientes	543,56	0,00	CI0009
100000014	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	10,70	0,00	CI0009
100000014	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	44,94	0,00	CI0009
100000014	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	535,00	CI0009
100000014	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	64,20	CI0009
100000014	=====	04/12/2008. P/r. Fact. N°02344-Difusión MCGANN ERICKSON EC	599,20	599,20	
	0		0,00	0,00	
100000015	5.1.19	Encomiendas	3,00	0,00	CE0007
100000015	1.1.02	Caja Chica	0,00	3,00	CE0007
100000015	=====	04/12/2008. P/r. Nota de Venta N°285814-Pago Envío de encom	3,00	3,00	
	0		0,00	0,00	
100000016	5.1.19	Encomiendas	3,00	0,00	CE0008
100000016	1.1.02	Caja Chica	0,00	3,00	CE0008
100000016	=====	04/12/2008. P/r. Nota de Venta N°285815-Pago envió Encomier	3,00	3,00	
	0		0,00	0,00	
100000017	5.1.15	Energía Eléctrica	137,75	0,00	CE0009
100000017	1.1.01	Caja	0,00	137,75	CE0009
100000017	=====	05/12/2008. P/r. Nota de venta N° 9-2-533809-Pago energía e	137,75	137,75	
	0		0,00	0,00	
100000018	5.1.15	Energía Eléctrica	4,50	0,00	CE0010
100000018	1.1.01	Caja	0,00	4,50	CE0010
100000018	=====	05/12/2008. P/r. Nota de Venta N°9-2-533810-Pago Energía Eli	4,50	4,50	
	0		0,00	0,00	
100000019	5.1.15	Energía Eléctrica	15,85	0,00	CE0011
100000019	1.1.01	Caja	0,00	15,85	CE0011
100000019	=====	05/12/2008. P/r. Nota de Venta N°9-2-533811-Pago de Energía	15,85	15,85	
	0		0,00	0,00	
100000020	5.1.15	Energía Eléctrica	16,25	0,00	CE0012
100000020	1.1.01	Caja	0,00	16,25	CE0012
100000020	=====	05/12/2008. P/r. Nota de Venta N°9-2-533812-Pago de Energía	16,25	16,25	
	0		0,00	0,00	
100000021	1.1.03.01	Banco del Pichincha	83,16	0,00	CI0010
100000021	1.1.04	Clientes	0,00	83,16	CI0010
100000021	=====	05/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$ ____ 83,16.	83,16	83,16	
	0		0,00	0,00	
100000022	5.1.18	Servicios Bancarios	0,30	0,00	CE0013
100000022	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	0,30	CE0013
100000022	=====	05/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 0,30. N/	0,30	0,30	
	0		0,00	0,00	
100000023	1.1.04	Clientes	101,60	0,00	CI0011
100000023	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	2,00	0,00	CI0011
100000023	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	8,40	0,00	CI0011
100000023	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	100,00	CI0011
100000023	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	12,00	CI0011
100000023	=====	06/12/2008. P/r.Fact. N° 02346 Difusión Cooperación Metropol	112,00	112,00	

100000024	1.1.01	Caja	152,40	0,00	CI0012
100000024	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	3,00	0,00	CI0012
100000024	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	12,60	0,00	CI0012
100000024	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	150,00	CI0012
100000024	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	18,00	CI0012
100000024	=====	08/12/2008. P/r. Fact. N°02347- Difusión Federación de Napo	168,00	168,00	
	0		0,00	0,00	
100000025	2.1.01	Cuentas por Pagar	100,00	0,00	CE0014
100000025	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	100,00	CE0014
100000025	=====	08/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 100,00. †	100,00	100,00	
	0		0,00	0,00	
100000026	2.1.01	Cuentas por Pagar	200,00	0,00	CE0015
100000026	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	200,00	CE0015
100000026	=====	08/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 200,00.	200,00	200,00	
	0		0,00	0,00	
100000027	5.1.19	Encomiendas	3,00	0,00	CE0016
100000027	1.1.02	Caja Chica	0,00	3,00	CE0016
100000027	=====	08/12/2008. P/r. Nota de Venta N°285840-Pago envió de encor	3,00	3,00	
	0		0,00	0,00	
100000028	1.1.04	Clientes	148,50	0,00	CI0013
100000028	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	1,50	0,00	CI0013
100000028	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	150,00	CI0013
100000028	=====	09/12/2008. P/r. Fact. N° 02348-Difusión Ministerio de Cultura	150,00	150,00	
	0		0,00	0,00	
100000029	5.1.14	Agua Potable	2,90	0,00	CE0017
100000029	1.1.02	Caja Chica	0,00	2,90	CE0017
100000029	=====	10/12/2008. P/r. Fact. N° 0011348-Pago de Agua Potable =====	2,90	2,90	
	0		0,00	0,00	
100000030	5.1.14	Agua Potable	3,32	0,00	CE0018
100000030	1.1.02	Caja Chica	0,00	3,32	CE0018
100000030	=====	10/12/2008. P/r. Fact. N°0011349 - Pago Agua Potable =====	3,32	3,32	
	0		0,00	0,00	
100000031	1.1.03.01	Banco del Pichincha	99,00	0,00	CI0014
100000031	1.1.04	Clientes	0,00	99,00	CI0014
100000031	=====	10/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$ ____ 99,00.	99,00	99,00	
	0		0,00	0,00	
100000032	5.1.18	Servicios Bancarios	0,30	0,00	CE0019
100000032	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	0,30	CE0019
100000032	=====	10/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 0,30. N/I	0,30	0,30	

100000033	2.1.10	IVA Cobrado	49,32	0,00	CI0015
100000033	1.1.07	Crédito Tributario	58,24	0,00	CI0015
100000033	1.1.06	IVA Pagado	0,00	88,24	CI0015
100000033	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	0,00	19,32	CI0015
100000033	=====	11/12/2008. P/r. Declaración del mes de Noviembre del IVA ==	107,56	107,56	
	0		0,00	0,00	
100000034	5.1.11	Suministros y Materiales	17,86	0,00	CE0020
100000034	1.1.06	IVA Pagado	2,14	0,00	CE0020
100000034	1.1.01	Caja	0,00	20,00	CE0020
100000034	=====	15/12/2008. P/r. Factura N°004716-Pago a Sistem Doctor por r	20,00	20,00	
	0		0,00	0,00	
100000035	5.1.19	Encomiendas	3,00	0,00	CE0021
100000035	1.1.02	Caja Chica	0,00	3,00	CE0021
100000035	=====	15/12/2008. P/r. Nota de Venta N°285857-Pago envío de encorr	3,00	3,00	
	0		0,00	0,00	
100000036	5.1.08	Aporte Patronal al IESS	129,00	0,00	CE0022
100000036	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	129,00	CE0022
100000036	=====	15/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 129.00. N	129,00	129,00	
	0		0,00	0,00	
100000037	5.1.18	Servicios Bancarios	0,45	0,00	CE0023
100000037	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	0,45	CE0023
100000037	=====	15/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 0.45. N/L	0,45	0,45	
	0		0,00	0,00	
100000038	2.1.01	Cuentas por Pagar	260,00	0,00	CE0024
100000038	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	260,00	CE0024
100000038	=====	16/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 260.00. I	260,00	260,00	
	0		0,00	0,00	
100000039	1.1.04	Clientes	396,00	0,00	CI0016
100000039	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	4,00	0,00	CI0016
100000039	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	400,00	CI0016
100000039	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N°02349- Difusión Gob. Provincial de Naj	400,00	400,00	
	0		0,00	0,00	
100000040	1.1.04	Clientes	396,00	0,00	CI0017
100000040	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	4,00	0,00	CI0017
100000040	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	400,00	CI0017
100000040	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N°02350-Difusión Gobierno Provincial de	400,00	400,00	
	0		0,00	0,00	
100000041	1.1.04	Clientes	396,00	0,00	CI0018
100000041	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	4,00	0,00	CI0018
100000041	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	400,00	CI0018
100000041	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N°02352-Difusión del Gob. Provincial de	400,00	400,00	

100000042	1.1.04	Clientes	396,00	0,00	CI0019
100000042	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	4,00	0,00	CI0019
100000042	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	400,00	CI0019
100000042	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N°02352- Difusión del Gob. Prov. de Nap	400,00	400,00	
	0		0,00	0,00	
100000043	1.1.04	Clientes	396,00	0,00	CI0020
100000043	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	4,00	0,00	CI0020
100000043	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	400,00	CI0020
100000043	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N° 02353 - Difusión del Gob. Prov. de Na	400,00	400,00	
	0		0,00	0,00	
100000044	1.1.04	Clientes	198,00	0,00	CI0021
100000044	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	2,00	0,00	CI0021
100000044	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	200,00	CI0021
100000044	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N°2354 - Difusión del Gob. Prov. de Napo	200,00	200,00	
	0		0,00	0,00	
100000045	1.1.01	Caja	92,34	0,00	CI0022
100000045	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	0,90	0,00	CI0022
100000045	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	7,56	0,00	CI0022
100000045	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	90,00	CI0022
100000045	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	10,80	CI0022
100000045	=====	18/12/2008. P/r. Fact. N° 02355 - Difusión Empresa Eléctrica /	100,80	100,80	
	0		0,00	0,00	
100000046	5.1.18	Servicios Bancarios	2,00	0,00	CE0025
100000046	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	2,00	CE0025
100000046	=====	19/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 2.00. N/I	2,00	2,00	
	0		0,00	0,00	
100000047	2.1.01	Cuentas por Pagar	53,76	0,00	CE0026
100000047	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	53,76	CE0026
100000047	=====	23/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 53.76. N	53,76	53,76	
	0		0,00	0,00	
100000048	5.1.28	Refrigerio y Alimentación	8,40	0,00	CE0027
100000048	1.1.02	Caja Chica	0,00	8,40	CE0027
100000048	=====	24/12/2008. P/r. Nota de Venta N°28673 - Pago Distribuciones	8,40	8,40	
	0		0,00	0,00	
100000049	1.1.03.01	Banco del Pichincha	1.980,00	0,00	CI0023
100000049	1.1.04	Clientes	0,00	1.980,00	CI0023
100000049	=====	24/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$ ____ 1980.0	1.980,00	1.980,00	
	0		0,00	0,00	
100000050	5.1.18	Servicios Bancarios	0,30	0,00	CE0028
100000050	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	0,30	CE0028
100000050	=====	24/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____ 0.30. N/	0,30	0,30	

100000051	1.1.01	Caja	60,00	0,00	C10024
100000051	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	53,57	C10024
100000051	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	6,43	C10024
100000051	=====	26/12/2008. P/r. Fact. N° 02356 - Difusión Proveedor Olivia :	60,00	60,00	
	0		0,00	0,00	
100000052	5.1.28	Refrigerio y Alimentación	22,77	0,00	CE0029
100000052	1.1.01	Caja	0,00	22,77	CE0029
100000052	=====	26/12/2008. P/r. Nota de venta N°4234 - Pago Pizzeria Hilton :	22,77	22,77	
	0		0,00	0,00	
100000053	1.1.01	Caja	101,60	0,00	C10025
100000053	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	2,00	0,00	C10025
100000053	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	8,40	0,00	C10025
100000053	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	100,00	C10025
100000053	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	12,00	C10025
100000053	=====	29/12/2008. P/r. Fact. N° 02357 - Difusión de la Coop. Tena Ltd	112,00	112,00	
	0		0,00	0,00	
100000054	1.1.01	Caja	73,26	0,00	C1026
100000054	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	0,66	0,00	C1026
100000054	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	66,00	C1026
100000054	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	7,92	C1026
100000054	=====	30/12/2008. P/r. Fact. N° 2358 - Difusión Bazar y Ferreteria Ri	73,92	73,92	
	0		0,00	0,00	
100000055	1.1.04	Clientes	203,20	0,00	C1027
100000055	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	4,00	0,00	C1027
100000055	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	16,80	0,00	C1027
100000055	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	200,00	C1027
100000055	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	24,00	C1027
100000055	=====	30/12/2008. P/r. Fact. N° 02359 - Difusión de la Coop. Metropr	224,00	224,00	
	0		0,00	0,00	
100000056	1.1.04	Clientes	152,40	0,00	C1028
100000056	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	3,00	0,00	C1028
100000056	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	12,60	0,00	C1028
100000056	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	150,00	C1028
100000056	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	18,00	C1028
100000056	=====	30/12/2008. P/r. Fact. N° 02360 - Difusión de la Coop. Metropr	168,00	168,00	
	0		0,00	0,00	
100000057	5.1.19	Encomiendas	3,00	0,00	CE0030
100000057	1.1.02	Caja Chica	0,00	3,00	CE0030
100000057	=====	30/12/2008. P/r. Nota de Venta N°285902 - Pago envió de enci	3,00	3,00	
	0		0,00	0,00	
100000058	1.1.01	Caja	1.200,00	0,00	CE0031
100000058	1.1.03.01	Banco del Pichincha	0,00	1.200,00	CE0031
100000058	=====	30/12/2008. Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$_____ 1200,00.	1.200,00	1.200,00	

100000059	1.1.04	Clientes	92,34	0,00	CI0029
100000059	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	0,90	0,00	CI0029
100000059	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	7,56	0,00	CI0029
100000059	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	90,00	CI0029
100000059	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	10,80	CI0029
100000059	=====	30/12/2008. P/r. Fact. N° 02361 - Difusión Empresa Eléctrica A	100,80	100,80	
	0		0,00	0,00	
100000060	1.1.04	Clientes	629,92	0,00	CI0030
100000060	1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	12,40	0,00	CI0030
100000060	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	52,08	0,00	CI0030
100000060	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	620,00	CI0030
100000060	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	74,40	CI0030
100000060	=====	30/12/2008. P/r. Fact. N° 02352 - Difusión MCV. Publicidad Cía.	694,40	694,40	
	0		0,00	0,00	
100000061	1.1.01	Caja	5,00	0,00	CI0031
100000061	4.1.01	Servicios Prestados	0,00	4,46	CI0031
100000061	2.1.10	IVA Cobrado	0,00	0,54	CI0031
100000061	=====	30/12/2008. P/r. Fact. N° 02363 - Difusión Sr. Escalante Dalton	5,00	5,00	
	0		0,00	0,00	
100000062	5.1.01	Sueldos	600,00	0,00	CE0032
100000062	5.1.04	Décimo Tercer Sueldo	50,00	0,00	CE0032
100000062	5.1.05	Décimo Cuarto Sueldo	50,00	0,00	CE0032
100000062	5.1.06	Fondos de Reserva	50,00	0,00	CE0032
100000062	5.1.08	Aporte Patronal al IESS	72,90	0,00	CE0032
100000062	1.1.01	Caja	0,00	543,90	CE0032
100000062	2.1.08	Aporte Personal al IESS por Pagar	0,00	56,10	CE0032
100000062	2.1.09	Aporte Patronal al IESS por Pagar	0,00	72,90	CE0032
100000062	2.1.11	Provisiones por Pagar	0,00	150,00	CE0032
100000062	=====	30/12/2008. P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes de Dici	822,90	822,90	
	0		0,00	0,00	
100000063	2.1.10	IVA Cobrado	66,48	0,00	CE0033
100000063	1.1.07	Crédito Tributario	115,14	0,00	CE0033
100000063	1.1.06	IVA Pagado	0,00	10,68	CE0033
100000063	1.1.10	Anticipo IVA Retenido	0,00	170,94	CE0033
100000063	=====	30/12/2008. P/r. Declaraciones del IVA mes de diciembre ==	181,62	181,62	

LIBRO MAYOR

"RADIO ORIENTAL"
LIBRO MAYOR

Del 1º al 31 de Diciembre del 2008

Cod.	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1.1.01	Caja	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	200,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	01/12/2008	P/r. Apertura de Caja Chica	0,00	100,00	0,00
1.1.01	Caja	01/12/2008	P/r. Fact. N°02338-Dir. Prov. Salud de N	99,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	01/12/2008	P/r. Fact. N°02341-Difusión de Sub-secre	83,16	0,00	0,00
1.1.01	Caja	03/12/2008	P/r. Pago CNT S.A.Fact. N°1687529	0,00	52,76	0,00
1.1.01	Caja	03/12/2008	P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753	0,00	13,44	0,00
1.1.01	Caja	03/12/2008	P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753	0,00	13,54	0,00
1.1.01	Caja	05/12/2008	P/r. Nota de venta N° 9-2-533809-Pago en	0,00	137,75	0,00
1.1.01	Caja	05/12/2008	P/r. Nota de Venta N°9-2-533810-Pago Ene	0,00	4,50	0,00
1.1.01	Caja	05/12/2008	P/r. Nota de Venta N°9-2-533811-Pago de	0,00	15,85	0,00
1.1.01	Caja	05/12/2008	P/r. Nota de Venta N°9-2-533812-Pago de	0,00	16,25	0,00
1.1.01	Caja	08/12/2008	P/r. Fact. N°02347- Difusión Federación	152,40	0,00	0,00
1.1.01	Caja	15/12/2008	P/r. Factura N°004716-Pago a Sistem Doct	0,00	20,00	0,00
1.1.01	Caja	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02355 - Difusión Empresa	92,34	0,00	0,00
1.1.01	Caja	26/12/2008	P/r. Fact. N° 02356 - Difusión Proveedor	60,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	26/12/2008	P/r. Nota de venta N°4234 - Pago Pizzeri	0,00	22,77	0,00
1.1.01	Caja	29/12/2008	P/r. Fact. N° 02357 - Difusión de la Coo	101,60	0,00	0,00
1.1.01	Caja	30/12/2008	P/r. Fact. N° 2358 - Difusión Bazar y Fe	73,26	0,00	0,00
1.1.01	Caja	30/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	1.200,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02363 - Difusión Sr. Escal	5,00	0,00	0,00
1.1.01	Caja	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	0,00	543,90	0,00
1.1.01	Caja		----- Saldo al 30/12/2008 -----	2.066,76	940,76	1.126,00
1.1.02	Caja Chica	01/12/2008	P/r. Apertura de Caja Chica	100,00	0,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	03/12/2008	P/r. Pago Nota de Venta N° 64880-Transp	0,00	2,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	04/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285814-Pago Envió d	0,00	3,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	04/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285815-Pago envió E	0,00	3,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	08/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285840-Pago envió d	0,00	3,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	10/12/2008	P/r. Fact. N° 0011348-Pago de Agua Potab	0,00	2,90	0,00
1.1.02	Caja Chica	10/12/2008	P/r. Fact. N°0011349 - Pago Agua Potabl	0,00	3,32	0,00
1.1.02	Caja Chica	15/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285857-Pago envió d	0,00	3,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	24/12/2008	P/r. Nota de Venta N°28673 - Pago Distri	0,00	8,40	0,00
1.1.02	Caja Chica	30/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285902 - Pago envió	0,00	3,00	0,00
1.1.02	Caja Chica		----- Saldo al 30/12/2008 -----	100,00	31,62	68,38
1.1.03.01	Banco del Pichincha	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	512,61	0,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	04/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	0,30	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	04/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	83,16	0,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	05/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	0,30	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	05/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	83,16	0,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	08/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	100,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	08/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	200,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	10/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	99,00	0,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	10/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	0,30	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	15/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	129,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	15/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	0,45	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	16/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	260,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	19/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	2,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	23/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	53,76	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	24/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	1.980,00	0,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	24/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	0,30	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	30/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,00	1.200,00	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha		----- Saldo al 30/12/2008 -----	2.757,93	1.946,41	811,52

1.1.03.02	Banco Nacional del Fomento	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	155,78	0,00	0,00
1.1.03.02	Banco Nacional del Fomento		----- Saldo al 01/12/2008 -----	155,78	0,00	155,78
1.1.04	Cientes	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	2.716,04	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	01/12/2008	P/r. Fact. N°02339- Difusión Municipio d	247,50	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	01/12/2008	P/r. Fact. N°02340 -Difusión Municipio d	198,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	02/12/2008	P/r. Fact. N°02342- Difusión Municipio d	198,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	04/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	0,00	83,16	0,00
1.1.04	Cientes	04/12/2008	P/r. Fact. N°02344-Difusión MCCANN ERICK	543,56	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	05/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	0,00	83,16	0,00
1.1.04	Cientes	06/12/2008	P/r.Fact. N° 02346 Difusión Cooperación	101,60	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	09/12/2008	P/r. Fact. N° 02348-Difusión Ministerio	148,50	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	10/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	0,00	99,00	0,00
1.1.04	Cientes	18/12/2008	P/r. Fact. N°02349- Difusión Gob. Provin	396,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	18/12/2008	P/r. Fact. N°02350-Difusión Gobierno Pro	396,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	18/12/2008	P/r. Fact. N°02352-Difusión del Gob. Pro	396,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	18/12/2008	P/r. Fact. N°02352- Difusión del Gob. Pr	396,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02353 - Difusión del Gob.	396,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	18/12/2008	P/r. Fact. N°2354 - Difusión del Gob. Pr	198,00	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	24/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Deposito. \$__	0,00	1.980,00	0,00
1.1.04	Cientes	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02359 - Difusión de la Co	203,20	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02360 - Difusión de la Co	152,40	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02361 - Difusión Empresa E	92,34	0,00	0,00
1.1.04	Cientes	30/12/2008	P/r. Fact. N°02352 - Difusión MCV. Publi	629,92	0,00	0,00
1.1.04	Cientes		----- Saldo al 30/12/2008 -----	7.409,06	2.245,32	5.163,74
1.1.06	IVA Pagado	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	88,24	0,00	0,00
1.1.06	IVA Pagado	03/12/2008	P/r. Pago CNT S.A.Fact. N°1687529	5,65	0,00	0,00
1.1.06	IVA Pagado	03/12/2008	P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753	1,44	0,00	0,00
1.1.06	IVA Pagado	03/12/2008	P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753	1,45	0,00	0,00
1.1.06	IVA Pagado	11/12/2008	P/r. Declaración del mes de Noviembre de	0,00	88,24	0,00
1.1.06	IVA Pagado	15/12/2008	P/r. Factura N°004716-Pago a Sistem Doct	2,14	0,00	0,00
1.1.06	IVA Pagado	30/12/2008	P/r. Declaraciones del IVA mes de diciem	0,00	10,68	0,00
1.1.06	IVA Pagado		----- Saldo al 30/12/2008 -----	98,92	98,92	0,00
1.1.07	Crédito Tributario	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	269,03	0,00	0,00
1.1.07	Crédito Tributario	11/12/2008	P/r. Declaración del mes de Noviembre de	58,24	0,00	0,00
1.1.07	Crédito Tributario	30/12/2008	P/r. Declaraciones del IVA mes de diciem	115,14	0,00	0,00
1.1.07	Crédito Tributario		----- Saldo al 30/12/2008 -----	442,41	0,00	442,41
1.1.08	Inventario de Suministros y Mat	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	534,45	0,00	0,00
1.1.08	Inventario de Suministros y Mat		----- Saldo al 01/12/2008 -----	534,45	0,00	534,45
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	01/12/2008	P/r. Fact. N°02338-Dir. Prov. Salud de N	1,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	01/12/2008	P/r. Fact. N°02339- Difusión Municipio d	2,50	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	01/12/2008	P/r. Fact. N°02340 -Difusión Municipio d	2,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	01/12/2008	P/r. Fact. N°02341-Difusión de Sub-secre	0,84	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	02/12/2008	P/r. Fact. N°02342- Difusión Municipio d	2,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	04/12/2008	P/r. Fact. N°02344-Difusión MCCANN ERICK	10,70	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	06/12/2008	P/r.Fact. N° 02346 Difusión Cooperación	2,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	08/12/2008	P/r. Fact. N°02347- Difusión Federación	3,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	09/12/2008	P/r. Fact. N° 02348-Difusión Ministerio	1,50	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N°02349- Difusión Gob. Provin	4,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N°02350-Difusión Gobierno Pro	4,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N°02352-Difusión del Gob. Pro	4,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N°02352- Difusión del Gob. Pr	4,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02353 - Difusión del Gob.	4,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N°2354 - Difusión del Gob. Pr	2,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02355 - Difusión Empresa	0,90	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	29/12/2008	P/r. Fact. N° 02357 - Difusión de la Co	2,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	30/12/2008	P/r. Fact. N° 2358 - Difusión Bazar y Fe	0,66	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02359 - Difusión de la Co	4,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02360 - Difusión de la Co	3,00	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02361 - Difusión Empresa E	0,90	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	30/12/2008	P/r. Fact. N°02352 - Difusión MCV. Publi	12,40	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta		----- Saldo al 30/12/2008 -----	71,40	0,00	71,40

1.1.10	Anticipo IVA Retenido	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	19,32	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	04/12/2008	P/r. Fact. N°02344-Difusión MCCANN ERICK	44,94	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	06/12/2008	P/r.Fact. N° 02346 Difusión Cooperación	8,40	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	08/12/2008	P/r. Fact. N°02347- Difusión Federación	12,60	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	11/12/2008	P/r. Declaración del mes de Noviembre de	0,00	19,32	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02355 - Difusión Empresa	7,56	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	29/12/2008	P/r. Fact. N° 02357 - Difusión de la Coo	8,40	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02359 - Difusión de la Coo	16,80	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02360 - Difusión de la Coo	12,60	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02361 - Difusión Empresa E	7,56	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	30/12/2008	P/r. Fact. N°02352 - Difusión MCV. Publi	52,08	0,00	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	30/12/2008	P/r. Declaraciones del IVA mes de diciem	0,00	170,94	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido		----- Saldo al 30/12/2008 -----	190,26	190,26	0,00
1.2.01	Terrenos	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	3.596,00	0,00	0,00
1.2.01	Terrenos		----- Saldo al 01/12/2008 -----	3.596,00	0,00	3.596,00
1.2.02	Edificio	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	23.000,00	0,00	0,00
1.2.02	Edificio		----- Saldo al 01/12/2008 -----	23.000,00	0,00	23.000,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	12.240,00	0,00	0,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo		----- Saldo al 01/12/2008 -----	12.240,00	0,00	12.240,00
1.2.06	Equipo de Computo	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	1.530,00	0,00	0,00
1.2.06	Equipo de Computo		----- Saldo al 01/12/2008 -----	1.530,00	0,00	1.530,00
1.2.08	Equipo de Oficina	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	235,00	0,00	0,00
1.2.08	Equipo de Oficina		----- Saldo al 01/12/2008 -----	235,00	0,00	235,00
1.2.10	Muebles y Enseres	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	1.113,00	0,00	0,00
1.2.10	Muebles y Enseres		----- Saldo al 01/12/2008 -----	1.113,00	0,00	1.113,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	0,00	1.400,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	08/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____	100,00	0,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	08/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____	200,00	0,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	16/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____	260,00	0,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	23/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$ ____	53,76	0,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar		----- Saldo al 23/12/2008 -----	613,76	1.400,00	-786,24
2.1.08	Aporte Personal al IESS por Pa	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	0,00	56,10	0,00
2.1.08	Aporte Personal al IESS por Pa		----- Saldo al 30/12/2008 -----	0,00	56,10	-56,10
2.1.09	Aporte Patronal al IESS por Pa	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	0,00	72,90	0,00
2.1.09	Aporte Patronal al IESS por Pa		----- Saldo al 30/12/2008 -----	0,00	72,90	-72,90
2.1.10	IVA Cobrado	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	0,00	49,32	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	04/12/2008	P/r. Fact. N°02344-Difusión MCCANN ERICK	0,00	64,20	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	06/12/2008	P/r.Fact. N° 02346 Difusión Cooperación	0,00	12,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	08/12/2008	P/r. Fact. N°02347- Difusión Federación	0,00	18,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	11/12/2008	P/r. Declaración del mes de Noviembre de	49,32	0,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02355 - Difusión Empresa	0,00	10,80	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	26/12/2008	P/r. Fact. N° 02356 - Difusión Proveedor	0,00	6,43	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	29/12/2008	P/r. Fact. N° 02357 - Difusión de la Coo	0,00	12,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Fact. N° 2358 - Difusión Bazar y Fe	0,00	7,92	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02359 - Difusión de la Coo	0,00	24,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02360 - Difusión de la Coo	0,00	18,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02361 - Difusión Empresa E	0,00	10,80	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Fact. N°02352 - Difusión MCV. Publi	0,00	74,40	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02363 - Difusión Sr. Escal	0,00	0,54	0,00
2.1.10	IVA Cobrado	30/12/2008	P/r. Declaraciones del IVA mes de diciem	66,48	0,00	0,00
2.1.10	IVA Cobrado		----- Saldo al 30/12/2008 -----	115,80	308,41	-192,61
2.1.11	Provisiones por Pagar	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	0,00	150,00	0,00
2.1.11	Provisiones por Pagar		----- Saldo al 30/12/2008 -----	0,00	150,00	-150,00
3.1.01	Capital Inicial	01/12/2008	P/r. Estado de Situación Inicial	0,00	44.760,15	0,00
3.1.01	Capital Inicial		----- Saldo al 01/12/2008 -----	0,00	44.760,15	-44.760,15

4.1.01	Servicios Prestados	01/12/2008	P/r. Fact. N°02338-Dir. Prov. Salud de N	0,00	100,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	01/12/2008	P/r. Fact. N°02339- Difusión Municipio d	0,00	250,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	01/12/2008	P/r. Fact. N°02340 -Difusión Municipio d	0,00	200,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	01/12/2008	P/r. Fact. N°02341-Difusión de Sub-secre	0,00	84,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	02/12/2008	P/r. Fact. N°02342- Difusión Municipio d	0,00	200,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	04/12/2008	P/r. Fact. N°02344-Difusión MCCANN ERICK	0,00	535,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	06/12/2008	P/r.Fact. N° 02346 Difusión Cooperación	0,00	100,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	08/12/2008	P/r. Fact. N°02347- Difusión Federación	0,00	150,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	09/12/2008	P/r. Fact. N° 02348-Difusión Ministerio	0,00	150,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N°02349- Difusión Gob. Provin	0,00	400,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N°02350-Difusión Gobierno Pro	0,00	400,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N°02352-Difusión del Gob. Pro	0,00	400,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N°02352- Difusión del Gob. Pr	0,00	400,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02353 - Difusión del Gob.	0,00	400,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N°2354 - Difusión del Gob. Pr	0,00	200,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	18/12/2008	P/r. Fact. N° 02355 - Difusión Empresa	0,00	90,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	26/12/2008	P/r. Fact. N° 02356 - Difusión Proveedor	0,00	53,57	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	29/12/2008	P/r. Fact. N° 02357 - Difusión de la Coo	0,00	100,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	30/12/2008	P/r. Fact. N° 2358 - Difusión Bazar y Fe	0,00	66,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02359 - Difusión de la Coo	0,00	200,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02360 - Difusión de la Coo	0,00	150,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02361 - Difusión Empresa E	0,00	90,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	30/12/2008	P/r. Fact. N°02352 - Difusión MCV. Publi	0,00	620,00	0,00
4.1.01	Servicios Prestados	30/12/2008	P/r. Fact. N° 02363 - Difusión Sr. Escal	0,00	4,46	0,00
4.1.01	Servicios Prestados		----- Saldo al 30/12/2008 -----	0,00	5.343,03	-5.343,03
5.1.01	Sueldos	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	600,00	0,00	0,00
5.1.01	Sueldos		----- Saldo al 30/12/2008 -----	600,00	0,00	600,00
5.1.04	Décimo Tercer Sueldo	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	50,00	0,00	0,00
5.1.04	Décimo Tercer Sueldo		----- Saldo al 30/12/2008 -----	50,00	0,00	50,00
5.1.05	Décimo Cuarto Sueldo	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	50,00	0,00	0,00
5.1.05	Décimo Cuarto Sueldo		----- Saldo al 30/12/2008 -----	50,00	0,00	50,00
5.1.06	Fondos de Reserva	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	50,00	0,00	0,00
5.1.06	Fondos de Reserva		----- Saldo al 30/12/2008 -----	50,00	0,00	50,00
5.1.08	Aporte Patronal al IESS	15/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	129,00	0,00	0,00
5.1.08	Aporte Patronal al IESS	30/12/2008	P/r. Pago Sueldo según rol de pagos mes	72,90	0,00	0,00
5.1.08	Aporte Patronal al IESS		----- Saldo al 30/12/2008 -----	201,90	0,00	201,90
5.1.11	Suministros y Materiales	15/12/2008	P/r. Factura N°004716-Pago a Sistem Doct	17,86	0,00	0,00
5.1.11	Suministros y Materiales		----- Saldo al 15/12/2008 -----	17,86	0,00	17,86
5.1.14	Agua Potable	10/12/2008	P/r. Fact. N° 0011348-Pago de Agua Potab	2,90	0,00	0,00
5.1.14	Agua Potable	10/12/2008	P/r. Fact. N°0011349 - Pago Agua Potabl	3,32	0,00	0,00
5.1.14	Agua Potable		----- Saldo al 10/12/2008 -----	6,22	0,00	6,22
5.1.15	Energía Eléctrica	05/12/2008	P/r. Nota de venta N° 9-2-533809-Pago en	137,75	0,00	0,00
5.1.15	Energía Eléctrica	05/12/2008	P/r. Nota de Venta N°9-2-533810-Pago Ene	4,50	0,00	0,00
5.1.15	Energía Eléctrica	05/12/2008	P/r. Nota de Venta N°9-2-533811-Pago de	15,85	0,00	0,00
5.1.15	Energía Eléctrica	05/12/2008	P/r. Nota de Venta N°9-2-533812-Pago de	16,25	0,00	0,00
5.1.15	Energía Eléctrica		----- Saldo al 05/12/2008 -----	174,35	0,00	174,35
5.1.16	Teléfono	03/12/2008	P/r. Pago CNT S.A.Fact. N°1687529	47,11	0,00	0,00
5.1.16	Teléfono	03/12/2008	P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753	12,00	0,00	0,00
5.1.16	Teléfono	03/12/2008	P/r. Pago CNT. S.A. Fact. N°1692753	12,09	0,00	0,00
5.1.16	Teléfono		----- Saldo al 03/12/2008 -----	71,20	0,00	71,20
5.1.17	Transporte	03/12/2008	P/r. Pago Nota de Venta N° 64880-Transp	2,00	0,00	0,00
5.1.17	Transporte		----- Saldo al 03/12/2008 -----	2,00	0,00	2,00

5.1.18	Servicios Bancarios	04/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,30	0,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios	05/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,30	0,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios	10/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,30	0,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios	15/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,45	0,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios	19/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	2,00	0,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios	24/12/2008	Cta. Cte. Nro. 3179800304 Retiro. \$____	0,30	0,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios		----- Saldo al 24/12/2008 -----	3,65	0,00	3,65
5.1.19	Encomiendas	04/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285814-Pago Envió d	3,00	0,00	0,00
5.1.19	Encomiendas	04/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285815-Pago envió E	3,00	0,00	0,00
5.1.19	Encomiendas	08/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285840-Pago envió d	3,00	0,00	0,00
5.1.19	Encomiendas	15/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285857-Pago envió d	3,00	0,00	0,00
5.1.19	Encomiendas	30/12/2008	P/r. Nota de Venta N°285902 - Pago envió	3,00	0,00	0,00
5.1.19	Encomiendas		----- Saldo al 30/12/2008 -----	15,00	0,00	15,00
5.1.28	Refrigerio y Alimentación	24/12/2008	P/r. Nota de Venta N°28673 - Pago Distri	8,40	0,00	0,00
5.1.28	Refrigerio y Alimentación	26/12/2008	P/r. Nota de venta N°4234 - Pago Pizzeri	22,77	0,00	0,00
5.1.28	Refrigerio y Alimentación		----- Saldo al 26/12/2008 -----	31,17	0,00	31,17

BALANCE DE COMPROBACIÓN

"RADIO ORIENTAL"
BALANCE DE COMPROBACION
31/12/2008

Código	Descripcion de cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	Caja	2.066,76	940,76	1.126,00	0,00
1.1.02	Caja Chica	100,00	31,62	68,38	0,00
1.1.03.01	Banco del Pichincha	2.757,93	1.949,41	808,52	0,00
1.1.03.02	Banco Nacional del Fomento	155,78	0,00	155,78	0,00
1.1.04	Clientes	7.409,06	2.245,32	5.163,74	0,00
1.1.06	IVA Pagado	98,92	98,92	0,00	0,00
1.1.07	Crédito Tributario	442,41	0,00	442,41	0,00
1.1.08	Inventario de Suministros y Materiales	534,45	0,00	534,45	0,00
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	71,40	0,00	71,40	0,00
1.1.10	Anticipo IVA Retenido	190,26	190,26	0,00	0,00
1.2.01	Terrenos	3.596,00	0,00	3.596,00	0,00
1.2.02	Edificio	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00
1.2.04	Maquinaria y Equipo	12.240,00	0,00	12.240,00	0,00
1.2.06	Equipo de Computo	1.530,00	0,00	1.530,00	0,00
1.2.08	Equipo de Oficina	235,00	0,00	235,00	0,00
1.2.10	Muebles y Enseres	1.113,00	0,00	1.113,00	0,00
2.1.01	Cuentas por Pagar	613,76	1.400,00	0,00	-786,24
2.1.08	Aporte Personal al IESS por Pagar	0,00	56,10	0,00	-56,10
2.1.09	Aporte Patronal al IESS por Pagar	0,00	72,90	0,00	-72,90
2.1.10	IVA Cobrado	115,80	308,41	0,00	-192,61
2.1.11	Provisiones por Pagar	0,00	150,00	0,00	-150,00
3.1.01	Capital Inicial	0,00	44.760,15	0,00	-44.760,15
4.1.01	Servicios Prestados	0,00	5.343,03	0,00	-5.343,03
5.1.01	Sueldos	600,00	0,00	600,00	0,00
5.1.04	Décimo Tercer Sueldo	50,00	0,00	50,00	0,00
5.1.05	Décimo Cuarto Sueldo	50,00	0,00	50,00	0,00
5.1.06	Fondos de Reserva	50,00	0,00	50,00	0,00
5.1.08	Aporte Patronal al IESS	201,90	0,00	201,90	0,00
5.1.11	Suministros y Materiales	17,86	0,00	17,86	0,00
5.1.14	Agua Potable	6,22	0,00	6,22	0,00
5.1.15	Energía Eléctrica	174,35	0,00	174,35	0,00
5.1.16	Teléfono	71,20	0,00	71,20	0,00
5.1.17	Transporte	2,00	0,00	2,00	0,00
5.1.18	Servicios Bancarios	6,65	0,00	6,65	0,00
5.1.19	Encomiendas	15,00	0,00	15,00	0,00
5.1.28	Refrigerio y Alimentación	31,17	0,00	31,17	0,00
	TOTAL	57.546,88	57.546,88	51.361,03	-51.361,03

GERENTE

CONTADOR

BALANCE GENERAL

"RADIO ORIENTAL"
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
Hasta el 31/12/2008

Código	Descripcion de cuenta		
1.	ACTIVOS	0,00	50.084,68
1.1.	CORRIENTE	0,00	8.370,68
1.1.01	Caja	1.126,00	
1.1.02	Caja Chica	68,38	
1.1.03.	Bancos	0,00	964,30
1.1.04	Clientes	5.163,74	
1.1.07	Crédito Tributario	442,41	
1.1.08	Inventario de Suministros y Materiales	534,45	
1.1.09	Anticipo Impuesto a la Renta	71,40	
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0,00	41.714,00
1.2.01	Terrenos	3.596,00	
1.2.02	Edificio	23.000,00	
1.2.04	Maquinaria y Equipo	12.240,00	
1.2.06	Equipo de Computo	1.530,00	
1.2.08	Equipo de Oficina	235,00	
1.2.10	Muebles y Enseres	1.113,00	
	Total Activo		49.120,38
2.	PASIVOS	0,00	1.257,85
2.1.	CORRIENTES	0,00	1.257,85
2.1.01	Cuentas por Pagar	786,24	
2.1.08	Aporte Personal al IESS por Pagar	56,10	
2.1.09	Aporte Patronal al IESS por Pagar	72,90	
2.1.10	IVA Cobrado	192,61	
2.1.11	Provisiones por Pagar	150,00	
	Total Pasivo		1.257,85
3.	PATRIMONIO	0,00	48.826,83
3.1.	CAPITAL	0,00	44.760,15
3.1.01	Capital Inicial	44.760,15	
3.2.	RESULTADOS	0,00	4.066,68
3.2.01	Utilidad del Ejercicio -- Utilidad	4.066,68	
	Total Patrimonio		48.826,83
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		49.120,38

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

"RADIO ORIENTAL"
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Hasta 31/12/2008

Código	Descripcion de cuenta		
4.	INGRESOS	0,00	5.343,03
4.1.	OPERACIONALES	0,00	5.343,03
4.1.01	Servicios Prestados	5.343,03	
			=====
	Total Ingresos		5.343,03
5.	GASTOS	0,00	1.276,35
5.1.	OPERACIONALES	0,00	1.276,35
5.1.01	Sueldos	600,00	
5.1.04	Décimo Tercer Sueldo	50,00	
5.1.05	Décimo Cuarto Sueldo	50,00	
5.1.06	Fondos de Reserva	50,00	
5.1.08	Aporte Patronal al IESS	201,90	
5.1.11	Suministros y Materiales	17,86	
5.1.14	Agua Potable	6,22	
5.1.15	Energía Eléctrica	174,35	
5.1.16	Teléfono	71,20	
5.1.17	Transporte	2,00	
5.1.18	Servicios Bancarios	6,65	
5.1.19	Encomiendas	15,00	
5.1.28	Refrigerio y Alimentación	31,17	
			=====
	Total Egresos		1.276,35
	GANANCIA / PERDIDA		4.066,68

GERENTE

CONTADOR

**REGISTRO DE
INGRESOS Y EGRESOS**

"RADIO ORIENTAL "
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

REGISTRO DE INGRESOS (VENTAS)

REGISTRO DE INGRESOS (VENTAS)										Año 2008	Mes Dic.	Folio N° 1
FECHA	N° COM	BENEFICIARIO	INGRESOS-VENTAS 12%		IVA	INGRESOS-VENTAS 0%		CRÉD TRIB	CRÉD TRIB	TOTAL		
	D FACTURA	D RUC	CONTADO	CRÉDITO	12%	CONTADO	CRÉDITO	RET. IVA	R.F.I.R			
01/12/2008	2338	Dir. Prov. Salud de Napo	100,00						1,00	99,00		
01/12/2008	2339	Gob. Municipal de Archidona		250,00					2,50	247,50		
01/12/2008	2340	Gob. Municipal del Chaco		200,00					2,00	198,00		
01/12/2008	2341	Subsec. Edu. Amazónica	84,00						0,84	83,16		
02/12/2008	2342	Gob. Municipal de Quijos		200,00					2,00	198,00		
03/12/2008	2343	Anulada										
04/12/2008	2344	MCCANN ERICKSON ECUADOR		535,00	64,20			44,94	10,70	543,56		
05/12/2008	2345	Anulada										
06/12/2008	2346	Cooperación Metrop. de Turismo		100,00	12,00			8,40	2,00	101,60		
08/12/2008	2347	Federación Dep. de Napo	150,00		18,00			12,60	3,00	152,40		
09/12/2008	2348	Ministerio de Cultura		150,00					1,50	148,50		
18/12/2008	2349	Gobierno Prov. de Napo		400,00					4,00	396,00		
18/12/2008	2350	Gobierno Prov. de Napo		400,00					4,00	396,00		
18/12/2008	2351	Gobierno Prov. de Napo		400,00					4,00	396,00		
18/12/2008	2352	Gobierno Prov. de Napo		400,00					4,00	396,00		
18/12/2008	2353	Gobierno Prov. de Napo		400,00					4,00	396,00		
18/12/2008	2354	Gobierno Prov. de Napo		200,00					2,00	198,00		
18/12/2008	2355	Emp. Eléctrica Ambato S.A.	90,00		10,80			7,56	0,90	92,34		
26/12/2008	2356	Provedora Olivia	53,57		6,43					60,00		
29/12/2008	2357	Coop. Ahorro Cred. Tena Ltda.	100,00		12,00			8,40	2,00	101,60		
30/12/2008	2358	Bazar y Ferretería Rosita	66,00		7,92				0,66	73,26		
30/12/2008	2359	Cooperación Metrop. de Turismo		200,00	24,00			16,80	4,00	203,20		
30/12/2008	2360	Cooperación Metrop. de Turismo		150,00	18,00			12,6	3,00	152,40		
30/12/2008	2361	Emp. Eléctrica Ambato S.A.	90,00		10,80			7,56	0,90	92,34		
30/12/2008	2362	MCV Publicidad Cia. Ltda.		620,00	74,40			52,08	12,40	629,92		
30/12/2008	2363	Escalante Yépez Dalton	4,46		0,54					5,00		
		TOTAL INGRESOS	738,03	4605,00	259,09			170,94	71,40	5359,78		

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

REGISTRO DE EGRESOS (COMPRAS)

							Año 2008	Mes Dic.	Folio Nº 00 1
FECHA	Nº COM	PROVEEDOR		ARTÍCULOS O SERVICIOS	COMPRAS		12% IVA	TOTAL	
	O FACTURA	O RUC			Tarifa 0%	Tarifa 12%			
03/12/2008	1687529	Corp. Nacional	Telecomunic. S.A.	Servicio Telefónico		47,11	5,65	52,76	
03/12/2008	1692753	Corp. Nacional	Telecomunic. S.A.	Servicio Telefónico		12,00	1,44	13,44	
03/12/2008	1692753	Corp. Nacional	Telecomunic. S.A.	Servicio Telefónico		12,09	1,45	13,54	
10/12/2008	0 11348	Gobierno Municipal de Tena		Agua Potable	2,90			2,90	
10/12/2008	0 11349	Gobierno Municipal de Tena		Agua Potable	3,32			3,32	
15/12/2008	00 4716	Sisten Doctor		Recarga de Tinta		17,86	2,14	20,00	
				TOTAL EGRESOS	6,22	89,06	10,68	105,96	

"RADIO ORIENTAL"
Av. Jumandy 536 - Telf: (06) 2 886-800
Tena - Ecuador

REGISTRO DE EGRESOS (VARIOS)

				Año 2008	Mes Dic.	Folio Nº 00 1
FECHA	Nº COM NOTA VENTA	PROVEEDOR O RUC		ARTÍCULOS O SERVICIOS		TOTAL
03/12/2008	64880	Coop. Transporte Quijos		Transporte		2,00
04/12/2008	285814	Servientrega		Encomiendas		3,00
04/12/2008	285815	Servientrega		Encomiendas		3,00
05/12/2008	9-2-533809	Empresa Elect. Ambato C. Norte S.A.		Energía Eléctrica		137,75
05/12/2008	9-2-533810	Empresa Elect. Ambato C. Norte S.A.		Energía Eléctrica		4,50
05/12/2008	9-2-533811	Empresa Elect. Ambato C. Norte S.A.		Energía Eléctrica		15,85
05/12/2008	9-2-533812	Empresa Elect. Ambato C. Norte S.A.		Energía Eléctrica		16,25
08/12/2008	285840	Servientrega		Encomiendas		3,00
15/12/2008	285857	Servientrega		Encomiendas		3,00
24/12/2008	28673	Distribuciones Lozada		Chanpang		8,40
26/12/2008	4234	Pizzería Hilton		Alimentos		22,77
30/12/2008	285902	Servientrega		Encomiendas		3,00
				TOTAL EGRESOS		222,52

ROL DE PAGOS

"RADIO ORIENTAL"
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2008

NOMINA	CARGO	INGRESOS					TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR
		SALARIO BASICO	HORAS EXTRAS	13 SUELDO	14 SUELDO	FONDO RESERVA		APORTE IESS 9.35%	ANTICIPOS		
Espín Espinosa Luis Enrique	GERENTE	200,00		16,67	16,67	16,67	200,00	18,70		18,70	181,30
Espín Velín Diana Karina	ADMINISTRADORA	200,00		16,67	16,67	16,67	200,00	18,70		18,70	181,30
Lema Bonilla Tula del Rosario	LOCUTOR	200,00		16,67	16,67	16,67	200,00	18,70		18,70	181,30
	TOTAL	600,00		50,00	50,00	50,00	600,00	56,10		56,10	543,90

CONTADORA

GERENTE

**FORMULARIO
104 A**



FORMULARIO 104A

RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 30 0098333

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

102 AÑO 2008

104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC 18005080360001

RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS

ESPIN ESPINOSA LUIS ENRIQUE

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)	IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401 + 2159.03	411 + 2159.03	421 + 259.09
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402 + -	412 + -	422 + -
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403 + -	413 + -	-
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404 + -	414 + -	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405 + 3184.00	415 + 3184.00	-
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406 + -	416 + -	-
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 = 5343.03	419 = 5343.03	429 = 259.09
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA	-	431 -	-
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)	-	432 -	-
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)	-	433 -	443 -
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	-	434 -	444 -

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
480 554.03	481 1605.00	482 259.09	483 -	484 66.48	485 192.61	499 66.48

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)	IMPUESTO GENERADO
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501 + 89.06	511 + 89.06	521 + 10.69
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502 + -	512 + -	522 + -
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503 + -	513 + -	523 + -
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507 + 6.22	517 + 6.22	-
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	-	518 + -	-
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 = 95.28	519 = 95.28	529 = 10.69
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	-	531 -	-
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)	-	532 -	-
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)	-	533 -	543 -
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	-	534 -	544 -

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO (411+412+415+416) / 419	553	1.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) (521+522) x 553	554	10.69

RESUMEN IMPOSITIVO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)	601 =	55.79
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)	602 =	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	605 (-)	327.27
POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	607 (-)	-
POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	609 (-)	170.94
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO	611 +	-
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES	615 =	442.41
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	617 =	-

