



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

***IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE AL SUPERMARKET EL GOLOSITO***

**Monografía previo a la obtención del título de  
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**

**Autor: Juan Pablo Viñansaca Trelles**

**Director: Ing. Diego Condo**

**Cuenca, Ecuador**

**2013**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta monografía a Dios, que ha estado conmigo en todo momento cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi madre quien a lo largo de la carrera ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su confianza en cada reto que se me ha presentado sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por haberme dado la fuerza y valor para terminar los estudios. Agradezco también la confianza y el apoyo de mi madre y hermanas, que han contribuido positivamente para llevar a cabo esta difícil jornada. De una manera especial al Ing. Diego Condopor brindarme todo su apoyo, paciencia y confianza en este tema de investigación

## INDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INDICE DE CONTENIDOS.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO 1 EL CICLO CONTABLE	
1.1.-Ciclo Contable para NIC, PYMES.....	2
1.2.- La estructura del proceso contable.....	5
.1.2.1.- Captación de la información.....	5
1.2.2.-Análisis y valoración de los hechos contables.....	5
1.2.3.-Registro de los hechos contable.....	6
1.2.4.-Elaboración de informes (Estados Financieros).....	7
1.3.- Contenidos de proceso contable.....	8
CAPITULO 2 ESTRUCTURA DE CICLO CONTABLE	
2.1.- Plan de cuentas establecido de acuerdo a la empresa en ejecución.....	11
2.2.- Libro diario.....	16
2.2.1.- Ventas.....	18
2.2.2.-Inventario de mercaderías.....	19
2.2.3.-Pago a proveedores.....	20
2.2.4.-Depositos bancarios.....	21
2.2.5.- Declaración Mensual del IVA.....	23
2.2.6.- Impuesto a la Renta.....	24
2.3.-Libro Mayor.....	27
2.4.-Libros Auxiliares.....	29
2.5.-Balance de comprobación.....	30

2.6.- Ajustes.....	33
2.6.1.-Ajustes Acumulados.....	33
2.6.2.-Ajustes diferidos.....	34
2.6.3.-Ajustes de depreciaciones.....	35
2.6.4.-Ajustes de consumo.....	36
2.7.- Hoja de trabajo (herramienta de Excel).....	37
2.7.1.-Aplicacion practica herramienta de Microsoft Excel .....	38
2.7.2.-Plan de cuentas.....	40
2.7.3.- Libro diario.....	44
2.7.4.-Libro mayor.....	49
2.7.5.- Balance de comprobación.....	51
2.7.6.- Estado de situación inicial.....	53
2.7.7.- Estado de resultados.....	55
2.7.8.- Reportes del periodo.....	56
<b>CAPITULO 3 ESTADOS FINANCIEROS</b>	
3.1.-Levantamiento de los Estados financieros en la empresa de ejecución.....	64
3.2.-Estado de situación inicial (al 31 diciembre 2012).....	65
3.3.- Estado de resultados (Pérdidas y Ganancias).....	67
3.4.- Estado de flujo de efectivo.....	69
3.4.1.- Estado de flujo de efectivo método directo.....	71
3.4.2.-Estado de Flujo de efectivo método indirecto.....	73
<b>CAPITULO 4 ANALISIS</b>	
4.1.-Análisis de la empresa situación actual.....	75
4.2.-Análisis de la situación financiera (indicadores financieros más relevantes).....	76
4.2.1.-Indicadores de rentabilidad.....	77
4.2.2.-Indicadores de actividad.....	77
4.2.3.-Indicadores de apalancamiento.....	78
4.3.4.-Indicadores de liquidez.....	79
4.3.- Análisis de la herramienta de Excel aplicada al sistema contable de la empresa...	79
<b>CAPITULO 5 CONCLUSIONES RECOMENDACIONES</b>	
5.1.-CONCLUSIONES.....	80

5.2.-.RECOMENDACIONES.....81  
BIBLIOGRAFIA.....82  
ANEXOS  
ANEXO 1.....83  
ANEXO 2.....94

## RESUMEN

El presente trabajo de monografía consiste en la Implementación de un sistema contable en el Supermarket el Golosito, por medio del sistema se registrara las operaciones, que se dan en la actividad económica, estos registros contables darán inicio a la contabilidad en la empresa

En el desarrollo del trabajo se han aplicado las fases del ciclo contable que son: la apertura de la contabilidad estado de situación inicial, registro de las operaciones del periodo en el diario, registro de ajustes de cuentas finales del periodo, elaboración de estados financieros, cierre de cuentas al final del periodo.

En cada fase se han aplicado de una manera objetiva y sistemática las actividades y procedimientos de los registros correspondientes, obteniéndose como resultado la situación financiera de la empresa por medio del sistema contable que automatiza la información dando seguridad y confianza al gerente propietario, se ha realizado las conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento administrativo y tributario de la empresa el Supermarket el Golosito.

## ABSTRACT

The present research project consists on the implementation of an accounting system in *Golosito* Supermarket. Through the system we registered the operations during the economic activity, which were the beginning of the company's accounting activity.

During the development of this work we applied the phases of the accounting cycle, which are the following: opening of initial accounts, register of daily operations, register of the adjustments in the final accounts of the period, development of financial states, and closing of accounts at the end of the period.

The activities and procedures of the corresponding registers were applied objectively and systematically in each phase. The results showed the company's financial situation through the accounting system that automatized the information, which gives security and confidence to the manager-owner. The conclusions and recommendations were presented for the administrative and tributary improvement of *Golosito* Supermarket Company.



Translated by,  
Diana Lee Rodas

## INTRODUCCION

En mi trabajo de investigación titulado: Implementación de un sistema contable en el Supermarket el Golosito, para lograr el progreso y desarrollo en la empresa es necesario verificar la situación financiera actual en el desarrollo de su actividad económica, de echo en una empresa es indispensable llevar contabilidad porque así el gerente propietario podrá ver dentro de un periodo determinado si existen ganancias o pérdidas dentro de sus actividades, es decir el empresario requiere de la contabilidad para poder controlar plenamente la actividad comercial.

Se ha implementado un sistema contable en el que se registrara todas la operaciones contables que se dan en el día a día en el golosito basados en una estructura establecida del ciclo contable que consta desde el ingreso de los datos en el sistema hasta la obtención de datos finales requeridos para la elaboración de los estados financieros.

A través de este trabajo se ayudara a optimizar las acciones y decisiones que ejecute la gerencia y que esta se convierta en una herramienta de apoyo para el cumplimiento de metas y objetivos.

La presente monografía que he realizado consta de cinco capítulos  
El primer capítulo se refiere al ciclo contable aplicado para las NIC Y PIMES una base teórica de lo que se constituye una serie de pasos que sigue la información contable desde el origen dela transacción, hasta presentación de estados financieros, la estructura del proceso contable aplicada en la recopilación de información y el registro de los hechos contables.

En el segundo capítulo se basa en la estructura del ciclo contable que consta de los siguientes componentes plan de cuentas, libro diario, libro mayor, balance de comprobación en los que registrara la información contable, analizaremos el sistema contable las hojas de trabajo del programa Microsoft Excel en que se desarrollara cada uno de estos componentes.

En el tercer capítulo se realizó el levantamiento de los estados financiero de la empresa después de haber obtenido toda la información contable del sistema, realizamos el estado

de situación financiera del 1 de enero al 31 de marzo 2013, el estado de resultados, estados de flujo de efectivo.

En el cuarto capítulo realizamos un análisis general de la situación actual de la empresa Respecto a lo administrativo, financiero, tributario, analizamos el supermarket el golosito por medio de indicadores financieros

Finalmente concluiré mi tema con el capítulo quinto, en el que presentaré las respectivas conclusiones a las que he llegado y las recomendaciones necesarias para el mejoramiento de la situación financiera en el Supermarket el Golosito

## CAPITULO 1 EL CICLO CONTABLE

### 1.1.-Ciclo contable para NIC, PYMES.

Hoy en día al iniciar una empresa o innovarla se requiere saber cómo funciona y como está estructurada, la actividad económica que desempeña, si género en el periodo contable utilidad o pérdida y de acuerdo a ello si cumple con la normativa vigente establecida por las entidades de control administrativo y tributario.

Para ello contar con una herramienta de Microsoft Excel, un sistema contable que automatizara las operaciones que se desarrollan en la empresa, se trata un programa informático diseñado para facilitar al usuario, la realización de un determinado tipo de trabajo, son creados para dar una solución informática y automatización de ciertas tareas complicadas como puede ser la contabilidad o la gestión de un almacén.

Realizar la implementación de un sistema contable al Supermarket el Golosito este se basa en la aplicación de la contabilidad en la empresa por medio de un proceso o ciclo contable que está conformada por una serie de pasos a seguir, se obtendrá información de todas las operaciones realizadas en la empresa, se generaran registros de transacciones de ingresos gastos que demostrarán evidentemente la situación financiera y de echo se elaborara los informes anuales del periodo.

El sistema contable que aplicaremos en la empresa está basado en una serie de pasos que permiten su funcionamiento desde su origen de las transacciones hasta la obtención de los resultados finales según como nos demuestra el autor respecto al ciclo contable.

*Ciclo contable constituye una serie de pasos o secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción ( comprobantes documentos fuente ) hasta la presentación de los estados financieros, el proceso contable se refiere a todas las operaciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros. (Bravo Valdivieso 2005)*

*La información financiera es el resultado del proceso contable, en lenguaje alfabético, numérico y alfanumérico, con cifras expresadas en términos de dinero, que se presenta y comunica en los documentos denominados Estados Financieros, con el fin de que puedan ser utilizados por inversores, acreedores, entidades financieras, Gobierno y otros usuarios, para la toma de decisiones económicas y sociales. (Abellaneda Bautista, Abellaneda Rojas, Bermúdez Gómez 1980)*

Este proceso contable en el ciclo económico constituye cada uno de los períodos económicos en los que se divide la vida de la empresa a efectos de reflejar las operaciones correspondientes a ese ejercicio así como el resultado obtenido. De forma general dicho período coincide con un año y además con un año fiscal.

*El proceso o ciclo contable corresponde al conjunto de operaciones realizadas por la empresa durante un ejercicio económico con el fin de preparar y emitir información económica y financiera. (García Sánchez 1996)*

En la actualidad ante la evolución y desarrollo económico han surgido nuevas técnicas y procedimientos para la aplicación contable entre ellas tenemos las NIC, y todas las PYMES deberán regirse a esta normativa vigente, ante lo previsto se dará un breve concepto de su función y labor de estas en nuestro país.

Las PYMES deben ajustarse a las disposiciones previstas, de normas y procedimientos vigentes en el país, deben regirse a Organismos de Control para poder constituirse y funcionar legalmente. (Cubero Pazmiño M 2010). *Contribuyen al desarrollo económico del país con la generación de plazas de trabajo que activan la economía, desarrollan actividades de comercio que permiten generar utilidades sostenibles para sus accionistas y empleados, ofrecen bienes y servicios de calidad a precios justos, que satisfagan las necesidades del consumidor. (Tesis ESPE 026818 PYMES).*

En las pequeñas y medianas empresas las NIC crean un lenguaje contable más transparente y común para facilitar la comparación entre empresas nacionales y de otros países y ayudar al inversor en la toma de decisiones.

## 1.2.- LA ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE

En el presente tema nos basaremos en la estructura del proceso contable como está conformado y como debemos realizarlo en la empresa y de esta forma implementare el sistema contable en el Supermarket el Golosito.

El proceso contable está estructurado en los siguientes pasos que determinaran el funcionamiento del mismo en la empresa, se aplicara estos pasos en el Supermarket el Golosito:

- Captación de la información
- Análisis y valoración de los hechos contables
- Registro de hechos contables
- Elaboración de informes (Estados Financieros)

### 1.2.1.- CAPTACION DE LA INFORMACION

Información de un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto en términos monetarios, sobre una unidad económica, esta captación se realiza través de la documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos , facturas, nominas, extractos bancarios, informes etc.

*El sistema contable debe tener la seguridad de captar todos los hechos contables sin escapar ninguno ya que si esto sucede producirá deficiencia en la información tratada y elaborada (Alcarria J 1998)*

### 1.2.2.- ANALISIS Y VALORACION DE LOS HECHOS CONTABLES

Al obtener la información contable en una empresa se debe realizar una análisis previo de los hechos contables y dar una valoración a la transacciones que se dan en el transcurso del proceso contable.

En el Supermarket el Golosito realizaremos el análisis y valoración de los hechos contables tomando en cuenta cada una de las operaciones que se dan en el ejercicio de la actividad económica dando el valor adecuado a los hechos contables de acuerdo a su importancia en la empresa.

Este paso consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica esta fase requiere de la aplicación de los conocimientos técnicos de la profesión contable, esta fase del proceso contable es importantes y de esta dependerá el diseño de la captación de datos y con posterioridad la valorización de los hechos contables.

### 1.2.3.-REGISTRO DE HECHOS CONTABLES

Los hechos contables son el proceso de registrar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizando aquellos sucesos puntuales que hacen variar las cuentas de la empresa de acuerdo ello podemos decir según el autor lo que es un hecho contable.

*Consiste en apuntar todos los hechos contables en los instrumentos de registros adecuados, esta fase de registro suele ser mecánica y repetitiva, una vez que se ha analizado correctamente el hecho producido.* (Alcarria J 1998)

Los hechos contables en el Supemarket el golosito son las ventas, un pago, una compra, una devolución, etc. Todas estas operaciones serán registradas en los libros adecuados en el momento que se realice el hecho contable.

El registro de los hechos contables que se generan en la empresa en el transcurso diario de sus actividades consiste en generar ingresos o ventas como una meta principal del negocio, compras a proveedores varios, regimiento a las entidades de control pago de impuestos (SRI), permisos de funcionamiento de la empresa en base a estas operaciones generare registros y obtendré información, posteriormente se dará informes del periodo en vigencia.

Los ingresos o ventas se generan en el Supermarket el Golosito este echo contable se da al intercambiar productos por efectivo proveniente de los clientes consumidores finalesregistrare este echo contable de las ventas realizadas y obtendré la información del periodo vigente.

Compras este echo contable se da cuando recibimos mercaderías varias a proveedores varios, estos nos facilitan crédito en compras con un tiempo límite de pago

o se realiza pagos en efectivo, se registrara cada una de las compras realizadas en un asiento contable adecuado para ello .

Los impuestos se generan después de un conjunto de operaciones efectuadas de transferencia de bienes, ventas, compras de la actividad económica este hecho contable lo registraremos después de obtener la información de los registros de ingresos, gastos, del periodo que analizaremos.

En el Supermarket el Golosito persona natural no obligada a llevar contabilidad realizaremos la declaración mensual del IVA de las operaciones efectuadas de la transferencia de bienes en la empresa, al final del periodo luego de obtener los resultados de utilidad o perdida realizaremos el pago de impuesto a la renta , estos pagos se efectúan en fechas establecidas de acuerdo a la ley de régimen tributario y de esta forma evitar multa o sanciones en los pagos de impuestos.

Los hechos contables mencionados serán registrados en una tabla de base de datos de Microsoft Excel creando una herramienta adecuada para el sistema contable, automatizando las transacciones realizadas en la empresa en el desarrollo de sus actividades diarias, en base a estos registros se generaran los informes respectivos del periodo.

#### 1.2.4.-ELABORACION DE INFORMES (Estados Financieros)

Una vez registrado y revisado los hechos contables de la operaciones de la empresa procederemos a la elaboración de informes( Estados Financieros) con toda la información contable resumida de la empresa del periodo requerido.

*La elaboración de los informes consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes o estados financieros en síntesis para la toma de decisiones, a veces estos informes se generan de forma rutinaria o mecánica de acuerdo al sistema contable automatizado que los genera.* (Alcarria J 1998)en este caso los tenemos que elaborar en forma específica siguiendo cada uno de los pasos del proceso contable para la implementación del sistema contable en el Supermarket el Golosito.

Estos estados financieros que conforman el ciclo contable son: el estado de situación inicial, estado de resultados, flujos de efectivo serán generados de acuerdo a la

información redactada del sistema contable que aplicare para desarrollo de mi trabajo en el Supermarket el Golosito.

### 1.-3 CONTENIDO DEL PROCESO CONTABLE

En toda empresa comercial de bienes o servicios en el desarrollo de la actividad económica es necesario elaborar estados financieros para cada ejercicio económico con la duración de un año, que se materializa el proceso contable, en la realización de un conjunto de transacciones que se repiten y dan lugar al denominado ciclo contable.

Para la implementación del sistema contable en el Supermarket el Golosito nos basaremos en una estructura básica para su aplicación la cual consta desde la apertura de la contabilidad al inicio del periodo, registros de operaciones en el diario, elaboración de estados financieros, al cierre del periodo, seguiremos este esquema de la fase del ciclo contable para el cumplimiento de lo establecido, en el Grafico 1.3

El proceso contable contiene y elabora en la aplicación de la contabilidad lo siguiente:

- Plan de cuentas
- Comprobantes y documentos fuente
- Estado de situación inicial
- Libro diario
- Libro mayor
- Libros auxiliares
- Balance de comprobación
- Hoja de trabajo
- Ajustes y resultados
- Estados Financieros

Estos informes se confeccionan utilizando elementos básicos de las cuentas principales denominadas:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio Neto

- Ingresos
- Gastos

*ACTIVO: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (NICesCISS 2005)*

*PASIVO: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (NICesCISS 2005)*

*PATRIMONIO: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. (NICesCISS, 2005)*

*INGRESOS: Se reconoce un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando han surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. (NICesCISS 2005)*

*GASTOS: Se reconoce un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando un surgido decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y además el gasto puede medirse con fiabilidad. (NICesCISS 2005)*

GRAFICO 1.3

FASE DEL CICLO CONTABLE	
FASE DEL CICLO CONTABLE	OBJETIVO BASICO
1 DE ENERO Apertura de la Contabilidad	Abrir las cuentas con la situación inicial de la empresa
Del 1 de enero al 31 de diciembre OPERACIONES DEL PERIODO	Registro de todas las operaciones del periodo en el diario y las cuentas
31 DE DICIEMBRE AJUSTES AL FIN DEL PERIODO	Registro de ajustes en elementos de las cuentas anuales para que estas puedan presentar la imagen de la situación patrimonial y financiera de los resultados obtenidos
Elaboración de Cuentas Anuales	Elaboración de las cuentas Anuales
31 de diciembre Cierre de la contabilidad Asientos de liquidación y cierre	Cierre de cuentas al final del periodo

(Alcarria J 1998)

Fuente: Contabilidad Financiera, Alcarria Jaime

## CAPITULO 2 ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE

### 2.1.- Plan de cuentas establecido de acuerdo a la empresa en ejecución (SUPERMARKET EL GOLOSITO)

En una empresa que desarrolla una actividad económica en un periodo contable establecido y su función primordial es generar ingresos y alcanzar el éxito en el futuro, para obtener estos logros se debe aplicar un sistema que facilite su manejo en el campo financiero para ello se implementara un sistema contable que facilitara su manejo, de acuerdo a su estructura, se creara un plan de cuentas único que está enfocado hacia los sectores de la economía, y nos permitirá dar una confiabilidad en el manejo de la actividad contable, es decir que en todas sus operaciones haya una transparencia y secuencia lógica de la información proporcionada, el plan de cuentas deberá identificar cual es el tipo de cuenta para la elaboración de los estados financieros, mensuales o anuales.

*El plan general de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas del Mayor General y de las subcuentas aplicadas a una empresa específica con su denominación y código correspondiente.* (Bravo Valdivieso 2005)

En el Supermarket el Golosito ante la necesidad de la implementación de un sistema contable es necesario para su desarrollo crear un plan de cuentas general y de esta forma tener una organización adecuada en la empresa y facilitar la aplicación de los registros, el control contable, la rápida ubicación de los libros contables, y el procesamiento de datos en el sistema

En el desarrollo del plan general de cuentas para el Supermarket el Golosito se ha verificado que existencias físicas hay en la empresa y que cada elemento respalde como información en la creación de un plan de cuentas, realizando una clasificación en lo que respecta la contabilidad, separando los bienes de la empresa en activos, cuentas por pagar a corto y largo plazo pasivos, patrimonio, cuentas de ingresos y gastos que existen en la empresa.

Y de esta forma estructurare el Plan General de Cuentas que constituye un listado lógico y sistemático donde se encuentran todas las cuentas codificadas y acompañadas de una

descripción que intervendrán en el sistema contable, en la cual se muestran clasificadas las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, cuentas de Orden y cuentas de ingresos y gastos.

EL plan de cuentas está estructurado de la siguiente manera, utilizaremos el sistema de codificación numérico que se basa en la asignación de números para identificar las cuentas

1. Grupo.

1.1. Subgrupo.

1.1.01 Mayor General.

1.1.01.002 Mayores Auxiliares

Aplicaremos esta estructura para los principales grupos y subgrupos de estas cuentas

### *GRUPOS*

- *Activo*
- *Pasivo*
- *Patrimonio*
- *Ingresos(Rentas)*
- *Costos*
- *Gastos*
- *Cuentas de Orden.*

### *SUBGRUPO*

#### *ACTIVO*

- *ACTIVO CORRIENTE*
- *ACTIVO NO CORRIENTE*
- *OTROS ACTIVOS*

#### *PASIVO*

- *PASIVO CORRIENTE ( CORTO PLAZO)*
- *PASIVO NO CORRIENTE ( LARGO PLAZO)*
- *OTROS PASIVOS*

#### *PATRIMONIO*

- *CAPITAL*
- *RESERVAS*

- *RESULTADOS*

*INGRESOS (RENTAS)*

- *INGRESOS OPERACIONALES*
- *INGRESOS NO OPERACIONALES*

*COSTOS*

- *COSTOS DE VENTAS*

*GASTOS*

- *GASTOS DE ADMINISTRACION*
- *GASTOS DE VENTAS*

(Bravo Valdivieso 2005)

El plan de cuentas que estructuramos será registrado con su respectivo código y clasificación de grupo, subgrupo en la base de datos del programa Microsoft Excel para la implementación del sistema contable en la empresa.

PLAN GENERAL DE CUENTAS SUPERMARKET EL GOLOSITO

1ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

1.1.01 CAJA

1.1.02 CAJA CHICA

1.1.03 BANCOS

1.1.04 CUENTAS POR COBRAR

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.06 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

1.1.07INVENTARIOS DE MERCADERIAS

1.1.08 OTROS

1.1.09 IVA COMPRAS

1.1.10 ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.01 TERRENOS

1.2.02 VEHICULOS

1.2.03 (-)DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS

1.2.04 MUEBLES Y ENCERES  
1.2.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENCERES  
1.2.06 EQUIPOS DE COMPUTACION  
1.2.07 (-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION  
1.3 OTROS ACTIVOS  
1.3.01 GASTOS DE CONSTITUCION  
2 PASIVO  
2.1 PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO)  
2.1.01 CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)  
2.1.012 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES 0%  
2.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR  
2.1.03 IVA POR PAGAR  
2.1.04 IVA EN VENTAS  
2.1.05 INTERES POR PAGAR  
2.1.06 IMPUESTO A LA RENTA 1% POR PAGAR  
2.2 PASIVO NO CORRIENTE  
2.2.01 PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO  
3 PATRIMONIO  
3.1 CAPITAL SOCIAL  
3.2 UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO  
4 INGRESOS (RENTAS)  
4.1 INGRESOS OPERACIONALES  
4.1.01 VENTAS  
4.1.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS  
4.1.03 (-) DEVOLUCION EN VENTAS  
4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS  
5 COSTOS  
5.1 COSTOS VENTAS  
5.1.01 COMPRAS  
5.1.012 COMPRAS 0%  
5.1.02 (-)DESCUENTO EN COMPRAS

5.1.03 (-) DEVULUCION EN COMPRAS

6 GASTOS

6.1 GASTOS DE ADMINISTRACION

6.1.01 GASTOS GENERALES

6.1.02 DEPRECIACIONES

6.2 GASTOS DE VENTA

6.2.01 PUBLICIDAD

6.2.02 TRANSPORTE.

6.2.03 CUENTAS INCOBRABLES

6.3 GASTOS FINANCIEROS

6.3.01 GASTO INTERES

Fuente: Sistema Contable Supermarket el Golosito

Se ha realizado el plan de cuentas estructurado de acuerdo a las cuentas existentes en el Supermarket el Golosito implementaremos el sistema contable en base a la codificación numérica especificada.

## 2.2 LIBRO DIARIO

Las contabilidad en su entorno es amplia en la que existe variedad de sucesos contables que se realizan en la actividad económica y debido a estas operaciones que se registraran darán vida a la empresa en el campo contable en la cual debe existir un manejo contable de todas las transacciones que se realice, esto con el propósito de llevar una eficaz administración, es por ello la necesidad del uso manual de los libros de registro para poder desarrollar el ciclo contable.

*EL libro diario registra en forma ordenada y cronológica todas las operaciones de la empresa, el registro se lo realiza mediante asientos contables al que se lo denomina jornalizacion. (Bravo Valdivieso 2005)*

*Cada anotación en el diario se lo denomina asiento muestra toda información acerca de cada transacción concreta y explica la misma. Comienza con el asiento de apertura al inicio del ejercicio contable, continua cronológicamente en función de las distintas operaciones y finaliza con los asientos de regularización y cierre llevados a cabo a 31 de diciembre (fecha de finalización del ejercicio contable. (García Sánchez 1996)*

En la implementación de sistema contable al Supermarket el Golosito se registrara cada una de las operaciones que se realizaran en el desempeño de su actividad económica para elaborar estos registros en la empresa necesitamos el libro diario, para realizar las actividades del Supermarket el Golosito se ha creado un formato en el cual trabajaremos, este formato está conformado por estas partes: un encabezado, fecha, descripción, referencia, debe, haber.

### Partes del Libro Diario

- Encabezado, nombre del documento “LIBRO DIARIO”.
- Fecha, registra el año, mes y día.
- Código de la cuenta (plan de cuentas)
- Descripción registra el resumen de la transacción.

- Referencia registra el número de asiento.
- Debe, registra el valor de ingreso de cada una de las transacciones.
- Haber registra el valor acreedor de cada una de las transacciones

En base a este formato de libro diario realizaremos la principales operacionestransaccionales que se realizaran en la actividad económica del Supermarket el Golosito en cual constan los asientos básicos importantes de ventas al contado y a crédito, compras al contado y a crédito, y cuando se realizara un pago a proveedores, depósitos

Bancarios

GRAFICO 2.2 FORMATO LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
SUMAN					

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

En el libro diario de acuerdo con el formato establecido para el Supermarket el Golosito registraremos las transacciones que se generan y tienen mayor movimiento en la empresa estas son:

- Ventas
- Compras
- Pago a proveedores

- Depósitos Bancarios

### 2.2.1.-VENTAS:

En esta cuenta se registran todos los expendios de mercadería que realiza la empresa (Precio de Venta). a clientes consumidores finales para ello se creado un asiento básico en el cual anotaremos cada operación de venta.

GRAFICO 2.2.1 ASIENTO BASICO DE VENTAS AL CONTADO

PARA REGISTRAR LA VENTA DE MERCADERIAS AL CONTADO					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENC	DEBE	HABER
01/01/2013	1.1.01	Caja	1	XXX	
01/01/2013	1.1.10	Anticipo retencion en el fuente	1	XXX	
01/01/2013	4.1.01	Ventas	1		XXX
01/01/2013	2.1.05	Iva en ventas	1		XXX
01/01/2013	5.1	Costo de ventas	2	XXX	
01/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	2		XXX
			TOTAL	XXX	XXX
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SAHR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

Registraremos cada una de las ventas de acuerdo a los asientos establecidos, las cuentas involucradas al realizar una venta en la empresa son:

- Caja: Se debita por los valores en efectivo que ingresan en la empresa por las ventas al contado.
- Anticipo retención en la fuente 1%: Se debita por el valor que ingresa en efectivo al realizar una venta.
- Ventas: Se acredita por las ventas al contado o a crédito
- IVA en ventas: Se acredita por las ventas al contado o a crédito
- Inventario de mercaderías: Se acredita por salida de mercadería al realizarse ventas al contado o crédito.

- Costo de ventas: Se debita por las ventas al contado o crédito que se realizan en la empresa.
- Cuentas por cobrar: se debita por el valor de los créditos concedido a los clientes .

#### GRAFICO 2.2.1.2ASIENTO BASICO DE VENTAS A CREDITO

PARA REGISTRAR LA VENTA DE MERCADERIAS A CREDITO					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENC	DEBE	HABER
01/01/2013	1.1.04	Cuentas por cobrar	1	XXX	
01/01/2013	1.1.10	Anticipo retencion en el fuente	1	XXX	
01/01/2013	4.1.01	Ventas	1		XXX
01/01/2013	2.1.05	Iva en ventas	1		XXX
01/01/2013	5.1	Costo de ventas	2	XXX	
01/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	2		XXX
			TOTAL	xxx	xxx
AGREGAR	MODIFICA	BORRAR	SALIR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

#### 2.2.2.-INVENTARIO DE MERCADERIAS (COMPRAS)

En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías, para llevar el registro adecuado aplicaremos un asiento básico .

#### GRAFICO 2.2.2 Asiento básico para compra de mercaderías al contado

PARA REGISTRAR LAS COMPRA DE MERCADERIAS AL CONTADO					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
01/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	1	XXX	
01/01/2013	1.1.09	Iva en compras	1	XXX	
01/01/2013	1.1.01	Caja	1		XXX
01/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	1		XXX
			TOTAL	xxx	xxx
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

GRAFICO 2.2.2.1 Asiento básico para la compra de mercaderías a crédito

PARA REGISTRAR LA COMPRA DE MERCADERIAS A CREDITO					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
01/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias		1 XXX	
01/01/2013	1.1.09	Iva en compras		1 XXX	
01/01/2013	2.1.01	Cuentas por pagar		1	XXX
01/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%		1	XXX
			TOTAL	XXX	XXX
AGREGAR	MODIFICA	BORRAR	SALIR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso.

Registraremos en los registros todas las adquisiciones de mercadería sean estas al contado o a crédito, verificaremos que cuentas conforman estos asientos contables establecidos en la empresa.

Las cuentas son las siguientes:

- Inventario de mercaderías: Se debita por la compras de mercadería, sean estas al contado o crédito
- IVA en compras: Se debita al realizarse una compra de mercadería sea esta al contado o crédito
- Caja: se acredita por todos los valores en efectivo que egresan de la empresa, pagos en efectivo de mercadería
- Impuesto a la renta por pagar 1%: Se debita al realizar una compra de mercadería ,sea al contado o crédito
- Cuentas por pagar (compras a crédito): Se acredita por las obligaciones adquiridas.

### 2.2.3.-PAGO A PROVEEDORES ( CUENTAS POR PAGAR)

En el libro diario registraremos también las operaciones del pago a proveedores (cuentas x pagar) esta cuenta controla el movimiento de los créditos, por la compra de mercaderías, a terceras personas, que otorgan a la empresa, sin respaldo de documentos y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.

Para realizar el pago a proveedores utilizaremos un asiento básico establecido para el pago.

GRAFICO 2.2.3 ASIENTO BASICO PARA EL PAGO A PROVEEDORES

PARA REGISTRAR EL PAGO A PROVEEDORES					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
01/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar		1 xxx	
01/01/2013	1.1.01	Caja		1	xxx
			TOTAL	xxx	xxx
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso.

Se registrarán todos los pagos que se efectúen a los proveedores en cual tenemos las siguientes cuentas que conforman este asiento contable.

- Cuentas por pagar: Se debita por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa por el crédito concedido.
- Caja: Se acredita por los valores en efectivo que salen de la empresa por depósitos bancarios y gastos en efectivo

### 2.2.4 DEPOSITOS BANCARIOS

En el libro diario registraremos las transacciones de los depósitos bancarios que realicen en la empresa, de esta forma poder controlar el movimiento de los fondos que la

empresa posee en la instituciones bancarias, toda operación será anotada en un asiento básico.

GRAFICO 2.2.4 ASIENTO BASICO PARA DEPOSITOS BANCARIOS

PARA REGISTRAR DEPOSITOS BANCARIOS					
SELECCIONAR		LIBRO DIARIO	Tipo de transaccion		
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
01/01/2013	1.1.03	Bancos	1	XXX	
01/01/2013	1.1.01	Caja	1		XXX
			TOTAL	XXX	XXX
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

Se realizara los asientos de acuerdo al formato establecido las cuentas que intervienen en la jornalizacion son lo siguientes:

#### CAJA

Una de la principales cuentas que registraremos es la cuenta caja esta controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa (billete, monedas, cheques a su favor.

- Debe: Se debita por lo valores en efectivo que ingresan a la empresa, por ventas al contado, cobro de cuentas.
- Haber: Se acredita por los valores en efectivo que salen de la empresa por depósitos bancarios y gastos en efectivo.

#### BANCOS

Esta cuenta controla el movimiento de los fondos que la empresa posee en la instituciones bancarias.

- Debe: Se debita por los depósitos en cuenta corriente, cuentas de ahorro y por las notas de crédito emitidas por los bancos.

- Haber: Se acredita por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiros de cuenta de ahorro y por las notas de débito emitidas por los bancos.

Estos asientos contables son los de mayor movimiento de la operaciones, realizadas en la empresa se registraran en el programa de aplicación de Microsoft Excel de esta forma se automatizara transacciones en el sistema.

Registrados los asientos en libro mayor se procederá a liquidar el impuesto los sujetos pasivos liquidaran el impuesto en base a las tarifas 12 y 0% sobre el total de las operaciones gravadas (Ventas) del impuesto resultante se deducirá del valor del crédito tributario ( Compras ) la diferencia constituye el valor a pagar.

#### 2.2.5.-DECLARACION MENSUAL DEL IVA

Las personas naturales las sociedadesy las empresas del sector público que habitualmente efectúen transferencia de bienes o presten servicios gravados con el IVA están obligados a presentar declaraciones mensual de las operaciones afectadas con este tributo realizadas en el mes calendario inmediato anterior y a liquidar y pagar el IVA causado dentro los plazos establecidos.

Los porcentajes que aplicaran a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad cuando estos sean proveedores de bienes o servicios a los agentes de retención será 30% bienes 70% en servicios.

En el desempeño de la actividad económica nos regiremos a la normativa vigente de la entidades de control para el pago de tributos el SRI para del pago IVA ,como persona natural no obligada a llevar contabilidad, los agentes de retención al comprar bienes, servicios en el Supermarket el Golosito se regirán a la tabla de jerarquía para realizar sus retenciones.*GRAFICO 2.2.5*

#### 2.2.6.-IMPUESTO A LA RENTA

La obligatoriedad de retener sobre todo pago o crédito en cuenta superior a los cincuenta dólares ( 50\$) salvo en aquellos casos establecidos en la L. R.T.I. o su reglamento en los que se disponga que se efectuó la retención sobre la totalidad del valor pagado o acreditado.

Cuando el pago o crédito en cuenta se realice por la compra de mercaderías o bienes muebles de naturaleza corporal o prestación de servicios a favor de un proveedor

permanente o prestador continuo respectivamente, se practicara la retención sin considerar los límites señalados anteriormente. Se entenderá por proveedor permanente o continuo a quien habitualmente realice compras por más de dos ocasiones en un mismo mes calendario.

Los agentes de retención, realizaran la retención en la fuente al momento de realizarse el pago o crédito de una cuenta, para ello como personas naturales no obligadas a llevar contabilidad estamos sujetos a las retenciones del impuesto a la renta en los siguientes porcentajes establecidas por el SRI. Grafico 2.2.6

GRAFICO 2.2.5

Fuente : [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

<b>RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>								
<b>AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)</b>	<b>RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.</b>							
	<b>ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS</b>	<b>CONTRIBUYENTES ESPECIALES</b>	<b>SOCIEDADES</b>	<b>PERSONAS NATURALES</b>				
				<b>OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	<b>NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD</b>			
					<b>EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA</b>	<b>SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO O AL EXTERIOR)</b>	<b>PROFESIONALES</b>	<b>POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS</b>
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

GRAFICO 2.2.6

<b>IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS</b>		
<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)</b>	<b>Porcentajes vigentes</b>	
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%	
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%	
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%	
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%	(*)(**)
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%	**
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%	**
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%	**
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%	**
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%	**
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%	**
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%	**
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%	**
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%	**
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%	**
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%	****
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%	****
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%	****
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%	
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%	
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%	
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales)	8%	
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%	
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%	*****
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%	*****
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio	

Fuente: [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

### 2.3.- LIBRO MAYOR

En toda empresa se debe llevar una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de la empresa que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración de libros mayores, para cada cuenta un folio determinado, en estos libros se clasificara y agrupara los movimientos de las cuentas utilizadas en los diversos asientos del libro diario, se dará un concepto de acuerdo a la autora Bravo Valdivieso

*El libro mayor pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente en el diario, los valores registrados en el DEBE del diario pasan al debe de una cuenta de Mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta del mayor a este procedimiento se lo llama la mayorización.(Bravo Valdivieso 2005)*

Siguiendo la estructura del proceso contable, para la implementación del sistema contable en el Supermarket el Golosito, y de acuerdo los requerimientos planteados se realizara un libro mayor para resumir todas operaciones realizadas en la actividad económica que se dan en el día a día en la empresa por medio del presente libro mayor se lo podrá clasificar por cuenta, código, se pondrá en énfasis las cuentas de mayor movimiento de operación, de esta manera obtener información relevante de estas cuentas en lo que respecta lo administrativo, financiero y tributario para ello hemos realizado un formato base que nos ayudara para el desempeño de esta actividad del libro mayor.

Este formato de libro mayor en el que trabajaremos consta de:

- Encabezado : Nombre de la empresa y libro mayor
- Cuenta: Nombre de la cuenta de acuerdo al plan de cuentas
- Código: Numeración de acuerdo al plan de cuentas



## 2.4.-LIBROS AUXILIARES

La gran importancia que tiene la contabilidad en las empresas, y de los libros empleados para su aplicación es vital para todos los usuarios del sistema contable, de esta forma obtenemos información de cada de las cuentas, pero entre ellas existen cuentas que requieren de mayor atención y se crean libros auxiliares como un respaldo de la información contable obtenida en el periodo.

*Estos libros auxiliares los emplearemos para efectos de control del libro mayor que se subdivide en mayores auxiliares para cada una de las cuentas, estos registros los emplearemos utilizando subcuentas e individualizando la información contable dando prioridad a las cuentas por cobrar, cuentas por pagar.* (Bravo Valdivieso 2005)

En la implementación del sistema contable al Supermarket el Golosito y de acuerdo a la estructura de ciclo contable se requieren los libros auxiliares para obtener información contable de respaldo de las operaciones de las cuentas de mayor movimiento en la empresa, y esta forma se obtendrán datos confiables, estas cuenta son:

- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar

El formato establecido es muy similar a libro mayor pero en este caso tenemos una priorización de cuentas que nos generaran mayor atención en la información contable para el desarrollo de mi trabajo he generado un formato de los libros auxiliares y consta de :

- Encabezado : Nombre de Empresa
- Cuenta : Principal de Acuerdo a plan de cuentas establecido
- Subcuenta: Nombre de la subcuenta de acuerdo al plan de cuentas establecido
- Código : Numeración de acuerdo al plan de cuentas
- Fecha: día , mes, año del registro en que se realizó la transacción
- Detalle: Verifica que tipo de transacción se realizo

- Numero de Asiento :verificación de la transacción en el libro diario
- Debe : son los valores que se ingresan en cada una de las cuentas
- Haber: son los valores que egresan de cada una de las cuentas
- Saldo: Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta

GRAFICO 2.4 FORMATO ESTABLECIDO PARA LOS MAYORES AUXILIARES

SUPERMARKET EL GOLOSIT					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:			CODIGO		
SUBCUENTA			CODIGO		
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

## 2.5.-BALANCE DE COMPROBACION

En la aplicación de la contabilidad a la empresa y al haber registrado todas las transacciones en los libros contables correspondientes, se necesita crear el balance de comprobación es un informe en donde se presenta el resumen de los movimientos de cuentas registrados primero en el Diario y pasados al libro Mayor, en el cual se expone la situación económica de la empresa en un momento dado, este balance permite comprobar el equilibrio de los saldos registrados en los libros Diario y mayor, a partir de éste estado se preparan los estados financieros

*El Balance de Comprobación es el instrumento que nos permitirá resumir la información de todos los movimientos que se journalizaron y mayorizaron en un periodo contable, con la finalidad de comprobar la exactitud de los registros efectuados y verificar*

*que él debe y el haber de las cuentas contables tenga igualdad numérica.* (Bravo Valdivieso 2005)

Al haber realizado la estructura en el ciclo contable el plan de cuentas, libro diario, libro mayor y los libros auxiliares es necesario para implementación del sistema contable en el Supermarket el Golosito un balance de comprobación para verificar sus saldos y sus registros contables que se realizaran en el desarrollo de su actividad económica.

Contablemente se denominamos balance a cualquier estado numérico, derivado de operaciones contables, que permite comprobar la exactitud de las mismas, con el fin de verificar si existe equilibrio entre las cuentas deudoras y las cuentas acreedoras, obteniendo así, un balance de comprobación, la determinación de los montos por cuenta, que se obtienen del Libro Mayor.

La utilidad del balance de comprobación nos servirá de resumen informativo de las cuentas y permitirá en ocasiones, detectar errores, detección de errores numéricos de cuadro (diferencias en las sumas o saldos deudores y acreedores).

Para el desarrollo del mi trabajo en la implementación de sistema contable al Supermarket el Golosito he realizado un formato modelo del balance de comprobación para desarrollo de las actividades de verificación de registro de datos de los libros mayores de la empresa.

El presente formato del balance de comprobación de sumas y saldos donde se desarrollara nuestro trabajo y consta de:

- Encabezado : Nombre de Empresa
- Cuentas: Todas las cuentas que han tenido movimiento durante el ejercicio.
- Código : de las cuentas que han tenido movimiento durante el ejercicio
- Debe : son los valores que se ingresan en cada una de las cuentas
- Haber: son los valores que egresan de cada una de las cuentas

- Saldo Deudor: Sumatoria del debe es mayor a la sumatoria del haber de la misma cuenta  
.D>H.
- Saldo Acreedor: Sumatoria del haber es mayor a la sumatoria del debe de la misma cuenta  
H>D.

Grafico 2.5 Formato del Balance de comprobación

<b>SUPERMARKET EL GOLOSITO</b>						
<b>BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS</b>						
<b>AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>						
					<b>SALDOS</b>	
<b>N.-</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
1						
2						
3						
4						
5						
	<b>TOTAL</b>					

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso.

En este formato se registrarán en resumen todas las cuentas del libro mayor con sus saldos respectivos de acuerdo a esta información se realizarán los estados financieros del periodo analizado.

## 2.6.- AJUSTES

En el proceso contable pueden existir errores al momento de registrar las transacciones comerciales en el ejercicio económico, la empresa ha de determinar el resultado que ha obtenido, debido a ello se requiere realizar los respectivos ajustes del fin del periodo y verificar si la empresa ha obtenido pérdida o ganancia, en el período contable.

*Al finalizar el periodo contable se procede a elaborar el registro de los asientos de ajuste, ya que son necesarios para que las cuentas reflejen los saldos reales, los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, corrigen los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registro diario. Después de journalizar y mayorizar los asientos de ajuste se procede a realizar los estados financieros.* (Bravo Valdivieso 2005)

*El objetivo de los ajustes a realizarse es que las cuentas anuales presenten la imagen fiel de la situación patrimonial y financiera de los resultados obtenidos del periodo al que se hace referencia.* (Alcarria J 1998)

Una vez que obtendremos los datos de la información contable del Supermarket el Golosito y se haya estructurado el proceso contable completo es necesario realizar asientos de ajuste al fin del periodo o cuando la gerencia lo solicite para regularizar las cuentas y estas sean confiables y exactas.

Los ajustes que realizaremos y se presentan con frecuencia son:

- Ajustes acumulados
- Ajustes diferidos
- Ajustes de depreciaciones
- Ajustes de consumo

### 2.6.1 AJUSTES ACUMULADOS

Los ajustes acumulados se caracterizan en cuanto la cuenta caja registra con posterioridad a la realización del gasto o de la renta de acuerdo a los PCGA exigen en la contabilidad se utilice la base de las acumulaciones, se debe registrar los gastos cuando se incurre en ellos y los ingresos cuando se devengan.

EJEMPLO AJUSTES ACUMULADOS		DEBE	HABER
GASTO DE SUELDOS		XXX	
SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR			XXX
P/R Sueldos por pagar			

Este ajuste lo realizaremos cuando en la empresa, tenemos sueldos vigentes de pago a empleados este asiento contable lo realizamos en el momento que incurre el pago, se aplicara en el Golosito.

### 2.6.2.-AJUSTES DIFERIDOS

Los ajustes diferidos se realizan cuando la cuenta caja registra con anterioridad la realización de un gasto o de renta.

AJUSTES DIFERIDOS		DEBE	HABER
GASTOS PUBLICIDAD		XXX	
PUBLICIDAD PAGADA POR ADELANTADO			XXX
P/R Gastos Publicidad			
ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADO		XXX	
RENTA DE ARRIENDOS			XXX
P/R Renta de arriendos			

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

### PUBLICIDAD

Los ajustes diferidos se dan el caso de la publicidad del local comercial pagamos por adelantado los letreros a la empresa Señal X por la estructura diseño e impresión de las valla publicitaria, el contrato tiene un valor de 500 \$ por un año.

### ASIENTO DE AJUSTE DIFERIDO PUBLICIDAD

ASIENTO DE AJUSTE DIFERIDO PUBLICIDAD		DEBE	HABER
GASTOS DE PUBLICIDAD		500	
PUBLICIDAD PAGADA POR ADELANTADO			500
P/ REGISTRAR PAGO DE PUBLIDIDAD			

## ARRIENDOS

El Ajuste de arriendo se realiza por el pago por adelantado del local comercial el cual consta de un valor de pago de 1500 anuales es te ajuste lo realizaremos por medio del siguiente asiento contable.

ASIENTO DE AJUSTE DIFERIDO	ARRIENDOS		
		DEBE	HABER
ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADO		1500	
RENTA DE ARRIENDOS			1500
P/ Registrar pago de arriendo por anticipado			

### 2.6.3.- AJUSTES DE DEPRECIACIONES

Los ajustes de depreciación se realiza cuando los activos fijos (edificios maquinaria, muebles y equipos )pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio, la depreciación es un proceso de asignar a gasto el costo de un activo de planta o activo fijo durante el periodo en que se use este activo.

Los activos se depreciaran en base a estos %

- Inmuebles (edificios) 5% anual
- Maquinaria, muebles y encerres 10% anual
- Vehículos, equipos de transporte 20% anual
- Equipos de cómputo y software 33%

Los ajustes de la depreciación se realizara en la empresa a los activos que lo conforman en su estructura estos son :

- Muebles y encerres
- Equipos de computación
- Vehículos

AJUSTES DE DEPRECIACION		DEBE	HABER
DEPRECIACION MUEBLES Y ENCERES		XXX	
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENCERES			XXX
P/R10% Anual Depreciado			
DEPRECIACION DE VEHICULOS		XXX	
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS			XXX
P/R 20% Anual depreciado			
DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION		XXX	
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMP			XXX
P/R 33% Anual Depreciado			

Los porcentajes utilizados en la depreciación son los establecidos por el S.R.I

#### 2.6.4.- AJUSTE DE CONSUMOS

Los ajustes de consumo se dan en las cuentas útiles de oficina, materiales de oficina es un activo que representa el stock adquirido por la empresa de acuerdo a sus necesidades, se realiza el ajuste al finalizar el periodo para sacar el saldo de consumo de estas cuentas de materiales y se las registrara como gasto.

AJUSTE DE CONSUMO		DEBE	HABER
CONSUMO DE UTILES DE OFICINA		XXX	
UTILES DE OFICINA			XXX
P/R SALDO CONSUMIDO DURANTE EL PERIODO			

Se realizara el ajuste de consumo en la empresa en base a los materiales de oficina utilizados en el periodo del Supermarket el Golosito.

#### 2.6.5.- AJUSTE DE PROVISIONES

Los ajustes de provisiones se originan en las empresas cuando venden su mercadería al contado y a crédito y uno de estos créditos pueden ser incobrables, de acuerdo con la ley de régimen tributario establece el 1% anual de las provisiones sobre los créditos comerciales pendientes de cobro para registrar este hecho nos basamos en el siguiente asiento

AJUSTE DE PROVISIONES			DEBE	HABER
CUENTAS INCOBRABLES			XXX	
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES				XXX
P/R 1% Anual de provision				

Las provisiones serán calculadas de acuerdo al 1% del valor de las cuentas por cobrar receptada de los registros contables.

## 2.7.- HOJA DE TRABAJO(HERRAMIENTA DE EXCEL)

En la implementación del sistema contable al Supermarket el Golosito utilizare Microsoft Excel, un programa informático diseñado para facilitar al usuario, la realización de un determinado tipo de trabajo, son creados para dar una solución informática y automatización de ciertas tareas complicadas como puede ser la contabilidad o la gestión de un almacén. Estas aplicaciones, constituyen una importante herramienta ya que están exclusivamente diseñadas para resolver un problema específico.

Emplearemos una herramienta de Microsoft Excel que permitirá al usuario obtener en forma resumida y analítica la información contable, consiste en generar base de datos de la operaciones de mayor movimiento de la empresa, todas las transacciones que se desarrollen en el Supermarket el Golositos serán registradas en el sistema contable, la operaciones del periodo contable del 1 de enero al 31 de marzo 2013, estos registros serán procesados en el sistema obteniendo los del resultados del periodo.

En el programa Microsoft Excel crearemos los formatos establecidos para la implementación del sistema contable en el golosito, realizaremos un formato de libro diario, libro mayor, balance de comprobación, y los formatos básicos para los estados financieros.

## 2.7.1.-IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL SUPERMARKET EL GOLOSITO

### APLICACIÓN PRACTICA HERRAMIENTA MICROSOFT EXCEL

En una empresa proyectada al desarrollo, con futuro previo al éxito es necesario la implementación del sistema contable, en el Supermarket el golosito se implementará el sistema, para esta aplicación práctica, se ha creado una pantalla de inicio en la cual constan los principales componentes para el funcionamiento de las operaciones de la actividad económica.

GRAFICO 2.7.1



Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito.

Esta pantalla de inicio consta de los siguientes componentes

- Facturación
- Cuentas por cobrar
- Contabilidad

- Cuentas por pagar
- Inventario
- Clientes
- Proveedores
- Salir

Estos componentes de la pantalla de inicio serán utilizados de acuerdo al tipo de transacción que se realice en la empresa.

- Facturación.- Se emitirá comprobantes al realizar venta de mercaderías, en base a sus códigos y tipo de producto.
- Cuentas por cobrar.- Se registrarán en el sistema todos los créditos personales o simples concedidos por la empresa por la venta de mercaderías
- Contabilidad.- La contabilidad en el sistema contable del supermercado es la que medirá las actividades del negocio, procesando esta información obteniendo como resultado los estados financieros. Estado de situación, estados de resultados.
- Cuentas por pagar.- registraremos en el sistema contable todas las cuentas por pagar por la compra de mercaderías otorgadas por tercera persona.
- Inventarios.- se registrará en el sistema todas las mercaderías de acuerdo con el orden de ingreso.
- Clientes.- para llevar un control más óptimo en la empresa registraremos en el sistema a clientes de acuerdo al tipo de cliente, o consumidores finales, estos serán registrados en base

Datos personales:

- ✓ Tipo
- ✓ RUC
- ✓ Código
- ✓ Descripción
- ✓ Representante
- ✓ RUC

- ✓ Direccion
- ✓ Telefonos

Proveedores.- En el supermarket el Golosito se llevara un registro en el sistema de todos los proveedores que otorgan mercaderia sea esta a credito o al contado. Los proveedores seran registrados en base a:

#### Datos Empresa

- ✓ Tipo
- ✓ RUC
- ✓ Codigo
- ✓ Descripcion
- ✓ Representante
- ✓ Direccion
- ✓ Telefonos
- Salir.- Este componente lo utilizaremos al concluir la transaccion que se realice en el sistema contable.

En la implementacion del sistema contable basico hemos construido unos formatos adecuados para la aplicacion del sistema estos componentes son

- Plande cuentas
- Libro diario
- Libro mayor
- Balance de comprobacion,
- Estado de situacion financiera
- Estado de resultado

#### 2.7.2.-PLAN DE CUENTAS

Realizamos el plan de cuentas para el Supermarket el Golosito que consiste en registrar cada una de las cuentas de los grupos de activo, pasivo , patrimonio, ingresos, costos y gastos en el sistema contable,el armado de su codificacion es vital para el

desarrollo del sistema, esto es muy importante el orden que se demostrará para su estructura, utilizaremos el sistema de codificación numérica que se basa en la asignación de números para identificar las cuentas.

## 1 Grupo

### 1.1 Subgrupo

#### 1.1.01 Mayor General

En el sistema contable registramos el plan de cuentas en base a

- Código de la cuenta
- 1 Rubro, corriente
- 2 Rubro no corriente,
- Descripción de la cuenta,

## Grupo

- ✓ 1 Activo
- ✓ 2 Pasivo
- ✓ 3 Patrimonio
- ✓ 4 Ingresos
- ✓ 5 Costos
- ✓ 6 Gastos

Para acceder al plan de cuentas entramos en la pantalla de inicio seleccionamos contabilidad se abre un submenú y seleccionamos el plan de cuentas para el golosito, se registraremos cada una de las cuentas en el sistema contable, en caso de tener nuevas cuentas o verificar errores el sistema nos da la facilidad de agregar, modificar o borrar, o en caso de culminar nos da la opción salir.



GRAFICO 2.7.2.2

INICIO CONTABILIDAD					
REPORTE			SELECCIONAR	PLAN DE CUENTAS	
PLAN DE CUENTAS SUPERMARKET EL GOLOSITO					
CODIGO	RUBRO	Corriente/no corriente	Descripcion de la cuenta	RUBRO	CORIENTE/ NO CORRIENTE
11	1		1 CAJA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.02	1		1 CAJA CHICA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.03	1		1 BANCOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.04	1		1 CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.05	1		1 DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.06	1		1 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.07	1		1 INVENTARIO DE MERCADERIAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.08	1		1 OTROS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.09	1		1 IVA COMPRAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.10	1		1 ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2	1		2 ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	1		2 TERRENOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.02	1		2 VEHICULOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.03	1		2 DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.04	1		2 MUEBLES Y ENCERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.05	1		2 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.06	1		2 EQUIPOS DE COMPUTACION	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.07	1		2 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3	1		2 OTROS ACTIVOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.01	1		2 GASTOS DE CONSTITUCION PASIVO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
2.1	2		1 PASIVO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	2		1 CUENTAS POR PAGAR( PROVEEDORES)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.012	2		1 CUENTAS X PAGAR 0%	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02	2		1 DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03	2		1 IVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04	2		1 IVA EN VENTAS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05	2		1 INTERES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.06	2		1 IMPUESTO A LA RENTA 1% POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.2	2		2 PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	2		2 PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
3.1	3		PATRIMONIO	PATRIMONIO	PATRIMONIO
3.1	3		1 CAPITAL SOCIAL	PATRIMONIO	PATRIMONIO
3.2	3		1 UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO	PATRIMONIO	PATRIMONIO
4.1	4		INGRESOS (RENTAS)	INGRESOS	INGRESOS
4.1	4		1 INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS	INGRESOS
4.1.01	4		1 VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
4.1.02	4		1 DESCUENTO EN VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
4.1.03	4		1 DEVOLUCION EN VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
4.1.04	4		1 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
5.1	5		COSTOS	COSTOS	COSTOS
5.1	5		1 COSTO DE VENTAS	COSTOS	COSTOS
5.1.01	5		1 COMPRAS	COSTOS	COSTOS
5.1.012	5		1 COMPRAS 0%	COSTOS	COSTOS
5.1.02	5		1 DESCUENTO EN COMPRAS	COSTOS	COSTOS
5.1.03	5		1 DEVOLUCION EN COMPRAS	COSTOS	COSTOS
6.1	6		GASTOS	GASTOS	GASTOS
6.1	6		1 GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS	GASTOS
6.1.01	6		1 GASTOS GENERALES	GASTOS	GASTOS
6.1.02	6		1 DEPRECIACIONES	GASTOS	GASTOS
6.2	6		1 GASTOS DE VENTA	GASTOS	GASTOS
6.2.01	6		1 PUBLICIDAD	GASTOS	GASTOS
6.2.02	6		1 TRANSPORTE	GASTOS	GASTOS
6.2.03	6		1 CUENTAS INCOBRABLES	GASTOS	GASTOS
6.3	6		1 GASTOS FINANCIEROS	GASTOS	GASTOS
6.3.01	6		1 GASTOS DE INTERES	GASTOS	GASTOS
AGREGAR		MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

### 2.7.3.-LIBRO DIARIO

En el sistema contable crearemos una plantilla para registrar los asientos contables de las operaciones de la actividad económica del supermarket el golosito el cual consta de los siguientes componentes básicos y que serán aplicados para el funcionamiento del sistema contable.

La primera columna registraremos la fecha del asiento contable que se realizó la transacción.

La segunda columna se registrará el código de cuenta empleado en la transacción correspondiente.

La tercera columna se registrará la descripción de la cuenta del asiento correspondiente.

La cuarta columna indicará el número de asiento a contabilizar.

Se ha creado dos columnas para los importes del debe y el haber en estas columnas se registrarán las operaciones y verificar si una cuenta se debita o acredita.

Los primeros asientos son la información básica para el sistema contable en el cual registraremos todos los asientos básicos, sean estos de venta, compras, pago a proveedores, depósitos bancarios, estos serán contabilizados en el sistema contable, estos deben ser completos, correctos y de ellos dependerá los futuros reportes y análisis de gestión.

En el sistema contable procederemos a registrar los asientos contables de las operaciones que se realizan en el supermarket el golosito.

En el menú principal de inicio pulsamos contabilidad seleccionamos el libro diario y aparece otro submenú del tipo de transacción en este caso realizamos una compra y procedemos a registrar todas las cuentas que se involucran en este asiento contable, estos se registran respecto a la pestaña que consta de la fecha, código referencia, debe, haber, concluido el registro se verificará si está correcto, en caso de no estar correcto se procederá a modificarlo en el menú de la pantalla de abajo.

### GRAFICO 2.7.3.1ASIENTO DE COMPRAS AL CONTADO

SELECCIONAR		LIBRO DIARIO			Tipo de transaccion		CONTADO	CREDITO
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	COMPRAS/ REGISTRAR		
08/01/2013	1.1.07	Inventario de Mercaderias	3	\$ 181,14		Fecha	08/01/2013	
08/01/2013	1.1.09	Iva en compras	3	\$ 21,74		Codigo	1.1.07	
08/01/2013	1.1.01	Caja	3		\$ 201,07	Referencia	3	
08/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	3		\$ 1,81	Debe	\$ 181,14	
						Haber	0	
			TOTAL	\$ 202,88	\$ 202,88			
			AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

### GRAFICO 2.7.3.2ASIENTO DE COMPRAS A CREDITO

SELECCIONAR		LIBRO DIARIO			Tipo de transaccion		CONTADO	CREDITO
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	Compras/Registrar		
12/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	6	\$ 100,05		Fecha	12/01/2013	
12/01/2013	1.1.09	Iva en compras	6	\$ 12,01		Codigo	1.1.07	
12/01/2013	2.1.01	Cuentas por pagar	6		\$ 111,06	Referencia	6	
12/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	6		\$ 1,00	Debe	100,05	
						Haber	0	
			TOTAL	\$ 112,06	\$ 112,06			
			AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

### REGISTRO DE VENTAS

Registraremos cada una de las ventas en el sistema contable que se realicen en el supermarket el golosito sean estas al contado o a credito, de igual forma para registrar una venta nos vamos al menu contabilidad y seleccionamos el libro diario , luego el tipo de transaccion ventas/registrar procedemos, a registrar en base al submenu de

fecha, codigo, referencia, debe, haber registramos todas las cuenta que involucren este asiento contable, verificamos si el asiento esta correcto.

### GRAFICO 2.7.3.3ASIENTO DE VENTAS AL CONTADO

						CONTADO	CREDITO
ELECCIONAR		LIBRO DIARIO	Tipo de transaccion			VENTAS/REGISTRAR	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	Fecha	15/01/2013
15/01/2013	1.1.01	Caja	9	\$ 138,75		Codigo	1.1.01
15/01/2013	1.1.10	Anticipo retencion en el fuente	9	\$ 1,25		Referencia	9
15/01/2013	4.1.01	Ventas	9		\$ 125,00	Debe	138,75
15/01/2013	2.1.05	Iva en en ventas	9		\$ 15,00	Haber	0
15/01/2013	5.1	Costo de ventas	10	\$ 117,93			
15/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	10		\$ 117,93		
			TOTAL	\$ 257,93	\$ 257,93		
			AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

### GRAFICO 2.7.3.4ASIENTO DE VENTAS A CREDITO

						CONTADO	CREDITO
SELECCIONAR		LIBRO DIARIO	Tipo de transaccion			VENTAS/REGISTRAR	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENC	DEBE	HABER	Fecha	19/02/2013
19/02/2013	1.1.04	Cuentas por cobrar	51	\$ 173,44		Codigo	1.1.04
19/02/2013	1.1.10	Anticipo retencion en el fuente	51	\$ 1,56		Referencia	51
19/02/2013	4.1.01	Ventas	51		\$ 156,25	Debe	173,44
19/02/2013	2.1.05	Iva en en ventas	51		\$ 18,75	Haber	0
19/02/2013	5.1	Costo de ventas	51		\$ 147,42		
19/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	51	\$ 147,42			
			TOTAL	\$ 322,42	\$ 322,42		
			AGREGAR	MODIFICA	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito.

## REGISTRO DE COMPRAS 0 % EN EL SISTEMA

Registraremos las compras con tarifa del 0% en el sistema contable seleccionamos contabilidad, luego libro diario y submenu compras / tarifa 0% y realizaremos el registro de la compra, introducimos las cuentas involucradas en el asiento revisamos que los valores sean los correctos . Grafico 2.7.3.5 Asiento de compras 0%

						COMPRAS	
ELECCIONAR		LIBRO DIARIO		Tipo de transaccion		COMPRAS0%/ REGISTRAR	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	Fecha	
14/02/2013	5.1.012	Compras 0%	43	\$ 141,52		14/02/2013	
14/02/2013	2.1.012	Cuentas x pagar0%	43		\$ 141,52	Codigo	5.1.012
						Referencia	43
						Debe	\$ 141,52
						Haber	0
			TOTAL	\$ 141,52	\$ 141,52		
			AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## REGISTRO DE PAGO A PROVEEDORES (PAGOS VARIOS) EN EL SISTEMA CONTABLE.

Al realizar un pago a un proveedor debemos registrar esta transaccion en el sistema contable este registro nos ayudara a verificar cuanto deuda tiene la empresa y que pagos ya sean realizado o estan pendientes de pago.

Para el ingreso en el sistema en la pantalla de inicio seleccionamos cuentas por pagar se abre menu de libro diario y el submenu de pago a proveedores realizamos el asiento con la cuentas correspondientes de acuerdo a su codigo, referencia.

### GRAFICO 2.7.3.6 ASIENTO DE PAGO A PROVEEDORES

						PAGO PROVEEDORES	
ELECCIONAR		LIBRO DIARIO	Tipo de transaccion			REGISTRAR/PAGO PROVEEDORES	
ECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER	Fecha	
15/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	71	\$ 147,00		15/03/2013	
15/03/2013	1.1.01	Caja	71		\$ 147,00	Codigo	2.1.01
						Referencia	71
						Debe	\$ 147,00
						Haber	0
			TOTAL	\$ 147,00	\$ 147,00		
			AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito.

### REGISTRO DE DEPOSITO BANCARIOS

Como en toda empresa en el desempeño de la actividad económica se realiza pagos, o ahorros a la vista en las entidades bancarias estas operaciones se registran en el sistema contable, un asiento básico en el que intervienen las cuentas de mayor movimiento caja, bancos.

En ingreso en el sistema se realiza desde la pantalla de inicio en el menú seleccionamos libro diario se abre el menú de registro depósito y se realiza el asiento del depósito bancario.

Se registrarán todas las transacciones que se realicen en el período vigente de la actividad económica respecto a depósitos bancarios de la empresa el golosito.

## GRAFICO 2.7.3,7 ASIENTO PARA REGISTRAR UN DEPOSITO BANCARIO

SELECCIONAR						LIBRO DIARIO		Tipo de transaccion			DEPOSITO BANCARIO	
FECHA		CODIGO		DESCRIPCION		REFERENCIA		DEBE	HABER	REGISTRAR/ DEPOSITO		
25/03/2013		1.1.03		Bancos		79		\$ 400,00		Fecha	25/03/2013	
25/03/2013		1.1.01		Caja		79			\$ 400,00	Codigo	1.103	
										Referencia	79	
										Debe	\$ 400,00	
										Haber	0	
						TOTAL		\$ 400,00	\$ 400,00			
						AGREGAR		MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

Una vez registradas todas las operaciones de los principales asientos de mayor movimiento en la empresa, en el libro diario procederemos a la realización del siguiente paso el libro mayor.

### 2.7.4.-LIBRO MAYOR

El libro mayor es un resumen de todas las operaciones registradas de una cuenta específica que ha tenido movimiento en el periodo vigente, para el sistema contable se ha creado un formato básico en lo que obtendremos los saldos de las cuentas correspondientes este formato consta de los siguientes componentes:

- Código de la cuenta
- Referencia del asiento contable
- Debe
- Haber
- Saldos

El libro mayor en el sistema se selecciona el menú contabilidad al inicio del programa luego verificamos reporte de libro mayor en los que se presenta la pestaña donde están todas las cuentas registradas y clasificadas seleccionamos la cuenta que se requiere obtener información en forma resumida mayorizada en el sistema.

En el sistema contable para obtener los saldos de una cuenta debemos seleccionar una cuenta y verificar sus saldos en el total general del debe y el haber estos datos resumidos son de mucha importancia ya que al obtener esta información se generara los estados financieros.

GRAFICO 2.7.4.1 Libro Mayor

SUPERMARKET EL GOLOSITO						ACTIVO
LIBRO MAYOR				SELECCIONAR CUENTA		
BANCOS	1.1.03					caja caja chica bancos
CUENTA:	BANCOS		CODIGO		1.1.03	cuentas por cobrar
FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO	documentos por cobrar inventario de mercaderias iva compras anticipo retencion en la fuente
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	5000	0	5000	
05/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha	2	5000	0	10000	
11/01/2013	P/Registrar deposito #2 banco	5	896	0	10896	
15/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha 15 de febrero	10	125	0	11021	
17/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha	13	336	0	11357	
22/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha Venta Cfinal	21	672	0	12029	
29/01/2013	P/Registrar deposito en el banco ventas Cfinales	26	828	0	12857	
11/02/2013	P/Registra deposito en el banco del pichincha	40	900	0	13757	
18/02/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finale	49	560	0	14317	
23/02/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finale	55	500	0	14817	
04/03/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finale	62	1000	0	15817	
25/03/2013	P/Registra deposito en el banco del pichincha	79	400	0	16217	
30/03/2013	P/Registrar deposito de ventas Consumidores Final	85	1100	0	17317	
	TOTAL		17317	0		
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermaket el Golosito.

## 2.7.5.-BALANCE DE COMPROBACION

Después de obtener todos los saldos de la cuentas de los mayores procederemos a comprobar la exactitud de los registros efectuados y verificar si el debe y el haber tienen igualdad numérica y detectar posibles errores de cuadro.

El formato establecido consta de:

- Descripción de las cuentas
- Código
- Debe
- Haber
- Saldo deudor
- Saldo acreedor
- Totales de cuadro

En la aplicación del sistema contable seleccionaremos todas las cuentas que tuvieron movimiento en el periodo y procederemos a sumar los saldos de la columna del debe, y la columna del haber, de esta manera verificaremos la igualdad numérica.

En el sistema contable para verificar el balance de comprobación partimos de la pantalla de inicio seleccionamos contabilidad, luego el submenú estados financieros, y de este modo obtendremos en resumen el saldos del balance de comprobación

Para comprobar que los saldos sean exactos y no exista errores utilizaremos una formula SUMAR SI (LIBROS MAYORES ) que consiste en sumar los saldos de los mayores que han tenido movimiento en el periodo clasificados en las cuentas activo , pasivo y patrimonio , ingreso, costos, gastos

GRAFICO 2.7.5.1 BALANCE DE COMPROBACION

SUPERMARKET EL GOLOSITO							
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS							
AL 31 DE MARZO DEL 2013							
SELECCIONAR CUENTAS						ACTIVO	
N.-	CUENTAS				SALDOS		PASIVO
		CODIGO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	PATRIMONIO
1	Caja	1.1.01	22169,2	19628,263	2540,94	0	INGRESOS
2	Caja chica	1.1.02	200	0	200	0	COSTOS
3	Bancos	1.1.03	17317	0	17317	0	GASTOS
4	Cuentas por cobrar	1.1.04	2673,43	0	2673,43	0	=SUMAR SI LIBROS MAYORES
5	Documentos por cobrar	1.1.05	1500	0	1500	0	
6	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	1.1.07	12645,95	13998,4	0	1352,45	
7	IVA COMPRAS	1.1.09	920,1172	0	920,117	0	
8	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	1.1.10	155,3391	0	155,339	0	
9	TERRENOS	1.2.01	20000	0	20000	0	
10	VEHICULOS	1.2.02	16000	0	16000	0	
11	MUEBLES Y ENCERES	1.2.04	3500	0	3500	0	
12	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.2.06	2000	0	2000	0	
13	GASTOS DE CONSTITUCION	1.3.01	500	0	500	0	
14	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	2.1.01	5812,89	15942,19	0	10129,3	
15	CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%	2.1.012	399,97	619,39	0	219,42	
16	DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.02	0	1000	0	1000	
17	IVA EN VENTAS	2.1.05	0	1864,0692	0	1864,0692	
18	INTERESES POR PAGAR	2.1.06	110,37	0	110,37		
19	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR	2.1.07	0	76,4424	0	76,4424	
20	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	2.2.01	0	10000	0	10000	
21	CAPITAL SOCIAL	3.1	0	39042,9	0	39042,9	
22	RESERVAS	3.2	0	1000	0	1000	
23	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.3	0	2500	0	2500	
24	VENTAS	4.1.01	0	15633,91	0	15633,91	
25	COSTO DE VENTAS	5.1	13995,8	0	13995,8		
26	COMPRAS 0%	5.1.012	634,39	0	634,39		
27	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	5.1.02		15,58		15,58	
28	GASTOS GENERALES	6.1.01	355		355		
29	GASTOS DE TRANSPORTE	6.1.02	60		60		
30	DEPRECIACIONES	6.1.03	857,2		857,2		
	SUMA		120092,3	120092,3	82462,4	82462,384	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR			

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## 2.7.6.-ESTADO DE SITUACION INICIAL

El reporte que verificaremos es el estado de situación inicial que consiste en resumir todos los asientos contables , separando las cuentas de activo , pasivo y patrimonio realizando una suma por separado para cada uno de ellos, de esta manera obtendremos los datos del estado de situación inicial

El estado de situación inicial consta de

- Código de la cuenta
- Descripción de la cuenta
- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

El estado de situación inicial en el sistema contable partiremos de la pantalla de inicio seleccionaremos el menú de contabilidad en el cual consta los estados financieros seleccionamos el estado de situación se verificara como esta su estructura y si este cuadra de acuerdo a la ecuación contable activo igual a pasivo más patrimonio.

Grafico 2.7..6.1

PANTALLA INICIO SELECCIONAR CONTABILIDAD		SELECCIONAR ESTADOS FINANCIEROS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
SUPERMARKET EL GOLOSITO		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE MARZO 2013				BALANCE DE COMPROBACION	
				VENTAS	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
1.1.01	Caja	2540,9398			
1.1.02	Caja chica	200			
1.1.03	Bancos	17317			
1.1.04	Cuentas por cobrar	2673,43			
1.1.05	Documentos por cobrar	1500			
1.1.07	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	1352,45			
1.1.10	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	155,3391			
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			25739,159		
ACTIVO NO CORRIENTE					
1..2.01	TERRENOS	20000			
1.2.02	VEHICULOS	16000			
1.2.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-1200			
1.2.04	MUEBLES Y ENCERES	3500			
1.2.05	DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENCERES	-70			
1.2.06	EQUIPOS DE COMPUTACION	2000			
1.2.07	DEP ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION	-444,4			
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE			39785,6		
OTROS ACTIVOS					
1.3.01	GASTOS DE CONSTITUCION	500			
Total de otros activos			500		
TOTAL DE ACTIVO			66024,759		
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	10129,3			
2.1.012	CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%	219,42			
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	1000			
2.1.04	IVA POR PAGAR	943,952			
2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE 1%POR PAGAR	76,4424			
	15% trabajadores	166,911			
	Impuesto a la renta 23%	255,9302			
PASIVO NO CORRIENTE					
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	10000			
TOTAL PASIVO			22791,96		
PATRIMONIO					
3.1	CAPITAL SOCIAL	39042,9			
3.2	RESERVAS	1000			
3.3	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	2500			
	UTILIDAD NETA	689,8988			
TOTAL PATRIMONIO			43232,799		
TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO			66024,759		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## 2.7.7.-ESTADO DE RESULTADOS

De igual manera generaremos el estado de resultados sumando las cuentas que intervienen en el estado financiero, en el que se registran las ventas, costo de ventas, gastos administrativos de ventas.

El estado de resultados en el sistema contable partiremos de igual forma que el estado anterior de la pantalla del inicio, seleccionamos contabilidad se nos abrirá un submenú de los estados financieros pulsamos el estado requerido para el caso y obtenemos el estado de resultado del periodo vigente.

Grafico 2.7.7.1

INICIO	SELECCIONAR	CONTABILIDAD	ESTADOS FINANCIEROS		
ESTADO DE RESULTADOS (PERDIDAS Y GANANCIAS) DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2012			ESTADO DE RESULTADOS		INGRESOS
			BALANCE DE COMPROBACION		COSTOS
			VENTAS		GASTOS
4.1.01	VENTAS	15633,91			
5.1	COSTO DE VENTAS	13995,8			
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1638,11			
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
	GASTOS GENERALES	355			
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>				
6.1.02	GASTOS DE TRANSPORTE	60			
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
6.3.01	GASTO INTERES	110,37			
	UTILIDAD OPERACIONAL (ANTES DE IMPUESTOS)	1112,74			
	15% trabajadores	166,911			
	Impuesto a la renta 23%	255,9302			
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>689,8988</b>			
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## 2.7.8.-REPORTES DEL PERIODO

En el sistema contable una vez registrado toda la información contable podremos obtener reportes de Cuentas por cobrar, Cuentas por pagar, Ventas, Compras

### CUENTAS POR COBRAR

Hemos obtenido un reporte general de las cuentas por cobrar de la empresa estos datos son muy importantes es base a ello sabremos con cuanto cuenta la empresa en el activo corriente.

Para obtener este reporte de esta cuenta en el sistema entramos en la pantalla de inicio pulsamos cuentas por cobrar / reporte total y obtendremos en forma resumida todos los movimientos realizados en esta cuenta.

Grafico 2.7.8.1

SELECCIONAR		INICIO	CUENTAS POR COBRAR			CUENTAS X COBRAR/ REPORTE TOTAL
CUENTA:	CUENTAS POR COBRAR		CODIGO		1.1.04	
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	2500	0	2500	
19/02/2013	P/Registrar venta credito al Sr Carlos Quezada	51	173,43	0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
				0	2673,43	
	TOTAL		2673,43	0	2673,43	
CUENTA:	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR

Al realizar un análisis de la empresa y verificar sus cuentas de mayor movimiento, se ha obtenido el reporte de las cuentas por pagar, en el sistema contable pulsamos en la pantalla de inicio reporte / cuentas por pagar se obtendrá en forma resumida toda la operaciones realizada en el periodo analizado.

Gráfico 2.7.8.2

INICIO SELECCIONAR								
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	CODIGO	2.1.01			CUENTAS X PAGAR/ REPORTE TOTAL		
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO			
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1		6800	-6800			
12/01/2013	P/ registrar compras a credito Clicor	7		111,0555	-6911,0555			
13/01/2013	P/ Registrar pago al Sr Nelson Bermeo	8	38		-6873,0555			
14/01/2013	P/Registrar compras crédito confiteca	9		56,9319	-6929,9874			
17/01/2013	P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna	17		1120,8447	-8050,8321			
18/01/2013	P/registrar el pago a la distribuidora AS Importaciones	18	47,92		-8002,9121			
25/01/2013	P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar	27		146,4978	-8149,4099			
29/01/2013	P/R compras a crédito a librería y papelería Austral	32		193,8837	-8343,2936			
31/01/2013	P/Registrar compras a crédito comercial solis	33		251,6814	-8594,975			
31/01/2013	P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador	34		292,4184	-8887,3934			
01/02/2013	P/registrar pago a comercial Uguna	37	1130,95		-7756,4434			
02/02/2013	P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna	38		1172,2266	-8928,67			
10/02/2013	P/Registra pago a distribuidora DISMARAM	45	42,56		-8886,11			
13/02/2013	P/Registra compras a crédito Helados Pingüino	49		175,6464	-9061,7564			
15/02/2013	P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP	52		169,9632	-9231,7196			
17/02/2013	P/ Registrar pago a comercial Uguna	54	1182,78		-8048,9396			
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	55		952,4244	-9001,364			
18/02/2013	P/registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos	59		49,284	-9050,648			
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días	67		60,7503	-9111,3983			
28/02/2013	P/registrar pago a Helados pingüino	68	177,22		-8934,1783			
01/03/2013	P/registrar compras a crédito helados pingüino	69		145,6875	-9079,8658			
02/03/2013	P/Registrar el pago a Comercial Uguna del crédito que es	70	961		-8118,8658			
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	71		754,1895	-8873,0553			
05/03/2013	P/ Registrar compras a Súper SupMondos Cía. Ltda.	75		150,3051	-9023,3604			
11/03/2013	P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.	78		80,6082	-9103,9686			
12/03/2013	P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana	79		109,2795	-9213,2481			
13/03/2013	P/Registrar compra a crédito helados pingüino	80		243,0678	-9456,3159			
15/03/2013	P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Mo	81		91,1199	-9547,4358			
15/03/2013	P/Registrar pago a DINADEC	82	181,35		-9366,0858			
15/03/2013	P/ Registrar pago a helados pingüino factura vigente	83	147		-9219,0858			
16/03/2013	P/ Registrar pago a Comercial Uguna	84	760,99		-8458,0958			
16/03/2013	P/Registrar compras a Comercial Ajuna	85		1132,9104	-9591,0062			
18/03/2013	P/Registra compras a crédito Arca Ecuador	88		200,3106	-9791,3168			
26/03/2013	P/ registra pago de la factura pendiente Comercia Uguna	94	1143,12		-8648,1968			
27/03/2013	P/registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez	96		252,32	10129,3011			
	TOTAL		5812,89	15942,19	10129,3			
	AGREGAR		MODIFICAR	BORRAR	SALIR			

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## .REPORTE DE VENTAS

Las ventas (INGRESOS) en la empresa son muy importantes de estas dependerá la situación financiera , se han registrado cada una de las operaciones realizadas en el periodo, se verificara en el sistema partiendo de la pantalla de inicio pulsamos contabilidad y luego reporte/ventas obtendremos el resumen y el total de la transacciones efectuadas.

Grafico 2.7.8.3

SELECCIONAR / CONTABILIDAD						REPORTE /VENTAS
CUENTA:	VENTAS		CODIGO		4.1.01	PARCIAL TOTALES
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
10/01/2013	P/R. ventas al contado consumidor final	4		1600	-1600	
15/01/2013	P/ registrar ventas al contado sra Monica Palacios	9		125	-1725	
17/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	12		1800	-3525	
22/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	20		1250	-4775	
28/01/2013	P/ registrar ventaas consumidor final Tarifa 12 y0%	25		750	-5525	
31/01/2013	P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales	30		1000	-6525	
09/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	37		1000	-7525	
11/02/2013	P/Registrar ventas contado a consumidores finales	39		803,57	-8328,57	
18/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	48		1800	-10128,57	
19/02/2013	P/Registrar venta credito al Sr Carlos Quezada	51		156,25	-10284,82	
23/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	54		446,42	-10731,24	
04/03/2013	Registrar ventas al contado consumidores finales	61		1550	-12281,24	
17/03/2013	P/Registrar venta a contado consumidores finales	74		870,53	-13151,77	
23/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	78		1500	-14651,77	
30/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	84		982,14	-15633,91	
	TOTAL			15633,91		
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## REPORTE DE COMPRAS

Todas las transacciones de compras han sido registradas en el sistema contable en el momento que se realizo el echo contable, el procedimiento que realizamos para obtener los reporte es ir a la pantalla de inicio el menú contabilidad lo pulsamos en la pantalla obtenemos el submenú reporte / compras de esta forma obtenemos el valor de la compras del periodo.

Grafico 2.7.8.4

CUENTA:	INVENTARIOS DE MERCADERIAS		CODIGO		1.1.07
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	5000		5000
08/01/2013	P/Registrar pago al contado casaval	3	181,14		5181,14
10/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	5		1433,6	3747,54
12/01/2013	P/ Registrar compras a credito Clicor	7	100,05		3847,59
14/01/2013	P/Registrar compras crédito confiteca	9	51,29		3898,88
15/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	11		112	3786,88
16/01/2013	P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA	13	67,33		3854,21
17/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	15		1612,8	2241,41
17/01/2013	P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna	17	1009,77		3251,18
21/01/2013	P/Registra compra contado Cuenca Botteling	21	25		3276,18
22/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	24		1120	2156,18
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	26	25		2181,18
25/01/2013	P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar	27	131,98		2313,16
28/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	30		662,4	1650,76
29/01/2013	P/R compras a crédito a librería y papelería Austral	32	174,67		1825,43
31/01/2013	P/Registrar compras a crédito comercial solis	33	226,74		2052,17
31/01/2013	P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador	34	263,44		2315,61
31/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	36		896	1419,61
02/02/2013	P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna	38	1056,06		2475,67
03/02/2013	P/Registrar compra al contado DISMARAN	39	38		2513,67
09/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	44		896	1617,67
11/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	47		720	897,67
13/02/2013	P/Registra compras a crédito Helados Pingüino	49	158,24		1055,91
15/02/2013	P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP	52	153,12		1209,03
16/02/2013	P/ Registra compras al contado DIPOR	53	35,71		1244,74
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	55	858,04		2102,78
18/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	57		1612,8	489,98
18/02/2013	P/Registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos Moncayo	59	44,4		534,38
19/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	61		140	394,38
23/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	65		400	-5,62
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días	67	54,73		49,11
01/03/2013	P/registrar compras a crédito helados pingüino	69	131,25		180,36
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	71	679,45		859,81
04/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	73		1388,8	-528,99
05/03/2013	P/ Registrar compras a Súper SupMondos Cía. Ltda.	75	135,41		-393,58
09/03/2013	P/ Registrar compras al contado con descuento a DINADEC	77	144,57		-249,01
11/03/2013	P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.	78	72,62		-176,39
1203/2013	P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana	79	98,45		-77,94
1303/2013	P/Registrar compra a crédito helados pingüino	80	218,98		141,04
1503/2013	P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Moral	81	82,09		223,13
1603/2013	P/Registrar compras a Comercial Ajuna	85	1020,64		1243,77
1703/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	87		780	463,77
1803/2013	P/Registra compras a crédito Arca Ecuador	88	180,46		644,23
23/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	92		1344	-699,77
27/03/2013	P/registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez e	96	227,32		-472,45
30/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	100		880	-1352,45
	TOTAL		12645,95	13998,4	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta de acuerdo al régimen tributario como contribuyentes estamos obligados a cumplir con este deber, en el Golosito después de haber obtenido la información contable del periodo vigente se procedió a realizar el cálculo del impuesto a la renta por medio del estado de resultados.

Se realizaron los reportes totales de Ventas. Compras y de los gastos del periodo siguiendo con la estructura del estado resultados llegamos, al cumplimiento de nuestro objetivo el cálculo del impuesto a renta del periodo vigente.

Grafico 2.7.8.5

e

INICIO		SELECCIONAR	CONTABILIDAD	ESTADOS FINANCIEROS					
ESTADO DE RESULTADOS (PERDIDAS Y GANANCIAS) DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2012				ESTADO DE RESULTADOS			INGRESOS		
				BALANCE DE COMPROBACION			COSTOS		
				VENTAS			GASTOS		
4.1.01	VENTAS		15633,91						
5.1	COSTO DE VENTAS		13995,8						
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1638,11						
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>								
	GASTOS GENERALES		355						
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>								
6.1.02	GASTOS DE TRANSPORTE		60						
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>								
6.3.01	GASTO INTERES		110,37						
	UTILIDAD OPERACIONAL (ANTES DE IMPUESTOS)		1112,74						
	15% trabajadores		166,911						
	Impuesto a la renta 23%		255,9302						
	UTILIDAD NETA		689,8988						
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR						
				SELECCIONAR TIPO IMPUESTO					
				IMPUESTO A LA RENTA			23%		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

El impuesto generado para el periodo es de \$ 255,93 de acuerdo a la normativa vigente es el 23 % para el año 2013.

## DECLARACION DEL IVA MENSUAL

Todas la personas naturales de las empresas y sociedades que efectúen transferencia de bienes o servicios gravados con el IVA están obligados a presentar declaraciones de las operaciones efectuadas en la actividad económica.

Como persona natural no obligada a llevar contabilidad se cumplirá con el pago de este tributo, esto lo realizaremos en base a los reportes obtenidos del sistema contable implementado los reportes para el cálculo son los siguientes:

- Reporte IVA VENTAS
- Reporte IVA COMPRAS

En base a estos reportes procederemos al cálculo del IVA por pagar

### REPORTE IVA EN VENTAS

Se ha registrado el IVA causado de todas la ventas del periodo en base a esta información calculare el valor del pago del IVA mensual

Grafico 2.7.8.6

SELECCIONAR CONTABILIDAD		LIBRO DIARIO			IVA VENTAS/ REPORTE	
VENTA:	IVA EN VENTAS		CODIGO		2.1.05	
CHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
0/01/2013	P/ R ventas al contado consumidor final	4	0	192	-192	
15/01/2013	P/ registrar ventas al contado sra Monica Palacios	9	0	15	-207	
17/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	12	0	216	-423	
22/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	20	0	150	-573	
28/01/2013	P/ registrar ventaas consumidor final Tarifa 12 y0%	25	0	78	-651	
31/01/2013	P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales	30	0	120	-771	
09/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	37	0	120	-891	
11/02/2013	P/Registrar ventas contado a consumidores finales	39	0	96,4284	-987,4284	
18/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	48	0	216	-1203,4284	
19/02/2013	P/Registrar venta credito al Sr Carlos Quezada	51	0	18,75	-1222,1784	
23/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	54	0	53,5704	-1275,7488	
24/03/2013	Registrar ventas al contado cosumidores finales	61	0	186	-1461,7488	
03/2013	P/Registrar venta a contado consumidores finales	74	0	104,4636	-1566,2124	
23/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	78	0	180	-1746,2124	
30/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	84	0	117,8568	-1864,0692	
	TOTAL		0	1864,0692		
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## REPORTE IVA COMPRAS

Los valores del IVA en compras han sido registrados en el momento que se realizó el echo contable, de esta forma obtenemos el valor totalizado proveniente del sistema, con el valor totalizado realizaremos el cálculo del IVA Pagar

El registro jornalizado del sistema es el siguiente:

Grafico 2.7.8.7

SELECCIONAR CONTABILIDAD		LIBRO DIARIO				IVA COMPRAS/ REPORTE
CUENTA:	IVA COMPRAS	CODIGO			1.1.09	
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
08/01/2013	P/Registrar pago al contado casaval	3	24,34	0	24,34	
12/01/2013	P/ Registrar compras a credito Clicor	6	12,006	0	36,346	
14/01/2013	P/Registrar compras credito confiteca	8	6,1548	0	42,5008	
16/01/2013	P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA	11	8,0796	0	50,5804	
17/01/2013	P/Registrar compras a credito Comercial Uguna	14	121,1724	0	171,7528	
21/01/2013	P/Registra compra contado Cuenca Botteling	18	3	0	174,7528	
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	22	3	0	177,7528	
25/01/2013	P/Registrar compras a credito distribuidora Redisur	23	15,8376	0	193,5904	
29/01/2013	P/R compras a credito a libreria y papeleria Austral	27	20,9604	0	214,5508	
31/01/2013	P/Registrar compras a credito comercial solis	28	27,2088	0	241,7596	
31/01/2013	P/registrar compras a credito a Arca Ecuador	29	31,6128	0	273,3724	
02/02/2013	P/Registra compras a credito a Comercial Uguna	32	126,7272	0	400,0996	
03/02/2013	P/Registrar compra al contado DISMARAN	33	4,56	0	404,6596	
13/02/2013	P/Registra compras a credito Helados Pinguino	41	18,9888	0	423,6484	
15/02/2013	P/ Registrar compras a credito ala distribuidora COMEP	44	18,3744	0	442,0228	
16/02/2013	P/ Registra compras al contado DIPOR	45	4,2852	0	446,308	
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	47	102,9648	0	549,2728	
18/02/2013	P/registrar compras a credito a la comercializadora Pinos M	50	5,328	0	554,6008	
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Credito 15 dias	56	6,5676	0	561,1684	
01/03/2013	P/registrar compras a credito helados pinguino	58	15,75	0	576,9184	
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	60	81,534	0	658,4524	
05/03/2013	P/ Registrar compras a Super SupMundos Cia Ltda	63	16,2492	0	674,7016	
09/03/2013	P/ Registrar compras al contado con descuento a DINAD	65	17,3484	0	692,05	
11/03/2013	P/Registrar compras a credito a la distribuidora paldoni.	66	8,7144	0	700,7644	
12/03/2013	P/ Registrar compras a credito a Corporacion Ecuatoriana	67	11,814	0	712,5784	
13/03/2013	P/Registrar compra a credito helados pinguino	68	26,2776	0	738,856	
15/03/2013	P/ Registrar compras a credito a la distribuidora Real Mor	69	9,8508	0	748,7068	
16/03/2013	P/Registrar compras a Comercial Uguna	73	122,4768	0	871,1836	
18/03/2013	P/Registra compras a credito Arca Ecuador	75	21,6552	0	892,8388	
27/03/2013	P/registrar compras a credito ala distribuidora Martines	82	27,2784	0	920,1172	
	TOTAL		920,1172	0		
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

Obtenidos los reportes de IVA procedemos a realizar el cálculo por medio de un asiento contable

Grafico 2.7.8.8

CALCUILO DEL IVA POR PAGAR					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
31/03/2013	2.1.05	Iva en en ventas	87	1864,0692	
31/03/2013	1.1.09	Iva en compras	87		920,1172
31/03/2013	2.1.04	IVA POR PAGAR	87		943,952
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

El valor que tenemos que pagar es de 943,95 para el periodo vigente.

## CAPITULO 3 ESTADOS FINANCIEROS

### 3.1.-LEVANTAMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SUPERMARKET EL GOLOSITO

En el mundo complejo de los negocios hoy en día, las empresas necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones, la información financiera de un negocio se encuentra registrada en las cuentas de los libros mayores, todas las transacciones que ocurren durante el período contable, alteran los saldos de estas cuentas, estos cambios se reportan en los estados financieros, el talento humano crea estos estados de acuerdo al conocimiento contable y expresa la situación financiera de la empresa por medio de ellos.

*Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa a través de : el estado de resultados, estado de situación financiera o balance general, estados de flujos de efectivo. (Bravo Valdivieso 2005)*

En el Supermarket el Golosito una vez obtenido la información contable relevante realizare el levantamiento de estados financieros como objetivo primordial conocer la situación económica y financiera de la empresa al término del periodo contable el mismo que se logra a través de la preparación de los estados financiero, estos se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa, esta información permite inspeccionary evaluar el futuro de la empresa, para tomar decisiones de inversión y prestamos esta información debe ser pertinente, confiable y comparable.

La información pertinente es útil para tomar decisiones y evaluar el desempeño pasado dela empresaesta, debe ser confiable y libre de errores y perjuicios, la información

es comparable de un periodo a otro para ayudar a los inversionistas y acreedores a seguir el progreso del negocio a través de tiempo.

Los estados financieros que elaboraremos en el Supermarket el Golosito son los siguientes:

- Estado de situación inicial
- Estado de resultados (pérdidas y ganancias)

### 3.2.- ESTADO DE SITUACION INICIAL (al 31 de diciembre 2012)

#### Introducción

En la empresas comerciales el papel primordial es aplicar la contabilidad, para controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación financiera en que esta se encuentra, de una manera adecuada, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos, para ello se genera el estado de situación inicial en la que se verá reflejada la aplicación contable del periodo y de echo la situación financiera.

*El estado de situación inicial muestra cuáles son los bienes y derechos que posee la empresa, así como sus deudas y el patrimonio neto en un momento concreto, ofrece una información de carácter estático, este documento nos informa de los recursos poseídos por la empresa, tanto cuantitativamente su importe monetario como cualitativamente indicando los diferentes tipos de elementos que lo componen.* (Alcarria J 1998)

- El destino de esos recursos, bienes o derechos en los que la empresa ha invertido: el Activo.
- El origen de los recursos: el Pasivo.
- La parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos sus pasivos: el Patrimonio Neto.

La suma de los valores del activo debe coincidir con la de los valores del pasivo y el patrimonio neto, mostrando el equilibrio patrimonial de la unidad económica

La contabilidad se abre sus estados financieros a inicio de cada ciclo contable generalmente el 1 de enero de cada año mediante el reconocimiento de su situación patrimonial y financiera inicial de la empresa, es aquel que muestra ordenadamente las

cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, con la presentación de estas cuentas se analiza la situación financiera de la empresa.

Realizaremos el estado de situación inicial al 31 de diciembre 2012 en el Supermarket el Golosito y de esta manera veremos la situación financiera actual de la empresa para ello nos basaremos en un estado de situación general básico de acuerdo a la contabilidad y su clasificación de Activo, Pasivo, y Patrimonio la representaremos en el siguiente formato establecido para el caso:

Grafico 3.2.1

SUPERMARKET EL GOLOSITO ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2012		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	XXX	
Bancos	XXX	
Cuentas por cobrar	XXX	
Documentos x cobrar	XXX	
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	XXX	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>
<b>ACTIVO NOCORRIENTE</b>		
TERRENOS	XXX	
VEHICULOS	XXX	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	XXX	
MUEBLES Y ENCERES	XXX	
DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENCERES	XXX	
EQUIPOS DE COMPUTACION	XXX	
DEP ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION	XXX	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
GASTOS DE CONSTITUCION	XXX	
Total de otros activos		XXX
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	XXX	
CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%	XXX	
DOCUMENTOS POR PAGAR	XXX	
PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	XXX	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	XXX	
UTILIDAD NETA	XXX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

### 3.3.-ESTADO DE RESULTADOS (PÉRDIDAS Y GANANCIAS)

Al finalizar el periodo contable se generan los estados financieros, una de los más significativos es el estado de resultados que da un reporte de los datos contables, presenta en forma organizada un registro de ingresos, costos y gastos que se han dado durante el período, es un resumen del impacto generado por la actividad económica de la empresa, este estado nos informará la situación financiera, y si en el periodo fiscal se obtuvo pérdida o ganancia.

*El estado de resultados muestra los ingresos obtenidos por una unidad económica y los gastos necesarios realizados para la obtención de aquellos durante un periodo de tiempo determinado, resultando por diferencia el resultado neto del ejercicio.* (Alcarria J 1998)

Si los ingresos superan a los gastos el resultado será positivo (Ganancias o Beneficios) y si los ingresos son inferiores a los gastos el resultado es negativo (pérdidas).

La información contable obtenida dará paso para la generación de un estado financiero muy importante el estado de resultados (pérdidas y ganancias) en el que podremos ver la situación financiera de la empresa, en lo que respecta sus ingresos y gastos de la actividad económica desempeñada, con este estado verificaremos si existe utilidad o pérdida en la misma, el estado de resultados se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa, en el Supermarket el Golosito desarrollamos un estado de resultados básico para nuestro trabajo y obtener la información de los periodos que deseamos consultar este consta de:

El estado de resultados contiene:

- Nombre o razón social (Supermarket El Golosito)
- Fecha (periodo que corresponden los resultados)
- Ventas
- Costo de Ventas

- Gastos Administrativos
- Gastos de Ventas
- Gastos Financieros
- Utilidad operacional
- Participaciones y cálculo de impuestos
- Utilidad Neta

GRAFICO 3.3.1 Estado de Resultados

SUPERMARKET EL GOLOSITO ESTADO DE RESULTADOS (PERDIDAS Y GANANCIAS) DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 20XX		
	VENTAS	XXX
(-)	COSTO DE VENTAS	XXX
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXX
(-)	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
	GASTOS GENERALES	XXX
(-)	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	
	GASTOS DE TRANSPORTE	XXX
(-)	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
	GASTO INTERES	XXX
(=)	UTILIDAD OPERACIONAL (ANTES DE IMPUESTOS)	XXX
	15% trabajadores	XXX
	Impuesto a la renta 23%	XXX
	<b>UTILIDAD NETA</b>	XXX

Fuente: Contabilidad General, Mercedes Bravo Valdivieso

Toda la información contable resumida de las operaciones de los hechos contables de la actividad económica, se obtendrá en base a la herramienta creada en el sistema automatizado Microsoft Excel estadarápaso a la obtención del estado de resultados (Pérdidas y ganancias), con esta información observaremos la situación financiera de la empresa y si en el periodo obtuvimos utilidad o perdida .

### 3.4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La generación de efectivo es uno de los principales propósitos de las empresas comerciales, la mayoría de sus actividades económicas van orientadas a provocar de una manera directa o indirecta, un flujo adecuado de efectivo que permita, financiar la operaciones, e invertir para sostener el crecimiento de la empresa, los estados de flujos de efectivo se generan al final periodo, para su elaboración se realiza un análisis previo de los estados de situación financiera inicial y final, y el estado de resultados.

El estado de flujo de efectivo reporta las entradas y salidas del efectivo realizado por el negocio durante un periodo de tiempo determinado, el registro de todas las transacciones dentro de su propia estructura

El estado de flujo de efectivo se elabora al termino del ejercicio económico para evaluar con mayor objetividad la liquidez de la empresa, la información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en la utilización de los flujos de efectivo. (Bravo Valdivieso 2005)

Es un estado financiero básico en los informes corporativos, lo realizaremos en el Supermarket el Golosito de acuerdo con la información contable obtenida y daremos cumplimiento a los siguientes propósitos:

- Permite determinar las entradas y salidas del efectivo
- Permite clasificar los flujos de actividad
- Da a conocer los resultados del periodo, mensual , trimestral, semestral y anual
- Verifica y reporta sobre los flujos históricos
- Planifica y reporta resultados futuros
- Permite información para evaluar las decisiones.
- Permite conocer si la empresa contara o no con la capacidad de cubrir sus obligaciones en forma oportuna
- Presenta información con respecto a decisiones e inversiones.
- Permite conocer la deficiencia, suficiencia o exceso de liquidez.

- Proporciona información para estructurar los estados financieros de situación general y de resultados.

Siguiendo la estructura del ciclo contable en el Supermarket el Golosito y ejecutando la implementación del sistema contable se ha generado formatos establecidos de los estados financieros principales en lo que respecta al estado de situación inicial, el estado de pérdidas y ganancias y de acuerdo a la estructura del proceso contable surge la necesidad de crear los estados de flujo de efectivo con la finalidad de verificar sus entradas y salidas de efectivo en la empresa. Para ello se ha creado un formato establecido de flujo de efectivo este consta de dos métodos para su aplicación el método directo, indirecto

El estado de flujo de efectivo tiene dos métodos que aplicaremos en el Supermarket el Golosito estos métodos son los siguientes :

- Método directo
- Método indirecto

#### 3.4.1.-METODO DIRECTO

En este método se registran las transacciones históricas , actuales y futuras y para este método se deduce la ecuación del estado del flujo de efectivo.

$$\text{EFECTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO} - \text{ACTIVO NO EFECTIVO}$$

#### CLASIFICACION DE LOS FLUJOS EN EL ESTADO

Los flujos de efectivo en su estructura se clasifican en

- Nombre o razón social
- Fecha del periodo
- Flujos operacionales
- Flujos de inversión
- Flujos de financiamiento
- Firmas de legalización

**FLUJOS OPERACIONALES:** Son todas las transacciones de entradas y salidas de efectivo y otras transacciones que corresponden a las operaciones del negocio.

- Todas las transacciones de ingresos, costos y gastos que corresponde al estado de resultados
- Todas las transacciones de activo corriente producidas por las cuentas del disponible, inversiones a corto plazo, exigible, realizable y gastos pagados por anticipado.
- Todas las transacciones del pasivo corriente o corto plazo producidos por las cuentas proveedores y pasivos acumulados.

#### FLUJOS DE INVERSION:

Son todas las transacciones que producen los activos fijos e inversiones a largo plazo.

FLUJOS DE FINANCIAMIENTO: Son las transacciones que producen

- Pasivo corto plazo
- Pasivo a largo plazo
- Los aumentos o retiros de capital
- La entregas de dividendos.
- En base a este formato establecido del flujo de efectivo registrare las operaciones de la empresa.

Grafico 3.4.1 FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

<b>SUPERMARKET EL GOLOSITO</b>				
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>				
<b>FECHA 01/01 2013</b>				
<b>FLUJOS</b>	<b>Efectivo =</b>	<b>Pasivo +</b>	<b>Patrimonio -</b>	<b>Activo no efectivo</b>
<b><u>FLUJOS OPERACIONALES</u></b>				
Ingresos	(+)		(+)	(+)
Costos			(-)	(-)
Gastos	(-)		(-)	
Todas las cuentas del				
activo corriente	(+)			(-)
Todas las cuentas del				
pasivo corriente	(-)	(-)		
Compras	(-)	(+)		(+)
Gastos operacionales	(-)		(-)	
<b>= Efectivo Neto Operacional</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
Cuentas que no requieren de				
<b>Cuentas que no requieren de efectivo</b>				
Depreciaciones			(-)	(-)
(+) Otros Ingresos	(+)		(+)	
(-) Otros gastos	(-)		(-)	
Utilidad del ejercicio			<u>XXX</u>	
<b><u>FLUJOS DE INVERSION</u></b>				
Toda las transacciones que producen				
los activos fijos				
Activo fijo	(-)			(+)
otros activos	(-)			(+)
<b><u>FLUJOS DE FINANCIAMIENTO</u></b>				
Pago de prestamo	(-)	(-)		
<b>TOTAL</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

Fuente: Integración de los presupuestos flujos de efectivo, apuntes Ing. Miguel Sangolquí

Andrade

### 3.4.2.-METODO INDIRECTO

Este método permite conciliar la utilidad neta del periodo con el efectivo neto operacional es una forma de revisión y detección de posibles errores o desvíos de recursos en las operaciones del negocio.

Se restan los valores del estado de situación anterior es decir  $X_2 - X_1$  de la siguiente de la manera.

- Primero se registra con signo positivo el valor de las depreciaciones de las amortizaciones
- Segundo se registra con signo negativo los aumentos de las cuentas del activo corriente, excepto el efectivo, que es precisamente el valor que se concilia.
- Tercera se registra con signo positivo las disminuciones de las cuentas del activo corriente.
- Cuarto se registra con signo positivo las cuentas del pasivo corriente excepto los préstamos a corto plazo que son flujos de financiamiento.
- Quinto se registra con signo negativo las disminuciones del pasivo corriente a corto plazo, excepto los préstamos a corto plazo.
- Sexto se registra con signo positivo los gastos no operacionales, se registra con signo negativo los ingresos no operacionales.

Aplicaremos el método indirecto del flujo de efectivo una vez realizados los estados financieros de la empresa y se tomen decisiones en el futuro el formato del método indirecto es el siguiente:

GRAFICO 3.4.2 Estado de flujo de efectivo método indirecto

<b><u>SUPERMARKET EL GOLOSITO</u></b>		
<b><u>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</u></b>		
<b><u>METODO INDIRECTO</u></b>		
PERIODO FECHA 01/01/2013		
<b><u>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</u></b>		XXXX
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO OPERACIONAL		
DEPRECIACIONES	(+) XXXX	
AUMENTOS DELAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE	(-)XXXX	
DIMINUCIONES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE	(+)XXXX	
AUMENTOS DE LAS CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE	(+)XXXX	
DISMINUCIONES DE LA CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE	(-)XXXX	
GASTOS NO OPERACIONALES	(+)XXXX	
INGRESOS NO OPERACIONALES	(-)XXXX	
SUMATORIA		(+-)XXXX
<b><u>EFECTIVO NETO OPERACIONAL</u></b>		XXXX

Fuente: Integración de los presupuestos flujos de efectivo, apuntes Ing. MiguelSangolqui

Andrade

## CAPITULO 4 ANALISIS

### 4.1.-Análisis de la empresa situación actual

En el Supermarket el Golosito he realizado un análisis de la empresa y se ha verificado que no existe una contabilización ni reporte de sus transacciones y operaciones diarias de la actividad económica, la empresa tiene desorganización en lo tributario y administrativo lo que respecta a sus cuentas de ingresos y gastos, pagos a proveedores.

En la empresa no existe información contable que respalde ante las entidades de control, no existen registros de ventas, ni comprobantes de compras que detallen esta información y de esta manera existe pérdida de efectivo en lo que respecta a pagos por no haber evidencia de comprobantes de pago a proveedores esto crea incomodidad en la empresa.

La situación actual del Supermarket el golosito en el aspecto financiero existe liquidez en los pagos de facturas debido a los créditos otorgados por las empresas proveedoras de los productos que se comercializan en el Supermarket el golosito de esta manera se ha desarrollado la actividad económica y todos estos movimientos del día a día los hemos realizado sin tener registro alguno que justifique estas operaciones, ante una realidad en la que no sabemos si durante el periodo contable se ha tenido utilidad o pérdida.

El análisis de la empresa antes de la implementación del sistema contable es que la empresa no estaba organizada, una vez que realice mi trabajo por medio de la herramienta contable del programa Microsoft Excel se obtendrá información automatizada y confiable de las operaciones que se darán en la empresa respecto a sus ventas, gastos, pago de tributos, estos informes son muy valiosos para el gerente propietario de la empresa.

## 4.2.-ANALISIS DE LA SITUACION FINANCIERA (Indicadores financieros más relevantes)

### Introducción

Un análisis a una empresa comercial consiste diagnosticar la situación financiera, con el objetivo fundamental del análisis es poder tomar decisiones adecuadas en el ámbito de la empresa, la información contable que se analizara es por medio de los indicadores financieros, estos datos están registrados en los estados financieros, estado de resultados, estado de situación inicial, generados en el periodo vigente.

*El análisis de la situación financiera es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio, para ello se requiere el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores los cuales evaluarán el desempeño financiero y operacional de la empresa y facilitarán la toma de decisiones en la gerencia. (Bravo Valdivieso 2005)*

El análisis de los estados financieros es un proceso crítico que evalúa la situación financiera presente y pasada y los resultados de las operaciones de una empresa con la finalidad de obtener las mejores estimaciones y predicciones para el futuro.

Se ha realizado la implementación de un sistema contable en la empresa, esto nos ayuda con la información de las transacciones resumidas que se han realizado durante el periodo y con estos datos relevantes se ha generado estados financieros en los cuales realizaremos el análisis por medio de indicadores financieros que nos ayudaran a dar un diagnóstico previo de la situación financiera de la empresa

Después de haber obtenido la información contable y generado los principales estados financieros en la empresa y saber su situación financiera previa a un análisis y diagnóstico por medio de indicadores que nos demostraran la capacidad de la empresa en cuanto a los índices de:

- Rentabilidad
- Actividad
- Apalancamiento
- Liquidez

Aplicare los indicadores financieros planteados en el Supermarket el golosito, daremos inicio a nuestro análisis financiero con los indicadores de rentabilidad.

#### 4.2.1.-INDICADORES DE RENTABILIDAD

Denominamos rentabilidad a la relación entre la utilidad y alguna variable ventas , capital, activos de esta forma se conoce si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero, la rentabilidad sobre ventas permite conocer la utilidad por cada dólar vendido, este índice cuanto más alto representa una mayor utilidad .En el análisis de rentabilidad para empresa el Supermarket el golosito aplicaremos las siguientes índices.

ANALISIS DE RENTABILIDAD			
MARGEN BRUTO =		<u>UTILIDAD BRUTA</u>	
		VENTAS	
MARGEN OPERATIVO=		<u>UAI e Intereses</u>	
		Ventas	

#### 4.2.2.-INDICADORES DE ACTIVIDAD

Los indicadores de actividad son los encargados de verificar cuan bien una empresa emplea sus activos para realizar este análisis tenemos algunos índices, aplicaremos en la empresa de acuerdo a la información de los estados financieros generados.

ANALISIS DE ACTIVIDAD			
DIAS DE COBRO=		<u>CUENTAS X COBRAR</u>	
		VENTAS DIARIAS	
DIAS DE INVENTARIO=		<u>INVENTARIO FINAL</u>	
		COSTO DE VENTAS DIARIAS	
DIAS DE PAGO =		<u>CUENTAS X PAGAR</u>	
		COMPRAS DIARIAS	
CICLO DE EFECTIVO= DIAS DE COBRO + DIAS DE INVENTARIO- DIAS DE PAGO			

#### 4.2.3.- INDICADORES DE APALANCAMIENTO

Los indicadores de apalancamiento son los que miden los fondos proporcionados por los acreedores y los fondos proporcionados por los dueños, realizare la aplicación de estos índices en la empresa y realizaremos el análisis correspondiente.

ANALISIS DE APALANCAMIENTO				
RAZON DE DEUDA =		ACTIVO/ PATRIMONIO		
RAZON DE DEUDA/ACTIVO=		<u>PASIVO</u>		
		ACTIVO		
RAZON DE DEUDA/ PATRIMONIO =		<u>PASIVO</u>		
		PATRIMONIO		

#### 4.2.4.- INDICADORES DE LIQUIDEZ

Los indicadores de liquidez son los que miden la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones financieras recurrentes con varios acreedores, la liquidez tiene la finalidad de verificar que la empresa tenga la capacidad de pagar los créditos a sus proveedores y gastos de la actividad económica en el momento que sea requerido.

Realizare la aplicación de los indicadores de liquidez y se realizara un análisis de la situación financiera de acuerdo con la información contable obtenida de los estados financieros generados.

ANALISIS DE LIQUIDEZ				
RAZON DE CIRCULANTE=		<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>		
		PASIVO CIRCULANTE		
PRUEBA ACIDA=		<u>AC – INVENTARIO</u>		
		PASIVO CIRCULANTE		

#### 4.3.- ANALISIS DE LA HERRAMIENTA DE MICROSOFT EXCEL APLICADA AL SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA

A través del transcurso de tiempo y el avance tecnológico se ha generado nuevos métodos y técnicas para la aplicación de la contabilidad en las empresas, herramientas que automatizan las operaciones de las diferentes actividades económicas, estas herramientas contables facilitan al usuario obtener reportes de las cuentas de mayor movimiento en la empresa, en lo respecta a sus ventas, gastos.

Una herramienta del programa Microsoft Excel aplicada al sistema contable de la empresa esta consta de una estructura que se realizó la creación de tablas y una base de datos para el programa de aplicación, y de esta manera se implementó el sistema contable en el Supermarket el golosito.

El sistema contable en el Golosito nos facilitara el funcionamiento de la empresa en el campo administrativo, tributario cada uno de los elementos que lo conforman tienen una función adecuada para los requerimientos de los usuarios internos, externos cuando se solicite informes de cuentas mensual, anuales y de echo genera confianza de los datos obtenidos.

Como una análisis de esta herramienta de Microsoft Excel, esta nos automatizara la información de los datos contables de mayor movimiento de la empresa generando confianza y seguridad en la gerencia para tomar decisiones en la futura situación financiera de la empresa

El sistema contable aplicado a la herramienta de Microsoft Excel es un sistema completo y adecuado para llevar la contabilidad de cualquier empresa en la que se requiera se comienza con un menú de inicio en el que consta algunos parámetros para seleccionar la transacción requerida.

En la empresa al aplicar una herramienta contable que registrar todas sus operaciones mejora su situación financiera, administrativa se llevara un control adecuado y se generaran los estados financieros confiables

## CAPITULO 5 CONCLUSIONES RECOMENDACIONES

### 5.1.-CONCLUSIONES

Una conclusión es haber facilitado el proceso contable por medio de una herramienta de Microsoft Excel para cada una de las operaciones que se realizaran en el Supermarket el Golosito en el desempeño de la actividad económica de los periodos contables vigentes.

Hemos realizado la implementación del sistema contable, en base a la estructura establecida del ciclo contable se ha generado estados financieros con la información de los datos obtenidos estos son muy importantes, para la gerencia y toma de decisiones en el futuro, el gerente propietario del Supermarket el Golosito gestionara en base a estos datos.

En nuestro trabajo como una conclusión es que con toda la información obtenida de ingresos y gastos servirá para llevar un control óptimo en los pagos de impuestos sin generar intereses ni multas al servicio de rentas internas SRI se pagaran con puntualidad y sin retraso estas obligaciones.

A la culminación de nuestro trabajo se dará en conclusión el estado de cómo se encuentra la empresa en la situación actual financiera y administrativa, de acuerdo con lo realizado, la implementación del sistema contable existe una organización de los registros contables sin descuidar ninguna de las operaciones de la actividad económica realizada en supermarket el golosito, la empresa financieramente se encuentra bien cumple con sus obligaciones de pagos a proveedores y entidades de control que rigen en su funcionamiento.

### 5.2.-RECOMENDACIONES

Analizar y verificar que todas las operaciones realizadas en la empresa, tengan una secuencia lógica y que sean registradas en el sistema en el momento que ocurren y de esta manera tener una evidencia de los hechos contables realizados por cuenta y sean monitoreadas periódicamente.

Revisar el sistema contable y comprobar si los datos registrados son los verdaderos respecto a las existencias físicas de documentos fuente que constan en archivos , seguir la estructura establecida y dar un funcionamiento adecuado para ello.

La recomendación para después de la aplicación del sistema contable en el Supermarket el golosito es guardar toda la información de la empresa, ingresos y gastos, en físico y digitalmente para tener el respaldo para el pago de impuestos IVA, RENTA. En los plazos establecidos, sin retraso

Una recomendación para el gerente propietario es analizar los datos obtenidos en los estados financieros y una vez realizado este análisis tomar las decisiones que se de en la empresa.

## BIBLIOGRAFIA

- Bravo Valdivieso, Mercedes (2005) Contabilidad General: Proceso contable. Quito-Ecuador Editora Nuevo Día.
- García Sánchez, Isabel María [Contabilidad general](#)FJQ Sánchez - 1996 - **usal.es**  
**Universidad de Salamanca.**
- Abellaneda Bautista, Campo Alcides, Abellaneda Rojas,Sara Beatriz, Bermúdez Gómez José Vicente.[La Contabilidad por Ciclos de Operaciones Financieras. Editorial CLARA INÉS Camacho - siulias.unilibre.edu.co](#)
- Alcarria Jaime, José J (1998) Contabilidad Financiera 1 Publicaciones de la UniversitJaume I.
- CISS (2005) [Aplicación\\_de\\_las\\_normas\\_internacionale.html?hl](#), Aplicación de las normas internacionales de contabilidad adoptadas por la Unión Europea ( NIC es) ISBN 8482354809, 9788482354804
- Cubero Pazmiño, M Alejandra (2010) Diseño de un manual contable para PYMES en el Ecuador. T- ESPE 026818.

## ANEXO 1

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA (INDICADORES FINANCIEROS MÁS RELEVANTE )

#### APLICACIÓN PRÁCTICA EN EL SUPERMARKET EL GOLOSITO.

En el Supermarket el golosito he creado los estados financieros en lo que respecta al estado de situación inicial y el estado de resultados, estos estados sean obtenido de la operaciones registradas en el sistema contable, aplicados por medio de la herramienta del programa Microsoft Excel.

Se ha creado los estados de la empresa en base a las existencias clasificadas en activos, pasivos y patrimonio, un estado de resultados de acuerdo a las ventas generadas en el periodo vigente establecido, en base a estos estados realizare el análisis de la situación financiera con los indicadores de rentabilidad, actividad, apalancamiento, liquidez.

Los estados creados son los siguientes:

- Estado de situación inicial al 31 de diciembre 2012
- Estado de situación financiera (1 de enero al 31 de marzo 2013)
- Estado de resultados (Pérdidas y ganancias) 1 de enero al 31 de marzo 2013



SUPERMARKET EL GOLOSITO  
ESTADO DE SITUACION INICIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

	<b>ACTIVO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	Caja	5000	
1.1.02	Caja chica	200	
1.1.03	Bancos	5000	
1.1.04	Cuentas por cobrar	2500	
1.1.05	Documentos por cobrar	1500	
1.1.07	Inventarios	5000	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>19200</u>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.02	vehiculos	16000	
1.2.03	(-) Depreciacion Acum.vehiculo	-600	
1.2.01	terrenos	20000	
1.2.04	Muebles y enseres	3500	
1.2.05	(-)Depreciacion Muebles y enceres	-35	
1.2.06	Equipos de computacion	2000	
1.2.07	(-) Depreciacion equipos de comp.	-222,2	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>40642,8</u>
	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
1.3.01	gastos de constitucion	500	
	<b>TOTAL DE OTROS ACTIVOS</b>		<u>500</u>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>60342,8</u>
	<b>PASIVO</b>		
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	Cuentas por pagar	6800	
2.1.02	Documentos por pagar	1000	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.01	prestamos bancarios por pagar	10000	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>17800</u>
	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Capital	39042,9	
3.2	reservas	1000	
3.3	Utilidad ejercicios anteriores	2500	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>42542,9</u>
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>		<u>60342,9</u>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

SUPERMARKET EL GOLOSITO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE MARZO 2013

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	Caja	2540,9398
1.1.02	Caja chica	200
1.1.03	Bancos	17317
1.1.04	Cuentas por cobrar	2673,43
1.1.05	Documentos por cobrar	1500
1.1.07	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	1352,45
1.1.10	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	155,3391
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>25739,159</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1..2.01	TERRENOS	20000
1.2.02	VEHICULOS	16000
1.2.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-1200
1.2.04	MUEBLES Y ENCERES	3500
1.2.05	DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENCERES	-70
1.2.06	EQUIPOS DE COMPUTACION	2000
1.2.07	DEP ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION	-444,4
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>39785,6</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
1.3.01	GASTOS DE CONSTITUCION	500
Total de otros activos		500
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>66024,759</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	10129,3
2.1.012	CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%	219,42
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	1000
2.1.04	IVA POR PAGAR	943,952
2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR	76,4424
	15% trabajadores	166,911
	Impuesto a la renta 23%	255,9302
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	10000
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>22791,96</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL SOCIAL	39042,9
3.2	RESERVAS	1000
3.3	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	2500
	UTILIDAD NETA	689,8988
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>43232,799</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>		<u>66024,759</u>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

ESTADO DE RESULTADOS (PERDIDAS Y GANANCIAS)  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2012

4.1.01	VENTAS	15633,91
5.1	COSTO DE VENTAS	13995,8
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1638,11
	<b><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u></b>	
	GASTOS GENERALES	355
	<b><u>GASTOS DE VENTAS</u></b>	
6.1.02	GASTOS DE TRANSPORTE	60
	<b><u>GASTOS FINANCIEROS</u></b>	
6.3.01	GASTO INTERES	110,37
	UTILIDAD OPERACIONAL (ANTES DE IMPUESTOS)	1112,74
	15% trabajadores	166,911
	Impuesto a la renta 23%	255,9302
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>689,8988</b>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

## ANALISIS DE RENTABILIDAD

Realizamos el análisis de rentabilidad de los estados financieros obtenidos en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo 2013 en el estado de resultados.

ANALISIS DE RENTABILIDAD			
MARGEN BRUTO =	UTILIDAD BRUTA/ VENTAS		
Estado Resultados 1 de enero al 31 de marzo 2013			
1)MARGEN BRUTO=	1638,11/15633,91		
MARGEN BRUTO=	0,1047	10,47%	
2)MARGEN OPERATIVO=	UAI e Intereses/Ventas		
MARGEN OPERATIVO=	1112,74/15633,91		
MARGEN OPERATIVO=	0,0711	7,11%	

Fuente: Sistema contable, Supermarket el Golosito

Al aplicar los índices de rentabilidad en el Supermarket el golosito hemos podido verificar que 0,10 de cada dólar vendido es la utilidad rentable al obtener el resultado en el margen bruto es decir que la empresa tiene una rentabilidad adecuada para pagar sus obligaciones con terceros.

Al obtener el resultado del indicador de rentabilidad del margen operativo verificamos que 0,07 por cada dólar vendido es la utilidad operativa después de cumplir con los gastos de administración y ventas existe una rentabilidad apropiada en la empresa para cumplir las obligaciones de los gastos generados .

## ANALISIS DE ACTIVIDAD

Realizare el análisis de actividad en la empresa de los estados financieros obtenidos con estos indicadores financieros se verifica en que tiempo rotaran los inventarios y cuál es el ciclo de efectivo del periodo de análisis.

ANALISIS DE ACTIVIDAD	
AL ESTADO DE SITUACION INICIAL 1 de Enero al 31 DE Marzo 2012	
1)DIAS DE COBRO=	CUENTAS X COBRAR/ VENTAS DIARIAS
DIAS DE COBRO=	2673,43/43,42
DIAS DE COBRO=	61,57 Dias
2)DIAS DE INVENTARIO=	INVENTARIO FINAL/COSTO DE VENTAS DIARIO
DIAS DE INVENTARIO=	1352,45/38,87
DIAS DE INVENTARIO=	34,79 Dias
3)DIAS DE PAGO=	CUENTAS POR PAGAR/ COMPRAS DIARIAS
DIAS DE PAGO=	9119,90/155,50
DIAS DE PAGO=	58,64 DIAS
4)CICLO DE EFECTIVO	
CICLO DE EFECTIVO=	Dias de cobro +Dias de inventario- Dias de pago
CICLO DE EFECTIVO=	62+35-58
CICLO DE EFECTIVO=	39 DIAS

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

Se aplicaron los indicadores de actividad en la empresa y obteniendo datos que nos demuestran que el Supermarket el golosito ha utilizado bien sus activos, hemos calculado los días de cobro, días de pago, días de inventario y el ciclo de efectivo,

Días de cobro es un resultado bueno ya que a los clientes que se ha concedido crédito en la empresa realizan el pago de facturas en 61 días esto no es favorable porque no se recupera el efectivo en un plazo adecuado.

Los días de inventario para la empresa los hemos calculado de acuerdo al inventario existente y se ha obtenido 35 días que se requieren para la rotación de mercadería para la venta.

Los días de pago de acuerdo con el cálculo establecido se ha obtenido 59 días para realizar nuestros pagos a terceros, este valor no es muy adecuado para la empresas proveedoras lo normal es 30 días de plazo para pago, en este caso la empresa trabaja con el efectivo de las empresas proveedoras.

Una vez obtenido los componentes para el cálculo del ciclo de efectivo lo realizamos y pudimos evidenciar que el ciclo de efectivo es de 39 días en el golosito se están empleando bien sus recursos en lo que respecta a sus activos.

## ANALISIS DE APALANCAMIENTO

Se ha realizado el análisis de apalancamiento en la empresa y se verificara el grado de financiamiento de los activos, pasivo y patrimonio por medio de los indicadores financieros en los principales estados de situación financiera.

ANALISIS DE APALANCAMIENTO			
RAZON DE DEUDA=	ACTIVO/ PATRIMONIO		
	Estado de situacion inicial 2012	Estado 1 de enero al 31 marzo 2013	
RAZON DE DEUDA=	60342,80/42542,90	66024,75/43232,79	
RAZON DE DEUDA=	1,4183	1,52	
	141,83%	152,71%	
RAZON DE DEUDA/ACTIVO=	PASIVO/ACTIVO		
	Estado de situacion inicial 2012	Estado 1 de enero al 31 marzo 2013	
RAZON DE DEUDA/ACTIVO=	17800/60342,80	22791,96,/66024,75	
RAZON DE DEUDA/ACTIVO=	0,2949	0,3452	
	29,49%	34,52%	
RAZON DE DEUDA/PATRIMONIO=	PASIVO/PATRIMONIO		
	Estado de situacion inicial 2012	Estado 1 de enero al 31 marzo 2013	
RAZON DE DEUDA/PATRIMONIO=	17800/42542,90	22791,96/43232,79	
RAZON DE DEUDA/PATRIMONIO=	0,4184	0,5271	
	41,84%	52,71%	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito.

La razón de deuda que he calculado respecto al activo y patrimonio de los estados financieros obtenidos en el Supermarket el golosito se ha verificado que el apalancamiento de los activos tienen respecto, al patrimonio es del 141,83 % en el estado de situación inicial se evidencia que los activos de la empresa son mayores al patrimonio de la misma, se puede cumplir obligaciones con los socios. la entidad En el estado de situación financiera proyectado de 1 de enero al 31 de marzo del 2013 se obtiene un resultado de 152,7% la empresa tiene un buen grado de apalancamiento, este indicador financiero de razón de deuda nos indica que la empresa esta en la capacidad de pagar la obligaciones de los socios en caso a su requerimiento. La razón de deuda que se ha calculado respecto al pasivo y el activo de los estados financieros obtenidos en el Supermarket el golosito se ha verificado que el apalancamiento de los pasivos para cubrir las obligaciones con terceros, y proveedores es del 29,49 % en el estado de situación inicial del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012

En el estado del 1 de enero al 31 de marzo del 2013 el valor obtenido es de 34,52 % es la capacidad de pago de obligaciones en este estado respecto a los activos de la empresa. Al realizar el cálculo de la razón de deuda respecto del pasivo y el patrimonio obtuvimos el valor de 41,84 , este porcentaje es lo que adeuda el pasivo con el patrimonio de la empresa en el estado de situación inicial, los valores obtenidos en el otro estado es del 52,71 de deuda al patrimonio.

## ANALISIS DE LIQUIDEZ

En el Supermarket Golosito se realizo el análisis de liquidez para ello se requirio de dos indicadores financieros, estos son la razón de circulante, la prueba acida, que aplicaremos en los principales estados financieros obtenido en el periodo vigente

ANALISIS DE LIQUIDEZ			
RAZON DE CIRCULANTE=	ACTIVO CIRCULANTE/PASIVO CIRCULANTE		
	Estado de situacion inicial 2012	Estado 1 de enero al 31 marzo2013	
RAZON DE CIRCULANTE=	19200/7800	25739,15/ 12791,96	
RAZON DE CIRCULANTE=	2,46	2,01	
PRUEBA ACIDA =	AC- INVENTARIO/PASIVO CIRCULANTE		
	Estado de situacion inicial 2012	Estado 1 de enero al 31 marzo2013	
PRUEBA ACIDA =	(19200-5000)/7800	(25739,15- 1352,45)/12791,96	
PRUEBA ACIDA =	1,82	1,9	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket el Golosito

En nuestro análisis desarrollado en el golosito aplicamos estos indicadores en los estados vigentes y se obtuvo en sus cálculos en el estado de situación inicial al 31 de diciembre 2012, la razón de circulante para este periodo es de 2, 46 a uno nos demuestra que la empresa está en la capacidad cumplir con la obligaciones de créditos de proveedores, en esta relación de 2 , 46 a uno, esto quiere decir que en la empresa existen la liquidez adecuada.

En el estado del 1 de enero al 31 de marzo 2013 se obtuvo datos en la que razón de circulantes es de 2,1 a 1 este valor del indicador es bueno para la empresa mientras este sea más alto es mejor, en este periodo la empresa cuenta con la liquidez necesaria.

Realizamos la aplicación de liquidez con el indicador financiero de la prueba acida en este formula intervienen el activo corriente, inventarios pasivo corriente , procedemos a aplicación y obtenemos los valores en el estado de situación inicial el 1,82 a uno restado su inventarios se verifica que la empresa tiene liquides para el pago de obligaciones y la situación financiera es buena.

En el otro estado procedemos a realizar el cálculo de la prueba acida y se obtuvo como resultado el valor 1,90 a 1 esto nos demuestra que la empresa cuenta con la liquidez necesaria para el pago de obligaciones vigentes en el periodo de este modo se comunica como informe el análisis realizado para la toma de decisiones futuras en la empresa.

## ANEXO 2

### BORRADOR DE OPERACIONES

Al revisar la información en el SUPERMARKET EL GOLOSITO obtuvimos los siguientes datos, de acuerdo al alcance del el 1 de enero del 2013 al 15 de mayo tiempo que se emplea para la implementación del sistema contable, la empresa cuenta con un estado de situación inicial de:

- Efectivo \$5000
- Bancos \$5000
- Cuentas por cobrar \$ 2500
- Documentos por cobrar \$ 1500
- Inventarios \$5000
- Vehículos \$16000
- Terrenos \$20000
- Muebles y enseres \$ 3500
- Equipos de Computación \$ 2000
- Maquinaria y equipo \$ 2500
- Gastos de constitución \$ 500
- Cuentas por pagar (proveedores) \$ 6800
- Documentos por pagar \$ 1000
- Préstamos Bancarios \$ 10000
- Reservas \$1000
- Utilidad ejercicios anteriores 2500

## Borrador de operaciones del SUPERMARKET EL GOLOSITO

- El 1 de enero del 2013 se registra el asiento de situación inicial del Supermarket el Golosito.
- EL 5 de enero se deposita en la cuenta corriente 03400669-3 del banco del pichincha el valor 5000\$.
- EL 8 de enero se compra a la distribuidora Casaval al contado el valor 202,88 \$ incluido el IVA de productos Nestlé el pago se lo realizo en efectivo.
- EL 10 de enero se efectúa ventas al contado a consumidores finales por \$ 1600 más IVA al contado facturas # 1125 a 1135
- Se realiza un deposito el 11 de enero en el banco del pichincha el valor de 896 \$ producto de ventas días anteriores.
- 12 de enero se adquiere productos de la distribuidora Cuenca licor por un valor 100,05 , más el IVA a crédito 30 días plazo
- El 13 de enero Se paga al Sr Nelson Bermeo persona natural no obligada a llevar contabilidad el valor de \$ 38 ( correspondiente a la factura #57685 el pago se realizó de contado.
- 14 de enero se realiza una compra a la empresa confitera a crédito personal de 14 días por un valor de \$57,44 incluido el IVA.
- EL 15 de enero se realiza ventas al contado a la Sra. Mónica Palacios por un valor de \$125 más el IVA.
- Se realiza el depósito de las ventas efectuadas el 15 de enero 2012 banco pichincha
- Enero 16 se realiza una compra a la contado la distribuidora CEDA por un valor 67,33 más el IVA. factura N- 3
- 17 de enero se realiza ventas a consumidores finales por un valor de \$ 1800 más el IVA se realiza el deposito del valor de 336 \$ en el banco de pichincha.
- Se realiza la compra a comercial Uguña el valor de 1130,95 a crédito 15 días plazo
- 18 de enero se cancela al contado a la empresa AS IMPORTACIONES \$ 47,92 incluido el IVA

- 19 DE enero Se paga el consumo agua y luz por el valor de \$ 95
- 20 de enero Se realiza la compra de lácteos San Antonio (Nutrí) a crédito personal 7 días por valor 93,17 tarifa 0%.
- 21 de enero se realiza compras a Cuenca Botteling Company por un valor de 25\$ más el IVA , pago al contado.
- 21 de enero se realizó compras a embutidos la Italiana por un valor de 161,98 \$ a crédito personal de 7 días plazo.
- 22 de enero se realiza ventas consumidores finales por un valor de 1400 \$ más el IVA, se realiza el depósito del valor de 672\$.
- 23 de enero se realiza compras a proveedores de Supan por una valor de 25 más IVA, y \$ 15 con tarifa 0% este pago se realizó al contado.
- 25 de enero efectúa la compra a la empresa Redisur por un valor de 147.82 incluido el IVA a crédito 30 día plazo.
- 27 enero Se realiza el pago a lácteos San Antonio por un valor de 93,17 se lo realizo al contado el crédito personal, ese mismo día se realiza la compra de 95 \$ lácteos San Antonio crédito 7 días
- 28 de enero se realizó ventas consumidores finales de 750 s más el IVA
- 29 de enero se realiza el depósito de las venta del día anterior el valor de 828 \$.
- 29 de enero se compra a papelería austral el valor que consta en las facturas :  
Factura# 147484 valor de 75,29  
Factura#147486 valor de 87,84  
Factura #147492 valor de 32,50  
Incluidas el IVA y con crédito personal a 30 días.
- 31 de enero 2013 se realiza la compra a comercial Solís el valor de 253,95 incluido el IVA a crédito personal de 30 días
- 31 de enero se compra a la empresa Arca Ecuador S.A el valor de \$ 295.05 incluido IVA, a crédito 15 días.

- 31 de enero se realiza ventas de \$ 1000 más el IVA A consumidores finales al contado.

## FEBRERO

- 1 de Febrero se realiza el pago a Comercial Uguna el valor del crédito pendiente de un valor de 1130,95
- 2 de febrero se realiza compras en el Comercial Uguna por un valor de \$ 1182,78 incluido el IVA a crédito personal de 15 días
- 3 de febrero se compra a la empresa Dismaran el valor de 38 \$ más el IVA
- 7 de febrero se realiza la compra embutidos la italiana el valor de \$ 58 a crédito 7 días
- 8 de febrero se paga el crédito vigente de Lácteos San Antonio de 95 \$ al contado y se compra mercadería en lácteos a crédito valor de \$ 77,72
- 9 de febrero se efectúa ventas de \$ 1120 a Consumidores finales al contado.
- 10 de febrero se paga a la empresa Dismaran el valor de 38 \$
- 11 de febrero se resumen ventas de los días anteriores un valor de 900 incluidos el IVA se realiza el deposito correspondiente.
- 13 de febrero se realiza la compra de Helados pingüino a crédito personal 15 días el valor de \$ 177,22
- 14 de febrero se realiza el pago a embutidos la italiana el valor de 58 \$ y el mismo día despachan un pedido de compra por el valor de 141,52 \$
- 15 de febrero se realiza una compra de a la distribuidora COMEP por un valor de 171,50 a crédito personal periodo de pago 30 días.
- 16 Febrero se realizó la compra a la distribuidora Dipor el valor \$40 al contado
- 17 de febrero se realiza el pago a comercial UGUNA del crédito el valor de 1182,78 es mismo día se realiza compras por un valor de \$ 961 incluido el IVA el mismo crédito pactado con el proveedor. 15 días plazo
- 18 de febrero se efectúa ventas consumidores finales por un valor de \$ 1800 más el IVA. en ese día se realizó el valor de 560 \$ en el banco del pichincha.

- 18 de febrero se realiza compras a la comercializadora PINOS MONCAYO por un valor de \$49,74 incluido el IVA.
  - 19 Se realiza venta a crédito por un valor de \$175 al sr Carlos Quesada con un plazo para el cobro de 15 días.
  - 20 de febrero Se paga el consumo agua y luz por el valor de \$ 95 el mismo día se cancela el servicio telefónicos \$ 10 e internet\$ 25.
  - 23 de febrero se realizan ventas \$500 incluido el IVA consumidores finales
  - 25 de febrero se realizó compras a Confiteca por el valor 61,29 a crédito plazo 15 días.
  - 28 de febrero se cancela el crédito de helados pingüino el valor de 177,22 al contado
- MARZO
- 1 de marzo se compra a helados pingüino el valor de 147 incluido el IVA \$ a crédito 15 días
  - 2de marzo se cancela la factura a crédito de Comercial Uguna el valor de \$961 incluido el IVA.
  - 3 de marzo se realiza una compra en el comercial Uguna el valor 760,99 incluidos el IVA crédito 15 días
  - 4 de marzo se efectúa ventas al contado consumidores finales \$ 1550 más el IVA se realizó un depósito de 1000 en el banco de pichincha.
  - 5 de marzo Se realiza una compra a crédito 30 días a la empresa Súper SupMundos CIA LTDA un valor de 151.66 más el IVA .
  - 8 de marzo se compra a Lácteos San Antonio el valor 66,80 crédito 7 días
  - 9 de marzo se compra a la empresa DINADEC el valor 161,92 incluidos un descuento de 15,58 en la factura
  - 11 de marzo realizamos una compra a crédito a distribuidora Paldoni factura 363672 el valor de 81,34 incluido el IVA
  - 12 de marzo se efectúa la compra a crédito a la distribuidora Corporación Ecuatoriana de Alimentos y licores el valor de 110 incluido el IVA
  - 13 de marzo se realiza una compra a crédito Helados pingüino el valor de 245,26 incluido el IVA.

- 15 de marzo se efectúa una compra a crédito 30 días a la Cía. Ltda. REALMORAL el valor de 91,94, este mismo día cancelamos el valor de la factura de DINADEC el valor de 161,92.
- 15 de marzo se cancela la factura pendiente a helados pingüino el valor 147 \$
- 16 marzo se realiza el pago pendiente al Comercial Uguna de 760,99 se realiza el pago al contado y el mismo día se realiza la compra a crédito de 15 días un valor de 1143,12 incluido el IVA
- 17 de Marzo se efectuó ventas a consumidores finales por un de 975 \$ incluido el IVA
- 18 de marzo se realiza la compra a crédito 15 días a la empresa Arca Ecuador Coca Cola el valor de 202,12 incluido IVA,
- 19 de marzo realizamos la compra a la empresa la Italiana el valor 87 \$ a crédito 7 días
- 21 de marzo se realiza el pago de servicios básicos por un valor de 130 \$
- 23 de marzo se realiza ventas consumidores finales por un valor de 1500 más el IVA .
- 25 de marzo realizamos un depósito de 400 \$ en el banco de pichincha
- 26 de marzo realizamos el pago de la factura pendiente a Comercial Uguna el valor de 1143,12 al contado.
- 27 de marzo se cancela la factura vigente de embutidos la Italiana por el valor de 87\$ al contado,
- 28 de marzo se realiza compras a la distribuidora Martínez e Hijos Cía. Ltda. el valor de 254,60 incluido el IVA a crédito 30 días.
- 29 de marzo realizamos el resumen de los gastos de transporte el valor de 60 \$.
- 30 de marzo se realiza ventas a consumidores finales por un valor de 1100 \$ incluidos el IVA.
- 30 de marzo se realiza el deposito en el banco de pichincha el valor de 1100\$
- 30 de marzo pagamos los intereses pendientes por un valor de 110,37

## Nota

De acuerdo a la estructura del sistema contable se realizaron todas estas transacciones por medio de la herramienta contable de Microsoft Excel.

El costo de ventas se calculó en base al 20 % de las ventas totales realizadas en las transacciones de ventas.

EL Ejercicio práctico consta de:

- Plan de cuentas
- Libro Diario
- Libros Mayores
- Balance de comprobación
- Estado de situación inicial al 31 de diciembre 2012
- Estado de situación al 31 de marzo 2013
- Estados de resultados
- Flujo de efectivo método directo
- Flujo de efectivo método indirecto

INICIO CONTABILIDAD					
REPORTE			SELECCIONAR	PLAN DE CUENTAS	
PLAN DE CUENTAS SUPERMARKET EL GOLOSITO					
CODIGO	RUBRO	Corriente/no corriente	Descripcion de la cuenta	RUBRO	CORIENTE/ NO CORRIENTE
	11	1	1 CAJA	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.02		1	1 CAJA CHICA	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.03		1	1 BANCOS	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.04		1	1 CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.05		1	1 DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.06		1	1 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.07		1	1 INVENTARIO DE MERCADERIAS	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.08		1	1 OTROS	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.09		1	1 IVA COMPRAS	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.1.10		1	1 ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	ACTIVO	ACTIVO CORIENTE
1.2		2	2 ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01		1	2 TERRENOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.02		1	2 VEHICULOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.03		1	2 DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.04		1	2 MUEBLES Y ENCERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.05		1	2 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.06		1	2 EQUIPOS DE COMPUTACION	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.07		1	2 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3		2	2 OTROS ACTIVOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.01		1	2 GASTOS DE CONSTITUCION PASIVO	ACTIVO PASIVO	ACTIVO NO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE
2.1		2	1 PASIVO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01		2	1 CUENTAS POR PAGAR( PROVEEDORES)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.012		2	1 CUENTAS X PAGAR 0%	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02		2	1 DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03		2	1 IVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04		2	1 IVA EN VENTAS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05		2	1 INTERES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.06		2	1 IMPUESTO A LA RENTA 1% POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.2		2	2 PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01		2	2 PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO PATRIMONIO	PASIVO PATRIMONIO	PASIVO NO CORRIENTE PATRIMONIO PATRIMONIO
3.1		3	1 CAPITAL SOCIAL	PATRIMONIO	PATRIMONIO
3.2		3	1 UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO INGRESOS (RENTAS)	PATRIMONIO	PATRIMONIO INGRESOS INGRESOS
4.1		4	1 INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS	INGRESOS
4.1.01		4	1 VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
4.1.02		4	1 DESCUENTO EN VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
4.1.03		4	1 DEVOLUCION EN VENTAS	INGRESOS	INGRESOS
4.1.04		4	1 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS COSTOS	INGRESOS COSTOS	INGRESOS COSTOS
5.1		5	1 COSTO DE VENTAS	COSTOS	COSTOS
5.1.01		5	1 COMPRAS	COSTOS	COSTOS
5.1.012		5	1 COMPRAS 0%	COSTOS	COSTOS
5.1.02		5	1 DESCUENTO EN COMPRAS	COSTOS	COSTOS
5.1.03		5	1 DEVOLUCION EN COMPRAS GASTOS	COSTOS GASTOS	COSTOS GASTOS
6.1		6	1 GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS	GASTOS
6.1.01		6	1 GASTOS GENERALES	GASTOS	GASTOS
6.1.02		6	1 DEPRECIACIONES	GASTOS	GASTOS
6.2		6	1 GASTOS DE VENTA	GASTOS	GASTOS
6.2.01		6	1 PUBLICIDAD	GASTOS	GASTOS
6.2.02		6	1 TRANSPORTE	GASTOS	GASTOS
6.2.03		6	1 CUENTAS INCOBRABLES	GASTOS	GASTOS
6.3		6	1 GASTOS FINANCIEROS	GASTOS	GASTOS
6.3.01		6	1 GASTOS DE INTERES	GASTOS	GASTOS
AGREGAR		MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

SELECCIONAR			RESUMEN DE ASIENTOS CONTABLES		
SELECCIONAR	LIBRO DIARIO				REPORTE
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBE	HABER
01/01/2013	1.1.01	Caja	1	5000	
01/01/2013	1.1.02	Caja chica	1	200	
01/01/2013	1.1.03	Bancos	1	5000	
01/01/2013	1.1.04	Cuentas por cobrar	1	2500	
01/01/2013	1.1.05	Documentos por cobrar	1	1500	
01/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	1	5000	
01/01/2013	1.2.02	vehículos	1	16000	
01/01/2013	1.2.03	(-) Depreciación Acum.vehiculo	1	-600	
01/01/2013	1.2.01	terrenos	1	20000	
01/01/2013	1.2.04	Muebles y enseres	1	3500	
01/01/2013	1.2.05	(-)Depreciación Muebles y encerres	1	-35	
01/01/2013	1.2.06	Equipos de computación	1	2000	
01/01/2013	1.2.07	(-) Depreciación equipos de comp.	1	-222,2	
01/01/2013	1.3.01	gastos de constitución	1	500	
01/01/2013	2.1.01	Cuentas por pagar	1		6800
01/01/2013	2.1.02	Documentos por pagar	1		1000
01/01/2013	2.2.01	prestamos bancarios por pagar	1		10000
01/01/2013	3.1	Capital	1		39042,9
01/01/2013	3.2	reservas	1		1000
01/01/2013	3.3	Utilidad ejercicios anteriores	1		2500
		<b>P/Registro de situación inicial</b>	1		
05/01/2013	1.1.03	Bancos	2	5000	
05/01/2013	1.1.01	Caja	2		5000
		<b>P/Registra deposito banco pichincha</b>			
08/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	3	181,14	
08/01/2013	1.1.09	IVA en compras	3	21,7368	
08/01/2013	1.1.01	Caja	3		201,0654
08/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	3		1,8114
		<b>P/Registrar compras al contado casaval</b>			
10/01/2013	1.1.01	Caja	4	1776	
10/01/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	4	16	
10/01/2013	4.1.01	Ventas	4		1600
10/01/2013	2.1.05	IVA en ventas	4		192
		<b>P/ registrar ventas al contado a consumidor final</b>			
		factura 1125 1135			
10/01/2013	5.1	Costo de ventas	5	1433,6	
10/01/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderias	5		1433,6
		<b>P/Registrar costo de ventas del producto vendido</b>			
11/01/2013	1.1.03	Bancos	6	896	
11/01/2013	1.1.01	Caja	6		896
		<b>P/Registrar deposito #2 banco</b>			
		pichincha			

12/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	7	100,05	
12/01/2013	1.1.09	IVA en compras	7	12,006	
12/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	7		111,0555
12/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	7		1,0005
		<b>P/ registrar compras a crédito a la Distribuidora Clicor</b>			
13/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	8	38	
13/01/2013	1.1.01	Caja	8		38
		<b>P/ Registrar pago al Sr Nelson</b>			
		<b>Bermeo fac # 57685</b>			
14/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	9	51,29	
14/01/2013	1.1.09	IVA en compras	9	6,1548	
14/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	9		56,9319
14/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	9		0,5129
		<b>P/Registrar compras crédito confiteca</b>			
15/01/2013	1.1.01	Caja	10	138,75	
15/01/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	10	1,25	
15/01/2013	4.1.01	Ventas	10		125
15/01/2013	2.1.05	IVA en ventas	10		15
		<b>P/ registrar ventas al contado Sra. Mónica Palacios</b>			
15/01/2013	5.1	Costo de ventas	11	112	
15/01/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	11		112
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
15/01/2013	1.1.03	Bancos	12	125	
15/01/2013	1.1.01	Caja	12		125
		<b>P/Registra deposito banco pichincha 15 de febrero</b>			
16/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	13	67,33	
16/01/2013	1.1.09	IVA en compras	13	8,0796	
16/01/2013	1.1.01	Caja	13		74,7363
16/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	13		0,6733
		<b>P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA</b>			
17/01/2013	1.1.01	Caja	14	1998	
17/01/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	14	18	
17/01/2013	4.1.01	Ventas	14		1800
17/01/2013	2.1.05	IVA en ventas	14		216
		<b>P/registrar Ventas consumidores finales</b>			
17/01/2013	5.1	Costo de ventas	15	1612,8	
17/01/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	15		1612,8
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
17/01/2013	1.1.03	Bancos	16	336	
17/01/2013	1.1.01	Caja	16		336
		<b>P/Registra deposito banco pichincha</b>			
17/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	17	1009,77	
17/01/2013	1.1.09	IVA en compras	17	121,1724	
17/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	17		1120,8447
17/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	17		10,0977
		<b>P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna</b>			

18/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	18	47,92	
18/01/2013	1.1.01	Caja	18		47,92
		<b>P/Registrar el pago a la distribuidora AS Importaciones</b>			
19/01/2013	6.1.01	Gastos generales (SERVICIOS BASICOS)	19	95	
19/01/2013	1.1.01	Caja	19		95
		<b>P/ Registrar pago servicios básicos</b>			
20/01/2013	5.1.012	Compras 0%	20	93,17	
20/01/2013	2.1.012	Cuentas x pagar0%	20		93,17
		<b>P/Registrar compras lácteos San Antonio</b>			
21/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	21	25	
21/01/2013	1.1.09	IVA en compras	21	3	
21/01/2013	1.1.01	Caja	21		27,75
21/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	21		0,25
		<b>P/Registra compra contado Cuenca Botteling</b>			
21/01/2013	5.1.012	Compras 0%	22	161,98	
21/01/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	22		161,98
		<b>P/Registrar compras a crédito Embutidos la italiana</b>			
22/01/2013	1.1.01	Caja	23	1387,5	
22/01/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	23	12,5	
22/01/2013	4.1.01	Ventas	23		1250
22/01/2013	2.1.05	IVA en ventas	23		150
		<b>P/Registrar Ventas consumidores finales</b>			
22/01/2013	5.1	Costo de ventas	24	1120	
22/01/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	24		1120
		<b>P/Registrar costo de ventas del producto vendido</b>			
22/01/2013	1.1.03	Bancos	25	672	
22/01/2013	1.1.01	Caja	25		672
		<b>P/Registra deposito banco pichincha Venta Final</b>			
23/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	26	25	
23/01/2013	5.1.012	Compras 0%	26	15	
23/01/2013	1.1.09	IVA en compras	26	3	
23/01/2013	1.1.01	Caja	26		42,75
23/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	26		0,25
		<b>P/ registrar compras contado a Supan</b>			
25/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	27	131,98	
25/01/2013	1.1.09	IVA en compras	27	15,8376	
25/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	27		146,4978
25/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	27		1,3198
		<b>P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar</b>			

27/01/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	28	93,17	
27/01/2013	1.1.01	Caja	28		93,17
		<b>P/registra pago a Lácteos San Antonio</b>			
28/01/2013	1.1.01	Caja	29	821,5	
28/01/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	29	6,5	
28/01/2013	4.1.01	Ventas	29		750
28/01/2013	2.1.05	IVA en ventas	29		78
		<b>P/ registrar ventas consumidor final Tarifa 12 y0%</b>			
28/01/2013	5.1	Costo de ventas	30	662,4	
28/01/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	30		662,4
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
29/01/2013	1.1.03	Bancos	31	828	
29/01/2013	1.1.01	Caja	31		828
		<b>P/Registrar deposito en el banco ventas C finales</b>			
29/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	32	174,67	
29/01/2013	1.1.09	IVA en compras	32	20,9604	
29/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	32		193,8837
29/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	32		1,7467
		<b>P/R compras a crédito a librería y papelería Austral</b>			
31/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	33	226,74	
31/01/2013	1.1.09	IVA en compras	33	27,2088	
31/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	33		251,6814
31/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	33		2,2674
		<b>P/Registrar compras a crédito comercial solis</b>			
31/01/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	34	263,44	
31/01/2013	1.1.09	IVA en compras	34	31,6128	
31/01/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	34		292,4184
31/01/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	34		2,6344
		<b>P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador</b>			
31/01/2013	1.1.01	Caja	35	1110	
31/01/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	35	10	
31/01/2013	4.1.01	Ventas	35		1000
31/01/2013	2.1.05	IVA en ventas	35		120
		<b>P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales</b>			
31/01/2013	5.1	Costo de ventas	36	896	
31/01/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	36		896
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
		<b>FEBRERO</b>			
01/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	37	1130,95	
01/02/2013	1.1.01	Caja	37		1130,95
		<b>P/registrar pago a comercial Uguna</b>			
02/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	38	1056,06	
02/02/2013	1.1.09	IVA en compras	38	126,7272	
02/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	38		1172,2266
02/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	38		10,5606

		<b>P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna</b>		
03/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	39	38
03/02/2013	1.1.09	IVA en compras	39	4,56
03/02/2013	1.1.01	Caja	39	42,18
03/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	39	0,38
		<b>P/Registrar compra al contado DISMARAN</b>		
07/02/2013	5.1.012	Compras 0%	40	58
07/02/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	40	58
		<b>P/registra compras con tarifa 0% embutidos</b>		
		<b>La italiana</b>		
08/02/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	41	95
08/02/2013	1.1.01	Caja	41	95
		<b>P/Registrar el pago a Lácteos San Antonio</b>		
08/02/2013	5.1.012	Compras 0%	42	77,72
08/02/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	42	77,72
		<b>P/Registrar compra de lácteos San Antonio</b>		
09/02/2013	1.1.01	Caja	43	1110
09/02/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	43	10
09/02/2013	4.1.01	Ventas	43	1000
09/02/2013	2.1.05	IVA en ventas	43	120
		<b>P/Registrar ventas al contado consumidores finales</b>		
09/02/2013	5.1	Costo de ventas	44	896
09/02/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	44	896
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido		
10/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	45	42,56
10/02/2013	1.1.01	Caja	45	42,56
		<b>P/Registra pago a distribuidora DISMARAM</b>		
11/02/2013	1.1.01	Caja	46	891,9627
11/02/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	46	8,0357
11/02/2013	4.1.01	Ventas	46	803,57
11/02/2013	2.1.05	IVA en ventas	46	96,4284
		<b>P/Registrar ventas contado a consumidores finales</b>		
11/02/2013	5.1	Costo de ventas	47	720
11/02/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	47	720
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido		
11/02/2013	1.1.03	Bancos	48	900
11/02/2013	1.1.01	Caja	48	900
		<b>P/Registra deposito en el banco del pichincha</b>		
13/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	49	158,24
13/02/2013	1.1.09	IVA en compras	49	18,9888
13/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	49	175,6464
13/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	49	1,5824
		<b>P/Registra compras a crédito Helados Pinguino</b>		
14/02/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	50	58
14/02/2013	1.1.01	Caja	50	58
		<b>P/regar pagar a embutidos la italiana</b>		

14/02/2013	5.1.012	Compras 0%	51	141,52	
14/02/2013	2.1.012	Cuentas x pagar0%	51		141,52
		<b>P/registra compras con tarifa 0% embutidos</b>			
15/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	52	153,12	
15/02/2013	1.1.09	IVA en compras	52	18,3744	
15/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	52		169,9632
15/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	52		1,5312
		<b>P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP</b>			
16/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	53	35,71	
16/02/2013	1.1.09	IVA en compras	53	4,2852	
16/02/2013	1.1.01	Caja	53		39,6381
16/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	53		0,3571
		<b>P/ Registra compras al contado DIPOR</b>			
17/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	54	1182,78	
17/02/2013	1.1.01	Caja	54		1182,78
		<b>P/ Registrar pago a comercial Uguna</b>			
17/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	55	858,04	
17/02/2013	1.1.09	IVA en compras	55	102,9648	
17/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	55		952,4244
17/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	55		8,5804
		<b>P/Registrar compra de productos Comercial Uguna</b>			
18/02/2013	1.1.01	Caja	56	1998	
18/02/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	56	18	
18/02/2013	4.1.01	Ventas	56		1800
18/02/2013	2.1.05	IVA en ventas	56		216
		<b>P/Registrar ventas al contado consumidores finales</b>			
18/02/2013	5.1	Costo de ventas	57	1612,8	
18/02/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderias	57		1612,8
		<b>P/Registrar costo de ventas del producto vendido</b>			
18/02/2013	1.1.03	Bancos	58	560	
18/02/2013	1.1.01	Caja	58		560
		<b>P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales</b>			
18/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	59	44,4	
18/02/2013	1.1.09	IVA en compras	59	5,328	
18/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	59		49,284
18/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	59		0,444
		<b>P/registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos Moncayo</b>			
19/02/2013	1.1.04	Cuentas por cobrar	60	173,4375	
19/02/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	60	1,5625	
19/02/2013	4.1.01	Ventas	60		156,25
19/02/2013	2.1.05	IVA en ventas	60		18,75
		<b>P/Registrar venta crédito al Sr Carlos Quezada</b>			
19/02/2013	5.1	Costo de ventas	61	140	
19/02/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderias	61		140
		<b>P/Registrar costo de ventas del producto vendido</b>			

20/02/2013	6.1.01	Gastos generales (SERVICIOS BASICOS)	62	95	
20/02/2013	1.1.01	Caja	62		95
		<b>P/ Registrar pago servicios básicos</b>			
20/02/2013	6.1.01	Gastos generales (SERVICIOS BASICOS)	63	35	
20/02/2013	1.1.01	Caja	63		35
		<b>P/ Registrar pago de telefonía e internet</b>			
23/02/2013	1.1.01	Caja	64	495,5262	
23/02/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	64	4,4642	
23/02/2013	4.1.01	Ventas	64		446,42
23/02/2013	2.1.05	IVA en ventas	64		53,5704
		<b>P/Registrar ventas al contado consumidores finales</b>			
23/02/2013	5.1	Costo de ventas	65	400	
23/02/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	65		400
		<b>P/Registrar costo de ventas del producto vendido</b>			
23/02/2013	1.1.03	Bancos	66	500	
23/02/2013	1.1.01	Caja	66		500
		<b>P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales</b>			
25/02/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	67	54,73	
25/02/2013	1.1.09	IVA en compras	67	6,5676	
25/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	67		60,7503
25/02/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	67		0,5473
		<b>P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días</b>			
28/02/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	68	177,22	
28/02/2013	1.1.01	Caja	68		177,22
		<b>P/registrar pago a Helados pingüino</b>			
		<b>MARZO</b>			
01/03/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	69	131,25	
01/03/2013	1.1.09	IVA en compras	69	15,75	
01/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	69		145,6875
01/03/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	69		1,3125
		<b>P/registrar compras a crédito helados pingüino</b>			
02/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	70	961	
02/03/2013	1.1.01	Caja	70		961
		<b>P/Registrar el pago a Comercial Uguna del crédito que estaba vigente.</b>			
03/03/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	71	679,45	
03/03/2013	1.1.09	IVA en compras	71	81,534	
03/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	71		754,1895
03/03/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	71		6,7945
		<b>P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA</b>			
04/03/2013	1.1.01	Caja	72	1720,5	
04/03/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	72	15,5	
04/03/2013	4.1.01	Ventas	72		1550
04/03/2013	2.1.05	IVA en ventas	72		186
		<b>Registrar ventas al contado consumidores finales</b>			
04/03/2013	5.1	Costo de ventas	73	1388,8	
04/03/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	73		1388,8
		<b>P/Registrar costo de ventas del producto vendido</b>			

04/03/2013	1.1.03	Bancos	74	1000	
04/03/2013	1.1.01	Caja	74		1000
		<b>P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales</b>			
05/03/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	75	135,41	
05/03/2013	1.1.09	IVA en compras	75	16,2492	
05/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	75		150,3051
05/03/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	75		1,3541
		<b>P/ Registrar compras a Súper SupMundos Cía. Ltda.</b>			
08/03/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	76	66,8	
08/03/2013	1.1.01	Caja	76		66,8
		<b>P/ registrar pago a Lácteos San Antonio</b>			
09/03/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	77	144,57	
09/03/2013	1.1.09	IVA en compras	77	17,3484	
09/03/2013	1.1.01	Caja	77		144,8784
09/03/2013	5.1.02	Descuento en compras	77		15,58
09/03/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	77		1,46
		<b>P/ Registrar compras al contado con descuento a DINADEC</b>			
11/03/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	78	72,62	
11/03/2013	1.1.09	IVA en compras	78	8,7144	
11/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	78		80,6082
11/03/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	78		0,7262
		<b>P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.</b>			
1203/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	79	98,45	
1203/2013	1.1.09	IVA en compras	79	11,814	
1203/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	79		109,2795
1203/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	79		0,9845
		<b>P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana de licores y alimentos S.A</b>			
1303/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	80	218,98	
1303/2013	1.1.09	IVA en compras	80	26,2776	
1303/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	80		243,0678
1303/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	80		2,1898
		<b>P/Registrar compra a crédito helados pingüino</b>			
1503/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	81	82,09	
1503/2013	1.1.09	IVA en compras	81	9,8508	
1503/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	81		91,1199
1503/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	81		0,8209
		<b>P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Moral</b>			
1503/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	82	181,35	
1503/2013	1.1.01	Caja	82		181,35
		<b>P/Registrar pago a DINADEC</b>			
1503/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	83	147	
1503/2013	1.1.01	Caja	83		147
		<b>P/ Registrar pago a helados pingüino factura vigente</b>			
1603/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	84	760,99	
1603/2013	1.1.01	Caja	84		760,99
		<b>P/ Registrar pago a Comercial Uguna</b>			

1603/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	85	1020,64	
1603/2013	1.1.09	IVA en compras	85	122,4768	
1603/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	85		1132,9104
1603/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	85		10,2064
		<b>P/Registrar compras a Comercial Ajuna</b>			
1703/2013	1.1.01	Caja	86	966,2883	
1703/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	86	8,7053	
1703/2013	4.1.01	Ventas	86		870,53
1703/2013	2.1.05	IVA en ventas	86		104,4636
		<b>P/Registrar venta a contado consumidores finales</b>			
1703/2013	5.1	Costo de ventas	87	780	
1703/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	87		780
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
1803/2013	1.1.07	Inventario de mercaderías	88	180,46	
1803/2013	1.1.09	IVA en compras	88	21,6552	
1803/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	88		200,3106
1803/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	88		1,8046
		<b>P/Registra compras a crédito Arca Ecuador</b>			
19/03/2013	5.1.012	Compras 0%	89	87	
19/03/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	89		87
		<b>p/ registrar compras a embutidos la ITALIANA</b>			
21/03/2013	6.1.01	Gastos generales (SERVICIOS BASICOS)	90	130	
21/03/2013	1.1.01	Caja	90		130
		<b>P/Registrar gastos de servicios básicos</b>			
23/03/2013	1.1.01	Caja	91	1665	
23/03/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	91	15	
23/03/2013	4.1.01	Ventas	91		1500
23/03/2013	2.1.05	IVA en ventas	91		180
		<b>P/Registrar ventas al contado consumidores finales</b>			
23/03/2013	5.1	Costo de ventas	92	1344	
23/03/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderías	92		1344
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
25/03/2013	1.1.03	Bancos	93	400	
25/03/2013	1.1.01	Caja	93		400
		<b>P/Registra deposito en el banco del pichincha</b>			
26/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	94	1143,12	
26/03/2013	1.1.01	Caja	94		1143,12
		<b>P/ registra pago de la factura pendiente Comercia Uguna</b>			
27/03/2013	2.1.012	Cuentas x pagar 0%	95	87	
27/03/2013	1.1.01	Caja	95		87
		<b>P/registrar pago a embutidos la italiana</b>			

27/03/2013	1.1.07	Inventario de mercaderias	96	227,32	
27/03/2013	1.1.09	IVA en compras	96	27,2784	
27/03/2013	2.1.01	Cuentas x pagar	96		252,3252
27/03/2013	2.1.07	Impuesto a la renta por pagar 1%	96		2,2732
		P/ registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez e			
		Hijos CIA LTDA			
29/03/2013	6.2.02	TRANSPORTE( GASTO DE ADMINISTR	97	60	
29/03/2013	1.1.01	Caja	98		60
		<b>P/ Registro de gasto en transporte</b>			
30/03/2013	1.1.01	Caja	99	1090,1754	
30/03/2013	1.1.10	Anticipo retención en el fuente	99	9,8214	
30/03/2013	4.1.01	Ventas	99		982,14
30/03/2013	2.1.05	IVA en ventas	99		117,8568
		<b>P/Registrar ventas al contado consumidores finales</b>			
30/03/2013	5.1	Costo de ventas	100	880	
30/03/2013	1.1.07	Inventarios de mercaderias	100		880
		P/Registrar costo de ventas del producto vendido			
30/03/2013	1.1.03	Bancos	101	1100	
30/03/2013	1.1.01	Caja	101		1100
		<b>P/ registrar deposito de ventas Consumidores Finales</b>			
30/03/2013		Intereses por pagar	102	110,37	
30/03/2013		Caja	102		110,37
		<b>P/ registrar pago de intereses</b>			
AJUSTES		SUMAN		120092,26	120092,363
31/03/2013	2.1.05	IVA en ventas	103	1864,0692	
31/03/2013	1.1.09	IVA en compras	103		920,1172
31/03/2013	2.1.04	IVA POR PAGAR	103		943,952
		<b>P/Liquidación de IVA ENERO A MARZO</b>			
31/03/2013	6.1.02	Depreciación muebles y enceres	104	35	
31/03/2013	1.2.05	Depreciación acumulada de muebles y enceres	104		35
		<b>P/ Registrar depreciación de enero a marzo</b>			
31/03/2013	6.1.02	Depreciación de vehículo	105	600	
31/03/2013	1.2.03	Depreciación acumulada de vehículo	105		600
		<b>P/ Registrar depreciación de enero a marzo</b>			
31/03/2013	6.1.02	Depreciación de equipos de computación	106	222,2	
31/03/2013	1.2.07	Depreciación acumulada de equipos de comp	106		222,2
		<b>P/ Registrar depreciación de enero a marzo</b>			
31/03/2013		Consumo de útiles de oficina	107	125	
31/03/2013		útiles de oficina	107		125
		P/ registra consumo de utiles de oficina			
31/03/2013	4.1.01	VENTAS		15633,91	
31/03/2013	5.1	COSTO DE VENTAS		13995,8	
31/03/2013		UTILIDAD BRUTA			1638,11
		P/ Registrar la ulidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio			
SUMAN				122938,53	122938,632
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.



LIBRO MAYOR					
SUPERMARKET EL GOLOSITO					
CUENTA:	CAJA		CODIGO		1.1.01
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	5000		5000
05/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha	2		5000	0
08/01/2013	P/Registrar pago al contado casaval	3		201,1	-201,1
10/01/2013	P/ R ventas al contado consumidor final	4	1776		1574,9
11/01/2013	P/Registrar deposito #2 banco	6		896	678,9
13/01/2013	P/ Registrar pago al Sr Nelson Bermeo	8		38	640,9
15/01/2013	P/ registrar ventas al contado Sra. Mónica Palacios	10	138,75		779,65
15/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha 15 de febrero	12		125	654,65
16/01/2013	P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA	13		74,7363	579,9137
17/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	14	1998		2577,9137
17/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha	16		336	2241,9137
18/01/2013	P/registrar el pago a la distribuidora AS Importaciones	18		47,92	2193,9937
19/01/2013	P/ Registrar pago servicios básicos	19		95	2098,9937
21/01/2013	P/Registra compra contado Cuenca Botteling	21		27,75	2071,2437
22/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	23	1387,5		3458,7437
22/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha Venta Final	25		672	2786,7437
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	26		42,75	2743,9937
27/01/2013	P/registra pago a Lácteos San Antonio	28		93,17	2650,8237
28/01/2013	P/ registrar ventas consumidor final Tarifa 12 y0%	29	821,5		3472,3237
29/01/2013	P/Registrar deposito en el banco ventas Cfinales	31		828	2644,3237
31/01/2013	P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales	35	1110		3754,3237
01/02/2013	P/registrar pago a comercial Uguna	37		1130,95	2623,3737
03/02/2013	P/Registrar compra al contado DISMARAN	39		42,18	2581,1937
08/02/2013	P/Registrar el pago a Lácteos San Antonio	41		95	2486,1937
09/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	43	1110		3596,1937
10/02/2013	P/Registra pago a distribuidora DISMARAM	45		42,56	3553,6337

11/02/2013	P/Registrar ventas contado a consumidores finales	46	891,9627		4445,5964
11/02/2013	P/Registra deposito en el banco del pichincha	48		900	3545,5964
14/02/2013	P/registrar pago a embutidos la italiana	50		58	3487,5964
16/02/2013	P/ Registra compras al contado DIPOR	53		39,6381	3447,9583
17/02/2013	P/ Registrar pago a comercial Uguna	54		1182,78	2265,1783
18/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	56	1998		4263,1783
18/02/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales	58		560	3703,1783
20/02/2013	P/ Registrar pago servicios básicos	62		95	3608,1783
20/02/2013	P/ Registrar pago de telefonía e internet	63		35	3573,1783
23/02/2013	Inventarios de mercaderias	64	495,5262		4068,7045
23/02/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales	66		500	3568,7045
28/02/2013	P/registrar pago a Helados pingüino	68		177,22	3391,4845
02/03/2013	P/Registrar el pago a Comercial Uguna del crédito que estaba	70		961	2430,4845
04/03/2013	Registrar ventas al contado consumidores finales	72	1720,5		4150,9845
04/03/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales	74		1000	3150,9845
08/03/2013	P/registrar pago a Lácteos San Antonio	76		66,8	3084,1845
09/03/2013	P/ Registrar compras al contado con descuento a DINADEC	77		144,8784	2939,3061
15/03/2013	P/Registrar pago a DINADEC	82		181,35	2757,9561
15/03/2013	P/ Registrar pago a helados pingüino factura vigente	83		147	2610,9561
16/03/2013	P/ Registrar pago a Comercial Uguna	84		760,99	1849,9661
17/03/2013	P/Registrar venta a contado consumidores finales	86	966,2883		2816,2544
21/03/2013	P/Registrar gastos de servicios básicos	90		130	2686,2544
23/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	91	1665		4351,2544
25/03/2013	P/Registra deposito en el banco del pichincha	93		400	3951,2544
26/03/2013	P/ registra pago de la factura pendiente Comercia Uguna	94		1143,12	2808,1344
27/03/2013	P/registrar pago a embutidos la italiana	95		87	2721,1344
29/03/2013	P/ Registro de gasto en transporte	98		60	2661,1344
30/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	99	1090,1754		3751,3098
30/03/2013	P/registrar deposito de ventas Consumidores Finales	101		1100	2651,3098
30/03/2013	P/registrar pago de intereses	102		110,37	2540,9398
	TOTAL		22169,2026	19628,2628	2540,9398
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA: CAJA CHICA</b>		<b>CODIGO</b>			<b>1.1.02</b>
<b>FECHA</b>		<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	200		200
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		200	0	200
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
<b>CUENTA: BANCOS</b>			<b>CODIGO</b>		<b>1.1.03</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	5000	0	5000
05/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha	2	5000	0	10000
11/01/2013	P/Registrar deposito #2 banco	6	896	0	10896
15/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha 15 de febrero	12	125	0	11021
17/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha	16	336	0	11357
22/01/2013	P/Registra deposito banco pichincha Venta Final	25	672	0	12029
29/01/2013	P/Registrar deposito en el banco ventas Cfinales	31	828	0	12857
11/02/2013	P/Registra deposito en el banco del pichincha	48	900	0	13757
18/02/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales	58	560	0	14317
23/02/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales	66	500	0	14817
04/03/2013	P/ Registrar deposito de ventas consumidores finales	74	1000	0	15817
25/03/2013	P/Registra deposito en el banco del pichincha	93	400	0	16217
30/03/2013	P/registrar deposito de ventas Consumidores Finales	101	1100	0	17317
	TOTAL		17317	0	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR		CODIGO			1.1.04
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	2500	0	2500
19/02/2013	<b>P/Registrar venta credito al Sr Carlos Quezada</b>	60	173,43	0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
				0	2673,43
	TOTAL		2673,43	0	2673,43
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR		CODIGO			1.1.05
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	1500	0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
				0	1500
	TOTAL		1500	0	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		CODIGO			1.1.06
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			26,73	0	26,73
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
	TOTAL		26,73	0	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERIAS		CODIGO			1.1.07
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	5000		5000
08/01/2013	P/Registrar pago al contado casaval	3	181,14		5181,14
10/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	5		1433,6	3747,54
12/01/2013	P/ Registrar compras a credito Clicor	7	100,05		3847,59
14/01/2013	P/Registrar compras crédito confiteca	9	51,29		3898,88
15/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	11		112	3786,88
16/01/2013	P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA	13	67,33		3854,21
17/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	15		1612,8	2241,41
17/01/2013	P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna	17	1009,77		3251,18
21/01/2013	P/Registra compra contado Cuenca Botteling	21	25		3276,18
22/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	24		1120	2156,18
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	26	25		2181,18
25/01/2013	P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar	27	131,98		2313,16

28/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	30		662,4	1650,76
29/01/2013	P/R compras a crédito a librería y papelería Austral	32	174,67		1825,43
31/01/2013	P/Registrar compras a crédito comercial solis	33	226,74		2052,17
31/01/2013	P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador	34	263,44		2315,61
31/01/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	36		896	1419,61
02/02/2013	P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna	38	1056,06		2475,67
03/02/2013	P/Registrar compra al contado DISMARAN	39	38		2513,67
09/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	44		896	1617,67
11/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	47		720	897,67
13/02/2013	P/Registra compras a crédito Helados Pingüino	49	158,24		1055,91
15/02/2013	P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP	52	153,12		1209,03
16/02/2013	P/ Registra compras al contado DIPOR	53	35,71		1244,74
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	55	858,04		2102,78
18/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	57		1612,8	489,98
18/02/2013	P/registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos Moncayo	59	44,4		534,38
19/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	61		140	394,38
23/02/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	65		400	-5,62
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días	67	54,73		49,11
01/03/2013	P/registrar compras a crédito helados pingüino	69	131,25		180,36
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	71	679,45		859,81
04/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	73		1388,8	-528,99
05/03/2013	P/ Registrar compras a Súper SupMundos Cía. Ltda.	75	135,41		-393,58
09/03/2013	P/ Registrar compras al contado con descuento a DINADec	77	144,57		-249,01
11/03/2013	P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.	78	72,62		-176,39
12/03/2013	P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana	79	98,45		-77,94
13/03/2013	P/Registrar compra a crédito helados pingüino	80	218,98		141,04
15/03/2013	P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Moral	81	82,09		223,13
16/03/2013	P/Registrar compras a Comercial Ajuna	85	1020,64		1243,77
17/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	87		780	463,77
18/03/2013	P/Registra compras a crédito Arca Ecuador	88	180,46		644,23
23/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	92		1344	-699,77
27/03/2013	P/registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez e	96	227,32		-472,45
30/03/2013	P/Registrar costo de ventas del producto vendido	100		880	-1352,45
	TOTAL		12645,95	13998,4	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

SELECCIONAR CONTABILIDAD		LIBRO DIARIO			
CUENTA:	IVA COMPRAS	CODIGO		1.1.09	
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2013	P/Registrar pago al contado casaval	3	24,34	0	24,34
12/01/2013	P/ Registrar compras a credito Clicor	7	12,006	0	36,346
14/01/2013	P/Registrar compras crédito confiteca	9	6,1548	0	42,5008
16/01/2013	P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA	13	8,0796	0	50,5804
17/01/2013	P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna	17	121,1724	0	171,7528
21/01/2013	P/Registra compra contado Cuenca Botteling	21	3	0	174,7528
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	26	3	0	177,7528
25/01/2013	P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar	27	15,8376	0	193,5904
29/01/2013	P/R compras a crédito a librería y papelería Austral	32	20,9604	0	214,5508
31/01/2013	P/Registrar compras a crédito comercial solis	33	27,2088	0	241,7596
31/01/2013	P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador	34	31,6128	0	273,3724
02/02/2013	P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna	38	126,7272	0	400,0996
03/02/2013	P/Registrar compra al contado DISMARAN	39	4,56	0	404,6596
13/02/2013	P/Registra compras a crédito Helados Pinguino	49	18,9888	0	423,6484
15/02/2013	P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP	52	18,3744	0	442,0228
16/02/2013	P/ Registra compras al contado DIPOR	53	4,2852	0	446,308
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	55	102,9648	0	549,2728
18/02/2013	P/registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos Moncayo	59	5,328	0	554,6008
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días	67	6,5676	0	561,1684
01/03/2013	P/registrar compras a crédito helados pinguino	69	15,75	0	576,9184
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	71	81,534	0	658,4524
05/03/2013	P/ Registrar compras a Súper SupMundos Cía. Ltda.	75	16,2492	0	674,7016
09/03/2013	P/ Registrar compras al contado con descuento a DINADEC	77	17,3484	0	692,05
11/03/2013	P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.	78	8,7144	0	700,7644
12/03/2013	P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana	79	11,814	0	712,5784
13/03/2013	P/Registrar compra a crédito helados pinguino	80	26,2776	0	738,856
15/03/2013	P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Moral	81	9,8508	0	748,7068
16/03/2013	P/Registrar compras a Comercial Ajuna	85	122,4768	0	871,1836
18/03/2013	P/Registra compras a crédito Arca Ecuador	88	21,6552	0	892,8388
27/03/2013	P/registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez e	96	27,2784	0	920,1172
	TOTAL	103	920,1172	0	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE</b>		<b>CODIGO</b>		<b>1.1.10</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/01/2013	P/ R ventas al contado consumidor final	4	16	0	16
15/01/2013	P/ registrar ventas al contado Sra. Mónica Palacios	10	1,25	0	1,25
17/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	14	18	0	18
22/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	23	12,5	0	12,5
28/01/2013	P/ registrar ventas consumidor final Tarifa 12 y0%	29	6,5	0	6,5
31/01/2013	P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales	35	10	0	10
09/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	43	10	0	10
11/02/2013	P/Registrar ventas contado a consumidores finales	46	8,0357	0	8,0357
18/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	56	18	0	18
19/02/2013	P/Registrar venta crédito al Sr Carlos Quezada	60	1,5625	0	1,5625
23/02/2013	Inventarios de mercaderias	64	4,4642	0	4,4642
04/03/2013	Registrar ventas al contado consumidores finales	72	15,5	0	15,5
17/03/2013	P/Registrar venta a contado consumidores finales	86	8,7053	0	8,7053
23/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	91	15	0	15
30/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	99	9,8214	0	9,8214
	TOTAL		155,3391	0	155,3391
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>TERRENOS</b>		<b>CODIGO</b>		<b>1..2.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	20000		20000
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		20000	0	20000
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: VEHICULOS		CODIGO			1.2.02
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	16000		16000
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
			16000	0	16000
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS		CODIGO			1.2.03
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	600		600
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
			600	0	600
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: MUEBLES Y ENCERES		CODIGO			1.2.04
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	3500		3500
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
			3500	0	3500
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
CUENTA: DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENCERES		CODIGO			1.2.05
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	35		35
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
			35	0	35
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: EQUIPOS DE COMPUTACION		CODIGO			1.2.06
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	2000		2000
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		2000	0	2000
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: DEP ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION		CODIGO			1.2.07
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	222,2		222,2
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		222,2	0	222,2
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA: GASTOS DE CONSTITUCION		CODIGO			1.3.01
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	500		500
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		500	0	500
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO		CODIGO			2.2.01
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
1	P/registro situacion inicial	1		10000	-10000
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL			10000	-10000
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	CODIGO			2.1.01
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1		6800	-6800
12/01/2013	P/ registrar compras a credito Clicor	7		111,0555	-6911,056
13/01/2013	P/ Registrar pago al Sr Nelson Bermeo	8	38		-6873,056
14/01/2013	P/Registrar compras crédito confiteca	9		56,9319	-6929,987
17/01/2013	P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna	17		1120,8447	-8050,832
18/01/2013	P/registrar el pago a la distribuidora AS Importaciones	18	47,92		-8002,912
25/01/2013	P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar	27		146,4978	-8149,41
29/01/2013	P/R compras a crédito a librería y papelería Austral	32		193,8837	-8343,294
31/01/2013	P/Registrar compras a crédito comercial solis	33		251,6814	-8594,975
31/01/2013	P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador	34		292,4184	-8887,393
01/02/2013	P/registrar pago a comercial Uguna	37	1130,95		-7756,443
02/02/2013	P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna	38		1172,2266	-8928,67
10/02/2013	P/Registra pago a distribuidora DISMARAM	45	42,56		-8886,11
13/02/2013	P/Registra compras a crédito Helados Pingüino	49		175,6464	-9061,756
15/02/2013	P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP	52		169,9632	-9231,72
17/02/2013	P/ Registrar pago a comercial Uguna	54	1182,78		-8048,94
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	55		952,4244	-9001,364
18/02/2013	P/registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos M	59		49,284	-9050,648
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días	67		60,7503	-9111,398
28/02/2013	P/registrar pago a Helados pingüino	68	177,22		-8934,178
01/03/2013	P/registrar compras a crédito helados pingüino	69		145,6875	-9079,866
02/03/2013	P/Registrar el pago a Comercial Uguna del crédito que es	70	961		-8118,866
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	71		754,1895	-8873,055
05/03/2013	P/ Registrar compras a Súper SupMondos Cía. Ltda.	75		150,3051	-9023,36
11/03/2013	P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.	78		80,6082	-9103,969
1203/2013	P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana	79		109,2795	-9213,248
1303/2013	P/Registrar compra a crédito helados pingüino	80		243,0678	-9456,316
1503/2013	P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Mo	81		91,1199	-9547,436
1503/2013	P/Registrar pago a DINADEC	82	181,35		-9366,086
1503/2013	P/ Registrar pago a helados pingüino factura vigente	83	147		-9219,086
1603/2013	P/ Registrar pago a Comercial Uguna	84	760,99		-8458,096
1603/2013	P/Registrar compras a Comercial Ajuna	85		1132,9104	-9591,006
1803/2013	P/Registra compras a crédito Arca Ecuador	88		200,3106	-9791,317
26/03/2013	P/ registra pago de la factura pendiente Comercia Uguna	94	1143,12		-8648,197
27/03/2013	P/registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez	96		252,32	10129,301
	<b>TOTAL</b>		<b>5812,89</b>	<b>15942,19</b>	<b>10129,3</b>
<b>AGREGAR</b>		<b>MODIFICA BORRAR SALIR</b>			

<b>CUENTA:</b>	<b>CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%</b>		<b>CODIGO</b>		<b>2.1.012</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
20/01/2013	P/Registrar compras lácteos San Antonio	20		93,17	-93,17
21/01/2013	P/registras compras a crédito Embutidos la italiana	22		161,98	-255,15
27/01/2013	P/registra pago a Lácteos San Antonio	28	93,17		-161,98
07/02/2013	P/registra compras con tarifa 0% embutidos	40		58	-219,98
08/02/2013	P/Registrar el pago a Lácteos San Antonio	41	95		-124,98
08/02/2013	P/Registrar compra de lácteos San Antonio	42		77,72	-202,7
14/02/2013	P/registras pago a embutidos la italiana	50	58		-144,7
14/02/2013	P/registra compras con tarifa 0% embutidos	51		141,52	-286,22
08/03/2013	P/registras pago a Lácteos San Antonio	76	66,8		-219,42
19/03/2013	p/ registrar compras a embutidos la ITALIANA	89		87	-306,42
27/03/2013	P/registras pago a embutidos la italiana	95	87		-219,42
	TOTAL		399,97	619,39	-219,42
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
<b>CUENTA:</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>CODIGO</b>		<b>2.1.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	0	1000	-1000
25/03/2013	P/ REGISTRAR PAGO		0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	TOTAL		0	1000	-1000
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>IVA POR PAGAR</b>		<b>CODIGO</b>		<b>2.1.04</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/03/2013	P/Liquidación de IVA ENERO A MARZO	103	0	943,952	-943,952
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	TOTAL		0	943,952	-943,952
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
SELECCIONAR CONTABILIDAD		LIBRO DIARIO			
<b>CUENTA:</b>	<b>IVA EN VENTAS</b>		<b>CODIGO</b>		<b>2.1.05</b>
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR		SALDO
10/01/2013	P/ R ventas al contado consumidor final	4	0	192	-192
15/01/2013	P/ registrar ventas al contado Sra. Mónica Palacios	9	0	15	-207
17/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	12	0	216	-423
22/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	20	0	150	-573
28/01/2013	P/ registrar ventas consumidor final Tarifa 12 y0%	25	0	78	-651
31/01/2013	P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales	30	0	120	-771
09/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	37	0	120	-891
11/02/2013	P/Registrar ventas contado a consumidores finales	39	0	96,4284	-987,4284
18/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	48	0	216	-1203,4284
19/02/2013	P/Registrar venta crédito al Sr Carlos Quezada	51	0	18,75	-1222,1784
23/02/2013	Inventarios de mercaderias	54	0	53,5704	-1275,7488
04/03/2013	Registrar ventas al contado consumidores finales	61	0	186	-1461,7488
1703/2013	P/Registrar venta a contado consumidores finales	74	0	104,4636	-1566,2124
23/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	78	0	180	-1746,2124
30/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	84	0	117,8568	-1864,0692
	TOTAL		0	1864,0692	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE 1%POR PAGAR</b>		<b>CODIGO</b>		<b>2.1.07</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
08/01/2013	P/Registrar pago al contado casaval	3	0	1,78	-1,78
12/01/2013	P/ Registrar compras a credito Clicor	7	0	1,0005	-2,7805
14/01/2013	P/Registrar compras crédito confiteca	9	0	0,5129	-3,2934
16/01/2013	P/Registrar compras al contado distribuidora CEDA	13	0	0,6733	-3,9667
17/01/2013	P/Registrar compras a crédito Comercial Uguna	17	0	10,0977	-14,0644
21/01/2013	P/Registra compra contado Cuenca Botteling	21	0	0,25	-14,3144
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	26	0	0,25	-14,5644
25/01/2013	P/Registrar compras a crédito distribuidora Revisar	27	0	1,3198	-15,8842
29/01/2013	P/R compras a crédito a librería y papelería Austral	32	0	1,7467	-17,6309
31/01/2013	P/Registrar compras a crédito comercial solis	33	0	2,2674	-19,8983
31/01/2013	P/registrar compras a crédito a Arca Ecuador	34	0	2,6344	-22,5327
02/02/2013	P/Registra compras a crédito a Comercial Uguna	38	0	10,5606	-33,0933
03/02/2013	P/Registrar compra al contado DISMARAN	39	0	0,38	-33,4733
13/02/2013	P/Registra compras a crédito Helados Pingüino	49	0	1,5824	-35,0557
15/02/2013	P/ Registrar compras a crédito ala distribuidora COMEP	52	0	1,5312	-36,5869
16/02/2013	P/ Registra compras al contado DIPOR	53	0	0,3571	-36,944
17/02/2013	P/Registrar compra de productos Comercial Uguna	55	0	8,5804	-45,5244
18/02/2013	P/registrar compras a crédito a la comercializadora Pinos Monca	59	0	0,444	-45,9684
25/02/2013	P/ registrar compras a Confiteca. Crédito 15 días	67	0	0,5473	-46,5157
01/03/2013	P/registrar compras a crédito helados pingüino	69	0	1,3125	-47,8282
03/03/2013	P/Registrar compras a CREDITO comercial UGUNA	71	0	6,7945	-54,6227
05/03/2013	P/ Registrar compras a Súper SupMondos Cía. Ltda.	75	0	1,3541	-55,9768
09/03/2013	P/ Registrar compras al contado con descuento a DINADEC	77	0	1,46	-57,4368
11/03/2013	P/Registrar compras a crédito a la distribuidora paldoni.	78	0	0,7262	-58,163
1203/2013	P/ Registrar compras a crédito a Corporación Ecuatoriana	79	0	0,9845	-59,1475
1303/2013	P/Registrar compra a crédito helados pingüino	80	0	2,1898	-61,3373
1503/2013	P/ Registrar compras a crédito a la distribuidora Real Moral	81	0	0,8209	-62,1582
1603/2013	P/Registrar compras a Comercial Ajuna	85	0	10,2064	-72,3646
1803/2013	P/Registra compras a crédito Arca Ecuador	88	0	1,8046	-74,1692
27/03/2013	P/registrar compras a crédito ala distribuidora Martínez e	96	0	2,2732	-76,4424
	TOTAL		0	76,4424	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>CODIGO</b>		<b>3.1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1		39042,9	-39042,9
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
				0	0
	TOTAL		0	39042,9	-39042,9
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>RESERVAS</b>		<b>CODIGO</b>		<b>3.2</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1	0	1000	-1000
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	TOTAL		0	1000	-1000
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>CODIGO</b>		<b>3.3</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2013	P/registro situacion inicial	1		2500	-2500
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL			2500	-2500
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
<b>CUENTA:</b>	<b>VENTAS</b>		<b>CODIGO</b>		<b>4.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/01/2013	P/ R ventas al contado consumidor final	4		1600	-1600
15/01/2013	P/ registrar ventas al contado Sra. Mónica Palacios	10		125	-1725
17/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	14		1800	-3525
22/01/2013	P/registrar Ventas consumidores finales	23		1250	-4775
28/01/2013	P/ registrar ventas consumidor final Tarifa 12 y0%	29		750	-5525
31/01/2013	P/ Registra ventas al contado a Consumidores finales	35		1000	-6525
09/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	43		1000	-7525
11/02/2013	P/Registrar ventas contado a consumidores finales	46		803,57	-8328,57
18/02/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	56		1800	-10128,57
19/02/2013	P/Registrar venta crédito al Sr Carlos Quezada	60		156,25	-10284,82
23/02/2013	Inventarios de mercaderias	64		446,42	-10731,24
04/03/2013	Registrar ventas al contado consumidores finales	72		1550	-12281,24
17/03/2013	P/Registrar venta a contado consumidores finales	86		870,53	-13151,77
23/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	91		1500	-14651,77
30/03/2013	P/Registrar ventas al contado consumidores finales	99		982,14	-15633,91
	TOTAL			15633,91	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

<b>CUENTA:</b>	<b>COMPRAS 0%</b>		<b>CODIGO</b>		<b>5.1.012</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
20/01/2013	P/Registrar compras lácteos San Antonio	17	93,17	0	93,17
21/01/2013	P/registrar compras a crédito Embutidos la italiana	19	161,98	0	255,15
23/01/2013	P/ registrar compras contado a Supan	22	15	0	270,15
07/02/2013	P/registra compras con tarifa 0% embutidos	34	58	0	328,15
08/02/2013	P/Registrar compra de lácteos San Antonio	36	77,72	0	405,87
14/02/2013	P/registra compras con tarifa 0% embutidos	43	141,52	0	547,39
19/03/2013	p/ registrar compras a embutidos la ITALIANA	76	87	0	634,39
					634,39
					634,39
					634,39
					634,39
	<b>AGREGAR</b>	<b>MODIFICAR</b>	<b>BORRAR</b>	<b>SALIR</b>	
<b>CUENTA:</b>	<b>(-) DESCUENTO EN COMPRAS</b>		<b>CODIGO</b>		<b>5.1.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
09/03/2013	p/registrar decuento de Dinadec	77	0	15,58	15,58
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>15,58</b>	<b>15,58</b>
	<b>AGREGAR</b>	<b>MODIFICAR</b>	<b>BORRAR</b>	<b>SALIR</b>	

<b>CUENTA:</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>CODIGO</b>		<b>6.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
19/01/2013	P/ Registrar pago servicios basicos	16	95	0	95
20/02/2013	P/ Registrar pago servicios basicos	52	95	0	190
20/02/2013	P/ Registrar pago servicios basicos	53	35	0	225
21/03/2013	P/ Registrar pago servicios basicos	77	130	0	355
				0	355
				0	355
				0	355
				0	355
				0	355
				0	355
				0	355
				0	355
	TOTAL		355	0	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
<b>CUENTA:</b>	<b>GASTOS DE TRANSPORTE</b>		<b>CODIGO</b>		<b>6.1.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
29/03/2013	P/ Registro de gasto en transporte	83	60	0	60
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		60	0	60
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	



<b>CUENTA:</b>	<b>INTERESES POR PAGAR</b>		<b>CODIGO</b>		<b>2.1.06</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/03/2013	P/registras pago de intereses	86	110,37		110,37
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
	TOTAL		110,37	0	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	
<b>CUENTA:</b>	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>CODIGO</b>		<b>4.1.04</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b># ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/03/2013	utilida bruta 1 de enero al 31 de marzo 2013	108		1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
				1638,11	-1638,11
	TOTAL			1638,11	
	AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR	SALIR	

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

## BALANCE DE COMPROBACION

SUPERMARKET EL GOLOSITO						
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS						
AL 31 DE MARZO DEL 2013						
N.-	CUENTAS	CODIGO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	1.1.01	22169,203	19628,263	2540,9398	0
2	Caja chica	1.1.02	200	0	200	0
3	Bancos	1.1.03	17317	0	17317	0
4	Cuentas por cobrar	1.1.04	2673,43	0	2673,43	0
5	Documentos por cobrar	1.1.05	1500	0	1500	0
6	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	1.1.07	12645,95	13998,4	0	1352,45
7	IVA COMPRAS	1.1.09	920,1172	0	920,1172	0
8	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	1.1.10	155,3391	0	155,3391	0
9	TERRENOS	1..2.01	20000	0	20000	0
10	VEHICULOS	1.2.02	16000	0	16000	0
11	MUEBLES Y ENCERES	1.2.04	3500	0	3500	0
12	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.2.06	2000	0	2000	0
13	GASTOS DE CONSTITUCION	1.3.01	500	0	500	0
14	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	2.1.01	5812,89	15942,19	0	10129,3
15	CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%	2.1.012	399,97	619,39	0	219,42
16	DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.02	0	1000	0	1000
17	IVA EN VENTAS	2.1.05	0	1864,0692	0	1864,0692
18	INTERESES POR PAGAR	2.1.06	110,37	0	110,37	0
19	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR	2.1.07	0	76,4424	0	76,4424
20	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	2.2.01	0	10000	0	10000
21	CAPITAL SOCIAL	3.1	0	39042,9	0	39042,9
22	RESERVAS	3.2	0	1000	0	1000
23	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.3	0	2500	0	2500
24	VENTAS	4.1.01	0	15633,91	0	15633,91
25	COSTO DE VENTAS	5.1	13995,8	0	13995,8	0
26	COMPRAS 0%	5.1.012	634,39	0	634,39	0
27	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	5.1.02	0	15,58	0	15,58
28	GASTOS GENERALES	6.1.01	355	0	355	0
29	GASTOS DE TRANSPORTE	6.1.02	60	0	60	0
30	DEPRECIACIONES	6.1.03	857,2	0	857,2	0
	SUMA		120092,26	120092,3	82462,386	82462,3836
	AGREGAR	MODIFICA	BORRAR	SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2012

SUPERMARKET EL GOLOSITO			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
AL 31 DE DICIEMBRE 2012			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.01	Caja	5000	
1.1.02	Caja chica	200	
1.1.03	Bancos	5000	
1.1.04	Cuentas por cobrar	2500	
1.1.05	Documentos por cobrar	1500	
1.1.07	Inventarios	5000	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>19200</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.02	vehiculos	16000	
1.2.03	(-) Depreciacion Acum.vehiculo	-600	
1.2.01	terrenos	20000	
1.2.04	Muebles y enseres	3500	
1.2.05	(-)Depreciacion Muebles y enceres	-35	
1.2.06	Equipos de computacion	2000	
1.2.07	(-) Depreciacion equipos de comp.	-222,2	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>40642,8</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
1.3.01	gastos de constitucion	500	
<b>TOTAL DE OTROS ACTIVOS</b>			<b>500</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>60342,8</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.01	Cuentas por pagar	6800	
2.1.02	Documentos por pagar	1000	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.01	prestamos bancarios por pagar	10000	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>17800</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	Capital	39042,9	
3.2	reservas	1000	
3.3	Utilidad ejercicios anteriores	2500	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>42542,9</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>			<b>60342,9</b>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 31 DE MARZO DEL 2013

SUPERMARKET EL GOLOSITO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE MARZO 2013			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.01	Caja	2540,9398	
1.1.02	Caja chica	200	
1.1.03	Bancos	17317	
1.1.04	Cuentas por cobrar	2673,43	
1.1.05	Documentos por cobrar	1500	
1.1.07	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	1352,45	
1.1.10	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	155,3391	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>25739,159</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1..2.01	TERRENOS	20000	
1.2.02	VEHICULOS	16000	
1.2.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-1200	
1.2.04	MUEBLES Y ENCERES	3500	
1.2.05	DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENCERES	-70	
1.2.06	EQUIPOS DE COMPUTACION	2000	
1.2.07	DEP ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION	-444,4	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>39785,6</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
1.3.01	GASTOS DE CONSTITUCION	500	
Total de otros activos			500
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>66024,759</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	10129,3	
2.1.012	CUENTAS x PAGAR (PROVEEDORES) 0%	219,42	
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	1000	
2.1.04	IVA POR PAGAR	943,952	
2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE 1%POR PAGAR	76,4424	
	15% trabajadores	166,911	
	Impuesto a la renta 23%	255,9302	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	10000	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>22791,96</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	CAPITAL SOCIAL	39042,9	
3.2	RESERVAS	1000	
3.3	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	2500	
	UTILIDAD NETA	689,8988	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>43232,799</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>			<b>66024,759</b>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE MARZO 2013

ESTADO DE RESULTADOS (PERDIDAS Y GANANCIAS)		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2012		
4.1.01	VENTAS	15633,91
5.1	COSTO DE VENTAS	13995,8
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1638,11
	<b><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u></b>	
	GASTOS GENERALES	355
	<b><u>GASTOS DE VENTAS</u></b>	
6.1.02	GASTOS DE TRANSPORTE	60
	<b><u>GASTOS FINANCIEROS</u></b>	
6.3.01	GASTO INTERES	110,37
	UTILIDAD OPERACIONAL (ANTES DE IMPUESTOS)	1112,74
	15% trabajadores	166,911
	Impuesto a la renta 23%	255,9302
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>689,8988</b>
AGREGAR	MODIFICAR	BORRAR
SALIR		

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

<b>SUPERMARKET EL GOLOSITO</b>				
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>				
<b>FECHA 01/01 2013</b>				
<b>FLUJOS</b>	<b>Efectivo =</b>	<b>Pasivo +</b>	<b>Patrimonio -</b>	<b>Activo no efectivo</b>
FLUJOS OPERACIONALES				
INGRESOS	15633,91		15633,91	
COSTOS	-13995,8		-13995,8	
GASTOS	-355		-355	
GASTOS VARIOS	-60		-60	
CUENTAS POR COBRAR	2673,43			-2673,43
DOCUMENTOS POR COBRAR	1500			-1500
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	1352,45			-1352,45
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE			-155,03	-155,03
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		10129,3		10129,3
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES 0%		219,42		219,42
DOCUMENTOS POR PAGAR	-1000	-1000		
IVA POR PAGAR	-943,95	-943,95		
RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR	-76,44	-76,44		
15% TRABAJADORES	-166,91	-166,91		
Impuesto ala renta	-255,93		-255,93	
<b>EFECTIVO NETO OPERACIONAL</b>	<b>4305,76</b>	<b>8061,42</b>	<b>812,15</b>	<b>4567,81</b>
DEPRECIACION				
INTERESES PAGADOS	-110,37		-110,37	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			689,89	
FLUJO DE INVERSION				
OTROS ACTIVOS	500			-500
FLUJO DE FINANCIAMIENTO				
PAGO DE PRESTAMO	-10000	-10000		
<b>TOTAL</b>	<b>-5304,61</b>	<b>-1938,58</b>	<b>689,89</b>	<b>4067,81</b>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

<b>SUPERMARKET EL GOLOSITO</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>METODO INDIRECTO</b>		
<b>PERIODO FECHA 01/01/2013</b>		
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>		689,89
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO OPERACIONAL		
DEPRECIACIONES	857,2	
AUMENTOS DELAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE	-328,76	
DIMINUIONES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE	1352,45	
AUMENTOS DE LAS CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE	2589,39	
DISMINUCIONES DE LA CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE		
GASTOS NO OPERACIONALES	525,37	
INGRESOS NO OPERACIONALES	0	
SUMATORIA		4995,65
<b>EFFECTIVO NETO OPERACIONAL</b>		<b>4305,76</b>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

TABLA DE DEPRECIACION

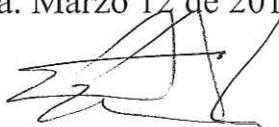
<b>TABLA DEPRECIACION SUPERMARKET EL GOLOSITO</b>				
DETALLE	VALOR\$	% Depreciacion	VALOR ANUAL	Valor mensual
VEHICULO	15000	20	600	50,00
MUEBLES ENCERES	3500	10	35	2,92
EQUIPOS DE COMPUTACION	2000	33,33	222,2	18,52
<b>TOTAL</b>	<b>20500</b>	<b>63,33</b>	<b>857,2</b>	<b>71,43</b>

Fuente: Sistema Contable, Supermarket Golosito.

**DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,  
SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA  
ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,  
CERTIFICA:**

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión del 6 de marzo de 2013 conoció la petición del estudiante: **JUAN PABLO VIÑANSACA TRELLES**, con código 41145, que denuncia su tema de monografía denominado: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE AL SUPERMARKET EL GOLOSITO.”**, presentado como un requisito previo a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Se acoge el informe del profesor asesor y se aprueba la denuncia. Se designa como Director del trabajo al Ing. Diego Condo Daquilema y como miembro del Tribunal Examinador a la ingeniera Paola León Ordóñez; De conformidad a las disposiciones reglamentarias el denunciante deberá presentar su trabajo de monografía en plazo máximo de **TRES MESES** contados a partir de la fecha de aprobación de la denuncia, esto es hasta el 6 de junio de 2013.

Cuenca. Marzo 12 de 2013



Cuenca 15 de Febrero de 2013

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

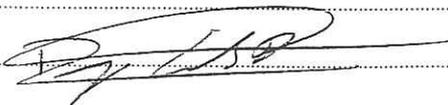
Ciudad

De mis consideraciones:

Por medio del presente, me permito comunicar que he procedido a revisar el Diseño de la monografía del egresado de la Facultad, Señor JUAN PABLO VIÑANSACA TRELLES, egresado de la escuela de Contabilidad Superior, cuyo tema es "LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE AL SUPERMARKET EL GOLOSITO" el mismo que cumple con todos los requisitos metodológicos y técnicos requeridos, por tal virtud no tengo ningún inconveniente en dirigir la mencionada monografía.

Por las consideraciones anotadas me permito, salvo mejor criterio, recomendar la aprobación.

Atentamente



Ing. Diego Condo D.

Docente



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

Cuenca 15 de febrero 2013

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Ciudad

De mis consideraciones

Yo, JUAN PABLO VIÑANSACA TRELLES con código 41145 estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, solicito a usted de la manera más respetuosa y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad, se sirvan en revisar el diseño de monografía titulado "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE AL SUPERMARKET EL GOLOSITO" previa a la obtención del título de Ingeniero Contabilidad y Auditoria .

Me permito sugerir el nombre del Ing., Diego Condo D. como director por cuanto me asesorado en la elaboración del presente esquema y demás cuento con su aceptación.

Por la favorable acogida que se sirva a la presente, suscribo de usted.

Atentamente

Juan Pablo Viñansaca Trelles

CI.0102865193

Código 41145



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY



# Universidad del Azuay

## Facultad de Ciencias de la Administración

### Escuela de Contabilidad Superior

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE AL SUPERMARKET EL  
GOLOSITO

### Diseño de Monografía

**Autor:**

Juan Pablo Vinansaca Trelles

**Director:**

Ing. Diego Condo

Cuenca, Ecuador

2013



## 1.1.-INTRODUCCION

La contabilidad a lo largo del tiempo ha utilizado diversas formas de representación de las transacciones económicas, estas técnicas no constituyen un aspecto sustancial de la contabilidad sino un instrumento que permite alcanzar el fin de la comunicación de la información, las formas de representación se definen como las distintas opciones que existen para poder registrar contablemente los acontecimientos económicos relevantes que van a constituir los datos del sistema de información contable. (García Sánchez 1996)

El presente trabajo se basa en la implementación de un sistema contable básico al Supermarket el Golosito, en el cual analizaremos el ciclo contable y la estructura para su aplicación.

Realizaremos el levantamiento de los principales estados financieros que nos darán la situación actual de la empresa de acuerdo a un plan de cuentas establecido, en lo cual una vez estructurado los estados financieros, analizaremos financieramente su estado por medio de indicadores financieros relevantes.

De acuerdo al desempeño y a los datos obtenidos en nuestro trabajo daremos las respectivas conclusiones y recomendaciones que se ameriten para el caso de la implementación del sistema contable.

## 1.2.-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la ciudad de Cuenca se ha conformado negocios de productos de primera necesidad con el fin de solventar económicamente a los propietarios y empleados dotándoles de beneficios y cubriendo sus necesidades.

El Supermarket el Golosito siendo un local comercial que ha tenido su inicio en el año de 1998, hasta la fecha que se mantiene en marcha, durante el transcurso del tiempo el local ha ido incrementando nuevas líneas de productos de marcas conocidas en el mercado generando de esta forma un incremento de ventas, y aumento de proveedores para el local.

Existe una desorganización y no hay un proceso de control para la información contable es un inconveniente de la empresa al no tener un sistema que respalde esta información, surge la necesidad de la implementación de un sistema contable en el Supermarket el Golosito con el fin de mejorar su organización, y su situación financiera en el desarrollo de su actividades en el futuro

### 1.3.-OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

#### 1.3.1.- OBJETIVO GENERAL

Implementar un sistema contable en el Supermarket el Golosito con la finalidad de mejorar su situación financiera y obtener la información suficiente con fines tributarios, administrativos de la empresa.

#### 1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Verificar el estado actual financiero del Supermarket el Golosito.
2. Realizar el levantamiento de los estados financiero y con esta información relevante tomara decisiones la gerencia en el futuro
3. Implementar una herramienta en Excel para facilitar el proceso del sistema contable.



#### 1.4.-JUSTIFICACION

Se realizara la implementación de un sistema contable en el Supermarket el Golosito, debido a su situación financiera actual y la falta de información respecto a cuentas por cobrar, cuentas por pagar (Proveedores), información con fines tributarios impuestos SRI.

Por los problemas planteados, se ha visto la necesidad de realizar estados financieros en el SUPERMARKET GOLOSITO, con el fin de mejorar la empresa financieramente, al ejecutar el proyecto y ponerlo en práctica en el futuro.

El desarrollo del presente trabajo es factible ya que se llevara a cabo la implementación del sistema por medio de un proceso contable, que se aplicara y ayudara a obtener resultados en la ejecución del trabajo. Realizaremos investigaciones de campo, de acuerdo NIC PYMES normas internacionales de contabilidad vigentes.

#### 1.5.-ALCANCE

El presente trabajo se desarrollara en el Supermarket el Golosito implementare un sistema contable y de esta forma mejorara su situación financiera obtendremos la información correspondiente de los periodos vigentes se procederá al levantamiento de estados financieros.

El presente trabajo tendrá un alcance desde 1 de enero del 2013 al 15 de mayo del 2013 tiempo empleado en la ejecución del proyecto.

## 1.6 LIMITACIONES

1.6.1.- El tiempo empleado no es el necesario para la realización del trabajo

### 2.- Marco Teórico

La contabilidad es la ciencia y la técnica que recopila, clasifica y registra de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (Abellaneda Bautista, Abellaneda Rojas, Bermúdez Gómez 1980)

El ciclo de operaciones financieras que es una sucesión de transacciones económicas que siguen un proceso sistémico con unas operaciones que dan inició a la dinámica del sistema y generan un proceso cuya culminación sirve de punto de partida a nuevas operaciones a partir de las cuales se repiten en un orden determinado, de acuerdo a la sucesión de hechos que forman un todo y son generadores de información contable.

La información financiera es el resultado del proceso contable, en lenguaje alfabético, numérico y alfanumérico, con cifras expresadas en términos de dinero, que se presenta y comunica en los documentos denominados Estados Financieros, con el fin de que puedan ser utilizados por inversores, acreedores, entidades financieras, Gobierno y otros usuarios, para la toma de decisiones económicas y sociales. (Abellaneda Bautista, Abellaneda Rojas, Bermúdez Gómez 1980)



Ciclo contable constituye una serie de pasos o secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción ( comprobantes documentos fuente ) hasta la presentación de los estados financieros, el proceso contable se refiere a todas las operaciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros. (Bravo Valdivieso 2005)

Las personas empresas e instituciones usan la información contable para tomar decisiones con relación a su patrimonio y sus actividades, existen tres tipos de decisiones básicas que de una forma u otra realizan las unidades económicas, y estas son de financiación , inversión , operativas.(Alcarria J 1998)

**ACTIVO:** Al activo le corresponde los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que es probable que la empresa obtenga beneficios económicos en el futuro. . (García Sánchez 1996)

**PASIVO:** El Pasivo es la parte del patrimonio en la que se integran las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya extinción es probable que dé lugar a una disminución de recursos que puedan producir beneficios económicos. (García Sánchez 1996).

**PATRIMONIO:** constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sean en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios y propietarios, que no tengan la

consideración de pasivos, así como los resultados acumulados, ajustes por cambios de valor y subvenciones y donaciones recibidas. . (García Sánchez 1996)

### 3.-METODOLOGIA

El presente análisis se basa en la investigación de campo aplicada; debido a que nos encontramos en el lugar donde se efectúa el desarrollo de las actividades, realizaremos el trabajo en base a la revisión de los datos que obtendremos en el Supermarket Golosito. El enfoque de la investigación que aplicaremos es el método deductivo cuantitativo que consiste en la recopilación de información de todos los comprobantes fuente de ingreso, egreso, y de acuerdo a estos datos realizar la elaboración de los estados financieros correspondientes.

Este proyecto es factible debido a que se plantea la resolución de un problema real y viable para nuestra realización no basaremos en la investigación bibliográfica de lo que basa el tema del diseño la implementación de un sistema contable y la estructura del proceso contable

Para el desempeño del trabajo utilizaremos una herramienta de Microsoft Excel para agilizar cada uno de los pasos establecidos en el proceso contable.

### 4.-CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

4.1.- Una conclusión es haber facilitado el proceso contable por medio de una herramienta de Microsoft exel para cada una de las transacciones que se realizaran en el Supermarket el Golosito



4.2.- Como una base primordial es la información de los datos obtenidos en los estados financieros ,para la gerencia y toma de decisiones en el futuro, el gerente propietario del Supermarket el Golosito gestionara en base a estos datos.

4.3.-La información obtenida de ingresos y gastos servirá para pagos de impuestos sin intereses ni multas al servicio de rentas internas SRI se pagaran con puntualidad y sin retraso

### RECOMENDACIONES

4.4.-Verificar que todas las transacciones tenga una secuencia lógica por cuenta y sean monitoreadas periódicamente.

4.5.-Una recomendación para el gerente es analizar los datos obtenidos en los estados financieros y una vez realizado este análisis tomar las decisiones que se de en la empresa

4.6.- La recomendación para después de la aplicación de este trabajo es guardar toda la información de la empresa de ingresos y gastos, en físico y digitalmente para tener el respaldo para el pago de impuestos IVA , RENTA. En los plazos establecidos, sin retraso

### 5.- ESQUEMA DE LOS CONTENIDOS

#### CAPITULO 1 EL CICLO CONTABLE

1.1.-Ciclo Contable para NIC, PYMES

1.2.-Conocimiento de proceso contable estructura.

1.3.- Contenidos de proceso contable

## CAPITULO 2 ESTRUCTURA DE CICLO CONTABLE

2.1.- Plan de cuentas establecido de acuerdo a la empresa en ejecución

2.2.- Libro diario

2.3.- Libro Mayor

2.4.- Libros Auxiliares

2.5.- Balance de comprobación

2.6.- Ajustes

2.7.- Hoja de trabajo (herramienta de excel).

## CAPITULO 3. ESTADOS FINANCIEROS

3.1.- Levantamiento de los Estados financieros en la empresa de ejecución

3.2.- Estado de situación inicial (al 31 diciembre 2012)

3.3.- Estado de resultados (Pérdidas y Ganancias)

3.4.- Estado de situación PROYECTADO al año subsiguiente.

3.5.- Estado de flujo de efectivo.

## CAPITULO 4 ANALISIS

4.1.- Análisis de la empresa situación actual.



4.2.-Análisis de la situación financiera (indicadores financieros más relevantes)

4.3.- Análisis de la herramienta de excel aplicada al sistema contable de la empresa.

## CAPITULO 5 CONCLUSIONES RECOMENDACIONES

5.1.-CONCLUSIONES

5.2.-RECOMENDACIONES

6.- RECURSOS

6.1.-RECURSOS HUMANOS.-

RESPONSABLE	DIRECTOR
Juan Pablo Vinansaca Trelles	ING DIEGO CONDO

6.2.- RECURSOS TÉCNICOS.-

1. computador.

Suministros y materiales de oficina

6.3.- RECURSOS FINANCIEROS.-

Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Derecho de Tesis	1,00	67,00	67,00
Cartuchos de Tinta	1,00	6,00	6,00
Copias	60,00	0,02	1,20
Empastados	4,00	8,00	32,00
Materiales de Oficina			8,00
Internet			20,00
Transporte			40,00
Otros			80,00
<b>TOTAL</b>			<b>254,20</b>

## 7.-CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	FEBRERO				MARZO				ABRIL				M	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Presentacion del diseno de tesis	x													
Aprobacion del diseno de tesis		x												
Recopilacion de Informacion Bibliografica			x											
Informacion de datos Supermaket G.				x	x									
Desarrollo capitulo 1 ciclo contable						x								
Plan de cuentas							x							
Desarrollo capitulo 2 estructura c contable								x						
Balance , ajustes									x					
Capitulo 3 Estados financieros									x	x				
Capitulo 4 Analisis											x			
Cap 5 Conclusiones , recomendaciones												x		
Presentación del informe final													x	
Impresiones y presentación de Tesis														x

## 8.- REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

MERCEDES Bravo Valdivieso (2005) Contabilidad General: Proceso contable. Quito-Ecuador Editora Nuevo Día.

ISABEL María García Sánchez Contabilidad general FJQ Sánchez - 1996 - [usal.es](http://usal.es)  
**Universidad de Salamanca.**

ABELLANEDA Bautista Campo Alcides, Abellaneda Rojas Sara Beatriz, Bermúdez Gómez José Vicente. La Contabilidad por Ciclos de Operaciones Financieras. Editorial

CLARA INÉS Camacho - [siulias.unilibre.edu.co](http://siulias.unilibre.edu.co)

Alcarria Jaime, José J. (1998) Contabilidad Financiera 1. Publicaciones de la Universitat Jaume I.