



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A MARKET  
BELLAVISTA**

**Monografía previa a la obtención del título**

**de ingeniero en contabilidad y auditoria**

**AUTOR: Homero Fabricio Carchipulla Aucay**

**DIRECTOR: Ing. Juan Carlos Aguirre**

**Cuenca-Ecuador**

**2013**

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo de monografía a Dios y a mis padres, a Dios porque siempre me ha brindado la sabiduría y la fortaleza para seguir adelante, a mis padres porque han sabido brindarme su apoyo y confianza en cada paso que doy, siempre aconsejándome y cuidándome para que día a día sea una mejor persona y un excelente profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradezco a Dios, por haberme dado la fuerza y valor y la determinación para culminar mis estudios. Agradezco también los valores, la confianza y el apoyo de mis padres, que han sido los pilares fundamentales en mi vida. De una manera muy especial al Ing. Juan Carlos Aguirre por apoyarme y brindarme toda su confianza en el presente trabajo de monografía.

CONTENIDO	
DEDICATORIA .....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
CONTENIDO .....	4
RESUMEN.....	9
ABSTRACT .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPITULO I: CONCEPTOS .....	12
<b>1.1 CONTABILIDAD .....</b>	<b>12</b>
<b>1.1.1 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.....</b>	<b>13</b>
<b>1.2 PROCESO CONTABLE PARA PYMES .....</b>	<b>13</b>
<b>1.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO CONTABLE .....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.1 CAPTACIÓN DE LOS HECHOS CONTABLES.....</b>	<b>16</b>
<b>1.1.2 ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LOS HECHOS CONTABLES .....</b>	<b>16</b>
<b>1.1.3 REGISTRO DE LOS HECHOS CONTABLES.....</b>	<b>17</b>
<b>1.1.4 ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN DE SÍNTESIS.....</b>	<b>17</b>
<b>1.4 FASES DEL CICLO CONTABLE.....</b>	<b>18</b>
<b>1.5 ANÁLISIS PREVIO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE ..</b>	<b>19</b>
<b>1.5.1 ANÁLISIS DEL ENTORNO DE LA EMPRESA .....</b>	<b>20</b>
<b>1.5.2 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REQUERIDA.....</b>	<b>21</b>
<b>1.6 POLÍTICAS CONTABLES .....</b>	<b>21</b>
<b>1.7 PLAN DE CUENTAS .....</b>	<b>22</b>
<b>1.7.1 ESTRUCTURA .....</b>	<b>22</b>
<b>1.7.2 CARACTERÍSTICAS .....</b>	<b>22</b>

1.7.3	ESTRUCTURA .....	23
1.7.4	CODIFICACIÓN .....	25
1.7.5	VENTAJAS.....	25
1.7.6	MÉTODOS DE CODIFICACIÓN .....	26
1.7.7	PLAN DE CUENTAS MARKET BELLAVISTA.....	26
1.8	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....	29
1.9.1	FUNCIONES .....	31
1.9.2	ESTRUCTURA .....	31
1.9.3	TIPOS DE ASIENTOS .....	32
1.10	LIBRO MAYOR .....	33
1.10.1	CLASIFICACIÓN .....	34
1.10.2	FUNCIONES .....	34
1.11	BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	35
1.11.1	FUNCIONES .....	36
1.12	AJUSTES .....	37
1.12.1	CAUSAS DE LOS AJUSTES.....	38
1.12.2	TIPOS DE AJUSTE.....	39
1.13	ESTADOS FINANCIEROS .....	47
1.13.1	FUNCIONES .....	47
1.13.2	CARACTERÍSTICAS DE CALIDAD .....	47
1.13.3	LIMITACIONES .....	48
1.13.4	FORMA DE PRESENTACIÓN.....	49
1.13.5	JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS.....	49
1.14	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	50
1.14.1	ESTRUCTURA .....	51
1.15	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....	51

<b>1.15.1 ESTRUCTURA .....</b>	<b>52</b>
<b>1.16 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>53</b>
<b>1.16.1 FUNCIONES .....</b>	<b>54</b>
<b>1.16.2 USUARIOS .....</b>	<b>55</b>
<b>1.16.3 CONTENIDO .....</b>	<b>56</b>
<b>1.16.4 MÉTODOS DE PRESENTACIÓN .....</b>	<b>58</b>
<b>1.16.5 ESTRUCTURA .....</b>	<b>60</b>
<b>CAPITULO II: CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA EMPRESA .....</b>	<b>63</b>
<b>2.1 RESEÑA HISTÓRICA.....</b>	<b>63</b>
<b>2.2 MISIÓN.....</b>	<b>64</b>
<b>2.3 VISIÓN.....</b>	<b>64</b>
<b>2.4 OBJETIVOS.....</b>	<b>64</b>
<b>2.5 VALORES.....</b>	<b>64</b>
<b>2.6 FODA .....</b>	<b>65</b>
<b>2.7 ORGANIGRAMA.....</b>	<b>66</b>
<b>CAPITULO III: TRABAJO DE CAMPO .....</b>	<b>67</b>
<b>3.1 DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES EMPRESARIALES .....</b>	<b>67</b>
<b>3.2 PRESENTACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS .....</b>	<b>68</b>
<b>3.3 PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS MERCANTILES Y DE CONTROL .....</b>	<b>72</b>
<b>3.4 EL SISTEMA CONTABLE MÓNICA 8.5 .....</b>	<b>77</b>
<b>3.5 MÓDULOS DEL SISTEMA CONTABLE MÓNICA 8.5.....</b>	<b>77</b>
<b>3.5.1 FACTURACIÓN.....</b>	<b>78</b>
<b>3.5.2 INVENTARIOS.....</b>	<b>79</b>
<b>3.5.3 CLIENTES.....</b>	<b>80</b>
<b>3.5.4 PROVEEDORES .....</b>	<b>81</b>
<b>3.5.5 BANCOS .....</b>	<b>82</b>

<b>3.5.6</b>	<b>CONTABILIDAD .....</b>	<b>83</b>
<b>3.6</b>	<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE MONICA 8.5.....</b>	<b>84</b>
<b>3.7</b>	<b>PRESENTACIÓN DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS....</b>	<b>84</b>
<b>3.7.1</b>	<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....</b>	<b>85</b>
<b>3.7.2</b>	<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....</b>	<b>86</b>
<b>3.7.3</b>	<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS .....</b>	<b>88</b>
<b>3.7.4</b>	<b>ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO .....</b>	<b>89</b>
<b>3.7.5</b>	<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....</b>	<b>90</b>
<b>3.7.6</b>	<b>NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS.....</b>	<b>90</b>
<b>CAPITULO IV TRIBUTACIÓN.....</b>		<b>94</b>
<b>4.1</b>	<b>DECLARACIÓN DE TRIBUTOS.....</b>	<b>94</b>
<b>4.2</b>	<b>IVA .....</b>	<b>95</b>
<b>4.3</b>	<b>PROCESO PARA LIQUIDAR EL IVA .....</b>	<b>95</b>
<b>4.4</b>	<b>CUANDO SE PAGA EL IVA .....</b>	<b>97</b>
<b>4.5</b>	<b>CÓMO SE PAGA EL IVA .....</b>	<b>98</b>
<b>4.6</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA .....</b>	<b>98</b>
<b>4.7</b>	<b>CUANDO SE PAGA EL IMPUESTO A LA RENTA .....</b>	<b>99</b>
<b>4.8</b>	<b>COMO SE PAGA EL IMPUESTO A LA RENTA.....</b>	<b>99</b>
<b>4.9</b>	<b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA.....</b>	<b>100</b>
<b>4.10</b>	<b>DECLARACIONES SUSTITUTIVAS.....</b>	<b>102</b>
<b>4.11</b>	<b>FORMULARIOS QUE INTERVIENEN EN EL EJERCICIO ECONÓMICO ..</b>	<b>102</b>
<b>4.11.1</b>	<b>FORMULARIO 104 IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO .....</b>	<b>102</b>
<b>4.11.2</b>	<b>FORMULARIO 103 RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA .....</b>	<b>103</b>
<b>CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>		<b>104</b>
<b>Bibliografía .....</b>		<b>109</b>
<b>ANEXOS.....</b>		<b>110</b>

ANEXO 1 DIARIO GENERAL .....	111
ANEXO 2 PROCESO DE DETERMINACIÓN DE LOS DIAS DE PAGO .....	150
ANEXO 3 PROCESO DE DETERMINACIÓN DE LOS DIAS DE COBRO .....	151
ANEXO 4 ROL DE PAGOS .....	152
ANEXO 5 ROL DE BENEFICIOS SOCIALES .....	153

## **RESUMEN**

El presente trabajo monográfico consiste en la implementación de un sistema contable aplicado a la empresa Market Bellavista, medio por el cual se dará el registro de las operaciones que se suscitan como producto de la actividad económica de la empresa

Para el desarrollo del presente trabajo monográfico se seguirán: normas internacionales de información financiera (NIFF), normas internacionales de contabilidad (NIC) y principios contables que servirán de base para la aplicación del proceso contable.

El proceso de aplicación contable se realizará de acuerdo a un orden cronológico sistemático y ordenado, de manera que garantice que información financiera relevante para la gerencia de la empresa, constituya una sólida base para la toma de decisiones y salvaguarde los activos de la empresa.

Para culminar con el trabajo monográfico se citarán conclusiones y recomendaciones que mejoren aspectos contables, tributarios y administrativos, para que así la empresa cumpla sus objetivos y se desarrolle institucionalmente.

## ABSTRACT

The present research project consists on the implementation of an accounting system applied to Market Bellavista Company in order to register the operations of the economic activities.

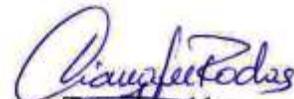
To develop the present work we will follow the international financial reporting standards (IFRS), the international accounting standards (IAS), and the accounting principles, which will be the basis for the application of the accounting process.

The application of the accounting process will be developed in a chronological, systematic, and ordered manner with the purpose of guaranteeing relevant financial information for the company's management, of creating a solid foundation for the decision making process, and of safeguarding the company's assets.

To conclude the project we will give conclusions and recommendations that improve the accounting, tributary, and administrative aspects so as to develop the company and achieve its goals.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
DPTO. IDIOMAS



Translated by,  
Diana Lee Rodas

## INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de monografía se titula “Implementación de un sistema contable a Market Bellavista”.

La contabilidad es uno de los aspectos más importantes en el campo de los negocios, es así que los sistemas de información contable se constituyen como un elemento de apoyo vital tanto en control y organización empresarial.

Entonces es así, que de acuerdo a su fundamental importancia toda empresa por más pequeña, debe contar con un sistema contable, que será de vital importancia en el manejo de los negocios.

A través del presente trabajo monográfico se tratará de que la empresa Market Bellavista conozca su situación financiera real dentro del mercado económico, ayudar a que la información financiera generada por el sistema contable constituya una base efectos de la toma de decisiones empresariales, tratar de que el sistema contable se convierta en una herramienta de apoyo y que la empresa cumpla con los objetivos institucionales y la normativa pertinente.

## **CAPITULO I: CONCEPTOS**

En este primer capítulo citaremos los principales fundamentos teóricos de la contabilidad y el proceso contable, ya que es muy importante tener sólidas bases teóricas que servirán de guía para el desarrollo del presente trabajo monográfico.

El objetivo de este capítulo es conocer y analizar las bases teóricas de la contabilidad y el proceso contable, por esta razón se citará a selectos autores que me ayudarán para cumplir con el objetivo que busco en el desarrollo de este trabajo monográfico.

Es así que citaré a los autores y sus fundamentos teóricos para posteriormente analizar el concepto y dar una breve opinión de la idea que tiene el autor mencionado.

### **1.1 CONTABILIDAD**

“Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones.” (ZAPATA, 2010)

Entonces, la contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económica-financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.

### **1.1.1 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD**

- Registra las actividades generadas por la empresa de manera ordenada y sistemática.
- Constituye una base sólida para la toma de decisiones.
- Protege los activos de la organización de manera oportuna como por ejemplo de la malversación de fondos o pérdida de los activos.
- Explica y justifica la gestión de los recursos económico-financiero.
- Prepara un juego completo de estados financieros que presentan información básica para la toma de decisiones.

Debido a la importancia de la contabilidad en el ámbito de los negocios, he querido implementar un sistema contable a Market Bellavista ya que con este sistema contable Market bellavista puede reflejar una visión real de la situación económico-financiero, tomar decisiones, cumplir con los objetivos establecidos para este negocio.

### **1.2 PROCESO CONTABLE PARA PYMES**

Hoy en día de acuerdo a las necesidades empresariales, es necesario contar con un sistema contable que nos permita establecer un control de las actividades de la empresa, como así también conocer la situación económico-financiera, considero que esto es muy importante en los pequeños negocios, ya que generalmente las personas que inician un negocio no consideran a la contabilidad un factor importante dentro de su empresa, y se concentran en generar los máximos rendimientos posibles, sin conocer cuánto realmente están ganando o perdiendo, cuánto cuesta mantener la empresa a flote.

El ciclo contable consiste en una serie de pasos ordenados sistemáticamente, que comienza por el registro de las operaciones generadas por la empresa durante el ejercicio económico y que culmina con la elaboración de los estados financieros, el ciclo contable debe seguir una serie de normas y reglamentos para que el proceso contable pueda ser válido y proporcione información relevante que servirá para la toma de decisiones.

“Las PYMES deben ajustar a disposiciones, normas y procedimientos vigentes en el país, deben regirse a organismos de control para poder constituirse y funcionar legalmente, contribuyendo al desarrollo económico del país con la generación de plazas de trabajo que estimulan el crecimiento económico y satisfacer las necesidades del mercado consumista.”  
(CUBERO, 2010)

Para la estructuración del proceso contable a Market bellavista es necesario seguir todos los pasos que conforman el proceso contable, de manera que las transacciones que se generen como producto de las operaciones del negocio, presenten información relevante que pueda ser objeto para la toma de decisiones a futuro.

### 1.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO CONTABLE



**Grafico 1** Resumen del proceso contable

**Fuente:** Elaboración del autor

### **1.3.1 CAPTACIÓN DE LOS HECHOS CONTABLES**

“Un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos, facturas, nóminas, extractos bancarios, informes etc.” (ALCARRIA, 2008)

Entonces la captación de los hechos contables hace referencia a que el sistema contable que se vaya a implantar debe ser capaz de registrar cualquier hecho contable, ya que si el sistema contable no está en capacidad de registrar alguna información, está puede afectar la calidad de los informes que posteriormente serán la base para la toma de decisiones.

### **1.1.2 ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LOS HECHOS CONTABLES**

“Consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica.” (ALCARRIA, 2008)

“Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable.” (ALCARRIA, 2008)

### **1.1.3 REGISTRO DE LOS HECHOS CONTABLES**

Este paso hace referencia al registro de los hechos contables (transacciones) en el libro diario, ya que este es el primer paso del proceso contable, y el producto son los estados financieros a lo que autor lo denomina “tenencia de libros”, cabe recalcar que todos los hechos contables deben ser registrados de manera oportuna y correcta, para evitar que la calidad de la información que produzca el sistema se deteriore y la dirección de la empresa tome decisiones inadecuadas, producto de información errónea.

### **1.1.4 ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN DE SÍNTESIS**

El cierre del proceso contable finaliza con la elaboración del informe, este documento es de vital importancia para la dirección de la empresa, estos informes pueden ser generados en el momento en que así los requiera la gerencia o dirección de la empresa, ya que este es un resumen de que es lo que está pasando en la empresa, además que se incluyen comentarios, conclusiones y recomendaciones que se pueden convertir en directrices para la gerencia al momento de tomar decisiones.

## 1.4 FASES DEL CICLO CONTABLE

El ciclo contable consta de ocho fases que son:



Grafico 2 Fases del proceso contable

Fuente: Elaboración del autor

Antes de implantar un sistema contable es necesario conocer si el sistema contable será capaz de registrar eficientemente las operaciones que genera la empresa de acuerdo con el modelo contable establecido, es decir que nos permita obtener la máxima cantidad de información al mínimo costo.

Es muy importante saber que implantar un sistema contable no se refiere únicamente a la introducción de datos en el sistema contable, más bien se refiere a que podemos encontrar en la información que genera el sistema, como nos puede ayudar a mejorar la situación de la empresa a través de la toma de decisiones.

Muchas de las pequeñas empresas no cuentan con el presupuesto para implementar un sistema contable óptimo, de manera que deben realizar un análisis, para determinar cuál es el sistema contable implantar de acuerdo a su presupuesto.

## **1.5 ANÁLISIS PREVIO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE**

- ❖ El entorno de la empresa
- ❖ La información requerida

### **1.5.1 ANÁLISIS DEL ENTORNO DE LA EMPRESA**

En este punto debemos conocer el tamaño de la empresa, existen factores que nos ayudan a determinar el tamaño de nuestra empresa en el mercado tales como el volumen de las operaciones y el número de veces que se reputan las mismas.

Entonces si consideramos estas variables podremos conocer que sistema contable le conviene a la empresa, ya que si tenemos el presupuesto, podemos implementar un sistema muy desarrollado, que permita ampliar el margen de operaciones, como ya hemos mencionado antes este tipo de sistemas contables muy desarrollados no están dentro de la capacidad adquisitiva de los pequeños negocios.

En muchos de los casos las pequeñas empresas generan volúmenes de transacciones más altos que las grandes empresas, por lo que necesitan un sistema contable que permita registrar altos volúmenes de transacciones, ya que los programas contables básicos pueden presentar problemas al registrar altos números de transacciones, este es un aspecto muy importante que deben tener en cuenta los administradores del negocio a la hora de seleccionar un sistema contable.

## **1.5.2 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REQUERIDA**

Este es el paso final previo para implementar un sistema contable, aquí lo importante es conocer la información de salida que es la que se requiere del sistema contable, ya que hoy en día existe gran cantidad de sistemas contables cada vez más flexibles, la empresa deberá tomar la decisión, considerando los factores antes anotados, que sistema contable es el más conveniente para la empresa, siempre teniendo en cuenta con que presupuesto contamos.

## **1.6 POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables son: principios, bases, reglamentos y procedimientos seleccionados a criterio de la gerencia con el objetivo de enmarcar el accionar de una empresa y sobre los cuales se elaborarán y se presentarán los estados financieros.

Las empresas definen sus políticas contables al iniciar el periodo contable, sin embargo las políticas contables no son una camisa de fuerza, es decir que las mismas pueden ser cambiadas, de acuerdo a las necesidades de las empresas, ya sea debido a la entrada de nueva información o de hechos que no se hayan suscitado con anterioridad en la empresa, a estos se lo denominan como cambio en las políticas contables.

Una empresa cambiará sus políticas contables solo si:

- ❖ Se requiere por una norma
- ❖ “Lleva a que los estado financieros presenten información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos y condiciones” (IFRS, 2010)

## **1.7 PLAN DE CUENTAS**

El plan de cuentas es una lista ordenada, codificada sistemáticamente de las cuentas necesarias que van a registrar los hechos contables, además de ser la estructura básica para la organización del sistema contable, el plan de cuentas debe ser flexible, homogéneo, amplio y funcional, además la empresa utilizará el método de codificación que más le favorezca de manera que se ajuste a los requerimientos de la empresa y cumplan con los objetivos establecidos por la gerencia en términos de control y los objetivos establecidos por la contabilidad.

### **1.7.1 ESTRUCTURA**

“El plan de cuentas se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado, además debe reunir las siguientes características:”

(ZAPATA, 2010)

### **1.7.2 CARACTERÍSTICAS**

- ❖ Sistemático en el ordenamiento y presentación
- ❖ Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- ❖ Homogéneo en los agrupamientos practicados
- ❖ Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

### 1.7.3 ESTRUCTURA

El plan de cuentas está conformado 3 niveles de cuentas que son:

- ❖ Cuentas de primer nivel
- ❖ Cuentas de segundo nivel

#### 1.7.3.1 PRIMER NIVEL

Esta dado por términos de la situación económica, financiera.

- ❖ **Situación financiera**

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

- ❖ **Situación económica**

- Cuentas de resultados acreedoras
- Cuentas de resultado deudoras

- ❖ **Situación potencial**

- Cuentas de orden

### 1.7.3.2 SEGUNDO NIVEL

El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, así:

❖ **El activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:**

- Activo corriente
- Activo fijo o propiedad, planta y equipo
- Diferidos y otros activos

❖ **El pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:**

- Pasivo corriente (C/P)
- Pasivo fijo (L/P)
- Diferido y otros pasivos

❖ **El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:**

- Capital
- Reservas
- Superávit de capital
- Resultados

❖ **Las cuentas de resultado deudoras, gastos se desagregan así:**

- Gastos operacionales
- Gastos no operacionales

- Gastos extraordinarios

❖ **Las cuentas de resultados acreedoras, rentas se desagregan así:**

- Rentas operacionales
- Rentas no operacionales
- Rentas extraordinarias

❖ **Las cuentas de orden se desagregan en:**

- Deudoras
- Acreedoras

#### **1.7.4 CODIFICACIÓN**

La codificación de las cuentas crea una visión de, números, letras y símbolos acordes a la denominación y naturaleza de cada cuenta.

#### **1.7.5 VENTAJAS**

- ❖ Facilita el archivo de datos y localiza rápidamente las cuentas.
- ❖ Permite la incorporación de nuevas cuentas como resultado de nuevas operaciones.

## 1.7.6 MÉTODOS DE CODIFICACIÓN

- ❖ **“Serial simple.-** Ordena datos bajo un criterio, para luego asignarles un número, comenzando por el (1). Este método no permite una clasificación jerarquizada y sería un grupo.” (ZAPATA, 2010)
  
- ❖ **“Serial simple saltado.-** Se salta o interrumpe la serie, con el objeto de intercalar en un futuro nuevos datos, tampoco permite jerarquizar.” (ZAPATA, 2010)
  
- ❖ **“Serial en bloques.-** Establece un tipo de agrupamiento y determina límites, respetando la serie numérica, para el grupo o categoría, el límite está dado por el (0) y sería subcuenta.” (ZAPATA, 2010)
  
- ❖ **Decimal puntuado.-** Es el más práctico, fácil de entender, es el más utilizado en la práctica contable, por ser fácil, integrador y generalizador.” (ZAPATA, 2010)

## 1.7.7 PLAN DE CUENTAS MARKET BELLAVISTA

Definir las cuentas que van a intervenir en el ejercicio económico es el primer paso para comenzar con la implementación del sistema contable a Market Bellavista, el plan de cuentas definido está ajustado a las necesidades de la empresa. Entonces como ya hemos definido las cuentas implicadas en el ejercicio económico, podemos dar comienzo con el registro de las operaciones generadas por la empresa en el libro diario. Cabe recalcar que el método de codificación esta predeterminado por el programa contable.

<b>CODIGO</b>	<b>PLAN DE CUENTAS "MARKET BELLAVISTA"</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.03.01	Banco "A"
1.1.03.02	Banco "B"
<b>1.1.04</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1.1.04.01	(-) Provisión para incobrables
1.1.04.02	Clientes
1.1.04.03	Otros
<b>1.1.05</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1.1.05.01	Clientes
1.1.05.02	Otros
1.1.06	Inventario de mercaderia
1.1.07	Ulites y suministros de oficina
1.1.08	Arriendos pagados por anticipado
1.1.09	IVA pagado
1.1.10	Retencion en la fuente renta pagado
<b>1.2</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciacion acumulada edificios
1.2.04	Vehiculos
1.2.05	Depreciacion acumulada vehiculos
1.2.06	Muebles y enseres
1.2.07	Depreciacion acumulada muebles y enseres
1.2.08	Equipos de oficina
1.2.09	Depreciacion acumulada equipos de oficina
1.2.10	Equipos de computacion
1.2.11	Depreciacion acumulada equipos de computacion
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.03	IESS por pagar
2.1.04	Sueldos anticipados por pagar
2.1.05	IVA cobrado

2.1.06	Retencion en la fuente renta cobrada
2.1.07	Participación trabajadores 15%
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.2.01	Prestamos bancarios
2.2.01.1	Banco "A"
2.2.01.2	Banco "B"
2.2.02	Hipotecas por pagar
<b>2.3</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>
2.3.01	Arriendos cobrados po anticipado
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.01	Capital social
<b>3.2</b>	<b>RESERVAS</b>
3.2.01	Reserva legal
3.2.02	Reserva estatutaria
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.01	Ventas
4.1.02	Descuento en ventas
4.1.03	Devolucion en ventas
4.1.04	Utilidad bruta en ventas
<b>4.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.2.01	Arriendos ganados
4.2.02	Comisiones recibidas
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.01	Compras
5.1.02	Desuento en compras
5.1.03	Devolucion en compras
5.1.04	Costo de ventas
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
6.1.01	Gastos de sueldos
6.1.02	Remuneraciones adicionales
6.1.03	Decimo tercer sueldo
6.1.03.01	Decimo cuarto sueldo
6.1.03.02	Fondo de reserva
6.1.03.03	Vacaciones
6.1.03.04	Gastos genenrales

6.1.04	Depreciacion de edificios
6.1.05	Depreciacion de vehiculos
6.1.06	Depreciacion de muebles y enseres
6.1.07	Depreciacion de equipos de oficina
6.1.08	Depreciacion de equipos de computacion
<b>6.2</b>	<b>GASTOS EN VENTAS</b>
6.2.01	Publicidad
6.2.02	Transporte
6.2.03	Cuentas incobrables

## 1.8 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El estado de situación inicial es un reporte contable que refleja la situación económico-financiera de la empresa al iniciar un periodo contable, este reporte contiene las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y al final del estado de situación inicial se debe lograr un equilibrio, a través de la ecuación contable.

- ❖ **Activo.-** “Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados y del cual se espera beneficios económicos futuros.” (IFRS FUNDATION, 2010)
  
- ❖ **Pasivo.-** “Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.” (IFRS FUNDATION, 2010)

❖ **Patrimonio neto.**- “Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.” (IFRS FUNDATION, 2010)

Para continuar con el proceso de implementación del sistema contable a Market Bellavista, se procederá a la elaboración del estado de situación inicial, que será de base para futuros análisis.

<b>MARKET BELLAVISTA</b>					
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL</b>					
<b>AL 1 DE ABRIL DEL 2013</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>X</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>X</b>	
1.1.01	Caja	X	2.1.01	Cuentas por pagar 12%	X
1.1.03.01	Banco del pichincha	X	2.1.03	Cuentas por pagar 0%	X
1.1.04.02	Cuentas por cobrar clientes	X	2.1.02	Documentos por pagar 12%	X
1.1.05.01	Documentos por cobrar clientes	X	2.1.04	Documentos por pagar 0%	X
1.1.06	Inventario de mercaderías	X			
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>X</b>		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>X</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>X</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>X</b>
1.02.02	Edificios	X	3.1	Capital social	X
1.02.03	Depreciacion acumulada edificios	X			
1.02.04	Vehiculos	X			
1.02.05	Depreciación acumulada vehiculos	X			
1.02.06	Muebles y enseres	X			
1.02.07	Depreciacion acumulada muebles y enseres	X			
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>X</b>			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>X</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATROMONIO</b>	<b>X</b>

**Gráfico 3 Estado de situación inicial**

**Fuente: Elaboración del autor**

## **1.9 LIBRO DIARIO**

El libro diario es el registro que da inicio a las operaciones de la contabilidad que se van registrando de manera ordenada y sistemática, el libro diario comienza sus actividades con el registro del estado de situación inicial y culmina con los asientos llamados de ajuste al cierre del ejercicio económico, cada asiento debe contener la información detallada del asiento contable por ejemplo, la fecha del registro, los nombres de la cuentas que intervienen en el registro de la transacción, el número del asiento, la referencia del asiento y el valor ya sea deudor o acreedor dependiendo de cada caso.

### **1.9.1 FUNCIONES**

- ❖ Lleva un registro ordenado de las operaciones de la empresa
- ❖ Proporciona información de cada uno de los asientos contables

### **1.9.2 ESTRUCTURA**

El libro diario debe estar diseñado de la forma más clara y sencilla, que debe contener la fecha, código de la cuenta que interviene en la transacción, referencia de pase del asiento, los débitos o haberes dependiendo del caso, una breve descripción del asiento.

### 1.9.3 TIPOS DE ASIENTOS

El libro diario contiene tres tipos de asientos que son:

- ❖ Asientos simples
- ❖ Asientos compuestos
- ❖ Asientos de apertura

**1.9.3.1 Asientos simples.-** Son asientos contables que están conformados por una cuenta del debe y una del haber.

**1.9.3.2 Asientos compuestos.-** Son asientos contables que están conformados por varias cuentas del debe y varias del haber y viceversa.

**1.9.3.3 Asientos de Apertura.-** Este es el primer registro que constará en el libro diario, en este asiento se registrará la situación con la que inicia la empresa para el periodo económico.

Para la implementación del sistema contable a Market Bellavista comenzaremos por el registro del estado de situación inicial, para posteriormente registrar las actividades económicas en torno al negocio, el formato del libro diario está predeterminado por el programa a utilizar, el cual será MÓNICA 8.5.

MARKET BELLAVISTA				
DIARIO GENERAL EN\$				
AL				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER

**Grafico 4 Libro diario**

**Fuente: Elaboración del autor**

### **1.10 LIBRO MAYOR**

El libro mayor es el segundo registro dentro de la estructura del proceso contable, este registro acoge las cuentas y los valores que son anotados en el libro diario, respetando la procedencia de los valores, es decir, si los valores estuvieron en él debe en el mayor, debe pasar el registro en él debe, en este registro se abre una tarjeta de mayor por cada cuenta, además cada cuenta debe tener su respectiva codificación que identifique cada una de las cuentas.

## 1.10.1 CLASIFICACIÓN

El libro mayor se clasifica en:

- ❖ Libro mayor principal
- ❖ Libro mayor auxiliar

**1.10.1.1 Libro mayor principal.-** Se utiliza para las cuentas de control general, por ejemplo Caja.

**1.10.1.2 Libro mayor auxiliar.-** Se utiliza para las subcuentas y auxiliares, caja N°1, caja N°2.

## 1.10.2 FUNCIONES

- ❖ “Clasificar las operaciones por cuentas, de tal manera que se puedan conocer el movimiento y el saldo de cada una de ellas.” (WWW.EMAGISTER.COM, 2009)
- ❖ Proporcionar los saldos de las cuentas, los mismos que servirán de base para la elaboración de los estados financieros. (WWW.EMAGISTER.COM, 2009)

Continuando con la estructura del proceso contable para la implementación del sistema contable a Market Bellavista, este es el segundo paso para dicha implementación, todos los registros son importantes, pero se priorizará los registros que tengan mayor movimiento y trascendencia dentro de la empresa, de esta manera podemos obtener los saldos actualizados de cada una de las cuentas que intervienen en las operaciones diarias.

MARKET BELLAVISTA					
MAYOR GENERAL EN\$					
AL					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO

**Grafico 5 Libro mayor**

**Fuente: Elaboración del autor**

### **1.11 BALANCE DE COMPROBACIÓN**

“Es un documento contable que enlista los movimientos y los saldos de cada una de las cuentas del libro mayor, y que se prepara con el objetivo de verificar si todos los débitos y créditos de los asientos del libro diario han respetado el principio contable de la partida doble.” (WWW.EMAGISTER.COM, 2009)

El balance de comprobación es un documento contable que comprueba que los registros del libro diario y del libro mayor son correctos, este documento contable genera un equilibrio entre las cuentas deudoras y las cuentas acreedoras.

### 1.11.1 FUNCIONES

- ❖ “Verificar que los saldos deudores de las cuentas sumen exactamente lo mismo que los saldos acreedores, de modo que se produzca el balance o equilibrio.” (WWW.EMAGISTER.COM, 2009)
- ❖ “Verificar o comprobar que las sumas de los movimientos de las cuentas en el Debe sea igual a la suma de los movimientos en el Haber; esto a su vez comprueba que la suma del Diario es correcta.” (WWW.EMAGISTER.COM, 2009)
- ❖ “Resumir o sintetizar el proceso analítico que han tenido las cuentas en el Diario y en el Mayor.” (WWW.EMAGISTER.COM, 2009)

El siguiente paso de la implementación del sistema contable a Market Bellavista es la elaboración del balance de comprobación que nos ayudará a comprobar que los registros del libro diario y el libro mayor son correctos, aunque el programa lo genera por sí mismo, y evita el riesgo del error humano, por esta razón podemos tener la seguridad de que los datos del balance no contienen errores, y nos proporcionará un resumen informativo de los saldos de las cuentas que intervienen en la actividad económica.

MARKET BELLAVISTA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS EN\$					
AL					
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER

**Grafico 6 Balance de comprobación**

**Fuente: Elaboración del autor**

### **1.12 AJUSTES**

“En el proceso contable se filtran errores, omisiones y desactualizaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas. Ante estos hechos las normas contables han desarrollado la metodología denominada ajustes y reclasificaciones.” (ZAPATA, 2010)

Entonces los ajustes son asientos contables que se registran generalmente en el momento en el ocurren, pero algunas personas prefieren hacerlo al cierre de cada ejercicio económico, pienso que el registro de los ajustes depende de la situación, es decir si es por omisión lo ideal es hacerlo inmediatamente, pero si se trata de un gasto por depreciación, o el cálculo de la provisión de cuentas incobrables lo ideal es realizarlo al cerrar el ejercicio económico.

## 1.12.1 CAUSAS DE LOS AJUSTES

Los ajustes se producen por las siguientes causas:

- ❖ Omisión
- ❖ Errores
- ❖ Uso indebido

**1.12.1.1 Omisión.-** Cuando no se han registrado transacciones contables en el momento en que ocurrieron, esta situación provoca que los saldos de las cuentas se presenten incompletos.

**1.12.1.2 Errores.-** Cuando al momento de ingresar una transacción contable se utilizaron cuentas que no son las adecuadas para el registro de la transacción, o cuando se ingresaron valores que incorrectos, produciendo información contable subvalorada.

**1.12.1.3 Uso indebido.-** Cuando el personal encargado del dinero dispone del mismo para uso personal, provocando faltantes o descuadres de caja.

## 1.12.2 TIPOS DE AJUSTE

- ❖ Ajustes por omisión
- ❖ Ajustes por errores
- ❖ Ajustes por usos indebidos
- ❖ Ajustes por perdidas fortuitas
- ❖ Ajustes por pagos por anticipado
- ❖ Ajustes por gastos y rentas pendientes de pago y cobro
- ❖ Ajuste por desgaste de propiedad, planta y equipo
- ❖ Ajustes por provisiones para posibles incobrables

**1.12.2.1 Ajustes por omisión.-** “Se resuelve fácilmente, en el momento en que se reconozca la operación. Esta situación se deberá corregir a futuro mediante mejoras en el flujo de la documentación.” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

Market Bellavista realizo una venta de artículos varios por \$200 el 1 de abril del 2013, dicho registro no fue asentado oportunamente, y el contador lo registra el 5 de abril del 2013.

### Asiento del ajuste por omisión

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	-1		
05/05/2013	Cuentas por cobrar	200,00	
	Ventas		200,00
	Ref. Para registrar la venta de articulos varios efectuada el 1 de abril del 2013 Fact N°001		

Fuente: Elaboración del autor

**1.12.2.2 Ajustes por errores.**-“Se produce por el equívoco en la selección de las cuentas o de los valores que intervienen en la transacción.” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

El 1 de abril del 2013 Market Bellavista compró un escritorio para su oficina por \$300 pagó con cheque. El error está en que el contador registro la compra como si se hubiera pagado el escritorio en efectivo.

### Asiento con errores

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	-1		
05/05/2013	Muebles y enseres	300,00	
	Caja		300,00
	Ref. Para registrar compra de un escritorio fact 001		

Fuente: Elaboración del autor

### Asiento ajustado

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
05/05/2013	Muebles y enseres	300,00	
	Caja		300,00
	Ref para anular el asiento erróneo		
	2		
05/05/2013	Muebles y enseres	300,00	
	Bancos		300,00
	Ref para registrar el asiento correcto		

Fuente: Elaboración del autor

- 1.12.2.3 Ajustes por usos indebidos.-** “El personal responsable del manejo del dinero y especies de la empresa, puede caer en abusos de confianza al disponer los recursos de la empresa para fines personales.” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

El 10 de abril del 2013 Market bellavista realiza un arqueo de caja, producto de este arqueo se produce un faltante de \$40, el gerente decide cargar el faltante al cajero encargado en el próximo sueldo.

#### **Asiento del ajuste por usos indebidos**

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
10/05/2013	Anticipo de sueldos	40,00	
	Caja		40,00
	Ref para registrar el faltante de caja		

**Fuente: Elaboración del autor**

**1.12.2.4 Ajuste por pérdidas fortuitas .-** “Cuando la empresa se ve despojada de recursos monetarios o bienes de sus propiedad, que no estaban protegidos por el seguro, surge la necesidad de reportar estas pérdidas” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

El 10 de abril de 2013 se inunda la bodega de Market Bellavista ocasionando pérdidas de mercadería por \$1500.

### Asiento del ajuste por pérdidas fortuitas

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
10/05/2013	Pérdidas fortuitas	1.500,00	
	Mercaderias		1.500,00
	Ref para registrar pérdida de menrcaderia		

**1.12.2.5 Ajustes por pagos por anticipado.-** “En ocasiones la venta de servicios requiere pagos anticipados, como los arriendos, que con el tiempo se devengan, en otros casos las empresas se proveen de suministros de manera significativa.” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

Market Bellavista debe pagar el arriendo de su local por 12 meses, acordado así con el propietario del inmueble, paga \$3600 anuales con cheque

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
01/05/2013	Arriendos prepagados	3.600,00	
	Bancos		3.600,00
	Ref para registrar pago de arriendo		
	2		
01/06/2013	Arriendos prepagados	300,00	
	Bancos		300,00
	Ref para registrar devengo del arriendo		

**1.12.2.6 Ajustes por gastos y rentas pendientes.**- “Habitualmente a los clientes se les vende bienes y servicios a crédito, sucede lo mismo cuando en calidad de clientes adquirimos bienes y servicios a crédito, que serán pagados en el futuro, por ejemplo pago de servicios básicos, sueldos a empleados, etc.” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

Market Bellavista necesita registrar el consumo de la energía eléctrica del mes de abril, pero no conoce su valor, así que se hace referencia al consumo del mes de mayo que fue por \$200, para el mes de abril se estima que hubo incremento del 10% de la energía eléctrica.

**Asiento del ajuste por gastos y rentas pendientes**

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
01/05/2013	Servicios basicos	220,00	
	Cuentas por pagar		220,00
	Ref para registrar consumo de energia electrica estimado		

Fuente: Elaboración del autor

**1.12.2.7 Ajuste por desgaste de propiedad, planta y equipo.**- “La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos, por el uso, obsolescencia destrucción, como robo, incendio u otros.” (ZAPATA, 2010)

## Ejemplo

Market Bellavista cuenta con un vehículo, y necesita registrar la depreciación del bien, el método de depreciación es lineal, el costo del vehículo es de \$25.000.

### Asiento del ajuste por desgaste de propiedad, planta y equipo

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
01/05/2013	Gasto de depreciación vehiculo	5.000,00	
	Depreciacion acumulada vehiculo		5.000,00
	Ref para registrar la depreciacion anual del vehiculo		

Fuente: Elaboración del autor

**1.12.2.8 Ajuste por provisión para posibles incobrables.**-“Se debe registrar la posibilidad de que parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas por la quiebra o insolvencia por parte del deudor, por la muerte del deudor, sin dejar activos suficientes para cubrir la deuda, por prescripción del documento que garantiza la deuda y por el paso del tiempo desde su vencimiento (al menos 5 años).” (ZAPATA, 2010)

Ejemplo:

Market Bellavista ha cerrado su periodo contable, revisa sus estados financieros y se da cuenta de que tiene una cartera pendiente de cobro por \$15.000, necesita realizar el ajuste por provisión para cuentas incobrables.

#### **Asiento del ajuste para provisión de posibles incobrables**

FECHA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	1		
01/05/2013	Gasto de cuentas incobrables	150,00	
	Provison de cuentas incobrables		150,00
	Ref para registrar la provision de cuentas incobrables		

**Fuente: Elaboración del autor**

Para continuar con el proceso de implantación del sistema contable a Market Bellavista procedemos a registrar los ajustes, lo que nos indica que ya hemos cerrado el registro de operaciones generadas en la empresa en el libro diario, acercándonos más al objetivo final, que es el implantar el sistema contable, además nos da la certeza de poder continuar con el siguiente paso que el de elaborar los estados financieros.

## 1.13 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son documentos contables elaborados de acuerdo a las normas y principios contables generalmente aceptados, que son producto de la actividad económica del negocio, que son realizados al culminar cada ejercicio económico, que tiene por objetivo presentar la situación económico-financiera a los propietarios de la empresa, socios accionistas y entidades de control y a raíz de esto tomar decisiones y establecer una planificación financiera para el siguiente periodo económico.

### 1.13.1 FUNCIONES

- ❖ Evalúa la capacidad financiera y el crecimiento empresarial.
- ❖ Formula un criterio sobre la gestión financiera de la administración,
- ❖ Proporciona información para la toma de decisiones.

### 1.13.2 CARACTERÍSTICAS DE CALIDAD

- ❖ **Comprensibilidad.**- “Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.”

(ZAPATA, 2010)

- ❖ **Relevancia.**- “La información que proporciona debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomaran las decisiones.” (ZAPATA, 2010)

- ❖ **Confiabilidad.-** “Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir que puedan ser comprobables.” (ZAPATA, 2010)
  
- ❖ **Comparabilidad.-** “Las cifras estarán expresadas en monedas de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables en el momento de establecer diferencias de un periodo a otro.” (ZAPATA, 2010)

### 1.13.3 LIMITACIONES

Los estados financieros también presentan limitaciones ya que el poder adquisitivo de la moneda es variable y por esta situación los estados financieros pueden estar reflejando una realidad errónea de la empresa, ya que las cifras de los estados financieros se muestran cifras subvaloradas o desvalorizadas.

#### **1.13.4 FORMA DE PRESENTACIÓN**

- ❖ Razón social de la empresa
- ❖ Número de identificación tributaria (RUC)
- ❖ Título del estado financiero
- ❖ Moneda en que se expresa el estado
- ❖ Fecha o periodo al cual pertenece la información
- ❖ Márgenes individuales de cada grupo o clasificación
- ❖ Cortes de subtotales y a totales claramente indicados
- ❖ Deberá cuidarse que la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quienes serán los lectores de la información

#### **1.13.5 JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

- ❖ Estado de situación financiera (balance general)
- ❖ Estado resultados (balance de pérdidas y ganancias)
- ❖ Estado de cambios en el patrimonio
- ❖ Estado de flujo de efectivo
- ❖ Notas a los estados financieros

Para continuar con el proceso de implemento del sistema a contable a Market Bellavista, el programa que voy a utilizar MONICA 8.5 genera los reportes contables necesarios, de tal manera que estos reportes nos van a permitir observar cómo se encuentra la empresa en términos económicos y financieros.

## 1.14 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es el informe contable que se presenta ordenada y sistemáticamente de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

El estado de situación financiera se puede presentar en forma de cuenta o en forma de informe, la forma más usual de presentación del estado de situación financiera es en forma de cuenta, en la que el activo va hacia la derecha y el pasivo y patrimonio en la izquierda.

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
	<b>PATRIMONIO</b>

**Gráfico 7 Estructura del estado de situación financiera**

**Fuente: Elaboración del autor**

### 1.14.1 ESTRUCTURA

- ❖ **Encabezamiento.-** Contendrá la razón social de la empresa, número de identificación, periodo al que corresponde la información, nombre del estado y cierre del balance.
  
- ❖ **Texto.-** Es la parte media del estado de situación financiera que presenta las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.
  
- ❖ **Firmas de legalización.-** Esta es la parte final del estado de situación financiera en el cual debe constar la firma del gerente, del contador y alguna otra, que según el caso lo requiera.

### 1.15 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El estado de pérdidas y ganancias es un reporte contable que muestra el resultado las operaciones durante ejercicio económico, además refleja la gestión de la gerencia, es decir si se tomaron las decisiones adecuadas y cumplieron con los objetivos establecidos.

El estado de pérdidas y ganancias además de presentar si hubo utilidad o perdida, refleja un resumen de ventas, costos y gastos, de manera que esta información pueda ser objeto de análisis de la gerencia para poder tomar decisiones para reducir costos y gastos, maximizar la utilidad y realizar un pronóstico de ventas para el siguiente ejercicio económico.

### 1.15.1 ESTRUCTURA

#### ❖ **Encabezamiento**

- Razón social de la empresa
- Identificación del estado, seguido de la moneda en que se expresa
- El periodo al que corresponde

❖ **Texto.-** “Es la parte sustancial del informe que presenta el resumen de todas las cuentas de rentas, costos y gastos, organizadas de tal manera que permitan realizar una lectura comprensiva y efectuar el análisis de origen de las rentas y sus costos. Se puede presentar de forma analítica, es decir a nivel de subcuentas o condensada de cuentas o como título.” (ZAPATA, 2010)

❖ **Firmas de legalización.-** Esta es la parte final del informe en el cual debe constar la firma del gerente, del contador y alguna otra, que según el caso lo requiera.

Si continuamos con el proceso de implementación del sistema contable a Market Bellavista el estado de pérdidas y ganancias se convierte en una herramienta básica para conocer cómo se está llevando la empresa, saber cuánto estamos ganando o perdiendo, cuanto nos cuesta mantener la empresa y en que gastos estamos incurriendo, sabiendo esto podemos tomar decisiones que puedan mejorar rendimiento de la empresa.

<b>MARKET BELLAMSTA</b>		
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>		
<b>AL XXXX</b>		
<b>INGRESOS</b>		<b>X</b>
Ventas	x	
(-) Costo de ventas	x	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>X</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>X</b>
Sueldos y salarios	x	
Servicios basicos	x	
Publicidad	x	
Depreciaciones	x	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>x</b>	
<b>(+) INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>X</b>
Rendimientos financieros	x	
<b>(-) GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>X</b>
Comisiones pagadas	x	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>X</b>
15% Empleados y trabajadores	x	
<b>UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS</b>		<b>X</b>
23% Impuesto renta	x	
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>X</b>

**Grafico 8 Estructura del estado de pérdidas y ganancias**

**Fuente: Elaboración del autor**

## **1.16 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

“Es el informe contable que presenta de manera significativa, resumida y clasificada, por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial para recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.” (ZAPATA, 2010)

Entonces estado del flujo del efectivo es un informe contable que presenta un resumen de manera ordenada el movimiento del efectivo como producto de las operaciones generadas por el negocio, que tiene como finalidad evaluar con mayor eficiencia el nivel de liquidez que tiene la empresa al finalizar un periodo económico, así como también la habilidad de la empresa para generar efectivo y hacer uso eficiente del mismo. El estado del flujo del efectivo presenta la información de acuerdo al método que se esté utilizando ya sea este el directo o el indirecto, este estado financiero es de gran importancia para la toma de decisiones tanto internas como externas.

#### **1.16.1 FUNCIONES**

- ❖ “Proveer información sobre ingresos y desembolsos de dinero de la empresa, con el fin de ayudar a los inversionistas, proveedores de bienes y servicios a evaluar la posición del efectivo.” (ZAPATA, 2010)
- ❖ Evaluar la habilidad la capacidad de la empresa para generar dinero a través de sus operaciones.
- ❖ Evaluar la capacidad de pago de las obligaciones en los plazos convenidos.
- ❖ Evaluar las necesidades de financiamiento externo.

“La norma (NIC 7<sup>1</sup>) requiere que el estado de flujo de efectivo se clasifique los recaudos y los pagos, según surjan las actividades de operación, inversión y financiamiento.” (ZAPATA, 2010)

---

<sup>1</sup> **NIC Norma internacional de contabilidad 7 FLUJO DE EFECTIVO**

“También requiere que se reporte el equivalente en moneda nacional para los flujos de efectivo en moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio a la fecha de los cobros o pagos en efectivo.” (ZAPATA, 2010)

“Así mismo, solicita que la información sobre las actividades de inversión y financiamiento que no generen recaudos o pagos en efectivo, al comienzo y al final del estado de flujo de efectivo, se presenten por separado en notas aclaratorias.” (ZAPATA, 2010)

### 1.16.2 USUARIOS

#### ❖ **Uso interno**

- **Gerentes, presidentes, ejecutivos, directores, administradores.-** Genera una base para tomar decisiones.
- **Accionistas.-** Constituye un criterio de evaluación acerca de la gestión de la administración
- **Unidades asesoras.-**Constituye una base para emitir un informe profesional exacto con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones del caso.
- **Encargados del control de crédito.-** Constituye una base para evaluar la capacidad financiera de la empresa para cumplir con sus obligaciones en los plazos convenidos, y de esta manera analizar el abrir nuevas líneas de crédito para la empresa

#### ❖ **Uso externo**

- **Organismos de control.-** Les ayuda a determinar si su intervención es necesaria, ya que la utilidad de la empresa puede ser interesante, pero puede ser símbolo de iliquidez que ponga en riesgo la estabilidad de la empresa.
- **Proveedores.-** Les permite conocer los movimientos operacionales tales como, compra de mercadería, transporte, seguros, lo que pagó, lo que quedo pendiente y así se establece una base razonable para determinar si se negocian o no con la empresa en un futuro.
- **Empresas bancarias.-** Les ayuda a analizar el movimiento del crédito concedido, así como los pagos realizados, con este estudio definirán su decisión de conceder o no nuevas líneas de crédito.

### **1.16.3 CONTENIDO**

El estado del flujo del efectivo está conformado por actividades de operación, inversión y financiamiento.

#### **1.16.3.1 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Comprende todas las actividades destinadas para la operación del negocio tales como: compra, venta, recepción y uso de bienes y servicios.

❖ **Entradas**

- Venta de bienes producidos o comprados

– **Salidas**

- Adquisición de mercaderías o materias primas

### **1.16.3.2 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Comprenden las actividades de compra y venta de instrumentos de deuda, y de propiedad, planta y equipo.

– **Entradas**

- Recepción de préstamos y cobro de instrumentos de deuda.

– **Salidas**

- Desembolsos para adquirir instrumentos de deuda

### **1.16.3.3 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Comprende las actividades de obtención de nuevos recursos por parte de los accionistas, con la finalidad de financiar los activos de la empresa.

– **Entradas**

- Venta de acciones o participaciones

- **Salidas**
- Pagos de dividendos y otras retribuciones

#### 1.16.3.4 FUENTES Y USOS DEL FLUJO DE EFECTIVO

Como se conoce el estado de flujo del efectivo tiene fuentes de origen y uso o aplicaciones, para esto presentamos la tabla de fuentes y usos del efectivo.

PARTIDAS	EFECTIVO Y EQUIVALENTE	
	FUENTE U ORIGEN	USO O APLICACIONES
Rentas	x	
Costos y gastos		x
Activos		
Se incrementan		x
Se reducen	x	
Pasivos y Patrimonio		
Se incrementan	x	
Se reducen		x

**Ilustración 1 Cuadro de fuentes y uso del efectivo**

**Fuente: Elaboración del autor**

#### 1.16.4 MÉTODOS DE PRESENTACIÓN

El estado del flujo del efectivo se presenta de dos formas que son:

- ❖ Método directo
- ❖ Método indirecto

**1.16.4.1 Método directo.-** Es más explícito al estimar el flujo de caja que se ha obtenido de las actividades de operación. Presenta información en cuatro partes.

- ❖ **Flujo del efectivo por operación.-** Efectivo que ingresa como producto de las actividades de la empresa.
- ❖ **Flujo del efectivo por inversiones.-** Ingresos obtenidos por la venta de instrumentos de deuda.
- ❖ **Flujo del efectivo por financiamiento.-** Ingresos producto por la venta de acciones.
  
- ❖ **Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de operaciones.-** “Presenta la relación de la utilidad neta con del periodo con operaciones que no demanda n movimiento de efectivo.” (ZAPATA, 2010)

**1.16.4.2 Método indirecto.-** “Resta un poco de información sobre el origen y aplicación del efectivo provenientes de actividades de operación, pero cumple con el objetivo de llegar a determinar el flujo neto obtenido por las actividades de operación, por medio de la conciliación con la utilidad neta.” (ZAPATA, 2010)

- ❖ **Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de operaciones.-** Concilia la utilidad neta con el resultado proveniente del flujo neto de operaciones.
- ❖ **Flujo del efectivo por inversiones.-** Ingresos generados por la venta de instrumentos de deuda.

- ❖ **Flujo del efectivo por financiamiento.-** Ingresos producto por la venta de acciones.

### 1.16.5 ESTRUCTURA

- ❖ **Encabezamiento.-** Contiene la razón social de la empresa
- ❖ **Texto.-** Parte media del flujo del efectivo en la que se determina el movimiento del efectivo.
- ❖ **Firmas de legalidad.-** Esta es la parte final del informe en el cual debe constar la firma del gerente, del contador y alguna otra, que según el caso lo requiera.

Siguiendo con la estructura de la implementación del sistema contable a Market Bellavista, el flujo del efectivo es uno de los últimos pasos, ya que para la elaboración del flujo necesitamos del estado de situación financiera, del estado de pérdidas y ganancias, lo cual nos indica que estamos ya casi finalizando este proceso de implementación contable.

Debido a que el programa MÓNICA 8.5 no genera este estado financiero, el contador ha diseñado un formato estándar del estado del flujo del efectivo que reúne todas las características necesarias para cumplir con el objetivo que es presentar el movimiento del efectivo lo más explícito posible. Debido a la importancia del estado del flujo del efectivo el contador utilizará los dos métodos de presentación, es decir tanto el método directo como el método indirecto.

MARKET BELLAMSTA					
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO					
AL XXXX					
METODO DIERECTO					
Fecha	FLUJOS	Efectivo =	Pasivo +	Patrimonio -	Activo no efectivo
	<b><u>FLUJOS OPERACIONALES</u></b>				
	Ingresos	(+)		(+)	(+)
	Costos			(-)	(-)
	Gastos	(-)		(-)	
	Compras	(-)	(+)		(+)
	Gastos operacionales	(-)		(-)	
	<b>= Efectivo Neto Operacional</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	<b>Cuentas que no requieren de efectivo</b>				
	Depreciaciones			(-)	(-)
	(+) Otros Ingresos	(+)		(+)	
	(-) Otros gastos	(-)		(-)	
	Utilidad del ejercicio			<u>X</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>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Gráfico 9 Estructura del estado de flujo de efectivo**

**Fuente: Elaboración del autor**

<b>MARKET BELLAVISTA</b>		
<b>ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>AL</b>		
<b>MÉTODO INDIRECTO</b>		
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>		<b>X</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO</b>		
<b>OPERACIONAL</b>		
Depreciaciones	<b>(+)X</b>	
Incremento de las cuentas del activo corriente	<b>(-)X</b>	
Disminución de las cuentas del activo corriente	<b>(+)X</b>	
Incremento de las cuentas del pasivo corriente	<b>(+)X</b>	
Disminución de las cuentas del pasivo corriente	<b>(-)X</b>	
Gastos operacionales	<b>(+)X</b>	
Ingresos no operacionales	<b>(-)X</b>	
<b>SUMA</b>		<b>(+/-)X</b>
<b>EFECTIVO NETO OPERACIONAL</b>		<b>X</b>

**Grafico 10 Flujo del efectivo método indirecto**

**Fuente: Elaboración del autor**

## **CAPITULO II: CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA EMPRESA**

En este segundo capítulo realizaremos un conocimiento preliminar de la empresa Market Bellavista, sus inicios, misión visión, objetivos, organigrama la actividad que realiza, además de un análisis FODA que determina las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

### **2.1 RESEÑA HISTÓRICA**

Market Bellavista es una microempresa que surgió hace apenas 3 años de constitución, con el emprendimiento de la señora María José Robles Espinoza, que estuvo muchos años fuera del país, su regreso se dio en el año 2008, así la señora María José Espinoza Robles, tuvo la idea de crear una empresa a la que llamaría Market Bellavista, ya que ella se dio cuenta de que en el sitio en donde vivía no había muchos negocios de venta de alimentos, entonces ella pensó en instalar un negocio que constantemente genere ingresos, que esté bien posicionado y que le permita satisfacer las necesidades de las personas.

Market Bellavista comenzó con un local muy pequeño, con la venta de solo artículos básicos, pero al paso de los años Market Bellavista, creció y ahora cuenta con un local amplio y expandió su línea de productos, satisfaciendo en gran parte las necesidades de los consumidores.

## **2.2 MISIÓN**

- ❖ Ofrecer toda una gama de productos alimenticios de excelente calidad y a los mejores precios, brindando seguridad y confianza a los consumidores.

## **2.3 VISIÓN**

- ❖ Ser una empresa reconocida a nivel nacional, abriendo sucursales en puntos estratégicos.

## **2.4 OBJETIVOS**

- ❖ Comercializar productos de primera necesidad al por mayor y menor
- ❖ Distribuir nuestros productos con la mejor atención al cliente y a costos razonables
- ❖ Cumplir con los objetivos institucionales establecidos por la administración
- ❖ Maximizar las utilidades
- ❖ Satisfacer la mayor proporción posible de la demanda de los consumidores

## **2.5 VALORES**

- ❖ Honestidad en los precios.
- ❖ Calidad en los productos.
- ❖ Compromiso con los clientes.
- ❖ Excelencia en la ejecución del trabajo.
- ❖ Responsabilidad con los empleados.

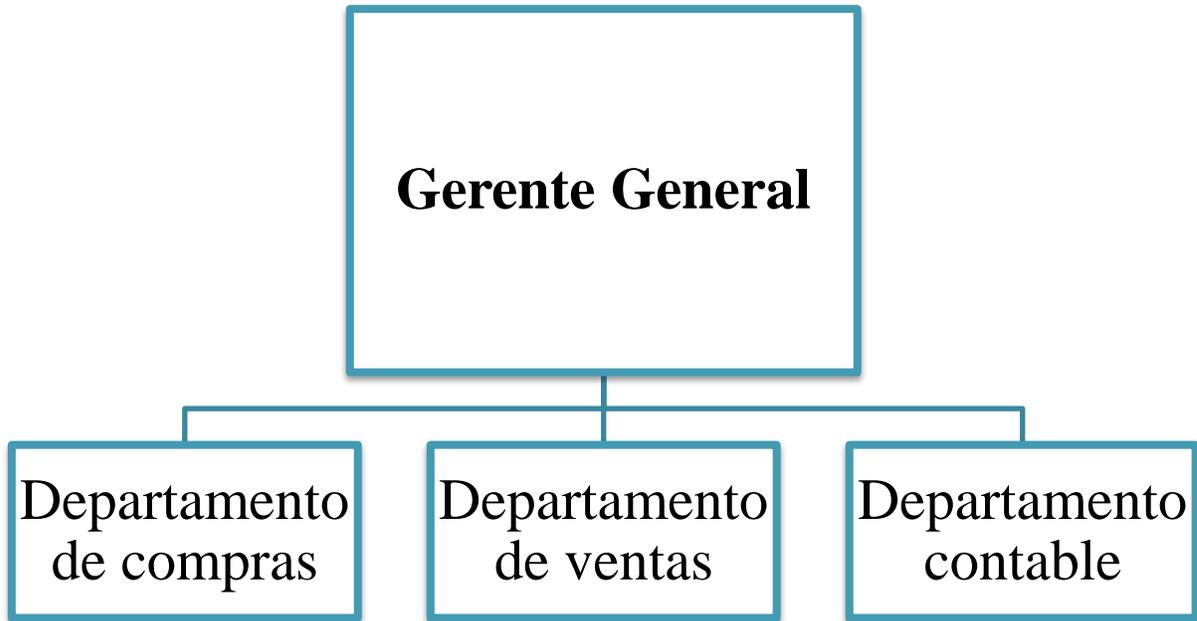
## 2.6 FODA

FODA MARKET BELLAVISTA	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
*Destreza en las ventas	*Poco tiempo en el mercado
*Amplia lista de clientes	*Falta de espacio para almacenamiento de los productos
*Ubicación del negocio	*Falta de capacitación del personal en materia contable
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
*Venta de productos que se comercializan todo el año	*Entrada de nuevas empresas en el mercado
*Costante entrada de efectivo	*Productos sustitutos
*Facilidades de pago otorgadas por los proveedores	*Inestabilidad de la economía del país

**Grafico 11 FODA Market Bellavista**

**Fuente: Elaboración del autor**

## 2.7 ORGANIGRAMA



**Grafico 12 Organigrama general**

**Fuente: Elaboración del autor**

## **CAPITULO III: TRABAJO DE CAMPO**

En este tercer capítulo se definirá las políticas contables de operación, así también, presentaré el plan de cuentas a utilizarse, los documentos comerciales de soporte de las operaciones, comenzaré a registrar las operaciones en el programa, para posteriormente presentar los estados financieros y realizar un análisis de los resultados. Además este capítulo también tendrá su respectiva base teórica.

### **3.1 DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES EMPRESARIALES**

Para Market Bellavista se ha definido una serie de políticas contables que serán las bases sobre las cuales accionará la empresa.

#### **❖ Políticas contables: Cuentas por pagar**

De acuerdo a un análisis realizado por Market Bellavista, una media de días de pago a proveedores se ha establecido en 30 días.

#### **❖ Políticas contables: Cuentas por cobrar**

Tomando en cuenta la media de días de pago a proveedores, la cartera de clientes activa de Market Bellavista, se ha establecido una media de días de cobro de 20 días.

#### ❖ **Políticas contables: Inventarios**

El método de valoración de inventarios a utilizar será el promedio ponderado, ya que este método es el más eficiente, para efectos del negocio, este método evita que los costos cambien significativamente en cada momento.

#### ❖ **Políticas contables: Ventas**

Debido a la naturaleza del negocio las ventas serán al contado y a crédito.

#### ❖ **Políticas contables: Propiedad, planta y equipo**

Para propiedad, planta y equipo que posee la empresa el método de depreciación de los activos que será el de línea recta.

#### ❖ **Políticas contables: Documentos de soporte**

Market Bellavista emitirá documentos de soporte que contenga un original que será entregado al cliente y una copia que servirá a la empresa para efectivizar la transacción.

### **3.2 PRESENTACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS**

A continuación se va a presentar el plan de cuentas a utilizarse en el presente trabajo de investigación, que servirá de base para el registro de las operaciones generadas por el negocio.

## ACTIVO

CODIGO	PLAN DE CUENTAS "MARKET BELLAVISTA"
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.03.01	Banco "A"
1.1.03.02	Banco "B"
<b>1.1.04</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1.1.04.01	(-) Provisión para incobrables
1.1.04.02	Clientes
1.1.04.03	Otros
<b>1.1.05</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1.1.05.01	Clientes
1.1.05.02	Otros
1.1.06	Inventario de mercaderia
1.1.07	Ulites y suministros de oficina
1.1.08	Arriendos pagados por anticipado
1.1.09	IVA pagado
1.1.10	Retencion en la fuente renta pagado
<b>1.2</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciacion acumulada edificios
1.2.04	Vehiculos
1.2.05	Depreciacion acumulada vehiculos
1.2.06	Muebles y enseres
1.2.07	Depreciacion acumulada muebles y enseres
1.2.08	Equipos de oficina
1.2.09	Depreciacion acumulada equipos de oficina
1.2.10	Equipos de computacion
1.2.11	Depreciacion acumulada equipos de computacion

## PASIVO Y PATROMONIO

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.03	IESS por pagar
2.1.04	Sueldos anticipados por pagar
2.1.05	IVA cobrado
2.1.06	Retencion en la fuente renta cobrada
2.1.07	Participación trabajadores 15%
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.2.01	Prestamos bancarios
2.2.01.1	Banco "A"
2.2.01.2	Banco "B"
2.2.02	Hipotecas por pagar
<b>2.3</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>
2.3.01	Arriendos cobrados po anticipado
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.01	Capital social
<b>3.2</b>	<b>RESERVAS</b>
3.2.01	Reserva legal
3.2.02	Reserva estatutaria

## INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.01	Ventas
4.1.02	Descuento en ventas
4.1.03	Devolucion en ventas
4.1.04	Utilidad bruta en ventas
<b>4.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.2.01	Arriendos ganados
4.2.02	Comisiones recibidas
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.01	Compras
5.1.02	Desuento en compras
5.1.03	Devolucion en compras
5.1.04	Costo de ventas
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
6.1.01	Gastos de sueldos
6.1.02	Remuneraciones adicionales
6.1.03	Decimo tercer sueldo
6.1.03.01	Decimo cuarto sueldo
6.1.03.02	Fondo de reserva
6.1.03.03	Vacaciones
6.1.03.04	Gastos genenrales
6.1.04	Depreciacion de edificios
6.1.05	Depreciacion de vehiculos
6.1.06	Depreciacion de muebles y enseres
6.1.07	Depreciacion de equipos de oficina
6.1.08	Depreciacion de equipos de computacion
<b>6.2</b>	<b>GASTOS EN VENTAS</b>
6.2.01	Publicidad
6.2.02	Transporte
6.2.03	Cuentas incobrables

### **3.3 PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS MERCANTILES Y DE CONTROL**

Para Market Bellavista los documentos mercantiles y de control a utilizarse son:

#### **❖ La factura**

Es un documento comercial que acredita la transferencia de un producto o la prestación de un servicio, además acredita que la misma se dio en condiciones normales y que la transacción cumplió con todas las normas y disposiciones legales. También revela las condiciones en que ocurrió la transacción, el producto o servicio que fue objeto de la elaboración de la factura, el costo del producto y los datos del cliente.

<b>MARKET BELLAVISTA</b>		RUC	105032855001		
		<b>FACTURA</b>			
		NO.	123456789		
		AUT.SRI	1025221210		
		FECHA AUT.	01.01.2013		
DIRECCIÓN	Vega Muñoz y esteves de toral 15-60				
Sr(es)		RUC/C.I			
DIRECCIÓN		TELÉFONO			
FECHA EMISIÓN		GUIA DE REMISIÓN			
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL	
			SUBTOTAL 12%		
			SUBTOTAL 0%		
			DESCUENTO		
			SUBTOTAL		
			IVA 12%		
			VALOR TOTAL		
Firma autorizada		Recibí conforme			

**Grafico 13 Factura Fuente: Elaboración del autor**

**Fuente: Elaboración del autor**





❖ **Comprobantes de retención del IVA y del Impuesto a la renta**

Son documentos que acreditan la retención del impuesto, ya sea este del IVA o de la renta, que emiten las personas que actúan en calidad de agentes de retención mediante la disposición de la ley de régimen tributario interno.

<b>MARKET BELLAVISTA</b>		<b>RUC</b>	105032810001			
		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>				
		<b>NO.</b>	123456789			
		<b>AUT.SRI</b>	1025221210			
		<b>FECHA AUT.</b>	01.01.2013			
<b>DIRECCIÓN</b>	Vega Muñoz y esteves de toral 15-60					
<b>Sr(es)</b>		<b>FECHA EMISIÓN</b>				
<b>RUC/CI</b>		<b>Tipo de comprobante</b>				
<b>DIRECCIÓN</b>		<b>No. Comprobante</b>				
<b>Ejercicio fiscal</b>	<b>Base imponible para la retención</b>	<b>Impuesto</b>	<b>% de retención</b>	<b>Valor retenido</b>		
<p>_____</p> <p>Firma del contribuyente</p>			<p>_____</p> <p>Firma del agente de retención</p>			

**Grafico 16 Comprobantes de retención del IVA y del Impuesto a la renta**

**Fuente: Elaboración del autor**

### **3.4 EL SISTEMA CONTABLE MÓNICA 8.5**

Mónica 8.5 Es un programa contable que nos permite la elaboración de facturas, permite controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar cuentas por cobrar, mantener un bancos, así como también mantener la contabilidad básica de la empresa.

“MÓNICA 8.5 es un programa de gran utilidad para las empresas dedicadas a la comercialización de productos en este caso “Market Bellavista”.

Es así que el programa MÓNICA 8.5 ha sido creado pensando en el empresario que desea resultados inmediatos con instrucciones sencillas.

### **3.5 MÓDULOS DEL SISTEMA CONTABLE MÓNICA 8.5**

- ❖ Facturación
- ❖ Inventarios
- ❖ Clientes
- ❖ Proveedores
- ❖ Cuentas corrientes y/o bancos
- ❖ Contabilidad

### 3.5.1 FACTURACIÓN

En este módulo podemos crear, modificar y eliminar facturas, además facturación actualiza automáticamente actualizada en el inventario y en el módulo de cuentas por cobrar. Así mismo el movimiento de los productos se registran en el kardex y quedan actualizadas las cantidades disponibles en almacén.

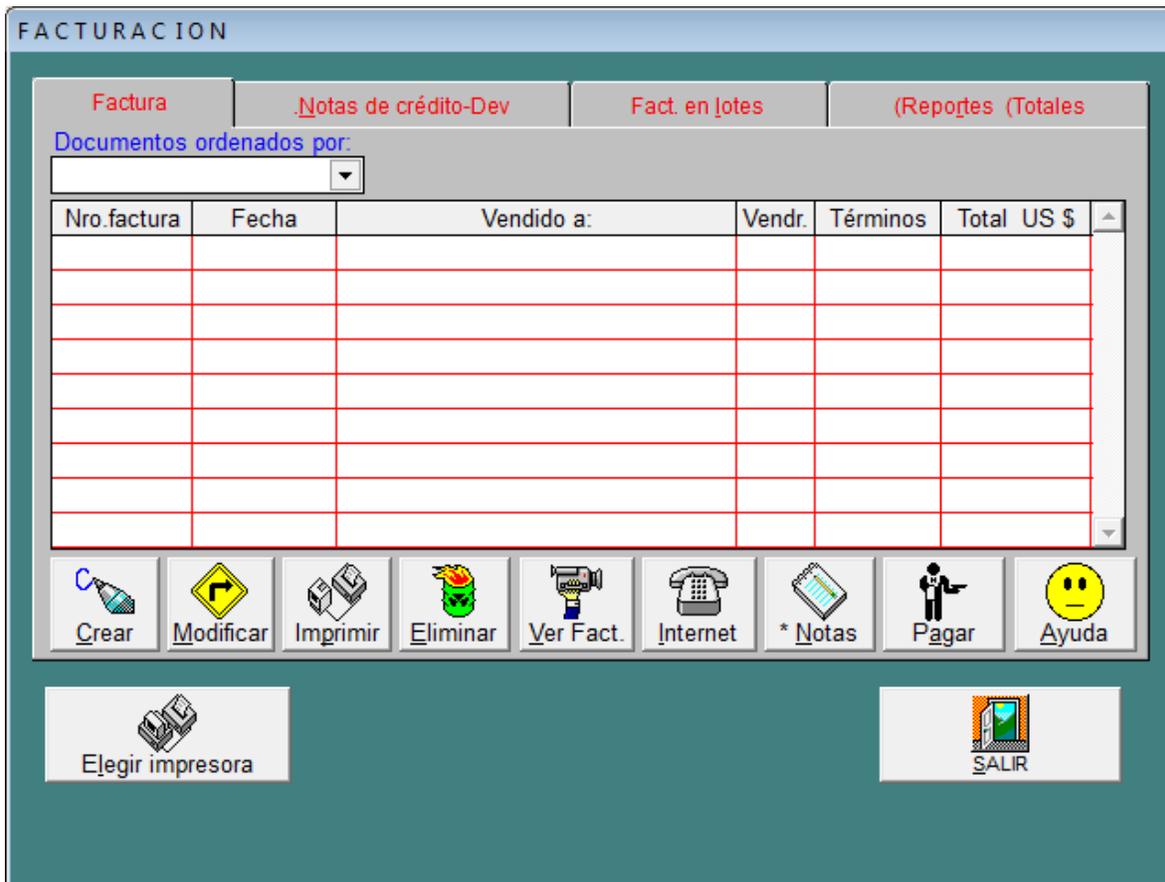


Grafico 17 Módulo de facturación

Fuente: MONICA 8.5

### 3.5.2 INVENTARIOS

Este módulo nos permite manejar todos los aspectos del inventario, ya que nos permite crear productos, modificarlos, eliminarlos, cotizar, manejar kardex, modificar precios ordenar productos por categorías.

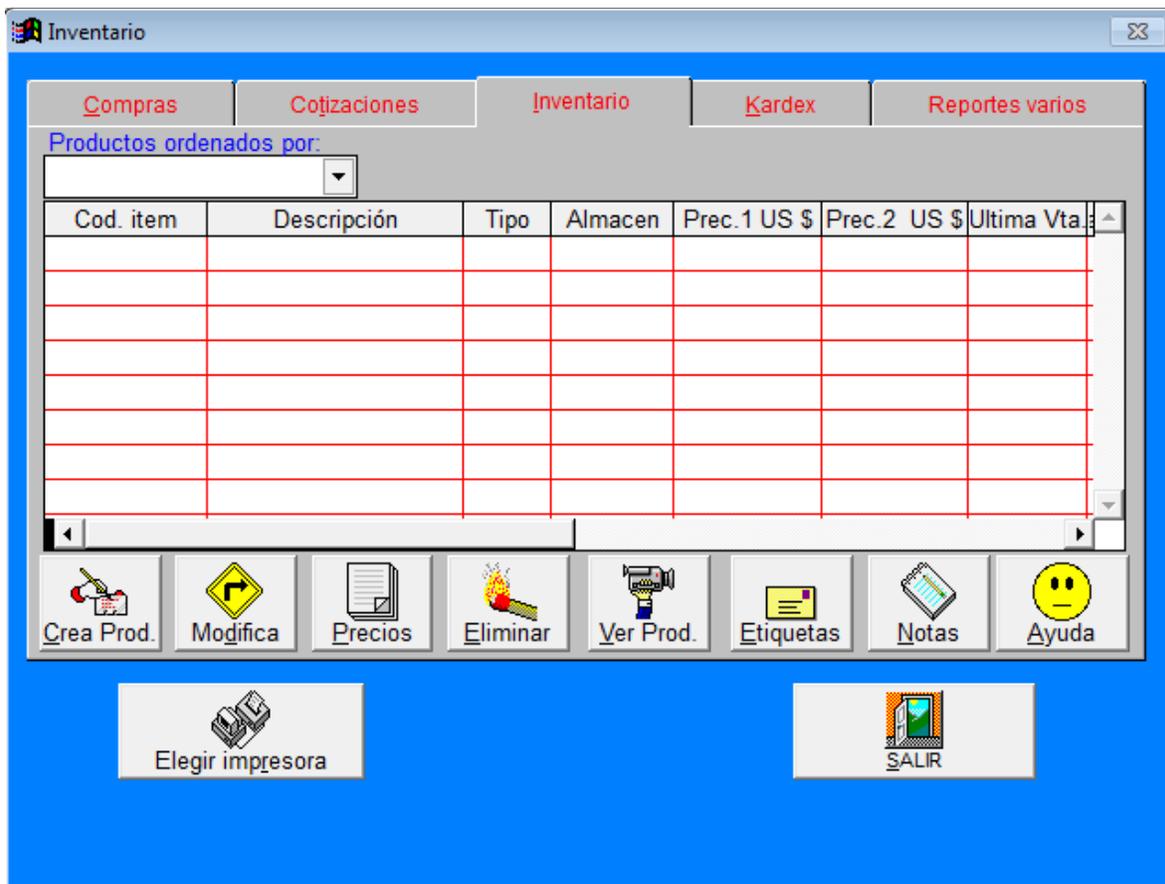
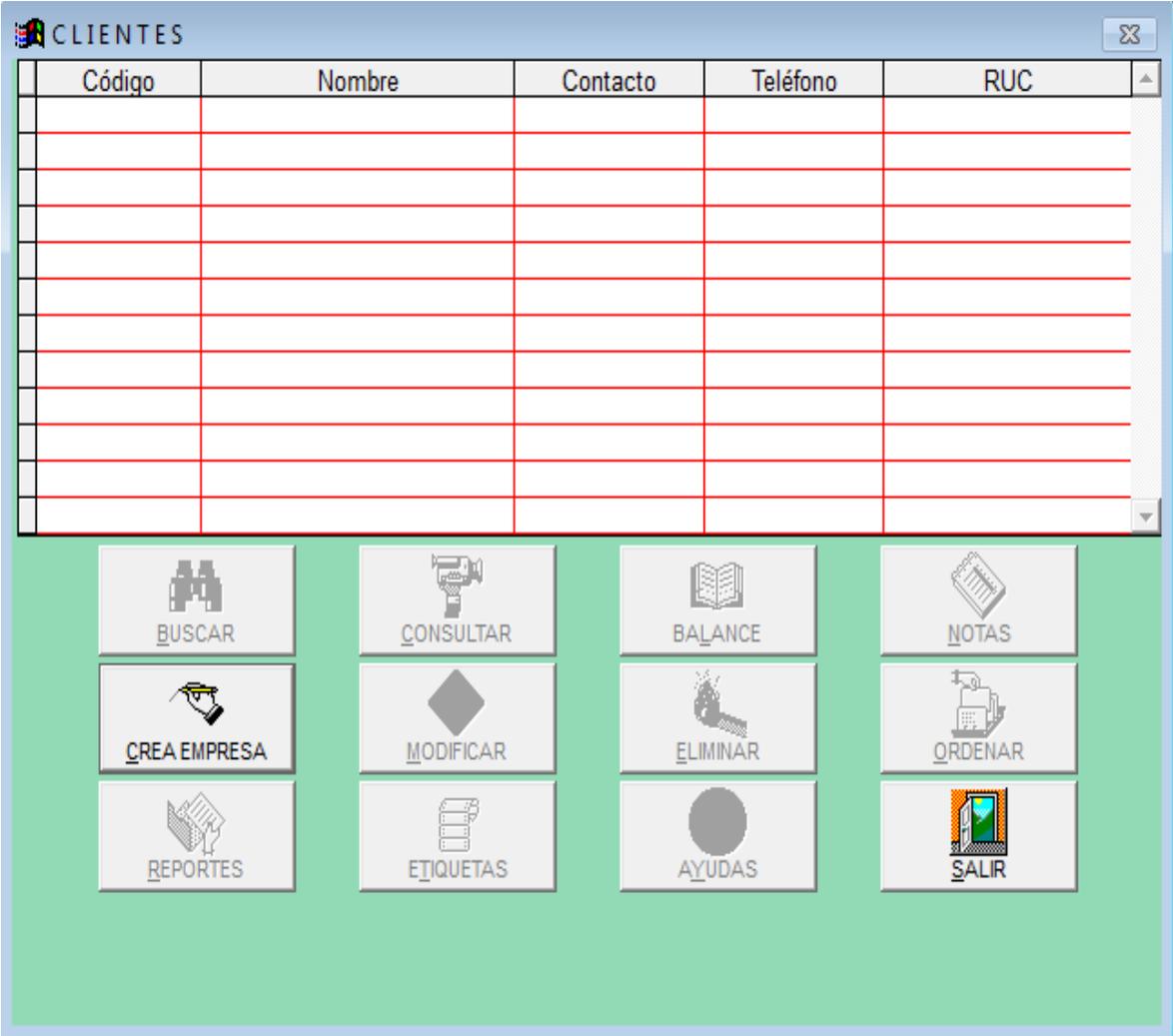


Grafico 18 Modulo de inventario

Fuente: MONICA 8.5

**3.5.3 CLIENTES**

En este módulo podemos crear, modificar y eliminar clientes, además mantiene los cupos de crédito y los estados de cuenta actualizados.

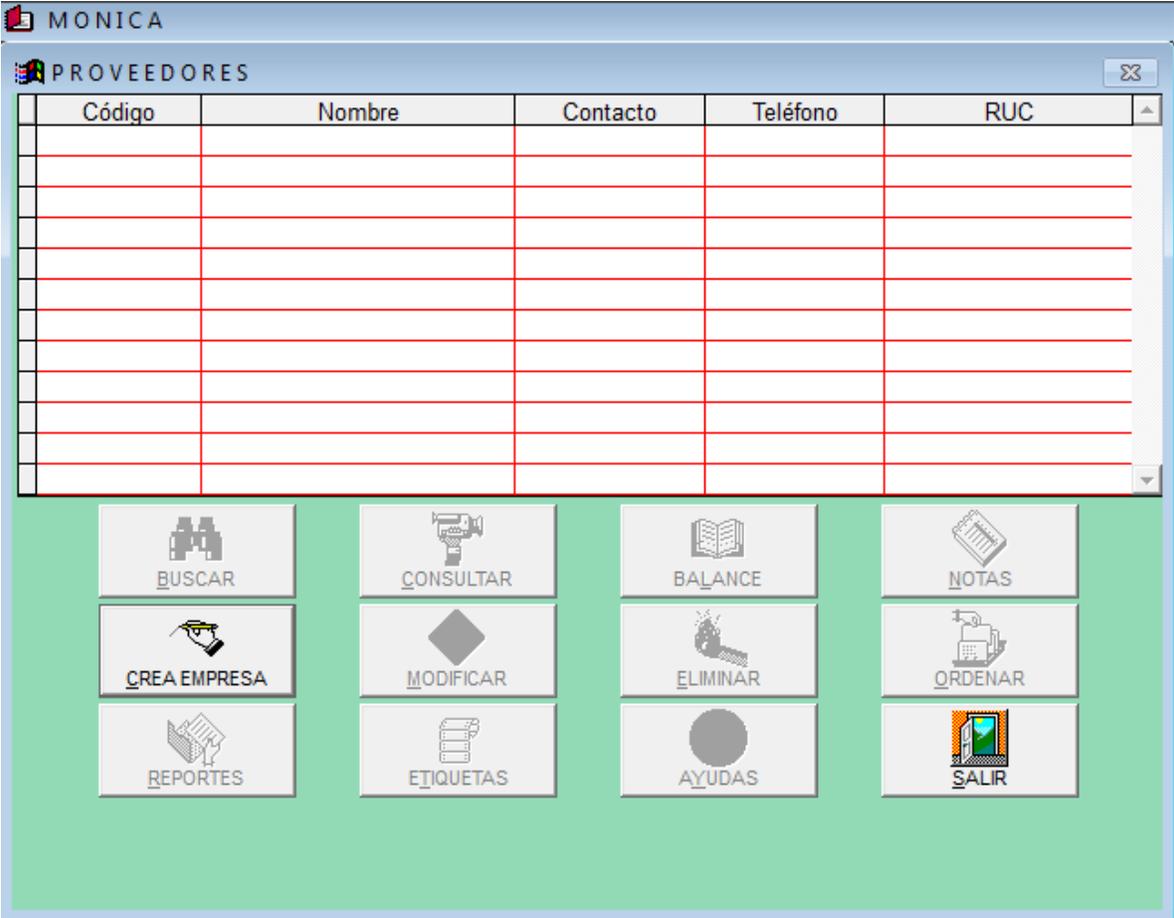


**Grafico 19 Módulo Clientes**

**Fuente: MONICA 8.5**

**3.5.4 PROVEEDORES**

Este es el módulo de cartera el cual permite llevar un control de ventas a crédito, pagos, débitos y créditos que tiene con sus clientes.



**Grafico 20 Módulo de proveedores**

**Fuente: MONICA 8.5**

### 3.5.5 BANCOS

Este módulo nos permite emitir cheques de la cuenta corriente de la empresa, MONICA puede llevar hasta 100 diferentes cuentas corrientes.

**Cuentas Corrientes Su Banco**

**Market Bellavista**  
Cuenca-Ecuador

Fecha: Cuenca 15/07/2013 Nro.: 1

Buscar: US \$ 0.00

Páguese a la orden de:

La Cantidad de:

Referencia.-

Firma

Balance US \$

Relación de cheques

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

Cuenta Corriente Nro. 999.99.9999  
Cta.Cte. Gastos Grles.

Grafico 21 Módulo Bancos

Fuente: MONICA 8.5

### 3.5.6 CONTABILIDAD

Este módulo permite definir el plan de cuentas a utilizar, aunque también cuenta con uno predefinido, permite registrar asientos en el libro diario por partida doble. Con MONICA 8.5 se puede definir el libro Diario, Mayor, reportes financieros: Balance General, Estado de Resultados.



Grafico 22 Módulo Contabilidad

Fuente: MONICA 8.5

### **3.6 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE MONICA 8.5**

Una vez que ya se han establecido las bases teóricas para el presente trabajo de investigación, entonces ya podemos comenzar a trabajar en el programa MONICA 8.5 que es el sistema contable que va a implementar Market Bellavista.

### **3.7 PRESENTACIÓN DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

### 3.7.1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

<b>MARKET BELLAVISTA</b>					
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL</b>					
<b>AL 1 DE ABRIL DEL 2013</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>27.011,75</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.815,90</b>	
1.1.01	Caja	2.150,40	2.1.01	Cuentas por pagar 12%	1.247,53
1.1.03.01	Banco del pichincha	18.420,70	2.1.03	Cuentas por pagar 0%	1.875,22
1.1.04.02	Cuentas por cobrar clientes	800,00	2.1.02	Documentos por pagar 12%	472,75
1.1.05.01	Documentos por cobrar clientes	100,00	2.1.04	Documentos por pagar 0%	220,40
1.1.06	Inventario de mercaderias	5.540,65			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>27.011,75</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.815,90</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>101.525,00</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>124.720,85</b>	
1.02.02	Edificios	80.000,00	3.1	Capital social	124.720,85
1.02.03	Depreciacion acumulada edificios	333,33			
1.02.04	Vehiculos	15.000,00			
1.02.05	Depreciación acumulada vehiculos	250,00			
1.02.06	Muebles y enseres	3.500,00			
1.02.07	Depreciacion acumulada muebles y enseres	29,17			
1.02.08	Equipos de oficina	1.500,00			
1.02.09	Depreciacion equipos de oficina	12,50			
1.02.10	Equipos de computacion	1.200,00			
1.02.11	Depreciacion acumulada equipos de computacion	33,33			
1.3.01	Gastos de constitucion	1.000,00			
1.3.02	Amortizacion gastos de constitucion	16,67			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>101.525,00</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>128.536,75</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATROMONIO</b>	<b>128.536,75</b>	

Fuente: Elaboración del autor

### 3.7.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

<b>MARKET BELLAVISTA</b>			
<b>BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA</b>			
<b>Hasta 30/04/2013</b>			
N°	Descripción de cuenta	Subtotal US \$	Total US \$
<b>1</b>	<b>Activo</b>	0,00	<b>127.491,49</b>
1.1	<b>Activo corriente</b>	0,00	<b>26.641,49</b>
1.1.01	Caja	418,21	
1.1.02	Caja chica	0,00	
1.1.03	Bancos	20.813,50	
1.1.04	Cuentas por cobrar	571,55	
1.1.06	Inventario de mercaderías	4.760,99	
1.1.07	Suministros de oficina	24,32	
1.1.09	IVA pagado	0,00	
1.1.10	Retención fuente renta pagada 1%	0,00	
1.1.13	Retención fuente IVA pagada 30%	0,00	
1.1.17	Crédito tributario retención fuente IVA	52,92	
1.2	<b>Propiedad, planta y equipo</b>	0,00	99.883,34
1.2.02	Edificios	80.000,00	
1.2.03	(-)Depreciación acumulada edificios	-666,66	
1.2.04	Vehículos	15.000,00	
1.2.05	(-)Depreciación acumulada vehículos	-500,00	
1.2.06	Muebles y enseres	3.500,00	
1.2.07	(-)Depreciación acumulada muebles y ens	-58,34	
1.2.08	Equipos de oficina	1.500,00	
1.2.09	(-)Depreciación acumulada equipos de of	-25,00	
1.2.10	Equipos de computación	1.200,00	
1.2.11	(-)Depreciación acumulada equipos de co	-66,66	
1.3	<b>Otros activos</b>	0,00	966,66
1.3.01	Gastos de constitución	1.000,00	
1.3.02	Amortización gastos de constitución	-33,34	
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>	0,00	<b>2.298,39</b>
<b>2.1</b>	<b>Pasivo corriente</b>	0,00	<b>2.298,39</b>
2.1.01	Cuentas por pagar 12%	1.144,93	
2.1.02	Documentos por pagar 12%	161,80	
2.1.03	Cuentas por pagar 0%	334,89	
2.1.07	IVA cobrado	0,00	

2.1.08	Retención fuente renta cobrado 1%	0,00	
2.1.12	Retención fuente IVA cobrada 30%	0,00	
2.1.15	Sueldos y salarios por pagar	652,68	
2.1.17	Retención fuente renta 1% por pagar	4,09	
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>		<b>125.193,10</b>
3.1	Capital social	124.720,85	
3.3	Resultado del ejercicio -- Utilidad	472,25	
			=====
	<b>TOTAL PASIVO+CAPITAL</b>		<b>127.491,49</b>

**Fuente: Elaboración del autor**

### 3.7.3 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

<b>MARKET BELLAVISTA</b>			
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>			
<b>Hasta 30/04/2013</b>			
<b>N°</b>	<b>Descripcion de cuenta</b>	<b>Subtotal US \$</b>	<b>Total US \$</b>
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	0,00	<b>3.498,56</b>
4.1	Ingresos operacionales	0,00	3.498,56
4.1.01	Ventas	3.498,56	
<b>5</b>	<b>Costos</b>	0,00	<b>1.351,05</b>
5.1	Costos operacionales	0,00	1.351,05
5.1.04	Costo de ventas	1.351,05	
<b>6</b>	<b>Gastos</b>	0,00	<b>1.675,26</b>
6.1	Gastos operacionales	0,00	769,68
6.1.03	Depreciacion de edificios	333,33	
6.1.04	Depreciacion de vehiculos	250,00	
6.1.05	Depreciacion de muebles y enseres	29,17	
6.1.06	Depreciacion de equipos de oficina	12,50	
6.1.07	Depreciacion de equipos de computacion	33,33	
6.1.08	IESS aporte patronal	87,48	
6.1.09	IESS aporte IECE-CNCFP	7,20	
6.1.10	Amortizacion acumulada gastos de consti	16,67	
6.2	Gastos en ventas	0,00	905,58
6.2.03	Combustible	98,62	
6.2.05	Gastos de servicios basicos	154,28	
6.2.06	Gasto de sueldos	652,68	
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>472,25</b>

**\*Fuente: Elaboración del autor**

### 3.7.4 ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

<b>MARKET BELLAVISTA</b>				
<b>ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO</b>				
<b>AL 30 DE ABRIL DEL 2013</b>				
<b>FLUJOS</b>	<b>Efectivo=</b>	<b>Pasivo+</b>	<b>Patrimonio-</b>	<b>Activo no efectivo</b>
<b>FLUJOS OPERACIONALES</b>				
Ingresos	2.845,88		2.845,88	
Costos	-1.351,05		-1.351,05	
Gastos	-252,90		-252,90	
Cuentas por cobrar	571,55			-571,55
Suministros de oficina	24,72			-24,72
Invnetario de mercaderias	4.760,99			-4.760,99
Credito tributario retencion fuente renta	4,83			-4,83
Cuentas por pagar 12%		485,62		485,62
Cuentas por pagar 0%		334,89		334,89
Documentos por pagar 12%	-193,70	-193,70		
IVA por pagar	108,42	108,42		
15% Empleados y trabajadores	-70,84	-70,84		
25% Impuesto a la renta	-92,32		-92,32	
<b>EFFECTIVO NETO OPERACIONAL</b>	<b>6.355,58</b>	<b>664,39</b>	<b>1.149,61</b>	<b>-4.541,58</b>
Depreciacion			-658,33	-658,33
Amortizacion			-16,67	-16,67
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>-472,25</b>	<b>-472,25</b>
<b>FLUJO DE INVERSION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6.355,58</b>	<b>664,39</b>	<b>2,36</b>	<b>-5.688,83</b>

Fuente: Elaboración del autor

### 3.7.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

<b>MARKET BELLAVISTA</b>				
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN\$</b>				
<b>AL 30 DE ABRIL DEL 2013</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO 01/04/20</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>	<b>SALDO 30/04/2013</b>
Capital social	124.720,85	0,00	0,00	124.720,85
Reservas	0,00	15,45	0,00	15,45
Utilidad del ejercicio	0,00	472,25	0,00	472,25

Fuente: Elaboración del autor

### 3.7.6 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<b>MARKET BELLAVISTA</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>
<b>AL 30 DE ABRIL DEL 2013</b>

#### 1.- INFORMACIÓN GENERAL

Market Bellavista es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según la escritura que corresponde al 4 de junio del 2008.

Objeto social.- Market Bellavista es una empresa cuya actividad principal es la comercialización de productos alimenticios.

Domicilio de la empresa.- Estévez de Toral y Muñoz Vernaza 15-60.

## **2.- PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

En esta sección se va a presentar las bases contables implementadas para la preparación y elaboración de los estados financieros.

### **2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de Market Bellavista han sido preparados bajo la normativa de las normas internacionales de información financiera para PYMES (NIFF).

Para la preparación de los estados financieros bajo NIFF se exige la adopción de políticas contables determinadas por la gerencia de la empresa.

- ❖ Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la información proporcionada por la contabilidad.
- ❖ Se han considerado el total de normas y principios contables aplicables.
- ❖ Las normas y principios contables adoptados para el periodo vigente, tiene por objetivo demostrar la fiel imagen del patrimonio de la empresa, la situación financiera, flujo de efectivo, cambios en el patrimonio y el resultado de las operaciones.

## **2.2 MONEDA**

### **1.- MONEDA FUNCIONAL**

Las cuentas contables del ejercicio económico se presentan en dólares americanos (\$), moneda que rige en el Ecuador.

### **1 AJUSTES**

Los principales ajustes realizados para el ejercicio económico vigente son:

- ❖ Los inventarios serán valorados de acuerdo al método de presentación del promedio ponderado.
- ❖ Propiedad, planta y equipo.- El método de valoración de propiedad, planta y equipo será de acuerdo al método de línea recta, excepto para el terreno, para el cual la empresa podrá medirlo a su valor razonable.
- ❖ Los impuestos serán registrados y pagados al finalizar el periodo contable, dentro de los plazos establecidos por la ley.

### **3.- POLITICAS CONTABLES**

Para la preparación de los estados financieros bajo NIFF se han adoptado las siguientes políticas contables:

**3.1 Efectivo y equivalentes.-** La empresa clasifica dentro de esta categoría a el efectivo en caja y los depósitos realizados al sistema financiero.

**3.2 Cuentas por pagar.-** Estas son obligaciones de la empresa con los proveedores, como producto del giro normal del negocio, las mismas serán clasificadas como pasivo corriente, si estas se vencen en 30 días, si fuera un periodo mayor serán clasificadas como pasivo no corriente

**3.3 Ingresos.-** Los ingresos se reconocen cuando existe la entrada de beneficios económicos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que dicha entrada de beneficios económicos incremente el patrimonio y que puedan ser medidos con fiabilidad, tal como lo establece la NIC 18 Ingresos ordinarios

**3.4 Costos y gastos.-** Los costos y gastos serán reconocidos de acuerdo al principio del devengado, el cual consiste en registrar los mismos en el momento en que ocurran.

**3.5 Trabajadores.-** Market Bellavista aplica un 15% de la utilidad generada a los trabajadores, de manera que se cumpla con las disposiciones del código de trabajo.

## **CAPITULO IV TRIBUTACIÓN**

Para complementar la implantación del sistema contable, es necesaria la incorporación del aspecto tributario, este aspecto es de vital importancia en las empresas, ya que al realizar periódicamente las declaraciones del IVA y del impuesto a la renta, estamos garantizando que la empresa está cumpliendo con las normas y disposiciones de acuerdo con la ley de régimen tributario interno

De acuerdo con la ley de régimen tributario interno, estarán obligadas a presentar las declaraciones del IVA y de impuesto a la renta los agentes de recaudación designados por la máxima autoridad institucional que es el Servicio de Rentas Internas.

### **4.1 DECLARACIÓN DE TRIBUTOS**

De acuerdo con la ley de régimen tributario interno los sujetos pasivos tendrán que presentar sus declaraciones de acuerdo al noveno dígito del registro único de contribuyentes.

Para el caso de Market Bellavista el noveno dígito del RUC de la representante legal es el 5, de manera que la fecha de declaración será el 18 de cada mes.

## **4.2 IVA**

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%”. (SRI, 2000)

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. (SRI, 2000)

## **4.3 PROCESO PARA LIQUIDAR EL IVA**

Los sujetos pasivos liquidarán mensualmente el impuesto generado por la transferencia de dominio de bienes corpóreos o prestación de servicios, al cual se le haya aplicado las tarifas del 12 o 0%. Para aquellos casos en los que se haya dado ventas a crédito con más de un mes o más de plazo para el pago, el sujeto pasivo tendrá que declarar dichas ventas el mes siguiente y pagarlas en el subsiguiente mes de declaradas. En el caso de las ventas al contado, se deberá liquidar e el mes siguiente y del IVA generado en las ventas a crédito y que no se liquiden en ese mes, se deducirá el valor del crédito tributario.

Como producto de la implementación del sistema contable para el mes de abril la contabilidad ha producido un IVA pagado de \$182.02 y un IVA cobrado de \$280.50, retenciones del IVA del 30% pagado por \$13.18 y retenciones del IVA cobrado por \$3.24.

Entonces para proceder a liquidar el IVA correspondiente al mes de abril tomamos los resultados presentados anteriormente y procedemos a realizar el asiento de ajuste que va ha determinar si hubo un IVA por pagar o crédito tributario.

A continuación se presenta el asiento de ajuste por el IVA pagado y el IVA cobrado:

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
30/04/2013	2.1.07	IVA cobrado	280,50	
	2.1.18	IVA por pagar		98,48
	1.1.09	IVA pagado		182,02

A continuación se presenta el asiento de ajuste por las retenciones del IVA:

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
30/04/2013	2.1.12	Retención fuente IVA cobrada 30%	6,48	
	1.1.17	Crédito tributario Retención fuente IVA	52,92	
	1.1.13	Retención fuente IVA pagada 30%		59,40

Entonces, como ya tenemos los datos completos, podemos observar que el resultado del ejercicio con respecto al IVA es un IVA por pagar, situación dada ya que en el transcurso del ejercicio económico del mes de abril hemos cobrado más IVA del que hemos pagado, lo cual nos genera una obligación tributaria que deberá ser satisfecha de acuerdo con la norma tributaria.

A continuación se presenta el asiento del pago del IVA del mes de abril, con este asiento se cierra el proceso de liquidación del IVA del mes de abril

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
30/04/2013	2.1.18	IVA por pagar	98,48	
	1.1.03.01	Banco del pichincha		98,48

#### 4.4 CUANDO SE PAGA EL IVA

El IVA se declara mensualmente de acuerdo al noveno dígito del RUC siempre que los bienes o servicios que se transfieren sean gravados con tarifa 12% y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o servicios gravado con tarifa 0%, así como también aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, si es agente de retención la declaración será mensual.

Market bellavista debe pagar el IVA el 18 de mayo que es el IVA por pagar correspondiente al mes de abril. Market Bellavista debe pagar el 18 de cada mes ya que el noveno dígito del RUC del representante legal termina en número 5, y la ley establece que la obligación tributaria deberá ser satisfecha en la fecha que corresponda al noveno dígito del RUC del sujeto pasivo o contribuyente.

#### **4.5 CÓMO SE PAGA EL IVA**

De acuerdo con la ley de régimen tributario interno a partir de enero 2013, las declaraciones serán realizadas únicamente de manera electrónica, a través de la página oficial del servicio de rentas internas.

Market Bellavista es una empresa que cumple con todas las normas y disposiciones legales, la declaración procedente del mes de abril será realizada a través del programa electrónico computarizado DIMM, programa que proporcionará formularios electrónicos para su llenado y posteriormente presentar su declaración vía electrónica.

#### **4.6 IMPUESTO A LA RENTA**

“El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.” (SRI, 2000)

“Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000.” (SRI, 2000)

#### **4.7 CUANDO SE PAGA EL IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se paga de forma anual en el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre, de acuerdo al noveno dígito del RUC según dispone la ley.

Debido al alcance del presente trabajo de investigación el impuesto a la renta que se presenta es únicamente el de 1 mes, cuando sabemos que la declaración debe hacerse por el ejercicio económico de 1 un año completo, de tal manera que se aclara que la información del impuesto a la renta es procedente de 1 mes exclusivamente.

#### **4.8 COMO SE PAGA EL IMPUESTO A LA RENTA**

Para determinar cuánto se debe pagar por concepto del impuesto a la renta, se debe tomar el total de las ventas y restar las devoluciones, descuentos, costos y gastos, el resultado se denomina la base imponible del impuesto a la renta.

Para el caso de los sujetos en relación de dependencia, se tomara el importe de los ingresos gravado menos los aportes al IESS, excepto cuando estos sean pagados por el empleador, el resultado será la base imponible.

Como ya he citado anteriormente el alcance del trabajo de investigación es únicamente de 1 mes, por obvias razones el resultado procedente del ejercicio económico del mes de abril no va a superar el importe mínimo de la fracción básica, de tal manera que no podemos realizar el cálculo del impuesto a la renta, de manera que solo se va a presentar el pago de las retenciones del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico.

La declaración al igual que la del IVA se presentará de manera electrónica, el pago se realizará a través del SPI (sistema de pagos interbancarios).

A continuación se presentará el asiento de ajuste por concepto de las retenciones del impuesto a la renta.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
30/04/2013	2.1.08	Retención fuente renta cobrada 1%	31,90	
	1.1.10	Retención fuente renta pagada 1%		27,81
	2.1.17	Retención fuente renta 1% por pagar		4,09

#### **4.9 ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sociedades, sucesiones indivisas, están en la obligación de presentar un anticipo del impuesto a la renta de acuerdo con la ley.

El anticipo del impuesto a la renta se calcula de la siguiente manera: 0.2% del patrimonio total, 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0.4 del activo total y el 0.4 del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta, la suma de todos estos rubros nos da como resultado el anticipo del impuesto a la renta.

A continuación se presenta el cuadro de datos necesarios para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

DESCRIPCIÓN		%	TOTAL
TOTAL PATRIMONIO	125.193,10	0,2	250,39
TOTAL COSTOS	1.351,05	0,2	2,70
TOTAL GASTOS	1.675,26	0,2	3,35
TOTAL ACTIVO TOTAL	127.617,78	0,4	510,47
TOTAL INGRESOS	3.498,56	0,4	13,99
<b>TOTAL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>			<b>780,90</b>

Como se observa el cálculo del impuesto a la renta es del \$773.10, lo que se quiere aclarar es que el valor que se ha determinado en el ejercicio correspondiente al trabajo de investigación las cifras varían drásticamente, esto se da únicamente por el alcance del trabajo de investigación, que es un factor limitante que impide determinar correctamente el valor del impuesto a la renta.

#### **4.10 DECLARACIONES SUSTITUTIVAS**

Las declaraciones sustitutivas se presentan cuando en la declaración original se presentó errores, omisiones cuyo resultado es la declaración errónea de los tributos

El plazo máximo que otorga la ley para presentar la declaración sustitutiva es de un año posterior al que se presentó la declaración.

Al realizar una declaración sustitutiva el valor a pagar del impuesto, los anticipos o retenciones genera un interés que produce un pago mayor.

#### **4.11 FORMULARIOS QUE INTERVIENEN EN EL EJERCICIO ECONÓMICO**

- ❖ Formulario 104 Impuesto al valor agregado
- ❖ Formulario 103 Retenciones en la fuente del impuesto a la renta

Para efectos del presente trabajo de investigación, el procedimiento a seguir es el de explicar cómo es el llenado de formularios, citando los campos más importantes dentro de la declaración.

##### **4.11.1 FORMULARIO 104 IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO**

Para llenar el formulario 104 primeramente necesitamos el total de ventas gravadas con tarifa 12% restando las notas de crédito que en nuestro caso nos da un valor de \$2.274.06 (campo 401) y ventas 0% que dan derecho a crédito tributario por un valor de \$1224.50 (405)

Como segundo paso tomamos el valor de las transferencias gravadas al contado y a crédito 12% al contado por \$1702.51 (480) a crédito 12% 571.55 (481), luego necesitamos las retenciones del IVA que para el caso es del 30% por un valor de 6.48 (701) tomando estos valores tenemos el valor a pagar por concepto del IVA que fue un valor de 98.48.

#### **4.11.2 FORMULARIO 103 RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA**

Para el llenado de este formulario necesitamos el valor de las retenciones efectuadas por concepto de compras que fue de un valor de \$31.90, también tomamos el valor de las retenciones por concepto de las ventas por un valor de \$27.81, es así que el valor de las retenciones en las compras restamos del valor de las retenciones de las ventas lo que nos deja un impuesto por pagar de \$4.09.

## **CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Este es el capítulo es el que concluye con el presente trabajo de investigación, este capítulo presentará conclusiones y recomendaciones que servirán de base para formarse una opinión del estado de la empresa al finalizar la implementación del sistema contable.

Las conclusiones presentarán un análisis profesional de los resultados obtenidos de la ejecución del presente trabajo de monografía.

Las recomendaciones presentaran opiniones personales y profesionales que ayuden a mejorar aspectos en los que la empresa pueda tener deficiencias o en su defecto mejorar al máximo: procedimientos, actividades, talento humano, etc.

### **CONCLUSIÓN N°1**

Market Bellavista ahora poseer una herramienta contable que ayudará con la organización de los registros contables que servirán de base para la construcción de los estados financieros.

### **RECOMENDACIÓN N°1**

Continuar con el uso del sistema contable, además de realizar un plan de capacitación para empleados sobre el manejo del sistema contable implementado para la empresa.

## **CONCLUSIÓN N°2**

En cuanto al aspecto tributario el sistema contable presentará información actualizada y relevante que optimizara el pago de los impuestos, previniendo sanciones y garantizando el cumplimiento con la ley.

## **RECOMENDACIÓN N°2**

Market bellavista debe seguir el instructivo planteado en el capítulo cuatro, que le servirá de base para declarar correcta y puntualmente los tributos.

## **CONCLUSIÓN N°3**

Las políticas contables de Market Bellavista proporcionan salvaguarda de los bienes, además de contar con una fraterna relación entre cliente-proveedor, el cual es un aspecto muy importante para la imagen de la empresa.

## **RECOMENDACIÓN N°3**

Market Bellavista debe negociar periódicamente con sus proveedores, tal como se lo hizo para el presente trabajo de investigación, para tratar de mejorar aún más aspectos tales como: días de pago de los productos, abrir nuevas líneas de créditos, descuentos por pronto pago, promociones por volumen de compras etc.

#### **CONCLUSIÓN N°4**

El personal (talento humano) es el idóneo para el tamaño de la empresa, volumen de clientes, al contar con el personal idóneo garantiza eficiencia en las actividades y procedimientos para llevar a cabo las actividades del día.

#### **RECOMENDACIÓN N°4**

Market Bellavista debe diseñar un programa de rotación de puestos que evite que los empleados al salir de vacaciones dejen sus puestos sin un reemplazo, entorpeciendo la eficiencia de las actividades y procedimientos.

#### **CONCLUSIÓN N°5**

Market Bellavista no cuenta con un manual de procedimientos internos, que es un factor muy importante que enmarca el accionar de los empleados en sus puestos de trabajo.

#### **RECOMENDACIÓN N°5**

Diseñar un manual de procedimientos internos que le permita establecer reglamentos que le permitan crear un buen ambiente de trabajo.

## **CONCLUSIÓN N°6**

Si bien Market Bellavista es una empresa bien posicionada que va ganando mercado, no considera muy importante el aspecto de la publicidad, en este tipo de negocios la publicidad es un factor relevante para generar ingresos.

## **RECOMENDACIÓN N°6**

Diseñar un programa de publicidad, promociones y descuentos, que ayuden a incrementar el volumen de ventas.

## **CONCLUSIÓN N°7**

Contable, financiera y administrativamente la empresa se encuentra en una buena posición, indicando que la empresa se mantiene a flote y estará en el mercado por mucho tiempo.

## **RECOMENDACIÓN N°7**

Continuar con el uso del sistema contable que le proporcionara información relevante y actualizada.

## **CONCLUSIÓN N°8**

Market Bellavista es una empresa que lleva poco tiempo en el mercado, lo cual es una desventaja competitiva.

## **RECOMEDACIÓN N°8**

La empresa debe estar actualizada permanentemente a las condiciones del mercado, las cuales son constantemente variables.

## **COCLUSIÓN N°9**

No realizan tomas físicas de inventarios de forma periódica, lo cual afecta la salvaguarda de los inventarios y por ende afecta financieramente a la empresa.

## **RECOMENDACIÓN N°9**

Realizar toma física de inventarios por lo menos una vez al año como lo exige la ley, de ser posible realizarlo las veces que se pueda.

## **Bibliografía**

ALCARRIA, J. (2008). CONTABILIDAD FINANCIERA I. En J. ALCARRIA, CONTABILIDAD FINANCIERA I. ISBN.

IFRS FOUNDATION. (2010). NIC 8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES. En I. FOUNDATION, NIC 8. .

ORTIZ, E. (10 de Noviembre de 2009). [www.emagister.com](http://www.emagister.com). Obtenido de [www.emagister.com](http://www.emagister.com): <http://www.emagister.com/curso-contabilidad-computarizada-introduccion-generalidades-definiciones/principales-libros-contabilidad-libro-diario-asientos-contables>

PAZMIÑO, C. (2010). CONTABILIDAD FINANCIERA. En C. PAZMIÑO, CONTABILIDAD FINANCIERA. MEDELLIN: McGraw.

[www.emagister.com](http://www.emagister.com). (10 de Noviembre de 2009). [www.emagister.com](http://www.emagister.com). Obtenido de [www.emagister.com](http://www.emagister.com): <http://www.emagister.com/curso-contabilidad-computarizada-introduccion-generalidades-definiciones/principales-libros-contabilidad-libro-diario-asientos-contables>

WWW.EMAGISTER.COM. (10 de Noviembre de 2009). WWW.EMAGISTER.COM. Obtenido de WWW.EMAGISTER.COM: <http://www.emagister.com/curso-contabilidad-computarizada-introduccion-generalidades-definiciones/principales-libros-contabilidad-libro-diario-asientos-contables>

WWW.MONICA8.COM. (10 de MARZO de 2010). WWW.MONICA8.COM. Obtenido de WWW.MONICA8.COM: <http://monica8.com/>

WWW.SRI.GOB.EC. (s.f.). WWW.SRI.GOB.EC. Obtenido de WWW.SRI.GOB.EC: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

ZAPATA, P. (2010). CONTABILIDAD GENERAL. QUITO: Mc Graw Hill.

## **ANEXOS**

# ANEXO 1 DIARIO GENERAL

Market Bellavista  
Esteves de Toral y Muñoz

Página 1  
Fecha 29/06/2013

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000000	1.1.01	Caja	2,150.40		
10000000	1.1.03.01	Banco del pichincha	18,420.70		
10000000	1.1.04.02	Clientes	800.00		
10000000	1.1.05.01	Clientes	100.00		
10000000	1.1.06	Inventario de mercaderias	5,540.65		
10000000	1.2.02	Edificios	80,000.00		
10000000	1.2.03	(-)Depreciacion acumulada edicios		333.33	
10000000	1.2.04	Vehiculos	15,000.00		
10000000	1.2.05	(-)Depreciacion acumulada vehiculos		250.00	
10000000	1.2.06	Muebles y enseres	3,500.00		
10000000	1.2.07	(-)Depreciacion acumulada muebles y		29.17	
10000000	1.2.08	Equipos de oficina	1,500.00		
10000000	1.2.09	(-)Depreciacion acumulada equipos de		12.50	
10000000	1.2.10	Equipos de computacion	1,200.00		
10000000	1.2.11	(-)Depreciacion acumulada equipos de		33.33	
10000000	1.3.01	Gastos de constitucion	1,000.00		
10000000	1.3.02	Amortizacion gastos de costitucion		16.67	
10000000	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		1,247.53	
10000000	2.1.02	Documentos por pagar 12%		472.75	
10000000	2.1.03	Cuentas por pagar 0%		1,875.22	
10000000	2.1.04	Documentos por pagar 0%		220.40	
10000000	3.1	Capital social		124,720.85	
===== 01/04/2013. Por estado de situacion financiera inicial =====					
			T o t a l	129,211.75	129,211.75
Comprobante : 000001					
10000001	1.1.01	Caja	207.70		
10000001	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	2.10		
10000001	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	0.14		
10000001	4.1.01	Ventas		209.46	
10000001	2.1.07	IVA cobrado		0.48	
===== 02/04/2013. Venta de productos varios segun factura 000001 =====					
			T o t a l	209.94	209.94
10000002	5.1.04	Costo de ventas	169.72		
10000002	1.1.06	Inventario de mercaderias		169.72	
===== 02/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	169.72	169.72
Comprobante : 000002					
10000003	1.1.01	Caja	8.47		
10000003	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	0.09		
10000003	4.1.01	Ventas		8.25	
10000003	2.1.07	IVA cobrado		0.31	
===== 02/04/2013. Venta de productos vatios factura 000002 =====					
			T o t a l	8.56	8.56

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000004	5.1.04	Costo de ventas	6.58		
10000004	1.1.06	Inventario de mercaderías		6.58	
===== 02/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			6.58	6.58	
Comprobante : 000003					
10000005	1.1.01	Caja	2.71		
10000005	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	0.09		
10000005	4.1.01	Ventas		2.50	
10000005	2.1.07	IVA cobrado		0.30	
===== 02/04/2013. Venta de productos factura 000003 =====					
T o t a l			2.80	2.80	
10000006	5.1.04	Costo de ventas	2.00		
10000006	1.1.06	Inventario de mercaderías		2.00	
===== 02/04/2013. Costo de ventas =====					
T o t a l			2.00	2.00	
Comprobante : 000003					
10000007	1.1.01	Caja	15.84		
10000007	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	0.38		
10000007	4.1.01	Ventas		14.96	
10000007	2.1.07	IVA cobrado		1.26	
===== 02/04/2013. Venta de productos varios factura 000003 =====					
T o t a l			16.22	16.22	
10000008	5.1.04	Costo de ventas	11.96		
10000008	1.1.06	Inventario de mercaderías		11.96	
===== 02/04/2013. Por costo de venta =====					
T o t a l			11.96	11.96	
Comprobante : 000004					
10000009	1.1.01	Caja	316.80		
10000009	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	3.20		
10000009	4.1.01	Ventas		320.00	
===== 02/04/2013. venta de articulos segun factura 000004 =====					
T o t a l			320.00	320.00	
10000010	5.1.04	Costo de ventas	256.00		
10000010	1.1.06	Inventario de mercaderías			
10000010	1.1.06	Inventario de mercaderías	256.00		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 02/04/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	256.00	256.00
Comprobante : 000005					
10000011	1.1.01	Caja	7.95		
10000011	4.1.01	Ventas		7.10	
10000011	2.1.07	IVA cobrado		0.85	
===== 02/04/2013. venta de productos factura 00005 =====					
			Total	7.95	7.95
10000012	5.1.04	Costo de ventas	5.68		
10000012	1.1.06	Inventario de mercaderias		5.68	
===== 02/04/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	5.68	5.68
Comprobante : 000006					
10000013	1.1.01	Caja	23.34		
10000013	4.1.01	Ventas		17.95	
10000013	2.1.07	IVA cobrado		5.39	
===== 03/04/2013. Venta de productos varios factura 000006 =====					
			Total	23.34	23.34
10000014	5.1.04	Costo de ventas	14.36		
10000014	1.1.06	Inventario de mercaderias		14.36	
===== 03/04/2013. Costo de ventas =====					
			Total	14.36	14.36
Comprobante : 000007					
10000015	1.1.01	Caja	15.85		
10000015	4.1.01	Ventas		14.15	
10000015	2.1.07	IVA cobrado		1.70	
===== 03/04/2013. Venta de productos factura 000007 =====					
			Total	15.85	15.85
10000016	5.1.04	Costo de ventas	11.32		
10000016	1.1.06	Inventario de mercaderias		11.32	
===== 03/04/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	11.32	11.32
Comprobante : 000008					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000017	1.1.01	Caja	29.48		
10000017	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	0.98		
10000017	4.1.01	Ventas		27.20	
10000017	2.1.07	IVA cobrado		3.26	
===== 03/04/2013. Venta de productos varioa factura 000008 =====					
Total			30.46	30.46	
10000018	5.1.04	Costo de ventas	21.76		
10000018	1.1.06	Inventario de mercaderias		21.76	
===== 03/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			21.76	21.76	
Comprobante : 000005					
10000019	1.1.01	Caja	13.44		
10000019	4.1.01	Ventas		12.00	
10000019	2.1.07	IVA cobrado		1.44	
===== 03/04/2013. venta de productos factura 000009 =====					
Total			13.44	13.44	
10000020	5.1.04	Costo de ventas	9.60		
10000020	1.1.06	Inventario de mercaderias		9.60	
===== 03/04/2013. costo de ventas =====					
Total			9.60	9.60	
10000021	1.1.03.01	Banco del pichincha	2,591.98		
10000021	1.1.01	Caja		2,591.98	
===== 04/04/2013. Por deposito bancario =====					
Total			2,591.98	2,591.98	
Comprobante : 000010					
10000022	1.1.01	Caja	48.55		
10000022	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.45		
10000022	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.62		
10000022	4.1.01	Ventas		45.20	
10000022	2.1.07	IVA cobrado		5.42	
===== 04/04/2013. Por venta de productos factura 000010 =====					
Total			50.62	50.62	
10000023	5.1.04	Costo de ventas	36.16		
10000023	1.1.06	Inventario de mercaderias		36.16	
=	=	===== 04/04/2013. Por			
=	=	costo de ventas =====			
=	=				
=	=				

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			T o t a l	36.16	36.16
Comprobante : 000011					
10000024	1.1.01	Caja	56.27		
10000024	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.52		
10000024	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.89		
10000024	4.1.01	Ventas		52.40	
10000024	2.1.07	IVA cobrado		6.28	
===== 04/04/2013. Por venta de productos factura 000011 =====					
			T o t a l	58.68	58.68
Comprobante : 000012					
10000025	1.1.01	Caja	306.73		
10000025	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	10.28		
10000025	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	2.85		
10000025	4.1.01	Ventas		285.59	
10000025	2.1.07	IVA cobrado		34.27	
===== 04/04/2013. venta de productos factura 000012 =====					
			T o t a l	319.86	319.86
10000026	5.1.04	Costo de ventas	228.46		
10000026	1.1.06	Inventario de mercaderias		228.46	
===== 04/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	228.46	228.46
Comprobante : 000013					
10000027	1.1.01	Caja	128.88		
10000027	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	1.20		
10000027	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	4.32		
10000027	4.1.01	Ventas		120.00	
10000027	2.1.07	IVA cobrado		14.40	
===== 04/04/2013. Por venta de productos factura 000013 =====					
			T o t a l	134.40	134.40
10000028	5.1.04	Costo de ventas	96.00		
10000028	1.1.06	Inventario de mercaderias		96.00	
===== 04/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	96.00	96.00
Comprobant e : 000014	10000 0029 1.1.01	Caja			19.62

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000029	4.1.01	Ventas		17.52	
10000029	2.1.07	IVA cobrado		2.10	
===== 04/04/2013. Venta de productos varios factura 000014 =====					
			T o t a l	19.62	19.62
10000030	5.1.04	Costo de ventas	14.10		
10000030	1.1.06	Inventario de mercaderias		14.10	
===== 04/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	14.10	14.10
Comprobante : 000014					
10000031	1.1.01	Caja	109.09		
10000031	4.1.01	Ventas		97.40	
10000031	2.1.07	IVA cobrado		11.69	
===== 04/04/2013. Venta de productos varios factura 000014 =====					
			T o t a l	109.09	109.09
10000032	5.1.04	Costo de ventas	82.30		
10000032	1.1.06	Inventario de mercaderias		82.30	
===== 04/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	82.30	82.30
Comprobante : 000256					
10000033	1.1.07	Suministros de oficina	18.00		
10000033	1.1.01	Caja		18.00	
===== 05/04/2013. Por compra de suministros de oficina =====					
			T o t a l	18.00	18.00
Comprobante : 000015					
10000034	1.1.01	Caja	24.15		
10000034	4.1.01	Ventas		21.56	
10000034	2.1.07	IVA cobrado		2.59	
===== 05/04/2013. Por venta de productos factura 000015 =====					
			T o t a l	24.15	24.15
10000035	5.1.04	Costo de ventas	18.44		
10000035	1.1.06	Inventario de mercaderias		18.44	
===== 05/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	18.44	18.44

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000016					
10000036	1.1.01	Caja	11.11		
10000036	4.1.01	Ventas		9.92	
10000036	2.1.07	IVA cobrado		1.19	
===== 05/04/2013. Venta de productos factura 000016 =====					
T o t a l			11.11	11.11	
10000037	5.1.04	Costo de ventas	7.20		
10000037	1.1.06	Inventario de mercaderias		7.20	
===== 05/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			7.20	7.20	
Comprobante : 084652					
10000038	1.1.06	Inventario de mercaderias	498.60		
10000038	1.1.09	IVA pagado	59.83		
10000038	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		4.99	
10000038	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		359.74	
10000038	2.1.02	Documentos por pagar 12%		193.70	
===== 05/04/2013. Compra de inventario factura 00925 =====					
T o t a l			558.43	558.43	
Comprobante : 000017					
10000039	1.1.01	Caja	41.20		
10000039	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.41		
10000039	4.1.01	Ventas		41.20	
10000039	2.1.07	IVA cobrado		0.41	
===== 05/04/2013. Venta de productos factura 000017 =====					
T o t a l			41.61	41.61	
10000040	5.1.04	Costo de ventas	35.16		
10000040	1.1.06	Inventario de mercaderias		35.16	
===== 05/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			35.16	35.16	
10000041	1.1.01	Caja	228.45		
10000041	1.1.04.02	Cientes		228.45	
===== 05/04/2013. Por cobro de deuda Sr antonio flores =====					
T o t a l			228.45	228.45	

Comprobante : 000018

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000042	1.1.01	Caja	56.44		
10000042	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.52		
10000042	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.89		
10000042	4.1.01	Ventas		52.55	
10000042	2.1.07	IVA cobrado		6.30	
===== 05/04/2013. Venta de productos factura 000018 =====					
			T o t a l	58.85	58.85
10000043	5.1.04	Costo de ventas	46.95		
10000043	1.1.06	Inventario de mercaderias		46.95	
===== 05/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	46.95	46.95
10000044	1.1.03.01	Banco del pichincha	1,030.49		
10000044	1.1.01	Caja		1,030.49	
===== 06/04/2013. Por deposito bancario 000002 =====					
			T o t a l	1,030.49	1,030.49
Comprobante : 000019					
10000045	1.1.01	Caja	50.07		
10000045	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.46		
10000045	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.68		
10000045	4.1.01	Ventas		46.62	
10000045	2.1.07	IVA cobrado		5.59	
===== 06/04/2013. Por venta de productos factura 000019 =====					
			T o t a l	52.21	52.21
10000046	5.1.04	Costo de ventas	41.20		
10000046	1.1.06	Inventario de mercaderias		41.20	
===== 06/04/2013. Por costo de productos =====					
			T o t a l	41.20	41.20
Comprobante : 000020					
10000047	1.1.01	Caja	7.41		
10000047	4.1.01	Ventas		6.62	
10000047	2.1.07	IVA cobrado		0.79	
===== 06/04/2013. Por venta de productos factura 000020 =====					
			T o t a l	7.41	7.41
10000048	5.1.04	Costo de ventas	4.20		
10000048	1.1.06	Inventario de mercaderias			

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 06/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	4.20	4.20
Comprobante : 000021					
10000049	1.1.01	Caja	12.82		
10000049	4.1.01	Ventas		11.45	
10000049	2.1.07	IVA cobrado		1.37	
===== 06/04/2013. Por venta de productos factura 000021 =====					
			T o t a l	12.82	12.82
10000050	5.1.04	Costo de ventas	8.67		
10000050	1.1.06	Inventario de mercaderias		8.67	
===== 06/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	8.67	8.67
Comprobante : 0024562					
10000051	1.1.06	Inventario de mercaderias	89.44		
10000051	1.1.09	IVA pagado	10.73		
10000051	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		0.89	
10000051	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		99.28	
===== 06/04/2013. Por compra inventario de productos factura 002645 =====					
			T o t a l	100.17	100.17
Comprobante : 000021					
10000052	1.1.01	Caja	24.33		
10000052	4.1.01	Ventas		21.72	
10000052	2.1.07	IVA cobrado		2.61	
===== 06/04/2013. Venta de productos factura 000021 =====					
			T o t a l	24.33	24.33
10000053	5.1.04	Costo de ventas	17.52		
10000053	1.1.06	Inventario de mercaderias		17.52	
===== 06/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	17.52	17.52
Comprobante : 000022					
10000054	1.1.01	Caja	50.67		
10000054	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.46		
10000054	4.1.01	Ventas		45.65	
10000054	2.1.07	IVA cobrado		5.48	
===== 06/04/2013. Por venta de productos varios factura 000022 =====					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	51.13	51.13
10000055	5.1.04	Costo de ventas	39.60		
10000055	1.1.06	Inventario de mercaderias		39.60	
		===== 06/04/2013. Por costo de ventas =====			
			Total	39.60	39.60
Comprobante : 000010					
10000056	6.2.03	Combustible	39.00		
10000056	1.1.01	Caja		39.00	
		===== 06/04/2013. Por compra de combustible para vehiculo factura 026985 =			
			Total	39.00	39.00
Comprobante : 000023					
10000057	1.1.01	Caja	3.32		
10000057	4.1.01	Ventas		3.32	
		===== 07/04/2013. Por venta de productos factura 000023 =====			
			Total	3.32	3.32
10000058	5.1.04	Costo de ventas	1.78		
10000058	1.1.06	Inventario de mercaderias		1.78	
		===== 07/04/2013. Por costo de productos =====			
			Total	1.78	1.78
Comprobante : 000011					
10000059	1.1.07	Suministros de oficina	6.32		
10000059	1.1.09	IVA pagado	0.76		
10000059	1.1.01	Caja		7.08	
		===== 07/04/2013. Por compra de papel a papeleria san sebastian factura 001			
			Total	7.08	7.08
Comprobante : 000221					
10000060	1.1.01	Caja	25.00		
10000060	1.1.05.01	Clientes		25.00	
		===== 07/04/2013. Por cobro de documentos por cobrar =====			
			Total	25.00	25.00
Comprobante : 000024					
10000061	1.1.01	Caja	20.98		
10000061	4.1.01	Ventas		18.73	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000061	2.1.07	IVA cobrado		2.25	
		===== 08/04/2013. Por venta de productos factura 000024 =====			
			<b>T o t a l</b>	<b>20.98</b>	<b>20.98</b>
10000062	5.1.04	Costo de ventas	14.65		
10000062	1.1.06	Inventario de mercaderías		14.65	
		===== 08/04/2013. Por costo de ventas =====			
			<b>T o t a l</b>	<b>14.65</b>	<b>14.65</b>
Comprobante : 000025					
10000063	1.1.01	Caja	23.80		
10000063	4.1.01	Ventas		21.25	
10000063	2.1.07	IVA cobrado		2.55	
		===== 08/04/2013. Por venta de productos factura 000025 =====			
			<b>T o t a l</b>	<b>23.80</b>	<b>23.80</b>
10000064	5.1.04	Costo de ventas	15.94		
10000064	1.1.06	Inventario de mercaderías		15.94	
		===== 08/04/2013. Por costo de ventas =====			
			<b>T o t a l</b>	<b>15.94</b>	<b>15.94</b>
Comprobante : 000026					
10000065	1.1.01	Caja	299.27		
10000065	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	2.79		
10000065	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	10.03		
10000065	4.1.01	Ventas		278.65	
10000065	2.1.07	IVA cobrado		33.44	
		===== 08/04/2013. Por venta de productos Sr Diego Mendoza factura 000026 =			
			<b>T o t a l</b>	<b>312.09</b>	<b>312.09</b>
10000066	5.1.04	Costo de ventas	208.99		
10000066	1.1.06	Inventario de mercaderías		208.99	
		===== 08/04/2013. Por costo de ventas =====			
			<b>T o t a l</b>	<b>208.99</b>	<b>208.99</b>
10000067	1.1.03.01	Banco del pichincha	485.59		
10000067	1.1.01	Caja		485.59	
		===== 09/04/2013. Por deposito bancario 000003 =====			
			<b>T o t a l</b>	<b>485.59</b>	<b>485.59</b>

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000026					
10000068	1.1.01	Caja	15.86		
10000068	4.1.01	Ventas		14.16	
10000068	2.1.07	IVA cobrado		1.70	
===== 09/04/2013. Por venta de productos factura 000026 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>15.86</b>	<b>15.86</b>
10000069	5.1.04	Costo de ventas	10.62		
10000069	1.1.06	Inventario de mercaderías		10.62	
===== 09/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>10.62</b>	<b>10.62</b>
Comprobante : 000027					
10000070	1.1.01	Caja	10.79		
10000070	4.1.01	Ventas		9.64	
10000070	2.1.07	IVA cobrado		1.15	
===== 09/04/2013. Por venta de productos factura 000027 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>10.79</b>	<b>10.79</b>
10000071	5.1.04	Costo de ventas	7.23		
10000071	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.23	
===== 09/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>7.23</b>	<b>7.23</b>
Comprobante : 000027					
10000072	1.1.01	Caja	13.71		
10000072	4.1.01	Ventas		12.24	
10000072	2.1.07	IVA cobrado		1.47	
===== 09/04/2013. Por venta de productos factura 000027 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>13.71</b>	<b>13.71</b>
10000073	5.1.04	Costo de ventas	9.18		
10000073	1.1.06	Inventario de mercaderías		9.18	
===== 09/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>9.18</b>	<b>9.18</b>
Comprobante : 000028					
10000074	1.1.01	Caja	56.10		
10000074	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.52		
10000074	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.89		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000074	4.1.01	Ventas		52.24	
10000074	2.1.07	IVA cobrado		6.27	
===== 09/04/2013. Por venta de productos factura 000028 =====					
Total			58.51	58.51	
10000075	5.1.04	Costo de ventas	39.18		
10000075	1.1.06	Inventario de mercaderias		39.18	
===== 09/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			39.18	39.18	
Comprobante : 000029					
10000076	1.1.01	Caja	4.76		
10000076	4.1.01	Ventas		4.25	
10000076	2.1.07	IVA cobrado		0.51	
===== 09/04/2013. Por venta de productos factura 000029 =====					
Total			4.76	4.76	
10000077	5.1.04	Costo de ventas	3.19		
10000077	1.1.06	Inventario de mercaderias		3.19	
===== 09/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			3.19	3.19	
Comprobante : 000012					
10000078	1.1.01	Caja	228.00		
10000078	1.1.05.01	Clientes		228.00	
===== 09/04/2013. Cobro de cuentas por cobrar =====					
Total			228.00	228.00	
Comprobante : 000005					
10000079	1.1.06	Inventario de mercaderias	252.28		
10000079	1.1.09	IVA pagado	30.27		
10000079	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		2.52	
10000079	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		168.01	
10000079	2.1.03	Cuentas por pagar 0%		112.02	
===== 09/04/2013. Compra de mercaderia factura 0024596 =====					
Total			282.55	282.55	
Comprobante : 000029					
10000080	1.1.01	Caja	16.98		
10000080	4.1.01	Ventas		15.16	
10000080	2.1.07	IVA cobrado		1.82	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 10/06/2013. Por venta de productos 000029 =====					
			Total	16.98	16.98
10000081	5.1.04	Costo de ventas	11.37		
10000081	1.1.06	Inventario de mercaderias		11.37	
===== 10/06/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	11.37	11.37
Comprobante : 000030					
10000082	1.1.01	Caja	18.62		
10000082	4.1.01	Ventas		16.62	
10000082	2.1.07	IVA cobrado		2.00	
===== 10/06/2013. Por venta de productos factura 000030 =====					
			Total	18.62	18.62
10000083	5.1.04	Costo de ventas	12.47		
10000083	1.1.06	Inventario de mercaderias		12.47	
===== 10/06/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	12.47	12.47
Comprobante : 000031					
10000084	1.1.01	Caja	23.79		
10000084	4.1.01	Ventas		21.24	
10000084	2.1.07	IVA cobrado		2.55	
===== 10/06/2013. Por venta de productos factura 000031 =====					
			Total	23.79	23.79
10000085	5.1.04	Costo de ventas	15.93		
10000085	1.1.06	Inventario de mercaderias		15.93	
===== 10/06/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	15.93	15.93
Comprobante : 000032					
10000086	1.1.01	Caja	66.77		
10000086	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.62		
10000086	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	2.24		
10000086	4.1.01	Ventas		62.17	
10000086	2.1.07	IVA cobrado		7.46	
===== 10/06/2013. Por venta de productos factura 000032 =====					
			Total	69.63	69.63

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000087	5.1.04	Costo de ventas	46.63		
10000087	1.1.06	Inventario de mercaderias		46.63	
===== 10/06/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			46.63	46.63	
Comprobante : 000033					
10000088	1.1.01	Caja	13.62		
10000088	4.1.01	Ventas		12.16	
10000088	2.1.07	IVA cobrado		1.46	
===== 10/06/2013. Por venta de productos factura 000033 =====					
T o t a l			13.62	13.62	
10000089	5.1.04	Costo de ventas	9.12		
10000089	1.1.06	Inventario de mercaderias		9.12	
===== 10/06/2013. Por costo de productos =====					
T o t a l			9.12	9.12	
Comprobante : 000034					
10000090	1.1.01	Caja	19.53		
10000090	4.1.01	Ventas		17.44	
10000090	2.1.07	IVA cobrado		2.09	
===== 11/06/2013. Por venta de productos factura 000034 =====					
T o t a l			19.53	19.53	
10000091	5.1.04	Costo de ventas	13.08		
10000091	1.1.06	Inventario de mercaderias		13.08	
===== 11/06/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			13.08	13.08	
Comprobante : 000035					
10000092	1.1.01	Caja	6.28		
10000092	4.1.01	Ventas		6.28	
===== 11/06/2013. Por venta de productos factura 000035 =====					
T o t a l			6.28	6.28	
10000093	5.1.04	Costo de ventas	6.28		
10000093	1.1.06	Inventario de mercaderias		6.28	
===== 11/06/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			6.28	6.28	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000036					
10000094	1.1.01	Caja	11.47		
10000094	4.1.01	Ventas		10.24	
10000094	2.1.07	IVA cobrado		1.23	
===== 11/04/2013. Por venta de productos factura 000036 =====					
Total			11.47	11.47	
10000095	5.1.04	Costo de ventas	7.68		
10000095	1.1.06	Inventario de mercaderias		7.68	
===== 11/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			7.68	7.68	
10000096	1.1.03.01	Banco del pichincha	506.28		
10000096	1.1.01	Caja		506.28	
===== 12/04/2013. Por deposito bancario 000004 =====					
Total			506.28	506.28	
Comprobante : 000036					
10000097	1.1.01	Caja	5.91		
10000097	4.1.01	Ventas		5.28	
10000097	2.1.07	IVA cobrado		0.63	
===== 12/04/2013. Por venta de productos factura 000036 =====					
Total			5.91	5.91	
10000098	5.1.04	Costo de ventas	3.96		
10000098	1.1.06	Inventario de mercaderias		3.96	
===== 12/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			3.96	3.96	
Comprobante : 000037					
10000099	1.1.01	Caja	2.18		
10000099	4.1.01	Ventas		2.18	
===== 12/04/2013. Por venta de productos 000037 =====					
Total			2.18	2.18	
10000100	5.1.04	Costo de ventas	1.63		
10000100	1.1.06	Inventario de mercaderias		1.63	
===== 12/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			1.63	1.63	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000039					
100000101	1.1.01	Caja	13.09		
100000101	4.1.01	Ventas		11.69	
100000101	2.1.07	IVA cobrado		1.40	
===== 12/04/2013. Por venta de productos factura 000039 =====					
			T o t a l	13.09	13.09
100000102	4.1.01	Ventas	8.77		
100000102	1.1.06	Inventario de mercaderias		8.77	
===== 12/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	8.77	8.77
Comprobante : 000040					
100000103	1.1.01	Caja	65.69		
100000103	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.61		
100000103	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	2.20		
100000103	4.1.01	Ventas		61.16	
100000103	2.1.07	IVA cobrado		7.34	
===== 13/04/2013. Por venta de productos factura Sr Alvaro Duran 000040 ==					
			T o t a l	68.50	68.50
100000104	5.1.04	Costo de ventas	45.87		
100000104	1.1.06	Inventario de mercaderias		45.87	
===== 13/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	45.87	45.87
Comprobante : 000041					
100000105	1.1.01	Caja	9.13		
100000105	4.1.01	Ventas		8.16	
100000105	2.1.07	IVA cobrado		0.97	
===== 13/04/2013. Por venta de productos factura 000041 =====					
			T o t a l	9.13	9.13
100000106	5.1.04	Costo de ventas	6.12		
100000106	1.1.06	Inventario de mercaderias		6.12	
===== 13/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	6.12	6.12
Comprobante : 000012					
100000107	1.1.06	Inventario de mercaderias	68.22		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000107	1.1.09	IVA pagado	8.19		
10000107	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		0.68	
10000107	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		75.73	
===== 13/04/2013. Por compra de mercaderia 0026587 =====					
Total			76.41	76.41	
Comprobante : 000042					
10000108	1.1.01	Caja	9.54		
10000108	4.1.01	Ventas		8.52	
10000108	2.1.07	IVA cobrado		1.02	
===== 13/04/2013. Por venta de productos factura 000042 =====					
Total			9.54	9.54	
10000109	5.1.04	Costo de ventas	6.39		
10000109	1.1.06	Inventario de mercaderias		6.39	
===== 13/04/2013. Por costo de productos =====					
Total			6.39	6.39	
Comprobante : 000043					
10000110	1.1.01	Caja	13.27		
10000110	4.1.01	Ventas		11.85	
10000110	2.1.07	IVA cobrado		1.42	
===== 13/04/2013. Por costio de ventas factura 000043 =====					
Total			13.27	13.27	
10000111	5.1.04	Costo de ventas	8.89		
10000111	1.1.06	Inventario de mercaderias		8.89	
===== 13/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			8.89	8.89	
Comprobante : 000044					
10000112	1.1.01	Caja	11.33		
10000112	4.1.01	Ventas		10.12	
10000112	2.1.07	IVA cobrado		1.21	
===== 13/04/2013. Por venta de productos factura 000044 =====					
Total			11.33	11.33	
10000113	5.1.04	Costo de ventas	7.59		
10000113	1.1.06	Inventario de mercaderias		7.59	
===== 13/04/2013. Por costo de ventas =====					
Total			7.59	7.59	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000045					
100000114	1.1.01	Caja	5.79		
100000114	4.1.01	Ventas		5.17	
100000114	2.1.07	IVA cobrado		0.62	
===== 14/04/2013. Por venta de productos factura 000045 =====					
T o t a l			5.79	5.79	
100000115	5.1.04	Costo de ventas	1.29		
100000115	1.1.06	Inventario de mercaderías		1.29	
===== 14/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			1.29	1.29	
Comprobante : 000046					
100000116	1.1.01	Caja	4.16		
100000116	4.1.01	Ventas		4.16	
===== 14/04/2013. Por venta de productos factura 000046 =====					
T o t a l			4.16	4.16	
100000117	5.1.04	Costo de ventas	3.12		
100000117	1.1.06	Inventario de mercaderías		3.12	
===== 14/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			3.12	3.12	
Comprobante : 000047					
100000118	1.1.01	Caja	15.95		
100000118	4.1.01	Ventas		14.24	
100000118	2.1.07	IVA cobrado		1.71	
===== 14/04/2013. Por venta de productos 000047 =====					
T o t a l			15.95	15.95	
100000119	5.1.04	Costo de ventas	10.68		
100000119	1.1.06	Inventario de mercaderías		10.68	
===== 14/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			10.68	10.68	
Comprobante : 000048					
100000120	1.1.01	Caja	10.77		
100000120	4.1.01	Ventas		9.62	
100000120	2.1.07	IVA cobrado		1.15	
===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000048 =====					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		T o t a l	10.77	10.77	
100000121	5.1.04	Costo de ventas	7.22		
100000121	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.22	
		===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	7.22	7.22	
Comprobante : 000049					
100000122	1.1.01	Caja	10.14		
100000122	4.1.01	Ventas		10.14	
		===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000049 =====			
		T o t a l	10.14	10.14	
100000123	5.1.04	Costo de ventas	7.61		
100000123	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.61	
		===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	7.61	7.61	
Comprobante : 000050					
100000124	1.1.01	Caja	8.89		
100000124	4.1.01	Ventas		7.94	
100000124	2.1.07	IVA cobrado		0.95	
		===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000050 =====			
		T o t a l	8.89	8.89	
100000125	5.1.04	Costo de ventas	5.96		
100000125	1.1.06	Inventario de mercaderías		5.96	
		===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	5.96	5.96	
Comprobante : 000051					
100000126	1.1.01	Caja	31.54		
100000126	4.1.01	Ventas		28.69	
100000126	2.1.07	IVA cobrado		2.85	
		===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000051 =====			
		T o t a l	31.54	31.54	
100000127	5.1.04	Costo de ventas	21.52		
100000127	1.1.06	Inventario de mercaderías		21.52	
		===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====			

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			T o t a l	21.52	21.52
Comprobante : 000051					
100000128	1.1.01	Caja	6.61		
100000128	4.1.01	Ventas		5.90	
100000128	2.1.07	IVA cobrado		0.71	
===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000051 =====					
			T o t a l	6.61	6.61
100000129	5.1.04	Costo de ventas	4.43		
100000129	1.1.06	Inventario de mercaderías		4.43	
===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	4.43	4.43
Comprobante : 000052					
100000130	1.1.01	Caja	3.32		
100000130	4.1.01	Ventas		3.32	
===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000052 =====					
			T o t a l	3.32	3.32
100000131	5.1.04	Costo de ventas	2.49		
100000131	1.1.06	Inventario de mercaderías		2.49	
===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	2.49	2.49
Comprobante : 000053					
100000132	1.1.01	Caja	12.60		
100000132	4.1.01	Ventas		11.25	
100000132	2.1.07	IVA cobrado		1.35	
===== 15/04/2013. Por venta de productos factura 000053 =====					
			T o t a l	12.60	12.60
100000133	5.1.04	Costo de ventas	8.44		
100000133	1.1.06	Inventario de mercaderías		8.44	
===== 15/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	8.44	8.44
Comprobante : 000014					
100000134	6.2.05	Gastos de servicios basicos	102.42		
100000134	1.1.01	Caja		102.42	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 15/04/2013. Por pago de servicios basicos cprrespondiente al mes de m					
			T o t a l	102.42	102.42
Comprobante : 000054					
100000135	1.1.01	Caja	72.17		
100000135	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.67		
100000135	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	2.42		
100000135	4.1.01	Ventas		67.20	
100000135	2.1.07	IVA cobrado		8.06	
===== 16/04/2013. Por venta de productos factura Hotel Carvallo 000054 =====					
			T o t a l	75.26	75.26
100000136	5.1.04	Costo de ventas	50.40		
100000136	1.1.06	Inventario de mercaderias		50.40	
===== 16/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	50.40	50.40
Comprobante : 000015					
100000137	1.1.06	Inventario de mercaderias	120.64		
100000137	1.1.09	IVA pagado	14.48		
100000137	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		1.21	
100000137	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		54.28	
100000137	2.1.03	Cuentas por pagar 0%		79.63	
===== 16/04/2013. Por compra de inventarios factura 002689 =====					
			T o t a l	135.12	135.12
Comprobante : 000054					
100000138	1.1.01	Caja	16.91		
100000138	4.1.01	Ventas		15.10	
100000138	2.1.07	IVA cobrado		1.81	
===== 16/04/2013. Por venta de productos factura 000054 =====					
			T o t a l	16.91	16.91
100000139	5.1.04	Costo de ventas	11.33		
100000139	1.1.06	Inventario de mercaderias		11.33	
===== 16/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	11.33	11.33
Comprobante : 000055					
100000140	1.1.01	Caja	42.28		
100000140	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	5.07		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000140	4.1.01	Ventas		42.28	
100000140	2.1.07	IVA cobrado		5.07	
===== 16/04/2013. Por venta de productos factura 000055 =====					
			T o t a l	47.35	47.35
100000141	5.1.04	Costo de ventas	31.71		
100000141	1.1.06	Inventario de mercaderías		31.71	
===== 16/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	31.71	31.71
Comprobante : 000015					
100000142	6.2.03	Combustible	38.00		
100000142	1.1.01	Caja		38.00	
===== 16/04/2013. Por compra de combustiible =====					
			T o t a l	38.00	38.00
Comprobante : 000055					
100000143	1.1.01	Caja	9.32		
100000143	4.1.01	Ventas		8.32	
100000143	2.1.07	IVA cobrado		1.00	
===== 17/04/2013. Por venta de productos factura 000055 =====					
			T o t a l	9.32	9.32
100000144	5.1.04	Costo de ventas	6.24		
100000144	1.1.06	Inventario de mercaderías		6.24	
===== 17/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	6.24	6.24
100000145	1.1.03.01	Banco del pichincha	239.61		
100000145	1.1.01	Caja		239.61	
===== 17/04/2013. Por deposito bancario 000004 =====					
			T o t a l	239.61	239.61
Comprobante : 000057					
100000146	1.1.01	Caja	11.42		
100000146	4.1.01	Ventas		10.20	
100000146	2.1.07	IVA cobrado		1.22	
===== 17/04/2013. Por venta de productos factura 000057 =====					
			T o t a l	11.42	11.42

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000147	5.1.04	Costo de ventas	7.65		
100000147	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.65	
===== 17/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			7.65	7.65	
Comprobante : 000058					
100000148	1.1.01	Caja	48.46		
100000148	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.45		
100000148	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.62		
100000148	4.1.01	Ventas		45.12	
100000148	2.1.07	IVA cobrado		5.41	
===== 17/04/2013. Por venta de productos factura 000058 =====					
T o t a l			50.53	50.53	
100000149	5.1.04	Costo de ventas	33.84		
100000149	1.1.06	Inventario de mercaderías		33.84	
===== 17/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			33.84	33.84	
Comprobante : 000059					
100000150	1.1.01	Caja	7.00		
100000150	4.1.01	Ventas		6.25	
100000150	2.1.07	IVA cobrado		0.75	
===== 18/04/2013. Por venta de productos factura 000059 =====					
T o t a l			7.00	7.00	
100000151	5.1.04	Costo de ventas	4.69		
100000151	1.1.06	Inventario de mercaderías		4.69	
===== 18/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			4.69	4.69	
Comprobante : 000060					
100000152	1.1.01	Caja	8.28		
100000152	4.1.01	Ventas		8.28	
===== 18/04/2013. Por venta de productos factura 000060 =====					
T o t a l			8.28	8.28	
100000153	5.1.04	Costo de ventas	6.21		
100000153	1.1.06	Inventario de mercaderías		6.21	
===== 18/04/2013. Por costo de ventas =====					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	6.21	6.21
Comprobante : 000015					
100000154	1.1.06	Inventario de mercaderias	89.94		
100000154	1.1.09	IVA pagado	10.79		
100000154	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		0.90	
100000154	2.1.12	Retencion fuente IVA cobrada 30%		3.24	
100000154	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		96.59	
===== 18/04/2013. Por compra de inventarios factura 026987 =====					
			Total	100.73	100.73
Comprobante : 000061					
100000155	1.1.01	Caja	10.25		
100000155	4.1.01	Ventas		9.16	
100000155	2.1.07	IVA cobrado		1.09	
===== 18/04/2013. Por venta de productos factura 000061 =====					
			Total	10.25	10.25
100000156	5.1.04	Costo de ventas	6.87		
100000156	1.1.06	Inventario de mercaderias		6.87	
===== 18/04/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	6.87	6.87
Comprobante : 000062					
100000157	1.1.01	Caja	5.73		
100000157	4.1.01	Ventas		5.12	
100000157	2.1.07	IVA cobrado		0.61	
===== 18/04/2013. Por venta de productos 000062 =====					
			Total	5.73	5.73
100000158	5.1.04	Costo de ventas	3.84		
100000158	1.1.06	Inventario de mercaderias		3.84	
===== 18/04/2013. Por costo de ventas =====					
			Total	3.84	3.84
Comprobante : 000064					
100000159	1.1.01	Caja	22.28		
100000159	4.1.01	Ventas		19.90	
100000159	2.1.07	IVA cobrado		2.38	
===== 18/04/2013. Por venta de productos factura 000064 =====					
			Total	22.28	22.28

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000160	5.1.04	Costo de ventas	14.93		
10000160	1.1.06	Inventario de mercaderías		14.93	
		===== 18/04/2013. Por costo de ventas =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>14.93</u>	<u>14.93</u>
Comprobante : 000065					
10000161	1.1.01	Caja	4.22		
10000161	4.1.01	Ventas		4.22	
		===== 19/04/2013. Por venta de productos factura 000065 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>4.22</u>	<u>4.22</u>
10000162	5.1.04	Costo de ventas	3.17		
10000162	1.1.06	Inventario de mercaderías		3.17	
		===== 19/04/2013. Por costo de ventas =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>3.17</u>	<u>3.17</u>
Comprobante : 000066					
10000163	1.1.01	Caja	86.56		
10000163	4.1.01	Ventas		77.29	
10000163	2.1.07	IVA cobrado		9.27	
		===== 19/04/2013. Por venta de productos sr Javier Rosales factura 000066 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>86.56</u>	<u>86.56</u>
10000164	5.1.04	Costo de ventas	57.97		
10000164	1.1.06	Inventario de mercaderías		57.97	
		===== 19/04/2013. Por costo de ventas =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>57.97</u>	<u>57.97</u>
Comprobante : 000067					
10000165	1.1.01	Caja	12.51		
10000165	4.1.01	Ventas		11.17	
10000165	2.1.07	IVA cobrado		1.34	
		===== 19/04/2013. Por venta de prouctos factura 000067 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>12.51</u>	<u>12.51</u>
Comprobante : 000068					
10000166	1.1.01	Caja	9.68		
10000166	4.1.01	Ventas		8.65	
10000166	2.1.07	IVA cobrado		1.03	
		===== 19/04/2013. Por venta de productos factura 000068 =====			

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			T o t a l	9.68	9.68
100000167	5.1.04	Costo de ventas	6.49		
100000167	1.1.06	Inventario de mercaderias		6.49	
===== 19/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	6.49	6.49
Comprobante : 000069					
100000168	1.1.01	Caja	4.25		
100000168	4.1.01	Ventas		4.25	
===== 20/04/2013. Por venta de productos factura 000069 =====					
			T o t a l	4.25	4.25
100000169	5.1.04	Costo de ventas	3.19		
100000169	1.1.06	Inventario de mercaderias		3.19	
===== 20/04/2013. Por csoto de ventas =====					
			T o t a l	3.19	3.19
Comprobante : 000070					
100000170	1.1.01	Caja	12.68		
100000170	4.1.01	Ventas		11.32	
100000170	2.1.07	IVA cobrado		1.36	
===== 20/04/2013. por venta de productos factura 000070 =====					
			T o t a l	12.68	12.68
100000171	5.1.04	Costo de ventas	8.49		
100000171	1.1.06	Inventario de mercaderias		8.49	
===== 20/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	8.49	8.49
Comprobante : 000071					
100000172	1.1.01	Caja	49.67		
100000172	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.46		
100000172	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	1.66		
100000172	4.1.01	Ventas		46.24	
100000172	2.1.07	IVA cobrado		5.55	
===== 20/04/2013. Por venta de productos factura 000071 =====					
			T o t a l	51.79	51.79
100000173	5.1.04	Costo de ventas	34.68		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000173	1.1.06	Inventario de mercaderías		34.68	
		===== 20/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	34.68	34.68	
Comprobante : 000072					
100000174	1.1.01	Caja	13.75		
100000174	4.1.01	Ventas		12.28	
100000174	2.1.07	IVA cobrado		1.47	
		===== 20/04/2013. Por venta de productos factura 000072 =====			
		T o t a l	13.75	13.75	
100000175	5.1.04	Costo de ventas	9.21		
100000175	1.1.06	Inventario de mercaderías		9.21	
		===== 20/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	9.21	9.21	
Comprobante : 000074					
100000176	1.1.01	Caja	11.19		
100000176	4.1.01	Ventas		9.99	
100000176	2.1.07	IVA cobrado		1.20	
		===== 20/04/2013. Por venta de productos factura 000074 =====			
		T o t a l	11.19	11.19	
100000177	5.1.04	Costo de ventas	7.49		
100000177	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.49	
		===== 20/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	7.49	7.49	
Comprobante : 000016					
100000179	1.1.06	Inventario de mercaderías	349.36		
100000179	1.1.09	IVA pagado	41.92		
100000179	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		3.49	
100000179	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		244.55	
100000179	2.1.03	Cuentas por pagar 0%		143.24	
		===== 21/04/2013. Por compra de inventario =====			
		T o t a l	391.28	391.28	
Comprobante : 000075					
100000180	1.1.01	Caja	9.85		
100000180	4.1.01	Ventas		8.80	
100000180	2.1.07	IVA cobrado		1.05	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 21/04/2013. Po venta ede productos factura 000075 =====					
T o t a l			9.85	9.85	
100000181	5.1.04	Costo de ventas	6.60		
100000181	1.1.06	Inventario de mercaderías		6.60	
===== 21/04/2013. Po costo de ventas =====					
T o t a l			6.60	6.60	
Comprobante : 000076					
100000182	1.1.01	Caja	18.18		
100000182	4.1.01	Ventas		16.24	
100000182	2.1.07	IVA cobrado		1.94	
===== 21/04/2013. Por venta de productos factura 000076 =====					
T o t a l			18.18	18.18	
100000183	5.1.04	Costo de ventas	12.18		
100000183	1.1.06	Inventario de mercaderías		12.18	
===== 21/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			12.18	12.18	
Comprobante : 000076					
100000184	1.1.01	Caja	8.90		
100000184	4.1.01	Ventas		7.95	
100000184	2.1.07	IVA cobrado		0.95	
===== 21/04/2013. Por venta de productos factura 000076 =====					
T o t a l			8.90	8.90	
100000185	5.1.04	Costo de ventas	5.96		
100000185	1.1.06	Inventario de mercaderías		5.96	
===== 21/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			5.96	5.96	
Comprobante : 000077					
100000186	1.1.01	Caja	18.92		
100000186	4.1.01	Ventas		16.90	
100000186	2.1.07	IVA cobrado		2.02	
===== 21/04/2013. por venta de productos sra Diana Valverde factura 000077 =====					
T o t a l			18.92	18.92	
100000187	5.1.04	Costo de ventas	59.22		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000187	1.1.06	Inventario de mercaderías		59.22	
		===== 21/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	59.22	59.22	
10000188	1.1.03.01	Banco del pichincha	304.88		
10000188	1.1.02	Caja chica		304.88	
		===== 22/04/2013. Por depoaito bancario 000005 =====			
		T o t a l	304.88	304.88	
Comprobante : 000078					
10000189	1.1.01	Caja	5.00		
10000189	4.1.01	Ventas		5.00	
		===== 22/04/2013. Por venta de productos factura 000078 =====			
		T o t a l	5.00	5.00	
10000190	5.1.04	Costo de ventas	3.75		
10000190	1.1.06	Inventario de mercaderías		3.75	
		===== 22/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	3.75	3.75	
Comprobante : 000079					
10000191	1.1.01	Caja	12.68		
10000191	4.1.01	Ventas		11.32	
10000191	2.1.07	IVA cobrado		1.36	
		===== 22/04/2013. Por venta de productos factura 000079 =====			
		T o t a l	12.68	12.68	
10000192	5.1.04	Costo de ventas	8.49		
10000192	1.1.06	Inventario de mercaderías		8.49	
		===== 22/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	8.49	8.49	
Comprobante : 000080					
10000193	1.1.01	Caja	12.63		
10000193	4.1.01	Ventas		11.28	
10000193	2.1.07	IVA cobrado		1.35	
		===== 22/04/2013. Por venta de productos factura 000080 =====			
		T o t a l	12.63	12.63	
10000194	5.1.04	Costo de ventas	8.46		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000194	1.1.06	Inventario de mercaderias		8.46	
		===== 22/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	8.46	8.46	
Comprobante : 000081					
100000195	1.1.01	Caja	55.81		
100000195	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.50		
100000195	4.1.01	Ventas		50.28	
100000195	2.1.07	IVA cobrado		6.03	
		===== 23/04/2013. Por venta de productos factura 000081 =====			
		T o t a l	56.31	56.31	
100000196	5.1.04	Costo de ventas	37.71		
100000196	1.1.06	Inventario de mercaderias		37.71	
		===== 23/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	37.71	37.71	
Comprobante : 000082					
100000197	1.1.01	Caja	11.51		
100000197	4.1.01	Ventas		10.28	
100000197	2.1.07	IVA cobrado		1.23	
		===== 23/04/2013. Por venta de productos factura 000082 =====			
		T o t a l	11.51	11.51	
100000198	5.1.04	Costo de ventas	7.71		
100000198	1.1.06	Inventario de mercaderias		7.71	
		===== 23/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	7.71	7.71	
Comprobante : 000084					
100000199	1.1.01	Caja	14.53		
100000199	4.1.01	Ventas		12.98	
100000199	2.1.07	IVA cobrado		1.55	
		===== 23/04/2013. Por venta de productos factura 000084 =====			
		T o t a l	14.53	14.53	
100000200	5.1.04	Costo de ventas	9.74		
100000200	1.1.06	Inventario de mercaderias		9.74	
		===== 23/04/2013. Por costo de ventas =====			
		T o t a l	9.74	9.74	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000084					
10000201	1.1.01	Caja	7.97		
10000201	4.1.01	Ventas		7.12	
10000201	2.1.07	IVA cobrado		0.85	
===== 24/04/2013. Por venta de productos factura 000084 =====					
			T o t a l	7.97	7.97
10000202	5.1.04	Costo de ventas	5.34		
10000202	1.1.06	Inventario de mercaderias		5.34	
===== 24/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	5.34	5.34
Comprobante : 000085					
10000203	1.1.01	Caja	12.45		
10000203	4.1.01	Ventas		11.12	
10000203	2.1.07	IVA cobrado		1.33	
===== 24/04/2013. Por venta de productos factura 000085 =====					
			T o t a l	12.45	12.45
10000204	5.1.04	Costo de ventas	8.34		
10000204	1.1.06	Inventario de mercaderias		8.34	
===== 24/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	8.34	8.34
Comprobante : 000086					
10000205	1.1.01	Caja	4.80		
10000205	4.1.01	Ventas		4.29	
10000205	2.1.07	IVA cobrado		0.51	
===== 24/04/2013. Por venta de productos factura 000086 =====					
			T o t a l	4.80	4.80
10000206	5.1.04	Costo de ventas	3.21		
10000206	1.1.06	Inventario de mercaderias		3.21	
===== 24/04/2013. Por costo de ventas =====					
			T o t a l	3.21	3.21
Comprobante : 00086					
10000207	1.1.01	Caja	73.28		
10000207	1.1.10	Retencion fuente renta pagada 1%	0.68		
10000207	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	2.46		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000207	4.1.01	Ventas		68.24	
10000207	2.1.07	IVA cobrado		8.18	
=====		25/04/2013. Por venta de productos factura Sr Andres Ortega 000086 =			
			T o t a l	76.42	76.42
10000208	5.1.04	Costo de ventas	51.18		
10000208	1.1.06	Inventario de mercaderías		51.18	
=====		25/04/2013. Por costo de ventas =====			
			T o t a l	51.18	51.18
Comprobante : 000087					
10000209	1.1.01	Caja	13.57		
10000209	4.1.01	Ventas		12.12	
10000209	2.1.07	IVA cobrado		1.45	
=====		26/04/2013. Por venta de productos factura 000087 =====			
			T o t a l	13.57	13.57
10000210	5.1.04	Costo de ventas	9.09		
10000210	1.1.06	Inventario de mercaderías		9.09	
=====		26/04/2013. Por costo de ventas =====			
			T o t a l	9.09	9.09
Comprobante : 000088					
10000211	1.1.01	Caja	17.31		
10000211	4.1.01	Ventas		15.46	
10000211	2.1.07	IVA cobrado		1.85	
=====		26/04/2013. Por venta de productos factura 000088 =====			
			T o t a l	17.31	17.31
10000212	5.1.04	Costo de ventas	11.60		
10000212	1.1.06	Inventario de mercaderías		11.60	
=====		26/04/2013. Por costo de ventas =====			
			T o t a l	11.60	11.60
Comprobante : 000006					
10000213	1.1.03.01	Banco del pichincha	241.54		
10000213	1.1.01	Caja		241.54	
=====		28/04/2013. Por deposito bancario 000006 =====			
			T o t a l	241.54	241.54

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000017					
10000214	1.1.06	Inventario de mercaderías	42.12		
10000214	1.1.09	IVA pagado	5.05		
10000214	2.1.08	Retencion fuente renta cobrado 1%		0.42	
10000214	2.1.01	Cuentas por pagar 12%		46.75	
===== 28/04/2013. Por compra de inventarios factura 028456 =====					
T o t a l			47.17	47.17	
Comprobante : 000089					
10000215	1.1.01	Caja	13.66		
10000215	4.1.01	Ventas		12.20	
10000215	2.1.07	IVA cobrado		1.46	
===== 28/04/2013. Por venta de productos factura 000089 =====					
T o t a l			13.66	13.66	
10000216	5.1.04	Costo de ventas	9.15		
10000216	1.1.06	Inventario de mercaderías		9.15	
===== 28/04/2013. Por cosnto de ventas =====					
T o t a l			9.15	9.15	
Comprobante : 000090					
10000217	1.1.01	Caja	9.47		
10000217	4.1.01	Ventas		8.46	
10000217	2.1.07	IVA cobrado		1.01	
===== 28/04/2013. Por venta de productos factura 000090 =====					
T o t a l			9.47	9.47	
10000218	5.1.04	Costo de ventas	6.34		
10000218	1.1.06	Inventario de mercaderías		6.34	
===== 28/04/2013. Por costo de ventas =====					
T o t a l			6.34	6.34	
Comprobante : 000091					
10000219	1.1.01	Caja	17.65		
10000219	1.1.13	Retencion fuente IVA pagada 30%	0.58		
10000219	4.1.01	Ventas		16.28	
10000219	2.1.07	IVA cobrado		1.95	
===== 28/04/2013. Por venta de productos factura000091 =====					
T o t a l			18.23	18.23	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000220	5.1.04	Costo de ventas	12.21		
10000220	1.1.06	Inventario de mercaderías		12.21	
===== 28/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>12.21</b>	<b>12.21</b>
Comprobante : 000092					
10000221	1.1.01	Caja	10.92		
10000221	4.1.01	Ventas		9.75	
10000221	2.1.07	IVA cobrado		1.17	
===== 28/04/2013. Por venta de productos factura 000092 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>10.92</b>	<b>10.92</b>
10000222	5.1.04	Costo de ventas	7.31		
10000222	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.31	
===== 28/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>7.31</b>	<b>7.31</b>
Comprobante : 000094					
10000223	1.1.01	Caja	6.99		
10000223	4.1.01	Ventas		6.24	
10000223	2.1.07	IVA cobrado		0.75	
===== 29/04/2013. Por venta de productos factura 000094 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>6.99</b>	<b>6.99</b>
10000224	5.1.04	Costo de ventas	4.68		
10000224	1.1.06	Inventario de mercaderías		4.68	
===== 29/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>4.68</b>	<b>4.68</b>
Comprobante : 000095					
10000225	1.1.01	Caja	11.48		
10000225	4.1.01	Ventas		10.25	
10000225	2.1.07	IVA cobrado		1.23	
===== 29/04/2013. Por venta de productos factura 000095 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>11.48</b>	<b>11.48</b>
10000226	5.1.04	Costo de ventas	7.68		
10000226	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.68	
===== 29/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>7.68</b>	<b>7.68</b>

LIBRO DIARIO :

Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000096					
10000227	1.1.01	Caja	19.17		
10000227	4.1.01	Ventas		17.12	
10000227	2.1.07	IVA cobrado		2.05	
===== 29/04/2013. Por venta de productos factura 000096 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>19.17</b>	<b>19.17</b>
10000228	5.1.04	Costo de ventas	12.84		
10000228	1.1.06	Inventario de mercaderías		12.84	
===== 29/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>12.84</b>	<b>12.84</b>
Comprobante : 000097					
10000229	1.1.01	Caja	11.51		
10000229	4.1.01	Ventas		10.28	
10000229	2.1.07	IVA cobrado		1.23	
===== 29/04/2013. Por venta de productos factura 000097 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>11.51</b>	<b>11.51</b>
10000230	5.1.04	Costo de ventas	7.71		
10000230	1.1.06	Inventario de mercaderías		7.71	
===== 29/04/2013. Por costo de ventas =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>7.71</b>	<b>7.71</b>
Comprobante : 000007					
10000231	1.1.03.01	Banco del pichincha	101.05		
10000231	1.1.01	Caja		101.05	
===== 30/04/2013. Por deposito bancario 000007 =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>101.05</b>	<b>101.05</b>
Comprobante : 000017					
10000232	2.1.01	Cuentas por pagar 12%	1,247.53		
10000232	1.1.03.01	Banco del pichincha		1,247.53	
===== 30/04/2013. Por pago de proveedores 12% =====					
			<b>T o t a l</b>	<b>1,247.53</b>	<b>1,247.53</b>
Comprobante : 000018					
			<b>146</b>		
10000233	2.1.03	Cuentas por pagar 0%	1,875.22		
10000233	1.1.03.01	Banco del pichincha		1,875.22	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	1,875.22	1,875.22
Comprobante : 000019					
100000234	2.1.02	Documentos por pagar 12%	472.75		
100000234	1.1.03.01	Banco del pichincha		472.75	
===== 30/04/2013. Por pago de documentos a proveedores 12% =====					
			Total	472.75	472.75
Comprobante : 000020					
100000235	2.1.04	Documentos por pagar 0%	220.40		
100000235	1.1.03.01	Banco del pichincha		220.40	
===== 30/04/2013. Por pago de documentos a proveedores 0% =====					
			Total	220.40	220.40
100000236	2.1.15	Sueldos y salarios por pagar	652.68		
100000236	2.1.05	IESS por pagar		67.32	
100000236	1.1.03.01	Banco del pichincha		585.36	
===== 30/04/2013. Por registro de sueldos por pagar de abril =====					
			Total	652.68	652.68
Comprobante : 000023					
100000237	6.1.02.01	Decimo tercer sueldo	60.00		
100000237	6.1.02.02	Decimo cuarto sueldo	53.00		
100000237	6.1.02.03	Fondo de reserva	60.00		
100000237	6.1.02.04	Vacaciones	30.00		
100000237	2.1.16	Beneficios sociales por pagar		203.00	
===== 30/04/2013. Por registro de beneficios sociales del mes de abril =====					
			Total	203.00	203.00
Comprobante : 000024					
100000238	6.1.08	IESS aporte patronal	87.48		
100000238	6.1.09	IESS aporte IECE-CNCFP	7.20		
100000238	2.1.05	IESS por pagar		94.68	
===== 30/04/2013. Por aportes al IESS =====					
			Total	94.68	94.68
Comprobante : 000025					
100000239	2.1.16	Beneficios sociales por pagar	203.00		
100000239	1.1.03.01	Banco del pichincha		203.00	
===== 30/04/2013. Por pago de beneficios sociales =====					
			Total	203.00	203.00

LIBRO DIARIO :

Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 000026					
100000240	2.1.05	IESS por pagar	162.00		
100000240	1.1.03.01	Banco del pichincha		162.00	
===== 30/04/2013. Por pago de aportes al IESS =====					
T o t a l			162.00	162.00	
100000241	6.1.03	Depreciacion de edificios	333.33		
100000241	6.1.04	Depreciacion de vehiculos	250.00		
100000241	6.1.05	Depreciacion de muebles y enseres	29.17		
100000241	6.1.06	Depreciacion de equipos de oficina	12.50		
100000241	6.1.07	Depreciacion de equipos de computacion	33.33		
100000241	1.2.03	(-)Depreciacion acumulada edicios		333.33	
100000241	1.2.05	(-)Depreciacion acumulada vehiculos		250.00	
100000241	1.2.07	(-)Depreciacion acumulada muebles y		29.17	
100000241	1.2.09	(-)Depreciacion acumulada equipos de		12.50	
100000241	1.2.11	(-)Depreciacion acumulada equipos de		33.33	
===== 30/04/2013. Por ajuste de depreciaciones de propiedad, planta y equip					
T o t a l			658.33	658.33	
100000242	6.1.10	Amortizacion acumulada gastos de	16.67		
100000242	1.3.02	Amortizacion gastos de constitucion		16.67	
===== 30/04/2013. Ajuste por amortizacion de gastos de constitucion =====					
T o t a l			16.67	16.67	
100000243	1.1.10	Retencion fuente renta cobrad 1%	27.81		
100000241.1.03.01		Banco del pichincha		12.71	
===== 30/04/2013. Por ajuste de impuesto a la renta =====					
T o t a l			27.81	27.81	
100000244	1.1.13	Retención fuente renta pagada 30%		59.40	
100000244	1.1.17	Crédito tributario retención fuente Rent	52.42		
100000244	2.1.12	Retención fuente IVA cobrada 30%	6.48		
===== 30/04/2013. Por pago del IVA =====					
T o t a l			59.40	59.40	

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
Desde 01/04/2013 Hasta 29/06/2013 En US \$

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000246	2.1.07	IVA cobrado	280.50		
100000246	2.1.18	IVA por pagar		98.48	
100000246	1.1.09	IVA Pagado		182.02	

## **ANEXO 2 PROCESO DE DETERMINACIÓN DE LOS DIAS DE PAGO**

Inicialmente los días de pago de la empresa Market Bellavista previo a la implementación del sistema contable fue de 24 días, entonces optamos por extender la media de días de pago a través del dialogo con los proveedores, para los cual se hizo una lista de proveedores con los días de pago que otorgaba cada uno de ellos, entonces tomamos como referencia al proveedor que más plazo de pago otorgaba a la empresa y procedimos a dialogar con los demás proveedores para que todos nos otorguen una media de días de pago de 30 días que es el proveedor que tomamos como referencia.

A continuación se presenta el cuadro de proveedores con la media de días que otorga cada uno.

<b>NOMBRE DEL PROVEEDOR</b>	<b>DIAS PROMEDIO DE PAGO</b>
DEPÓSITO DE BEBIDAS OSQUITAR	22 días
EL COMPETIDOR	30 días
AVICOLAS DEL AUSTRO	25 días
CÁRNICOS LOPEZ	21 días
LACTEOS CUENCA	23 días
LA ITALIANA	22 días

**Fuente: Elaboración del autor**

### **ANEXO 3 PROCESO DE DETERMINACIÓN DE LOS DIAS DE COBRO**

El periodo promedio de cobro es de 20 días, esta media fue determinada de acuerdo a una entrevista a la gerencia de Market Bellavista, en la cual se preguntamos:

¿Cuánto dinero genera diariamente la empresa diariamente?

\$120 diarios

**ANEXO 4 ROL DE PAGOS**

<b>MARKET BELLAVISTA</b>											
<b>ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2013</b>											
Nº	NOMBRE	SUELDO	DIAS LABORADOS	SUELDO DEVENGADO	HORAS EXTRAS		TOTAL INGRESOS	9.35% IESS	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
					50%	100%					
1	Herrera Juan Diego	360,00	30	360	0	0	360,00	33,66	0,00	0,00	326,34
2	Gonzales Patricia	360,00	30	360	0	0	360,00	33,66	0,00	0,00	326,34
<b>TOTAL</b>		<b>720,00</b>	<b>60,00</b>	<b>720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>720,00</b>	<b>67,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>652,68</b>

**Fuente: Elaboración del autor**

**ANEXO 5 ROL DE BENEFICIOS SOCIALES**

<b>MARKET BELLAVISTA</b>										
<b>ROL DE BENEFICIOS SOCIALES CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2013</b>										
<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SUELDO DEVENGADO</b>	<b>XIII</b>	<b>XIV</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>APORTE PATRONAL 11,15%</b>	<b>0,5 IECE</b>	<b>0,5 CNCFP</b>	<b>FONDOS DE RESERVA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1</b>	Herrera Juan Diego	360	30,00	26,50	15	43,74	1,80	1,80	30,00	148,84
<b>2</b>	Gonzales Patricia	360	30,00	26,50	15	43,74	1,80	1,80	30,00	148,84
	<b>TOTAL</b>	<b>720,00</b>	<b>60,00</b>	<b>53,00</b>	<b>30,00</b>	<b>87,48</b>	<b>3,60</b>	<b>3,60</b>	<b>60,00</b>	<b>297,68</b>

**Fuente: Elaboración del autor**

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**DISEÑO DE MONOGRAFIA**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A MARKET  
“BELLAVISTA”**

Trabajo de graduación previo a la obtención  
del título de ingeniero en contabilidad y auditoría

**ALUMNO:**

Homero Fabricio Carchipulla Aucay

**DIRECTOR**

ING, SIS, CPA, MAE Juan Carlos Aguirre

**Cuenca-Ecuador**

2012-2013

## **1.1 .-INTRODUCCIÓN**

La contabilidad ha existido desde el inicio de los tiempos, ya que es una necesidad de la sociedad, además de una herramienta indispensable para el manejo y control de los activos y pasivos de los negocios. Es así que la contabilidad ha tenido que renovar constantemente sus técnicas, procedimientos, en función de la evolución de la sociedad. Por esta razón se dio el nacimiento de escuelas técnicas especializadas en materia contable.

El presente trabajo de investigación se basa en la implementación de un sistema contable básico a “Market Bellavista”, partiendo desde la elaboración de los principales estados financieros que nos ayudarán a determinar la situación actual de “Market Bellavista”.

El plan de cuentas a utilizarse es el indicado por la superintendencia de compañías, de manera que el presente trabajo de investigación se apegue al máximo a las disposiciones de ley pertinentes.

## **1.2 .-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En los últimos años en la ciudad de Cuenca el emprendimiento de microempresas se ha incrementado, sus propietarios no tienen un conocimiento amplio en materia contable, y por ende tienden a llevar erróneamente la contabilidad, creando un panorama irreal de su microempresa.

“Market Bellavista” es una microempresa de hace apenas 3 años de creación, la cual ha ido creciendo paulatinamente a lo largo de los años, de ahí surge la necesidad de la implementación de un sistema contable, que le permita determinar su situación económica y financiera, cumpliendo con todas las disposiciones de ley pertinentes a fin que le permita tomar decisiones a futuro.

## **1.3 .-OBJETIVOS**

### **1.3.1.- OBJETIVO GENERAL**

Implementar un sistema contable a “Market Bellavista” con la finalidad de mejorar la visión financiera y el desempeño general y gerencial para efectos contables, tributarios y de toma de decisiones.

### **1.3.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Recopilar toda la información posible que permita formar una opinión de la situación actual de la empresa.
- Partiendo de la situación actual de “Market Bellavista”, implementar el sistema contable.
- Preparar los estados financieros que servirán para efectos de toma de decisiones.
- Emitir comentarios conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el desempeño general de “Market Bellavista”

-

### **1.4 .- JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo de investigación se realizará con la finalidad de implementar un sistema contable que cumpla con las disposiciones legales e institucionales, mejorando aspectos: contables, financieros y tributarios.

El resultado de esta investigación será los estados financieros que permitirá formarse al propietario de “Market Bellavista” una opinión de la situación financiera de la microempresa, además de los beneficios que implica el llevar un sistema contable.

Para efectos del desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizara normas y procedimientos contables regulados por NIC, NIIF’s, NEC.

### **1.5 .-ALCANCE**

Para el presente trabajo de investigación, la implementación del sistema contable comenzará desde el 1 de abril del 2013 hasta el 1 de mayo del 2013.

### **1.6 .-LIMITACIONES**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, los factores limitantes serán:

- La cantidad y calidad de la información que pueda proporcionar “Market Bellavista”.
- El corto periodo de tiempo a ser empleado en la investigación.

## **2.-MARCO TEÓRICO**

### **2.1 .-GENERALIDADES**

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.

El ciclo de operaciones financieras que es una sucesión de transacciones económicas que siguen un proceso sistémico con unas operaciones que dan inicio 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)**

### **2.2 .-IMPORTANCIA**

Muchas de la personas ven a la contabilidad como una obligación más que cumplir, pero no es así, ya que la contabilidad constituye uno de los elementos más importantes dentro de una empresa, ya que permite conocer la situación económica y financiera real en la que se encuentra la empresa, además permite tomar decisiones que pueden mejorar el desempeño general de la empresa.

Muchos de los microempresarios no consideran importante a la contabilidad, si no la consideran como un gasto innecesario, y por ende proceden a llevar al contabilidad ellos mismo, pero los microempresarios no consideran los beneficios que proporciona la contabilidad como controlar eficientemente la entrada y salida de dinero, costos y gastos, lo cual permite formar una opinión y tomar decisiones que puedan mejorar el desempeño de la empresa y lograr un crecimiento empresarial.

## **2.3 .- PARTES DEL BALANCE**

**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.- METODOLOGÍA**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizará un conjunto de métodos, técnicas e instrumentos que servirán de base para guiar el desarrollo del presente trabajo estas son:

**3.1 .- Métodos.-** Deductivo e inductivo. Para obtener la información

**3.2 .- Técnicas.-** verbal, física, documental, entrevista para procesar la información

**3.3 .- Instrumentos.-** Programa computarizado como Excel u otros instrumentos y programas necesarios para desarrollar el trabajo de campo de la presente investigación.

## **4.- ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Los resultados obtenidos en el desarrollo del presente trabajo de investigación serán analizados e interpretados con la finalidad de conocer el estado financiero actual de “Market Bellavista”.

## **5.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Formular conclusiones y aplicar las recomendaciones formuladas en el presente trabajo de investigación, que permita mejorar la eficiencia en el desempeño de las operaciones llevadas por “Market Bellavista”, mediante un cronograma de cumplimiento de recomendaciones.

## **6.- REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

1. Contabilidad general.- Pedro Zapata Sánchez
2. Contabilidad de sociedades-Fernández González, Fernando Javier; Álvarez Carriazo, José Luis 1° edición 2011
3. Contabilidad general-Martín Peña, Francisco; Soldevila de Monteys, Ramón M. 1° edición 2012
4. Contabilidad general Jesus Omeñaca Garcia 12° edición
5. Ley de régimen tributario interno CEP corporación de estudios y publicaciones (Actualizada a agosto 2012)
6. NEC (Información internet)
7. NIFF's (información internet)
8. Hamlet Fundamentos de contabilidad 1° edición 2002

## **ESQUEMA DE CONTENIDOS:**

El presente trabajo de investigación está dividido en cuatro capítulos:

### **CAPITULO I**

#### **1. Conceptos:**

- 1.1 Contabilidad
- 1.2 Plan de cuentas
- 1.3 Libro diario
- 1.4 Libro mayor
- 1.5 Balance de comprobación
- 1.6 Balance general
- 1.7 Balance de pérdidas y ganancias
- 1.8 Ajustes
- 1.9 Proceso contable para PYMES

### **CAPITULO II**

#### **2. Conocimiento preliminar de la empresa:**

- 2.1 Reseña histórica
- 2.2 Misión
- 2.3 Visión
- 2.4 Objetivos

### **CAPITULO III**

#### **3. Trabajo de campo**

- 3.1 Recopilación de la información preliminar
- 3.2 Elaboración del estado de situación inicial
- 3.3 Elaboración del libro diario
- 3.4 Elaboración del libro mayor
- 3.5 Elaboración del balance de comprobación
- 3.6 Elaboración del balance general
- 3.7 Elaboración del estado de pérdidas y ganancias
- 3.8 Elaboración del Flujo de efectivo

### **CAPITULO V**

#### **4. Conclusiones y recomendaciones**

- 4.1 Conclusiones generales
- 4.2 Recomendaciones generales



Cuenca 1 de Abril del 2013

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

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

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 HOMERO FABRICIO CARCHIPULLA AUCAY, egresado de la escuela de Contabilidad Superior, cuyo tema es “IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE A “MARKET BELLAVISTA” 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 del diseño de monografía.

Atentamente

Ing. Juan Carlos Aguirre.

Docente.

Cuenca 1 de abril del 2013

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

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

De mis consideraciones

Yo, HOMERO FABRICIO CARCHIPULLA AUCAY con código 44418 estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, solicito a usted de la manera más atenta y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad, se sirvan en revisar el diseño de monografía titulado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A “MARKET BELLAVISTA” previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Me permito sugerir el nombre del Ing., Juan Carlos Aguirre. como director por cuanto me asesorado en la elaboración del presente esquema y además cuento con su aceptación.

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

Atentamente

Homero Fabricio Carchipulla Aucay

CI 0105032866

Código 444418