



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL BAR SHARK DE LA CIUDAD  
DE CUENCA A PARTIR DEL 01 DE ENERO DE 2013

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**AUTOR:** PAÚL ANDRÉS VÁSQUEZ VALDIVIESO

**DIRECTOR:** ING. JOSÉ ROBALINO SÁNCHEZ

CUENCA, ECUADOR

2013

## DEDICATORIA

A Dios, por acompañarme todos los días.

A mi Madre Catalina, quien más que una buena madre ha sido mi mejor amiga, me ha consentido y apoyado en lo que me he propuesto y sobre todo ha sabido corregir mis errores.

A mí a abuela Raquel por ser la mujer más tierna de este mundo, la que siempre ve por mí, la que sin esperar nada a cambio me espera con sus palabras de cariño y satisfacción llenándome siempre mi vida de alegría.

A mi tía Mariana que me ha criado toda la vida y lo sigue haciendo desde la distancia, la que me ha dado su confianza y su amor eternamente.

A ti Jessica, gracias por estar siempre ahí y preocuparte por mí. Eres lo que siempre busqué y el cielo te envió por fin.

Ustedes desde un principio o en una casualidad en mi vida son lo más bello que Dios, ha puesto en mi camino y por quienes estoy inmensamente agradecido.

## **AGRADECIMIENTO**

Al Ing. José Robalino, director de la monografía, por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

A un gran amigo y profesional Luis, ya que sin los conocimientos recibidos de él hacia mi persona, este proceso no se hubiese culminado.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa o indirectamente en la realización de este proyecto.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>II</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>III</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	<b>IV</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b> .....	<b>VI</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>VII</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>VIII</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>9</b>
<b>CAPITULO I</b> .....	<b>2</b>
INTRODUCCIÓN .....	2
1.1 ANTECEDENTES.....	3
1.2 OBJETIVOS.....	3
1.3 MISIÓN .....	4
1.4 VISIÓN .....	4
1.5 FILOSOFÍA.....	5
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>6</b>
INTRODUCCIÓN .....	6
2.1 CATALOGO DE CUENTAS .....	7
2.2 POLÍTICAS CONTABLES.....	11
2.3 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....	27
2.4 DOCUMENTOS CONTABLES.....	29
<b>CAPITULO III</b> .....	<b>30</b>
INTRODUCCIÓN .....	30
3.1 BORRADOR DE OPERACIONES.....	31
3.2 DIARIO GENERAL.....	36
3.3 MAYOR GENERAL .....	47
3.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN .....	79
3.5 ESTADO DE RESULTADOS.....	81
3.6 BALANCE GENERAL FINAL .....	83
3.7 RATIOS FINANCIEROS .....	86
<b>CAPITULO IV</b> .....	<b>88</b>
4.1 CONCLUSIONES.....	88
4.2 RECOMENDACIONES .....	89
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>90</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>92</b>

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES Y CUADROS

Proveedores.....	12
Precio de licores.....	14
Ficha técnica del producto.....	16
Estado de desarrollo: Generalidades de la ubicación.....	19
Materias primas.....	21
Mezcla de productos. ....	22
Otros elementos necesarios.....	22
Documentos contables.....	28

## ÍNDICE DE ANEXOS

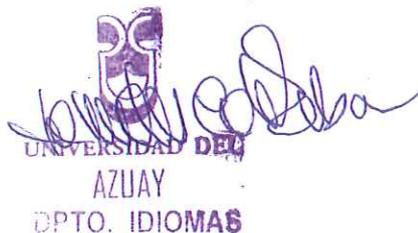
Inventario Licores.....	89
Equipos Sistemas y Software.....	90
Utillaje y Mobiliario.....	90
Muebles y enseres.....	91
Estado de Resultados Final 2012.....	92

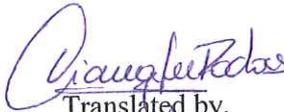
## **RESUMEN**

Se ha seleccionado realizar este tema en el Bar "Shark", considerando que el proyecto a realizarse servirá de soporte cuando el negocio tenga que evaluar diferentes alternativas para la toma de decisiones. En la actualidad es necesario que toda empresa disponga de un sistema contable, en vista de que el entorno económico cada vez se vuelve más competitivo. Su resultado o el producto final, será transparente para los usuarios y comparable para los ejercicios que se presenten. Para diseñar el sistema contable, se elaborará un balance de situación inicial como punto de partida para su contabilidad.

## ABSTRACT

We have decided to carry out the study of this topic in "Shark" Bar since the project will serve as a support when the company has to evaluate the different alternatives for the decision making process. Nowadays every company needs to have an accounting system, since the economic environment is more competitive. The results or final product will be transparent for the users and comparable with the different financial periods. In order to design an accounting system we will study the balance of the initial situation of the company as a starting point for its accounting.



  
Translated by,  
Diana Lee Rodas

## INTRODUCCIÓN

El éxito o fracaso de las empresas dependen de qué tan acertadas sean las decisiones tomadas por sus directivos; en la actualidad debido al alto nivel de competitividad de las empresas, se ha iniciado una serie de regulaciones a nivel interno, y uno de los aspectos que ha merecido vital importancia es el contable, entendido éste como aquel proceso que genera información que sirve de base para la toma de decisiones.

La realización del presente proyecto alcanzará, establecer y poner en marcha un sistema contable para determinar la situación financiera del Bar "Shark", y de esta manera instaurar las bases para la presentación de los Estados Financieros de la entidad, con el fin de asegurar la comparación de los mismos, a través de una presentación estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la entidad.

Se aborda este tema, debido a que con ello se conseguirá cubrir la necesidad de la entidad, de tener estados financieros, que le servirán para un mejor accionar y una eficiente forma de tomar sus decisiones. Esto se logrará, ya que la parte teórica (normativa de contabilidad y de información financiera) se plasmará en dar solución a una problemática, mediante su aplicación práctica.

**CAPITULO I**  
**ASPECTOS GENERALES DE BAR SHARK**

**INTRODUCCIÓN**

El objetivo del capítulo es describir los aspectos generales del Bar "Shark", la naturaleza de las actividades, los procesos administrativos y operativos. Entendiéndose que el dueño de Bar "Shark" es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, y para cumplir con el propósito se describen los antecedentes, los objetivos, la misión, la visión y la filosofía.

## **1.1 Antecedentes**

En el Ecuador, al igual que en el resto de países del mundo, el servicio de bares aparece para satisfacer la necesidad de las personas de ingerir alimentos y entretenimiento fuera de casa. Antes de la década de los 70, el servicio de bar se ofrecía a la población se limitaba a puestos de comida instalado en puntos estratégicos de la ciudad, en los cuales la afluencia de personas era alta y constante.

El concepto de Bar Shark surge por la necesidad de abrir un bar dentro de la ciudad de Cuenca, que fuera diferente a las funciones que existían en ese momento.

El principal enfoque del bar se centraba en los servicios y los precios. Fue cuando se hizo la inauguración del Bar Shark en Octubre del 2011.

Actualmente somos un bar en constante evolución, ya que nuestra imagen, productos y servicios se han ido ajustando a las necesidades y gustos de nuestros clientes.

Por la actividad económica desarrollada y los montos de ventas, costos, gastos y del capital inicial esta empresa no tiene la obligación de mantener un sistema contable, sin embargo por la necesidad de información se lo va a aplicar.

## **1.2 Objetivos**

### **Objetivo general**

Desarrollar e implementar un Sistema Contable para el Bar Shark a partir del año 2013, con una extensión de periodos contables, con la finalidad de

manejar con eficiencia y eficacia los recursos económicos, propios y procedentes del financiamiento local.

### **Objetivos específicos**

Identificar los aspectos generales de la empresa en la cual se va a implementar el sistema contable.

Determinar los procedimientos iniciales requeridos para la implementación del sistema contable.

Aplicar un sistema contable a Bar Shark utilizando normas y principios vigentes.

Obtener conclusiones y recomendaciones en base a los capítulos anteriores.

### **1.3 Misión**

Bar Shark tiene como misión proporcionar un servicio de bebidas con y sin alcohol, aperitivos y al mismo tiempo que se proporciona un entretenimiento a sus clientes en un ambiente alegre y cordial, ofreciendo la más alta relación valor-precio con un producto de calidad, generando un impacto positivo en los estados financieros con base en una gestión eficaz y responsable, soportada en un diferencial competitivo de gestión humana y calidad, buscando la satisfacción de nuestros clientes, el bienestar de nuestros empleados y la rentabilidad para la empresa.

### **1.4 Visión**

Ser líder en el sector de Cuenca dentro del mercado de bares, que acoge nuestros gustos y preferencias, distinguirnos como promotores de la prestación de un servicio de alta calidad. Manteniendo un crecimiento constante en ventas y una mejora continua en nuestros procesos, donde nuestros clientes son la parte más importante.

## 1.5 Filosofía

Nuestra empresa está comprometida a lograr la excelencia y esto es notorio en todos nuestros servicios. Nuestros clientes son nuestra mejor posesión y estamos dedicados a satisfacer sus necesidades.

Manejamos una filosofía humanista en la que nuestra ética profesional está orientada a velar por la tranquilidad de nuestros clientes; del cual se desprenden nuestros valores más importantes:

**Actitud de servicio.** Trabajamos para que los clientes tengan una agradable experiencia en todos los sentidos.

**Lealtad.** Conocemos los gustos y necesidades de los clientes y queremos ser fieles a nuestras tradiciones.

**Responsabilidad y compromiso.** Porque se trabaja por nuestros clientes, buscando que nuestro esfuerzo hable por sí mismo. Dándole la tranquilidad y la confianza, de que velaremos por sus intereses como si estos fueran nuestros.

**Eficacia.** Fomentamos el trabajo en equipo para lograr los objetivos.

**Humildad.** Sabemos que siempre podremos mejorar mientras conservemos la actitud de aprender de nuestras experiencias.

**Respeto.** Estamos comprometidos con la conversación de las buenas costumbres y las tradiciones.

**Congruencia.** Nuestras acciones son reflejo de nuestras palabras.

## **CAPITULO II**

### **PROCEDIMIENTOS INICIALES AL IMPLEMENTAR EL SISTEMA CONTABLE**

#### **INTRODUCCIÓN**

El objetivo de este capítulo es presentar el marco teórico y conceptual, referencial de un sistema contable que servirá de base para el desarrollo de la monografía, en el que se abordan los siguientes temas: catálogo de cuentas, políticas contables, estado de situación inicial, documentos contables.

## 2.1 Catalogo de cuentas

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallaran todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una empresa, proporcionando los nombres y los códigos de las cuentas.

Es importante establecer un catálogo de cuentas, para un manejo adecuado de este, que se acompañe de una guía que detalle los movimientos que afectarán a cada una de las cuentas contenidas en el mismo.

Lo más conveniente es ir agrupando las cuentas en el orden en que habrán de aparecer en los estados financieros, numerándolas dentro de un sistema decimal. Esto conviene con el fin de poder identificarlas ya que por su nombre, ya que por su número, lo cual en muchos casos es más práctico.

El plan de cuentas desarrollado para la empresa es el que sigue:

### BAR SHARK CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTAS
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>11</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>111</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>
<b>111.01</b>	Caja General
<b>111.02</b>	Banco de Guayaquil
<b>111.03</b>	Banco Pichincha
<b>113</b>	<b>EXIGIBLE</b>
<b>113.01</b>	Clientes
<b>113.02</b>	12% IVA en Compras

113.03	Crédito Tributario por IVA
113.04	Crédito Tributario por RENTA
113.05	Anticipo de IVA (Retenciones)
113.06	Anticipo del IR (Retenciones)
114	<b>REALIZABLE</b>
114.01	Inventario de Consumo Interno
114.02	Inventario de Consumo Interno Periódico
115	<b>DIFERIDOS</b>
115.01	Arriendos Pagados por Anticipado
12	<b>NO CORRIENTE</b>
121	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE</b>
122	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE</b>
122.01	Utillaje y Mobiliario
122.02	(-) Depreciación acumulada de Utillaje y Mobiliario
122.03	Muebles y Enseres
122.04	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres
122.05	Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos
122.06	(-)Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos
2	<b>PASIVO</b>
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
211	<b>PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>
211.01	Décimo Tercer Sueldo
211.02	Décimo Cuarto Sueldo
211.03	Vacaciones
211.04	Fondos de Reserva
212	<b>DEUDAS CON EL PERSONAL</b>
212.01	Sueldos y Salarios a Pagar
212.02	Décimo Tercer Sueldo a Pagar
212.03	Décimo Cuarto Sueldo a Pagar

<b>212.04</b>	Vacaciones a Pagar
<b>212.05</b>	Fondos de Reserva a Pagar
<b>212.06</b>	15% Partición de Utilidades a Pagar
<b>213</b>	<b>DEUDAS CON LA ADM. PÚBLICA</b>
<b>213.01</b>	Aporte Personal a Pagar
<b>213.02</b>	Aporte Patronal a Pagar
<b>213.03</b>	12% IVA en Ventas
<b>213.04</b>	12% IVA a Pagar
<b>214</b>	<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR</b>
<b>214.01</b>	Honorarios de Profesionales por pagar
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>31</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>
<b>311</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>311.01</b>	Palacios Flores Sara Alexandra
<b>312</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>
<b>312.01</b>	Resultado del Ejercicio 2013
<b>313</b>	<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>
<b>315.01</b>	Remanente
<b>315.02</b>	(Resultado Negativos de Ejercicios Anteriores)
<b>4</b>	<b>VENTAS E INGRESOS</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>
<b>411</b>	<b>INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>
<b>411.01</b>	Ventas
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>51</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
<b>511</b>	<b>SUMINISTROS</b>
<b>511.01</b>	Suministros para preparación de Alimentos

511.02	Suministro de Licores
<b>52</b>	<b>GATOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>521</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>
521.01	Sueldos y Salarios
521.02	Aporte Patronal
521.03	Décimo Tercer Sueldo
521.04	Décimo Cuarto Sueldo
521.05	Vacaciones
521.06	Fondos de Reserva
521.07	15% Partición de Utilidades a Pagar
<b>522</b>	<b>SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES</b>
522.01	Comisión Diners Banco Pichincha
522.02	Comisión Visa Banco de Guayaquil
<b>523</b>	<b>SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES</b>
523.01	Honorarios del Contador
<b>524</b>	<b>ARRIENDOS Y CÁNONES</b>
524.01	Arriendo de Locales
<b>525</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS Y SIMILARES</b>
525.01	Energía Eléctrica
525.02	Agua Potable
525.03	Telefonía y Fax
525.04	Servicio de Directv
<b>526</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONALIDAD</b>
525.01	Suministros y Útiles de Oficina
525.02	Gastos de Publicidad y Propaganda
525.09	Otros Gastos
<b>59</b>	<b>DOTACIONES PARA DEPRECIACIONES</b>
<b>591</b>	<b>DOTACIONES PARA DEPRECIACIONES</b>
591.01	Depreciación de Utilaje y Mobiliario
591.02	Depreciación de Muebles y Enceres

## 2.2 Políticas contables

Se han definido las siguientes políticas:

**Política de estrategia de servicio.** El establecimiento abrirá sus puertas al público en los siguientes horarios: los días miércoles y jueves de 19H00 a 00H00, los días viernes y sábado 19h00 PM a 02h00 AM. Cualquier persona mayor de edad podrá ingresar al establecimiento.

Se restringirá el acceso de personas con comportamientos agresivos, alto estado de embriaguez, presentación personal inadecuada, mal olor entre otras que atenten contra el bienestar, seguridad y honra de las personas. Los productos de mayor representación para las ventas serán:

Cervezas nacionales y extranjeras, licores nacionales y extranjeros, bebidas de aperitivos con y sin alcohol, gaseosas.

Los factores diferenciales estarán dados por la excelente atención. Se creará un correo electrónico para recibir y enviar información a los clientes, sobre promociones, eventos, actividades especiales. La atención hacia los clientes se realizará de forma personalizada por los meseros y el administrador del Bar. Solo se recibirán pagos en efectivo y en tarjeta de crédito.

No se permitirá el ingreso de bebidas alcohólicas, las bebidas de licor se destaparán en presencia de los clientes, los pedidos de los clientes serán detallados en las comandas de ventas al momento de salir hacia la mesa del cliente. No se podrá cambiar el pedido del cliente por otra marca sin autorización expresa de este.

Al momento del ingreso del cliente al establecimiento se le presentará la carta de productos y precios, para que este escoja a su gusto. El mesero podrá realizar sugerencias.

**Política de análisis de proveedores.** Se tendrán varias opciones de proveedores a la hora de comprar los productos e insumos necesarios para el funcionamiento del establecimiento. Los proveedores que se van a mencionar en la siguiente tabla fueron seleccionados por factores que son determinantes en la prestación del servicio, estos factores son:

Cercanía del establecimiento, precios de los productos e insumos, disponibilidad de horarios para la compra, calidad y confiabilidad de los productos y variedad de productos.

#### **Cuadro de Proveedores**

Proveedores	Ubicación
Cuenca Licor	Ricardo Márquez Tapia s/n y Luis Moscoso
Frigorífico el Cisne	Av. De las Américas s/n y Eduardo Arias Ramírez
Deposito Silvana	General Escandón 1-96 y Av. De las Américas
Baratillo El Gato	Carlos Vintimilla y Eduardo Arias
Ice Water	Lazareto - Carmen de Sinincay
Fuente: Alexandra Palacios	
Elaborado por: Paúl Vásquez Valdivieso	

Cada uno de los proveedores tiene una o la combinación de ventajas que los diferencia de los demás: alguno de ellos tienen entregas a domicilio, otros tienen variedad y gran surtido de productos, algunos presentan precios bajos y horarios accesibles de atención. Lo más importante de todo es que son establecimientos comerciales formalmente constituidos, reconocidos en el medio que pagan y recaudan sus impuestos normalmente.

**Política para el manejo de bebidas.** En ningún caso se permitirá la sustitución de una marca por otra sin comunicárselo al cliente. Deberá informársele al administrador de las marcas no existentes en la barra, así como aquellas

que tienen bajo consumo. El administrador del bar tiene la obligación de comunicarle a su personal acerca de las marcas no existentes o de nuevas marcas en la barra.

En caso de que se acabe una marca durante el servicio, el administrador deberá: Informar verbalmente a los meseros, anotar la marca que se terminó en el inventario. El administrador analizará los reportes diarios y los tratará con su jefe de inmediato. No se tomará la orden cuando el cliente solicite una bebida no existente o que se haya terminado. Deberá informarse al cliente y sugerirle otra parecida, dándole tres o cuatro para escoger.

No se debe tomar la orden de alguna bebida, para avisarle al cliente unos minutos después que no la hay. Es falta de organización. Si el cliente ordena una bebida sin especificar la marca, el mesero deberá preguntar si desea, (mencionar las marcas existentes en stock). Si el cliente, aun así, no especifica la marca, será a criterio del mesero. Esto se deberá aplicar en todas las bebidas. Cuando se lleven a cabo los inventarios de cada una de las botellas existentes en el bar, deberán tener el sello de Recibido del establecimiento, si no se cumpliera este requisito, se hará responsable al administrador.

**Política para la estrategia de precios.** Los precios que se mencionan a continuación fueron establecidos teniendo en cuenta varios ítems: el primero, el valor de compra, segundo, el porcentaje de margen de utilidad aproximado al 90% y tercero, el precio promedio del mercado.

### Precios de los Licores

Producto	Costo	Precio de Venta
Johnnie Walker Gold Label	\$ 102.23	\$ 200.00
Johnnie Walker Red Label	\$ 19.26	\$ 40.00
Johnnie Walker Black Label	\$ 36.98	\$ 60.00
Chivas Regal	\$ 51.12	\$ 80.00
Jack Daniels	\$ 26.30	\$ 60.00
Buchanans	\$ 56.77	\$ 80.00
Dublin Best Sherjdans	\$ 39.65	\$ 80.00
Tequila Jose Cuervo	\$ 20.32	\$ 45.00
Ron Abuelo	\$ 14.50	\$ 25.00
Liova Vodka	\$ 11.18	\$ 20.00
Pilsener	\$ 0.80	\$ 2.00
Club	\$ 1.06	\$ 2.00
Corona	\$ 1.63	\$ 3.00
Heineken	\$ 1.70	\$ 4.00
Fuente: Alexandra Palacios		
Elaborado por: Paúl Vásquez Valdivieso		

Estos son los precios de compra promedios en los proveedores que se tienen establecidos. Solo estarán autorizados para hacer pedidos el administrador del bar y el dueño.

Se debe llevar un control de inventarios estricto para poder determinar las necesidades de productos e insumos, con el fin de solicitar a tiempo y con el mejor proveedor en precio y calidad.

**Política de estudio de ingeniería y operación.** En esta política aplicaremos los diferentes conceptos que se emplean al realizar un estudio técnico o de ingeniería dentro de la formulación de un proyecto, es importante desarrollar este tema a conciencia y sin el ánimo de tratar de alterar o influir sobre los resultados.

El poder determinar la cantidad de productos que se deben tener en stock y de insumos necesarios para el desarrollo de las actividades, así mismo el saber con qué tipo de tecnología y equipos se debe contar, nos da una idea de cómo será el negocio en su funcionamiento.



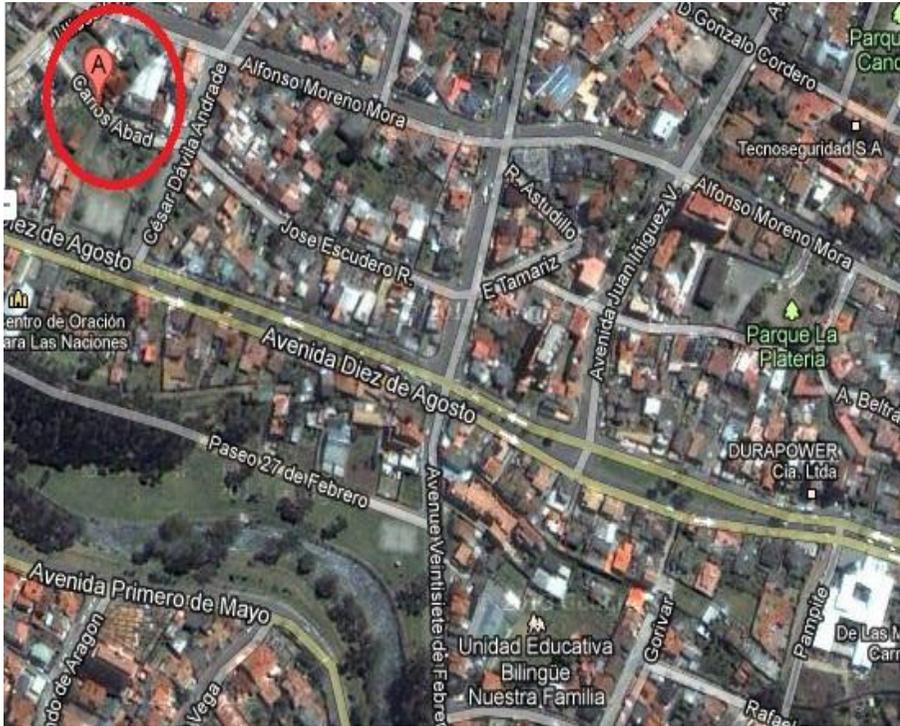
## Ficha técnica del producto

Instalaciones	
Tamaño	220 metros cuadrados
Espacio	Dos Salas
Número de Entradas	70 Personas
Capacidad	
Aseo	1 Lavaplatos
Baños	Tres baterías de baños, una para damas, otra para caballeros y una para el personal administrativo todas con lavamanos, sanitarios y accesorios de aseo como papel higiénico y toallas de manos
Equipamiento	
Sillas	64 sillas metálicas beige, 3 sillas para barra, 3 sofás,
Exhibidores	2 Exhibidores de Madera de Mostrador y de Barra
Mesa	14 mesas metálicas, 1 mesa de juego de sala

Barra	1 barra de 4 metros rectangular
Tecnología	
Equipo de Seguridad	3 Cámara Sony Video Vigilancia Seguridad Domo Día Noche Ir Ip, Sistema De Video vigilancia Lorex Lw2702
Equipo de Audio	Pycle Pro.de 800 vatios con 4 amplificadores de 1000W, Mini Componente Sony Mhc-ex66 2000w Rec Usb 180w Rms
Equipo de Computo	Computador desktop D5 4400, con procesador Pentium dual core memoria RAM de 2Gb, Disco duro de 120 Gb, Monitor de 19", DVD-RW, Lector de tarjetas, Windows 7, 4 puertos USB
	Portátil COMPAQ 6720S, Monitor 15,4", Procesadores Intel Core2 Dúo T5270, disco duro de 120 Gb, Wii, bluetooth, webcam integrada,
Equipo de Video	Televisor de 55", 60" , 32" Sony con conexión
Equipo de Iluminación	2 Luces de Neón de 20 Vatios, 10 bombillos ahorradores de 15 vatios , 15 Lámparas Reflectoras Ojos De Buey Mh150w

Equipo de Refrigeración	Refrigerador Enfriador Panorámico Comercial Mediano Haceb
Equipo de Línea Blanca	Refrigeradora Whyrpool Side By Side 26, Licuadora Oster, Waflera Umco, Microondas Electrolux, Cocina Industrial H&HJ
Otros Equipos	Mezclador Preparación Cocteles Drino Matic Pourer Mixer
Fuente: Del Inventario físico y facturas recolectadas	
Elaborado por: Paúl Vásquez Valdivieso	

## Estado de desarrollo: Generalidades de la ubicación



La dirección exacta corresponde a las calles Carlos Abad s/n y Cesar Dávila Andrade en el sector Virgen del Bronce.

Tiene un área aproximada de 220 metros cuadrados distribuidos en 22 metros de frente por 10 de fondo: tiene la característica de tener vista al frente con la calle Carlos Abad.

El local cuenta con los servicios públicos de Agua y Energía eléctrica, con contadores independientes de los demás locales.

Tiene una puerta de tipo reja de enrollar con los pasadores de seguridad correspondientes, un ventanal de luz de extensión de la parte frontal del local.

Cuenta con dos baños, uno para damas y otro para caballeros, totalmente equipados con sanitarios, lavamanos, espejos, equipos de distribución de papel y jabón para uso del cliente.

Posee también un baño con todos los equipamientos necesarios para uso del personal administrativo.

Cuenta con un lavaplatos y mesón de apoyo en acero inoxidable de tamaño mediano.

## Procedimientos en la prestación del servicio

**Distribución de planta.** La distribución de planta se realizó teniendo en cuenta las condiciones del local actual, se tuvo en cuenta la ubicación de los puntos de luz y agua actuales así como también las entradas al local; el número de mesas (que son catorce) permiten una movilidad adecuada dentro del local, con espacio aproximadamente 80 centímetros mínimos entre mesa y mesa.

## Necesidades y requerimientos

### Elementos del Bar:

Barra	Mezcladora de cocteles
Refrigerador	Picadora de hielo
Enfriador panorámico	Cristalería variada
Hieleras y soportes	Extractor de limón
Canastas para bebidas	Vaso coctelero
Destapador	Vasos plásticos
Servilletas	Café
Cuchara mezcladora	Cigarrillos
Onzeras	Agua
Ceniceros	Tabla para picar
Lista de licores	Agitadores
Libros de karaoke	Variedad de licores
Telas de lino para trapear	Hielo
cristalería	Adornos
Gaseosas	Salsas
Portavasos	Sal
Licuada	Azúcar
Waflera	Descorchador
Microondas	Hieleras pequeñas y pinzas
Cocina industrial	Jarras p/agua

Popotes o pajillas

Bandejas o charolas de servicio

Jarras

Cervezas

Cuchillos

Variedad de cremas

### **Materias primas**

<b>Producto</b>	<b>Valor</b>
Johnnie Walker Gold Label	\$ 102.23
Johnnie Walker Red Label	\$ 19.26
Johnnie Walker Black Label	\$ 36.98
Chivas Regal	\$ 51.12
Jack Daniels	\$ 26.30
Buchanans	\$ 56.77
Dublin Best Sherjdans	\$ 39.65
Tequila Jose Cuervo	\$ 20.32
Ron Abuelo	\$ 14.50
Liova Vodka	\$ 11.18
Pilsener	\$ 0.80
Club	\$ 1.06
Corona	\$ 1.63
Heineken	\$ 1.70
Fuente: Facturas recolectadas de Bar "Shark"	
Elaborado por: Paúl Vásquez Valdivieso	

### Mezcla de Productos

Productos que se ofrecerán en el establecimiento pero que requieren la combinación de varios insumos ya mencionados:

Cocteles	Ingredientes
Cuba Libre	Ron Amarillo, Gotas Amargas, y Coca Cola
Daiquiri	Ron Blanco, Zumo de Limón y Azúcar
Margarita Blue	Tequila, Triple Sec. Blue, Sal y Limón
Mojito Cubano	Ron Blanco, Yerbabuena, Azúcar y Gaseosa
Piña Colada	Crema de Coco y Ron Amarillo
Fuente: Facturas recolectadas de Bar "Shark"	
Elaborado por: Paúl Vásquez Valdivieso	

### Otros Elementos Necesarios

Elementos de Aseo	Valor Aproximado
Jabón de losa	0.55
Aromatizantes	2.90
Desinfectantes	1.50
Limpiones	1.00
Traperos	3.00
Escobas	1.50
Recogedoras	1.50
Cera	1.75
Fuente: Facturas recolectadas de Bar "Shark"	
Elaborado por: Paúl Vásquez Valdivieso	

**Política de personal y gestión del talento humano.** Uno de los objetivos de Bar Shark es lograr que sus productos sean competitivos y que satisfagan las necesidades de los clientes. Este objetivo se puede lograr implementando altas exigencias que se deben dar en la empresa respecto a la calidad de su prestación de servicio, el uso racional de todos los recursos, así como la elevación permanente del profesionalismo de los trabajadores, como resultado de la aplicación de una política eficaz para con el personal.

Bar Shark estableció un conjunto de trabajadores unidos y altamente calificados, los cuales alcanzan un gran rendimiento en su trabajo, como una de las condiciones principales para elevar la competitividad y la estabilidad económica de la empresa.

### **Estructura organizacional**

**Nivel Ejecutivo:** Empresario Constituyente

Gerente Administrador

**Nivel Operativo:** Disc Jockey

Mesero

Barman

### **Funciones sustantiva de los cargos**

**Gerente administrador.** Cumplir con el margen de rentabilidad y demás indicadores de la empresa a cargo, responsable por la generación de estrategias que permitan la optimización de recursos y la obtención de resultados, garantizar la formación de los demás empleados que tenga a cargo, entregar de forma oportuna los informes del cargo.

El Gerente Administrador podrá realizar las modificaciones y configuraciones necesarias en la implementación del sonido, video de la música y la distribución de la planta con el ánimo de la obtención de resultados positivos, las cuentas del consumo se llevaran en las comandas de forma diaria y por mesa, al finalizar la jornada se realizaran los arqueos y control de

inventarios en los formatos establecidos para tal fin, estos informes deben ser entregados los días sábados de cada semana junto con el producido de la semana.

El Gerente Administrador deberá entregar los informes de su gestión al dueño del negocio de forma semanal o cuando este lo solicite. Tendrá a cargo los siguientes cargos: meseros quienes estarán en la obligación de obedecer las órdenes impartidas por este.

**Disc Jockey.** Deberá cumplir con las órdenes impartidas por el gerente administrador. Preparar repertorios de música acordes a los tipos de clientes, presentes y fechas especiales. Es el responsable de toda la programación de la música, animar y entretener a los clientes para que estos disfruten.

El Disc Jockey utilizara los recursos tecnológicos proporcionados por el empresario para la actualización de su repertorio. Podrá brindar alternativas que mejore la acústica de la música al interior del negocio. Podrá utilizar el equipo de cómputo, la planta de sonido y los parlantes. La programación de la música estará guardada en archivos digitales en el computador para su uso en cualquier momento.

**Mesero.** Tareas o atribuciones que desempeñara: Cumplir con las órdenes impartidas por el gerente administrador del negocio, conocer el uso del material y equipo del bar. Se encarga de la limpieza de mesas, charolas, lámparas de mesa. Es responsable del montaje de las mesas. Es responsable de tener surtidas las mesas de servicio. Ayuda al acomodo de los clientes en las mesas. Sugiere al cliente aperitivos, cocteles y demás bebidas. Conoce y aplica el sistema para escribir órdenes. Presenta al cliente el menú de productos y lo asiste en la elección. Conoce las formas de abrir y servir las bebidas. Sirve las bebidas a la mesa. Solicita las cuentas al administrador y las presenta al cliente.

El mesero atenderá las mesas de forma personalizada llevando consigo la carta de productos ofrecidos. Podrá realizar asesoría a los clientes y tomara nota de los pedidos. Reportara al administrador el requerimiento para que se de alistamiento del producto y el control de salidas de inventarios respectivo a través de las comandas. Dependiendo del producto vendido deberá ajustar la presentación del producto junto con sus acompañantes o valor agregado.

**Barman.** Conocer todos los tipos de bebidas usadas en el bar. Debe conocer el almacenamiento correcto de las bebidas. Debe conocer la preparación de bebidas compuestas. Debe conocer el tipo de cristalería donde servir cada bebida. Levantar inventarios para solicitar lo faltante al administrador. Servir las bebidas.

La preparación de las bebidas se realizara bajo estrictas medidas sanitarias utilizando los utensilios y equipos asignados para tal fin. El almacenaje de las bebidas y demás insumos se realizara en los lugares acordes a cada uno de ellos. La temperatura de las bebidas se mantendrá constante para evitar alteraciones en su composición.

## 2.3 Estado de situación inicial

**BAR "SHARK"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 1 de Enero del 2013**  
**En Dólares \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>11</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>21.573,40</b>
<b>111</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>16.616,62</b>	
111.01	Caja General	4.116,76	
111.02	Banco de Guayaquil	10.707,69	
111.03	Banco Pichincha	1.792,17	
<b>113</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>678,85</b>	
113.04	Crédito Tributario por RENTA	216,90	
113.06	Anticipo de IVA (Retenciones)	461,95	
<b>114</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>4.277,93</b>	
114.01	Inventario de Consumo Interno	4.277,93	
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>20.781,19</b>
<b>122</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE</b>	<b>20.781,19</b>	
122.01	Utilaje y Mobiliario	14.950,00	
122.02	(-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario	- 1.798,15	
122.03	Muebles y Enseres	7.828,00	
122.04	(-) Depreciación acumulada de	- 941,52	

	Muebles y Enceres		
122.05	Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	1.240,00	
122.06	(-)Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	- 497,14	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>42.354,59</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.485,28</b>
<b>211</b>	<b>PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>		<b>910,68</b>
211.01	Décimo Tercer Sueldo	73,24	
211.02	Décimo Cuarto Sueldo	365,00	
211.03	Vacaciones	472,44	
<b>213</b>	<b>DEUDAS CON LA ADM. PÚBLICA</b>		<b>574,60</b>
213.01	Aporte Personal a Pagar	82,18	
213.02	Aporte Patronal a Pagar	106,79	
213.04	12% IVA a Pagar	385,63	
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>1.485,28</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>31</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>40.869,31</b>
<b>311</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>55.036,24</b>
311.01	Palacios Flores Sara Alexandra	55.036,24	
<b>312</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-14.166,93</b>
312.01	Resultado del Ejercicio 2012	-14.166,93	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>40.869,31</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>42.354,59</b>

Cuenca, 1 de enero del 2013

## 2.4 Documentos contables

### Compras y Ventas

Fecha	Subtotal	IVA	Total
<b>Compras</b>			
6-ene-13	1.813,13	217,58	2.030,71
9-feb-13	2.703,40	324,41	3.027,81
11-mar-13	1.813,65	217,64	2.031,29
12-abr-13	1.918,13	230,18	2.148,31
9-may-13	720,98	86,52	807,50
13-jun-13	832,65	99,92	932,57
<b>TOTAL</b>	<b>9.801,94</b>	<b>1.176,23</b>	<b>10.978,17</b>
<b>Ventas</b>			
24-ene-13	1.421,63	170,60	1.592,23
16-feb-13	3.289,95	394,79	3.684,74
22-mar-13	1.674,83	200,98	1.875,81
23-abr-13	2.240,50	268,86	2.509,36
24-may-13	916,58	109,99	1.026,57
23-jun-13	769,84	92,38	862,22
<b>TOTAL</b>	<b>10.313,33</b>	<b>1.237,60</b>	<b>11.550,93</b>

### Servicios Básicos

Servicios Básicos			
Mes	Luz	Agua	Teléfono
Enero	\$ 62,25	\$ 23,70	\$ 35,45
Febrero	\$ 45,98	\$ 33,40	\$ 41,34
Marzo	\$ 56,07	\$ 27,00	\$ 32,39
Abril	\$ 64,23	\$ 25,94	\$ 25,59
Mayo	\$ 59,72	\$ 23,60	\$ 37,67

## **CAPITULO III**

### **APLICACIÓN PRÁCTICA IMPLEMENTANDO EL SISTEMA CONTABLE**

#### **INTRODUCCIÓN**

Para la implementación del sistema contable en el Bar "Shark" se siguieron las siguientes etapas: borrador de operaciones, diario general, mayor general, balance de comprobación, estado de resultados, balance general final, ratios financieros.

### 3.1 Borrador de operaciones

Enero 01. Al iniciar el año 2013 la empresa registra los siguientes valores:

Caja General	4.116,76
Banco de Guayaquil	10.707,69
Banco Pichincha	1.792,17
Anticipo de IR (Retenciones)	678,85
Inventario de Consumo Interno	4.277,93
Utilaje y Mobiliario	14.950,00
(-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario	- 1.798,15
Muebles y Enseres	7.828,00
(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	- 941,52
Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	1.240,00
(-) Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	- 497,14
Décimo Tercer Sueldo	73,24
Décimo Cuarto Sueldo	365,00
Vacaciones	472,44
Aporte Personal a Pagar	82,18
Aporte Patronal a Pagar	106,79
12% IVA a Pagar	385,63
Palacios Flores Sara Alexandra	55.036,24
Resultado del Ejercicio 2012	-14.166,93

Enero 05. Se cancelan las planillas del Seguro correspondiente al mes de diciembre del 2013.

Enero 06. Se compran un valor de 1813,13 más el IVA.

Enero 08. Se liquidan los valores de la Administración Tributaria.

Enero 12. Se cancela el servicio de Directv un valor de \$ 68,38 incluye IVA.

Enero 24. Se registran las ventas del mes por un valor de \$ 1.421,63 más el IVA, de los cuales \$375 corresponde a la venta de licores.

Enero 25. Se paga al contador \$130. Con cheque del Bco. Pichincha.

Enero 30. Se realiza la liquidación del Valor Agregado del mes.

Enero 30. Se cancelan los sueldos y salarios de acuerdo al rol de pagos N° 001. También se hace la provisión de los beneficios sociales.

Febrero 07. Se cancelan las planillas del Seguro correspondiente al mes de enero.

Febrero 09. Se compran un valor de 2.703,40 más el IVA.

Febrero 13. Pagan los valores a los servicios básicos de enero.

Febrero 17. Se cancela el servicio de Direct TV un valor de \$ 68,38 incluye IVA.

Febrero 26. Se registran las ventas del mes por un valor de \$ 3.289,95 más el IVA, de los cuales \$ 428 corresponde a la venta de licores.

Febrero 27. Se paga al contador \$130. Con cheque del Bco. Pichincha.

Febrero 28. Se realiza la liquidación del Valor Agregado del mes.

Febrero 28. Se cancelan los sueldos y salarios de acuerdo al rol de pagos N° 002. También se hace la provisión de los beneficios sociales.

Marzo 10. Se cancelan las planillas del Seguro correspondiente al mes anterior.

Marzo 11. Se compran un valor de 1.813,65 más el IVA.

Marzo 15. Pagan los valores a los servicios básicos del mes anterior.

Marzo 20. Se cancela el servicio de Direct TV un valor de \$ 68,38 incluye IVA.

Marzo 22. Se registran las ventas del mes por un valor de \$ 1.674,83 más el IVA, de los cuales \$ 115 corresponde a la venta de licores.

Marzo 25. Se paga al contador \$130. Con cheque del Bco. Pichincha.

Marzo 30. Se realiza la liquidación del Valor Agregado del mes.

Marzo 30. Se cancelan los sueldos y salarios de acuerdo al rol de pagos N° 003. También se hace la provisión de los beneficios sociales.

Abril 05. Se separa de la empresa al Sr. Bonilla Ortega Reineiro Manuel, se le cancela todos los haberes hasta la fecha.

Abril 09. Se cancelan las planillas del Seguro correspondiente al mes anterior.

Abril 12. Se compran un valor de 1.918,13 más el IVA.

Abril 14. Pagan los valores a los servicios básicos del mes anterior.

Abril 18. Se cancela el servicio de Direct TV un valor de \$ 68,38 incluye IVA.

Abril 23. Se registran las ventas del mes por un valor de \$ 2.240,50 más el IVA, de los cuales \$ 207 corresponde a la venta de licores.

Abril 24. Se paga al contador \$130. Con cheque del Bco. Pichincha.

Abril 30. Se realiza la liquidación del Valor Agregado del mes.

Abril 30. Se cancelan los sueldos y salarios de acuerdo al rol de pagos N° 004. También se hace la provisión de los beneficios sociales.

Mayo 06. Se cancelan las planillas del Seguro correspondiente al mes anterior.

Mayo 09. Se compran un valor de 720,98 más el IVA.

Mayo 13. Pagan los valores a los servicios básicos del mes anterior.

Mayo 19. Se cancela el servicio de Direct TV un valor de \$ 68,38 incluye IVA.

Mayo 24. Se registran las ventas del mes por un valor de \$ 916,58 más el IVA, de los cuales \$ 84 corresponde a la venta de licores.

Mayo 26. Se paga al contador \$130. Con cheque del Bco. Pichincha.

Mayo 30. Se realiza la liquidación del Valor Agregado del mes.

Mayo 30. Se cancelan los sueldos y salarios de acuerdo al rol de pagos N° 005. También se hace la provisión de los beneficios sociales.

Junio 08. Se cancelan las planillas del Seguro correspondiente al mes anterior.

Junio 13. Se compran un valor de 832,65 más el IVA.

Junio 17. Pagan los valores a los servicios básicos del mes anterior.

Junio 21. Se cancela el servicio de Direct TV un valor de \$ 68,38 incluye IVA.

Junio 23. Se registran las ventas del mes por un valor de \$ 769,84 más el IVA, de los cuales \$ 103 corresponde a la venta de licores.

Junio 24. Se paga al contador \$130. Con cheque del Bco. Pichincha.

Junio 30. Se realiza la liquidación del Valor Agregado del mes.

Junio 30. Se cancelan los sueldos y salarios de acuerdo al rol de pagos N° 006. También se hace la provisión de los beneficios sociales.

Junio 30. Por convenio entre las partes el alquiler del local se lo cancela en esta fecha, se paga en efectivo, un valor de 400 más el IVA por cada mes.



### 3.2 Diario general

**BAR "SHARK"**  
**DIARIO GENERAL**  
**2013**

FECHA	CÓD.	CUENTA	DEBE	HABER
1-ene		<b>1</b>		
	111.01	Caja General	4.116,76	
	111.02	Banco de Guayaquil	10.707,69	
	111.03	Banco Pichincha	1.792,17	
	113.06	Anticipo del IR (Retenciones)	678,85	
	114.01	Inventario de Consumo Interno	4.277,93	
	122.01	Utilaje y Mobiliario	14.950,00	
	122.02	(-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario	(1.798,15)	
	122.03	Muebles y Enseres	7.828,00	
	122.04	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	(941,52)	
	122.05	Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	1.240,00	
	122.06	(-) Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	(497,14)	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		73,24
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		365,00
	211.03	Vacaciones		472,44
	213.01	Aporte Personal a Pagar		82,18
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		106,79
	213.04	12% IVA a Pagar		385,63
	311.01	Palacios Flores Sara Alexandra		55.036,24
	315.02	(Resultado Negativos de Ejercicios Anteriores)		(14.166,93)
		<b>Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013</b>		
5-ene		<b>2</b>		
	213.01	Aporte Personal a Pagar	82,18	
	213.02	Aporte Patronal a Pagar	106,79	
	111.01	Caja General		188,97
		<b>Se cancelan planillas se IESS de diciembre del 2012</b>		
6-ene		<b>3</b>		
	511.01	Suministros para preparación de Alimentos	1.813,13	
	113.02	12% IVA en Compras	217,58	
	111.01	Caja General		2.030,71

		<b>Se adquieren insumos a diferentes proveedores</b>		
8-ene		<b>4</b>		
	213.04	12% IVA a Pagar	385,63	
	111.01	Caja General		385,63
		<b>Se pagan los valores del IVA de diciembre del 2012</b>		
12-ene		<b>5</b>		
	525.04	Servicio de Directv	61,05	
	113.02	12% IVA en Compras	7,33	
	111.01	Caja General		68,38
		<b>Se cancela el servicio de Directv del mes de enero</b>		
24-ene		<b>6</b>		
	111.01	Caja General	1.592,23	
	411.01	Ventas		1.421,63
	213.03	12% IVA en Ventas		170,60
		<b>Ventas correspondiente al mes de enero del 2013</b>		
24-ene		<b>7</b>		
	511.02	Suministro de Licores	375,00	
	114.01	Inventario de Consumo Interno		375,00
		<b>Ajuste de la venta de licores</b>		
25-ene		<b>8</b>		
	523.01	Honorarios del Contador	116,07	
	113.02	12% IVA en Compras	13,93	
	111.03	Banco Pichincha		130,00
		<b>Servicio profesionales de enero</b>		
30-ene		<b>9</b>		
	113.03	Crédito Tributario por IVA	68,24	
	213.03	12% IVA en Ventas	170,60	
	113.02	12% IVA en Compras		238,84
		<b>Se liquidan los valores del IVA de enero</b>		
30-ene		<b>10</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	956,92	
	521.02	Aporte Patronal	116,27	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		89,47
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		116,27
	111.02	Banco de Guayaquil		867,45
		<b>Rol de pagos correspondiente al mes de enero</b>		
30-ene		<b>11</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	79,50	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	79,74	

	521.05	Vacaciones	39,87	
	521.06	Fondos de Reserva	79,74	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		79,50
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		79,74
	211.03	Vacaciones		39,87
	111.02	Banco de Guayaquil		79,74
		<b>Beneficios sociales del mes de enero</b>		
7-feb		<b>12</b>		
	213.01	Aporte Personal a Pagar	89,47	
	213.02	Aporte Patronal a Pagar	116,27	
	111.02	Banco de Guayaquil		205,74
		<b>Se cancelan planillas se IESS del mes de enero</b>		
9-feb		<b>13</b>		
	511.01	Suministros para preparación de Alimentos	2.703,40	
	113.02	12% IVA en Compras	324,41	
	111.02	Banco de Guayaquil		3.027,81
		<b>Se adquieren insumos a diferentes proveedores</b>		
13-feb		<b>14</b>		
	525.01	Energía Eléctrica	62,25	
	525.02	Agua Potable	23,70	
	525.03	Telefonía y Fax	35,45	
	111.01	Caja General		121,40
		<b>Servicios básicos de enero</b>		
17-feb		<b>15</b>		
	525.04	Servicio de Directv	61,05	
	113.02	12% IVA en Compras	7,33	
	111.01	Caja General		68,38
		<b>Se cancela el servicio de Directv de febrero</b>		
16-feb		<b>16</b>		
	111.01	Caja General	3.684,74	
	411.01	Ventas		3.289,95
	213.03	12% IVA en Ventas		394,79
		<b>Ventas correspondiente al mes de febrero</b>		
26-feb		<b>17</b>		
	511.02	Suministro de Licores	428,00	
	114.01	Inventario de Consumo Interno		428,00
		<b>Ajuste de la venta de licores</b>		
28-feb		<b>18</b>		
	523.01	Honorarios del Contador	116,07	
	113.02	12% IVA en Compras	13,93	

	111.03	Banco Pichincha		130,00
		<b>Servicio profesionales de febrero</b>		
28-feb		<b>19</b>		
	213.03	12% IVA en Ventas	394,79	
	113.02	12% IVA en Compras		345,67
	113.03	Crédito Tributario por IVA		49,12
		<b>Se liquidan los valores del IVA de febrero</b>		
28-feb		<b>20</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	956,92	
	521.02	Aporte Patronal	116,27	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		89,47
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		116,27
	111.02	Banco de Guayaquil		867,45
		<b>Rol de pagos correspondiente al mes de febrero</b>		
28-feb		<b>21</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	79,50	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	79,74	
	521.05	Vacaciones	39,87	
	521.06	Fondos de Reserva	79,74	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		79,50
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		79,74
	211.03	Vacaciones		39,87
	111.02	Banco de Guayaquil		79,74
		<b>Beneficios sociales del mes de febrero</b>		
10-mar		<b>22</b>		
	213.01	Aporte Personal a Pagar	89,47	
	213.02	Aporte Patronal a Pagar	116,27	
	111.02	Banco de Guayaquil		205,74
		<b>Se cancelan planillas del IESS de febrero</b>		
11-mar		<b>23</b>		
	511.01	Suministros para preparación de Alimentos	1.813,65	
	113.02	12% IVA en Compras	217,64	
	111.01	Caja General		2.031,29
		<b>Se adquieren insumos a diferentes proveedores</b>		
15-mar		<b>24</b>		
	525.01	Energía Eléctrica	45,98	
	525.02	Agua Potable	33,40	
	525.03	Telefonía y Fax	41,34	
	111.01	Caja General		120,72
		<b>Servicios básicos de febrero</b>		

20-mar		<b>25</b>		
	525.04	Servicio de Directv	61,05	
	113.02	12% IVA en Compras	7,33	
	111.01	Caja General		68,38
		<b>Se cancela el servicio de Directv de marzo</b>		
22-mar		<b>26</b>		
	111.01	Caja General	1.875,81	
	411.01	Ventas		1.674,83
	213.03	12% IVA en Ventas		200,98
		<b>Ventas correspondiente al mes de marzo</b>		
22-mar		<b>27</b>		
	511.02	Suministro de Licores	115,00	
	114.01	Inventario de Consumo Interno		115,00
		<b>Ajuste de la venta de licores</b>		
25-mar		<b>28</b>		
	523.01	Honorarios del Contador	116,07	
	113.02	12% IVA en Compras	13,93	
	111.03	Banco Pichincha		130,00
		<b>Servicio profesionales de marzo</b>		
30-mar		<b>29</b>		
	113.03	Crédito Tributario por IVA	37,92	
	213.03	12% IVA en Ventas	200,98	
	113.02	12% IVA en Compras		238,90
		<b>Se liquidan los valores del IVA de marzo</b>		
30-mar		<b>30</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	956,92	
	521.02	Aporte Patronal	116,27	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		89,47
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		116,27
	111.02	Banco de Guayaquil		867,45
		<b>Rol de pagos correspondiente al mes de marzo</b>		
30-mar		<b>31</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	79,50	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	79,74	
	521.05	Vacaciones	39,87	
	521.06	Fondos de Reserva	79,74	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		79,50
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		79,74
	211.03	Vacaciones		39,87
	111.02	Banco de Guayaquil		79,74

		<b>Beneficios sociales del mes de marzo</b>		
5-abr		<b>32</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	53,00	
	521.02	Aporte Patronal	6,44	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		4,96
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		6,44
	212.01	Sueldos y Salarios a Pagar		48,04
		<b>Sueldo de Bonilla Manuel de abril</b>		
5-abr		<b>33</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	4,42	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	4,42	
	521.05	Vacaciones	2,21	
	521.06	Fondos de Reserva	4,42	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		4,42
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		4,42
	211.03	Vacaciones		2,21
	212.05	Fondos de Reserva a Pagar		4,42
		<b>Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril</b>		
5-abr		<b>34</b>		
	211.01	Décimo Tercer Sueldo	205,58	
	11.02	Décimo Cuarto Sueldo	108,25	
	11.03	Vacaciones	53,00	
	12.02	Décimo Tercer Sueldo a Pagar		205,58
	12.03	Décimo Cuarto Sueldo a Pagar		108,25
	212.04	Vacaciones a Pagar		53,00
		<b>Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla</b>		
5-abr		<b>35</b>		
	212.02	Décimo Tercer Sueldo a Pagar	205,58	
	212.03	Décimo Cuarto Sueldo a Pagar	108,25	
	212.04	Vacaciones a Pagar	53,00	
	212.05	Fondos de Reserva a Pagar	4,42	
	212.01	Sueldos y Salarios a Pagar	48,04	
	111.03	Banco Pichincha		419,29
		<b>Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla</b>		
9-abr		<b>36</b>		
	213.01	Aporte Personal a Pagar	89,47	
	213.02	Aporte Patronal a Pagar	116,27	
	111.02	Banco de Guayaquil		205,74
		<b>Se cancelan las planillas del IESS de marzo</b>		
12-abr		<b>37</b>		

	511.01	Suministros para preparación de Alimentos	1.918,13	
	13.02	12% IVA en Compras	230,18	
	11.01	Caja General		2.148,31
		<b>Se adquieren insumos a diferentes proveedores</b>		
14-abr		<b>38</b>		
	25.01	Energía Eléctrica	56,07	
	525.02	Agua Potable	27,00	
	525.03	Telefonía y Fax	32,39	
	111.01	Caja General		115,46
		<b>Servicios básicos de marzo</b>		
18-abr		<b>39</b>		
	525.04	Servicio de Directv	61,05	
	113.02	12% IVA en Compras	7,33	
	111.01	Caja General		68,38
		<b>Se cancela el servicio de Directv del mes de abril</b>		
23-abr		<b>40</b>		
	111.01	Caja General	2.509,36	
	411.01	Ventas		2.240,50
	213.03	12% IVA en Ventas		268,86
		<b>Ventas correspondiente al mes de abril</b>		
23-abr		<b>41</b>		
	511.02	Suministro de Licores	207,00	
	114.01	Inventario de Consumo Interno		207,00
		<b>Ajuste de la venta de licores</b>		
24-abr		<b>42</b>		
	523.01	Honorarios del Contador	116,07	
	113.02	12% IVA en Compras	13,93	
	111.03	Banco Pichincha		130,00
		<b>Servicio profesionales de abril</b>		
30-abr		<b>43</b>		
	213.03	12% IVA en Ventas	268,86	
	113.02	12% IVA en Compras		251,44
	113.03	Crédito Tributario por IVA		17,42
		<b>Se liquidan los valores del IVA de abril</b>		
30-abr		<b>44</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	638,92	
	521.02	Aporte Patronal	77,63	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		59,74
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		77,63
	111.02	Banco de Guayaquil		579,18

		<b>Rol de pagos correspondiente al mes de abril</b>		
30-abr		<b>45</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	53,00	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	53,24	
	521.05	Vacaciones	26,62	
	521.06	Fondos de Reserva	53,24	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		53,00
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		53,24
	211.03	Vacaciones		26,62
	111.02	Banco de Guayaquil		53,24
		<b>Beneficios sociales del mes de abril</b>		
6-may		<b>46</b>		
	213.01	Aporte Personal a Pagar	64,70	
	213.02	Aporte Patronal a Pagar	84,07	
	111.02	Banco de Guayaquil		148,77
		<b>Se cancelan las planillas del IESS de abril</b>		
9-may		<b>47</b>		
	511.01	Suministros para preparación de Alimentos	720,98	
	113.02	12% IVA en Compras	86,52	
	111.01	Caja General		807,50
		<b>Se adquieren insumos a diferentes proveedores</b>		
15-may		<b>48</b>		
	525.01	Energía Eléctrica	64,23	
	525.02	Agua Potable	25,94	
	525.03	Telefonía y Fax	25,59	
	111.01	Caja General		115,76
		<b>Servicios básicos de abril</b>		
19-may		<b>49</b>		
	525.04	Servicio de Directv	61,05	
	113.02	12% IVA en Compras	7,33	
	111.01	Caja General		68,38
		<b>Se cancela el servicio de Directv del mes de mayo</b>		
24-may		<b>50</b>		
	111.01	Caja General	1.026,57	
	411.01	Ventas		916,58
	213.03	12% IVA en Ventas		109,99
		<b>Ventas correspondiente al mes de mayo</b>		
24-may		<b>51</b>		
	511.02	Suministro de Licores	84,00	

	114.01	Inventario de Consumo Interno		84,00
		<b>Ajuste de la venta de licores</b>		
26-may		<b>52</b>		
	523.01	Honorarios del Contador	116,07	
	113.02	12% IVA en Compras	13,93	
	111.03	Banco Pichincha		130,00
		<b>Servicio profesionales de mayo</b>		
30-may		<b>53</b>		
	213.03	12% IVA en Ventas	109,99	
	113.02	12% IVA en Compras		107,78
	113.03	Crédito Tributario por IVA		2,21
		<b>Se liquidan los valores del IVA de mayo</b>		
30-may		<b>54</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	638,92	
	521.02	Aporte Patronal	77,63	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		59,74
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		77,63
	111.02	Banco de Guayaquil		579,18
		<b>Rol de pagos correspondiente al mes de mayo</b>		
30-may		<b>55</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	53,00	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	53,24	
	521.05	Vacaciones	26,62	
	521.06	Fondos de Reserva	53,24	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		53,00
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		53,24
	211.03	Vacaciones		26,62
	111.02	Banco de Guayaquil		53,24
		<b>Beneficios sociales del mes de mayo</b>		
8-jun		<b>56</b>		
	213.01	Aporte Personal a Pagar	59,74	
	213.02	Aporte Patronal a Pagar	77,63	
	111.02	Banco de Guayaquil		137,37
		<b>Se cancelan planillas del IESS de mayo</b>		
13-jun		<b>57</b>		
	511.01	Suministros para preparación de Alimentos	832,65	
	113.02	12% IVA en Compras	99,92	
	111.01	Caja General		932,57
		<b>Se adquieren insumos a diferentes proveedores</b>		
17-jun		<b>58</b>		

	525.01	Energía Eléctrica	52,72	
	525.02	Agua Potable	23,60	
	525.03	Telefonía y Fax	37,67	
	111.01	Caja General		113,99
		<b>Servicios básicos de mayo</b>		
21-jun		<b>59</b>		
	525.04	Servicio de Directv	61,05	
	113.02	12% IVA en Compras	7,33	
	111.01	Caja General		68,38
		<b>Se cancela el servicio de Directv del mes de junio</b>		
23-jun		<b>60</b>		
	111.01	Caja General	862,22	
	411.01	Ventas		769,84
	213.03	12% IVA en Ventas		92,38
		<b>Ventas correspondiente al mes de junio</b>		
23-jul		<b>61</b>		
	511.02	Suministro de Licores	103,00	
	114.01	Inventario de Consumo Interno		103,00
		<b>Ajuste de la venta de licores</b>		
24-jun		<b>62</b>		
	523.01	Honorarios del Contador	116,07	
	113.02	12% IVA en Compras	13,93	
	111.03	Banco Pichincha		130,00
		<b>Servicio profesionales de junio</b>		
30-jun		<b>63</b>		
	113.03	Crédito Tributario por IVA	316,80	
	213.03	12% IVA en Ventas	92,38	
	113.02	12% IVA en Compras		409,18
		<b>Se liquidan los valores del IVA de junio</b>		
30-jun		<b>64</b>		
	521.01	Sueldos y Salarios	638,92	
	21.02	Aporte Patronal	77,63	
	213.01	Aporte Personal a Pagar		59,74
	213.02	Aporte Patronal a Pagar		77,63
	111.02	Banco de Guayaquil		579,18
		<b>Rol de pagos correspondiente al mes de junio</b>		
30-jun		<b>65</b>		
	521.03	Décimo Tercer Sueldo	53,00	
	521.04	Décimo Cuarto Sueldo	53,24	

	521.05	Vacaciones	26,62	
	521.06	Fondos de Reserva	53,24	
	211.01	Décimo Tercer Sueldo		53,00
	211.02	Décimo Cuarto Sueldo		53,24
	211.03	Vacaciones		26,62
	111.02	Banco de Guayaquil		53,24
		<b>Beneficios sociales del mes de junio</b>		
30-jun		<b>66</b>		
	591.02	Depreciación de Muebles y Enceres	391,40	
	591.03	Depreciación de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	206,67	
	591.01	Depreciación de Utilaje y Mobiliario	747,50	
	122.04	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enceres		391,40
	122.06	(-) Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos		206,67
	122.02	(-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario		747,50
		<b>Por depreciación de enero a junio</b>		
30-jun		<b>67</b>		
	524.01	Arriendo de Locales	2.400,00	
	113.02	12% IVA en Compras	288,00	
	111.01	Caja General		2.688,00
		<b>Por arriendo de enero a junio</b>		
30-jun		<b>68</b>		
	71.01	Costo de Ventas	11.113,94	
	511.01	Suministros para preparación de Alimentos		9.801,94
	511.02	Suministro de Licores		1.312,00
		<b>Para determinar el costo de ventas</b>		
<b>TOTALES:</b>			<b>93.884,44</b>	<b>93.884,44</b>

### 3.3 Mayor general

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Caja General  
**Código:** 111.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	4.116,76		4.116,76
5-ene	Se cancelan planillas se IESS de diciembre del 2012	2		188,97	3.927,79
6-ene	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	3		2.030,71	1.897,08
8-ene	Se pagan los valores del IVA de diciembre del 2012	4		385,63	1.511,45
12-ene	Se cancela el servicio de Directv del mes de enero	5		68,38	1.443,07
24-ene	Ventas correspondiente al mes de enero del 2013	6	1.592,23		3.035,30
13-feb	Servicios básicos de enero	14		121,40	2.913,90
17-feb	Se cancela el servicio de Directv de febrero	15		68,38	2.845,52
16-feb	Ventas correspondiente al mes de febrero	16	3.684,74		6.530,26
11-mar	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	23		2.031,29	4.498,97
15-mar	Servicios básicos de febrero	24		120,72	4.378,25
20-mar	Se cancela el servicio de Directv de marzo	25		68,38	4.309,87
22-mar	Ventas correspondiente al mes de marzo	26	1.875,81		6.185,68
12-abr	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	37		2.148,31	4.037,37
14-abr	Servicios básicos de marzo	38		115,46	3.921,91
18-abr	Se cancela el servicio de Directv del mes de abril	39		68,38	3.853,53
23-abr	Ventas correspondiente al mes de abril	40	2.509,36		6.362,89
9-may	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	47		807,50	5.555,39
15-may	Servicios básicos de abril	48		115,76	5.439,63

19-may	Se cancela el servicio de Directv del mes de mayo	49		68,38	5.371,25
24-may	Ventas correspondiente al mes de mayo	50	1.026,57		6.397,82
13-jun	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	57		932,57	5.465,25
17-jun	Servicios básicos de mayo	58		113,99	5.351,26
21-jun	Se cancela el servicio de Directv del mes de junio	59		68,38	5.282,88
23-jun	Ventas correspondiente al mes de junio	60	862,22		6.145,10
30-jun	Por arriendo de enero a junio	67		2.688,00	3.457,10
<b>Totales:</b>			<b>15.667,69</b>	<b>12.210,59</b>	<b>3.457,10</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Banco de Guayaquil  
**Código:** 111.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	10.707,69		10.707,69
30-ene	Rol de pagos correspondiente al mes de enero	10		867,45	9.840,24
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11		79,74	9.760,50
7-feb	Se cancelan planillas se IESS del mes de enero	12		205,74	9.554,76
9-feb	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	13		3.027,81	6.526,95
28-feb	Rol de pagos correspondiente al mes de febrero	20		867,45	5.659,50
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21		79,74	5.579,76
10-mar	Se cancelan planillas del IESS de febrero	22		205,74	5.374,02
30-mar	Rol de pagos correspondiente al mes de marzo	30		867,45	4.506,57

30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31		79,74	4.426,83
9-abr	Se cancelan las planillas del IESS de marzo	36		205,74	4.221,09
30-abr	Rol de pagos correspondiente al mes de abril	44		579,18	3.641,91
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45		53,24	3.588,67
6-may	Se cancelan las planillas del IESS de abril	46		148,77	3.439,90
30-may	Rol de pagos correspondiente al mes de mayo	54		579,18	2.860,72
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55		53,24	2.807,48
8-jun	Se cancelan planillas del IESS de mayo	56		137,37	2.670,11
30-jun	Rol de pagos correspondiente al mes de junio	64		579,18	2.090,93
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65		53,24	2.037,69
<b>Totales:</b>				<b>10.707,69</b>	<b>8.670,00</b>
					<b>2.037,69</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Banco Pichincha  
**Código:** 111.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	1.792,17		1.792,17
25-ene	Servicio profesionales de enero	8		130,00	1.662,17
28-feb	Servicio profesionales de febrero	18		130,00	1.532,17
25-mar	Servicio profesionales de marzo	28		130,00	1.402,17

5-abr	Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	35		419,29	982,88
24-abr	Servicio profesionales de abril	42		130,00	852,88
26-may	Servicio profesionales de mayo	52		130,00	722,88
24-jun	Servicio profesionales de junio	62		130,00	592,88
<b>Totales:</b>					
			<b>1.792,17</b>	<b>1.199,29</b>	<b>592,88</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** 12% IVA en Compras  
**Código:** 113.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6-ene	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	3	217,58		217,58
12-ene	Se cancela el servicio de Directv del mes de enero	5	7,33		224,91
25-ene	Servicio profesionales de enero	8	13,93		238,84
30-ene	Se liquidan los valores del IVA de enero	9		238,84	0,00
9-feb	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	13	324,41		324,41
17-feb	Se cancela el servicio de Directv de febrero	15	7,33		331,74
28-feb	Servicio profesionales de febrero	18	13,93		345,67
28-feb	Se liquidan los valores del IVA de febrero	19		345,67	(0,00)
11-mar	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	23	217,64		217,64
20-mar	Se cancela el servicio de Directv de marzo	25	7,33		224,97
25-mar	Servicio profesionales de marzo	28	13,93		238,90

30-mar	Se liquidan los valores del IVA de marzo	29		238,90	(0,00)
12-abr	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	37	230,18		230,18
18-abr	Se cancela el servicio de Directv del mes de abril	39	7,33		237,51
24-abr	Servicio profesionales de abril	42	13,93		251,44
30-abr	Se liquidan los valores del IVA de abril	43		251,44	(0,00)
9-may	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	47	86,52		86,52
19-may	Se cancela el servicio de Directv del mes de mayo	49	7,33		93,85
26-may	Servicio profesionales de mayo	52	13,93		107,78
30-may	Se liquidan los valores del IVA de mayo	53		107,78	(0,00)
13-jun	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	57	99,92		99,92
21-jun	Se cancela el servicio de Directv del mes de junio	59	7,33		107,25
24-jun	Servicio profesionales de junio	62	13,93		121,18
30-jun	Se liquidan los valores del IVA de junio	63		409,18	(288,00)
30-jun	Por arriendo de enero a junio	67	288,00		(0,00)
<b>Totales:</b>			<b>1.591,81</b>	<b>1.591,81</b>	<b>(0,00)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Crédito Tributario por IVA  
**Código:** 113.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Se liquidan los valores del IVA de enero	9	68,24		68,24
28-feb	Se liquidan los valores del IVA de febrero	19		49,12	19,12

30-mar	Se liquidan los valores del IVA de marzo	29	37,92		57,04
30-abr	Se liquidan los valores del IVA de abril	43		17,42	39,62
30-may	Se liquidan los valores del IVA de mayo	53		2,21	37,41
30-jun	Se liquidan los valores del IVA de junio	63	316,80		354,21
<b>Totales:</b>			<b>422,96</b>	<b>68,75</b>	<b>354,21</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Anticipo del IR (Retenciones)  
**Código:** 113.06

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	678,85		678,85
<b>Totales:</b>			<b>678,85</b>	<b>0,00</b>	<b>678,85</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Inventario de Consumo Interno  
**Código:** 114.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	4.277,93		4.277,93
24-ene	Ajuste de la venta de licores	7		375,00	3.902,93
26-feb	Ajuste de la venta de licores	17		428,00	3.474,93
22-mar	Ajuste de la venta de licores	27		115,00	3.359,93
23-abr	Ajuste de la venta de licores	41		207,00	3.152,93
24-may	Ajuste de la venta de licores	51		84,00	3.068,93
23-jul	Ajuste de la venta de licores	61		103,00	2.965,93
<b>Totales:</b>			<b>4.277,93</b>	<b>1.312,00</b>	<b>2.965,93</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Utillaje y Mobiliario  
**Código:** 122.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	14.950,00		14.950,00
<b>Totales:</b>			<b>14.590,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.590,00</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario  
**Código:** 122.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	(1.798,15)		(1.798,15)
30-jun	Por depreciación de enero a junio	66		747,50	(2.545,65)
<b>Totales:</b>			<b>(1.798,15)</b>	<b>747,50</b>	<b>(2.545,65)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Muebles y Enseres  
**Código:** 122.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	7.828,00		7.828,00
<b>Totales:</b>			<b>7.828,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.828,00</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enceres  
**Código:** 122.04

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	(941,52)		(941,52)
30-jun	Por depreciación de enero a junio	66		391,40	(1.332,92)
<b>Totales:</b>			<b>(941,52)</b>	<b>391,40</b>	<b>(1.332,92)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos  
**Código:** 122.05

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	1.240,00		1.240,00
<b>Totales:</b>			<b>1.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.240,00</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** (-)Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos  
**Código:** 122.06

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1	(497,14)		(497,14)
30-jun	Por depreciación de enero a junio	66		206,67	(703,81)
<b>Totales:</b>			<b>(497,14)</b>	<b>206,67</b>	<b>(703,81)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Décimo Tercer Sueldo  
**Código:** 211.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		73,24	73,24
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11		79,50	152,74
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21		79,50	232,24
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31		79,50	311,74
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33		4,42	316,16
5-abr	Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	34	205,58		110,58

30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45		53,00	163,58
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55		53,00	216,58
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65		53,00	269,58
<b>Totales:</b>				<b>205,58</b>	<b>475,16</b>
					<b>269,58</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Décimo Cuarto Sueldo  
**Código:** 211.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		365,00	365,00
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11		79,74	444,74
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21		79,74	524,48
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31		79,74	604,22
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33		4,42	608,64
5-abr	Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	34	108,25		500,39
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45		53,24	553,63
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55		53,24	606,87
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65		53,24	660,11
<b>Totales:</b>				<b>108,25</b>	<b>768,36</b>
					<b>660,11</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Vacaciones  
**Código:** 211.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		472,44	472,44
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11		39,87	512,31
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21		39,87	552,18
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31		39,87	592,05
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33		2,21	594,26
5-abr	Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	34	53,00		541,26
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45		26,62	567,88
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55		26,62	594,50
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65		26,62	621,12
<b>Totales:</b>			<b>53,00</b>	<b>674,12</b>	<b>621,12</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Sueldos y Salarios a Pagar  
**Código:** 212.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
5-abr	Sueldo de Bonilla Manuel de abril	32		48,04	48,04
5-abr	Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	35	48,04		0,00
<b>Totales:</b>			<b>48,04</b>	<b>48,04</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Décimo Tercer Sueldo a Pagar  
**Código:** 212.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
5-abr	Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	34		205,58	205,58
5-abr	Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	35	205,58		0,00
<b>Totales:</b>			<b>205,58</b>	<b>205,58</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Décimo Cuarto Sueldo a Pagar  
**Código:** 212.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
212.03	Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	34		108,25	108,25
212.03	Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	35	108,25		0,00
<b>Totales:</b>					
			<b>108,25</b>	<b>108,25</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Vacaciones a Pagar  
**Código:** 212.04

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
5-abr	Se liquidan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	34		53,00	53,00
5-abr	Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	35	53,00		0,00
<b>Totales:</b>					
			<b>53,00</b>	<b>53,00</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Fondos de Reserva a Pagar  
**Código:** 212.05

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33		4,42	4,42
5-abr	Se cancelan los haberes al Sr. Manuel Bonilla	35	4,42		0,00
<b>Totales:</b>			<b>4,42</b>	<b>4,42</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Aporte Personal a Pagar  
**Código:** 213.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		82,18	82,18
5-ene	Se cancelan planillas se IESS de diciembre del 2012	2	82,18		0,00
30-ene	Rol de pagos correspondiente al mes de enero	10		89,47	89,47

7-feb	Se cancelan planillas se IESS del mes de enero	12	89,47		0,00
28-feb	Rol de pagos correspondiente al mes de febrero	20		89,47	89,47
10-mar	Se cancelan planillas del IESS de febrero	22	89,47		0,00
30-mar	Rol de pagos correspondiente al mes de marzo	30		89,47	89,47
5-abr	Sueldo de Bonilla Manuel de abril	32		4,96	94,43
9-abr	Se cancelan las planillas del IESS de marzo	36	89,47		4,96
30-abr	Rol de pagos correspondiente al mes de abril	44		59,74	64,70
6-may	Se cancelan las planillas del IESS de abril	46	64,70		(0,00)
30-may	Rol de pagos correspondiente al mes de mayo	54		59,74	59,74
8-jun	Se cancelan planillas del IESS de mayo	56	59,74		(0,00)
30-jun	Rol de pagos correspondiente al mes de junio	64		59,74	59,74
<b>Totales:</b>			<b>475,03</b>	<b>534,77</b>	<b>59,74</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Aporte Patronal a Pagar  
**Código:** 213.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		106,79	106,79
5-ene	Se cancelan planillas se IESS de diciembre del 2012	2	106,79		0,00
30-ene	Rol de pagos correspondiente al mes de enero	10		116,27	116,27

7-feb	Se cancelan planillas se IESS del mes de enero	12	116,27		0,00
28-feb	Rol de pagos correspondiente al mes de febrero	20		116,27	116,27
10-mar	Se cancelan planillas del IESS de febrero	22	116,27		0,00
30-mar	Rol de pagos correspondiente al mes de marzo	30		116,27	116,27
5-abr	Sueldo de Bonilla Manuel de abril	32		6,44	122,71
9-abr	Se cancelan las planillas del IESS de marzo	36	116,27		6,44
30-abr	Rol de pagos correspondiente al mes de abril	44		77,63	84,07
6-may	Se cancelan las planillas del IESS de abril	46	84,07		0,00
30-may	Rol de pagos correspondiente al mes de mayo	54		77,63	77,63
8-jun	Se cancelan planillas del IESS de mayo	56	77,63		0,00
30-jun	Rol de pagos correspondiente al mes de junio	64		77,63	77,63
<b>Totales:</b>			<b>617,30</b>	<b>694,93</b>	<b>77,63</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** 12% IVA en Ventas  
**Código:** 213.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-ene	Ventas correspondiente al mes de enero del 2013	6		170,60	170,60
30-ene	Se liquidan los valores del IVA de enero	9	170,60		0,00
16-feb	Ventas correspondiente al mes de febrero	16		394,79	394,79

28-feb	Se liquidan los valores del IVA de febrero	19	394,79		0,00
22-mar	Ventas correspondiente al mes de marzo	26		200,98	200,98
30-mar	Se liquidan los valores del IVA de marzo	29	200,98		0,00
23-abr	Ventas correspondiente al mes de abril	40		268,86	268,86
30-abr	Se liquidan los valores del IVA de abril	43	268,86		0,00
24-may	Ventas correspondiente al mes de mayo	50		109,99	109,99
30-may	Se liquidan los valores del IVA de mayo	53	109,99		0,00
23-jun	Ventas correspondiente al mes de junio	60		92,38	92,38
30-jun	Se liquidan los valores del IVA de junio	63	92,38		0,00
<b>Totales:</b>			<b>1.237,60</b>	<b>1.237,60</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** 12% IVA a Pagar  
**Código:** 213.04

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		385,63	385,63
8-ene	Se pagan los valores del IVA de diciembre del 2012	4	385,63		0,00
<b>Totales:</b>			<b>385,63</b>	<b>385,63</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Palacios Flores Sara Alexandra  
**Código:** 311.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		55.036,24	55.036,24
<b>Totales:</b>			<b>0,00</b>	<b>55.036,24</b>	<b>55.036,24</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** (Resultado Negativos de Ejercicios Anteriores)  
**Código:** 315.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
1-ene	Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013	1		(14.166,93)	(14.166,93)
<b>Totales:</b>			<b>0,00</b>	<b>(14.166,93)</b>	<b>(14.166,93)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Ventas  
**Código:** 411.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-ene	Ventas correspondiente al mes de enero del 2013	6		1.421,63	1.421,63
16-feb	Ventas correspondiente al mes de febrero	16		3.289,95	4.711,58
22-mar	Ventas correspondiente al mes de marzo	26		1.674,83	6.386,41
23-abr	Ventas correspondiente al mes de abril	40		2.240,50	8.626,91
24-may	Ventas correspondiente al mes de mayo	50		916,58	9.543,49
23-jun	Ventas correspondiente al mes de junio	60		769,84	10.313,33
<b>Totales:</b>			<b>0,00</b>	<b>10.313,33</b>	<b>10.313,33</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Suministros para preparación de Alimentos  
**Código:** 511.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
6-ene	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	3	1.813,13		1.813,13
9-feb	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	13	2.703,40		4.516,53
11-mar	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	23	1.813,65		6.330,18
12-abr	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	37	1.918,13		8.248,31
9-may	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	47	720,98		8.969,29
13-jun	Se adquieren insumos a diferentes proveedores	57	832,65		9.801,94
30-jun	Para determinar el costo de ventas	68		9.801,94	0,00
<b>Totales:</b>			<b>9.801,94</b>	<b>9.801,94</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Suministro de Licores  
**Código:** 511.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-ene	Ajuste de la venta de licores	7	375,00		375,00
26-feb	Ajuste de la venta de licores	17	428,00		803,00
22-mar	Ajuste de la venta de licores	27	115,00		918,00
23-abr	Ajuste de la venta de licores	41	207,00		1.125,00
24-may	Ajuste de la venta de licores	51	84,00		1.209,00
23-jun	Ajuste de la venta de licores	61	103,00		1.312,00
30-jun	Para determinar el costo de ventas	68		1.312,00	0,00
<b>Totales:</b>			<b>1.312,00</b>	<b>1.312,00</b>	<b>0,00</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Sueldos y Salarios  
**Código:** 521.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Rol de pagos correspondiente al mes de enero	10	956,92		956,92
28-feb	Rol de pagos correspondiente al mes de febrero	20	956,92		1.913,84
30-mar	Rol de pagos correspondiente al mes de marzo	30	956,92		2.870,76
5-abr	Sueldo de Bonilla Manuel de abril	32	53,00		2.923,76
30-abr	Rol de pagos correspondiente al mes de abril	44	638,92		3.562,68
30-may	Rol de pagos correspondiente al mes de mayo	54	638,92		4.201,60
30-jun	Rol de pagos correspondiente al mes de junio	64	638,92		4.840,52
<b>Totales:</b>			<b>4.840,52</b>	<b>0,00</b>	<b>(4.840,52)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Aporte Patronal  
**Código:** 521.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Rol de pagos correspondiente al mes de enero	10	116,27		116,27
28-feb	Rol de pagos correspondiente al mes de febrero	20	116,27		232,54
30-mar	Rol de pagos correspondiente al mes de marzo	30	116,27		348,81
5-abr	Sueldo de Bonilla Manuel de abril	32	6,44		355,25
30-abr	Rol de pagos correspondiente al mes de abril	44	77,63		432,88
30-may	Rol de pagos correspondiente al mes de mayo	54	77,63		510,51
30-jun	Rol de pagos correspondiente al mes de junio	64	77,63		588,14
<b>Totales:</b>			<b>588,14</b>	<b>0,00</b>	<b>(588,14)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Décimo Tercer Sueldo  
**Código:** 521.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11	79,50		79,50
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21	79,50		159,00
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31	79,50		238,50
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33	4,42		242,92
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45	53,00		295,92
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55	53,00		348,92

30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65	53,00		401,92
<b>Totales:</b>			<b>401,92</b>	<b>0,00</b>	<b>(401,92)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Décimo Cuarto Sueldo  
**Código:** 521.04

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11	79,74		79,74
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21	79,74		159,48
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31	79,74		239,22
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33	4,42		243,64
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45	53,24		296,88
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55	53,24		350,12
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65	53,24		403,36
<b>Totales:</b>			<b>403,36</b>	<b>0,00</b>	<b>(403,36)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Vacaciones  
**Código:** 521.05

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11	39,87		39,87
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21	39,87		79,74
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31	39,87		119,61
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33	2,21		121,82
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45	26,62		148,44
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55	26,62		175,06
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65	26,62		201,68
<b>Totales:</b>			<b>201,68</b>	<b>0,00</b>	<b>(201,68)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Fondos de Reserva  
**Código:** 521.06

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-ene	Beneficios sociales del mes de enero	11	79,74		79,74
28-feb	Beneficios sociales del mes de febrero	21	79,74		159,48
30-mar	Beneficios sociales del mes de marzo	31	79,74		239,22
5-abr	Beneficios Sociales de Bonilla Manuel de abril	33	4,42		243,64
30-abr	Beneficios sociales del mes de abril	45	53,24		296,88
30-may	Beneficios sociales del mes de mayo	55	53,24		350,12
30-jun	Beneficios sociales del mes de junio	65	53,24		403,36
<b>Totales:</b>			<b>403,36</b>	<b>0,00</b>	<b>(403,36)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Honorarios del Contador  
**Código:** 523.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
25-ene	Servicio profesionales de enero	8	116,07		116,07
28-feb	Servicio profesionales de febrero	18	116,07		232,14
25-mar	Servicio profesionales de marzo	28	116,07		348,21
24-abr	Servicio profesionales de abril	42	116,07		464,28
26-may	Servicio profesionales de mayo	52	116,07		580,35

24-jun	Servicio profesionales de junio	62	116,07		696,42
<b>Totales:</b>			<b>696,42</b>	<b>0,00</b>	<b>(696,42)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Arriendo de Locales  
**Código:** 524.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-jun	Por arriendo de enero a junio	67	2.400,00		2.400,00
<b>Totales:</b>			<b>2.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(2.400,00)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Energía Eléctrica  
**Código:** 525.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13-feb	Servicios básicos de enero	14	62,25		62,25

15-mar	Servicios básicos de febrero	24	45,98		108,23
14-abr	Servicios básicos de marzo	38	56,07		164,30
15-may	Servicios básicos de abril	48	64,23		228,53
17-jun	Servicios básicos de mayo	58	52,72		281,25
<b>Totales:</b>			<b>281,25</b>	<b>0,00</b>	<b>(281,25)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Agua Potable  
**Código:** 525.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13-feb	Servicios básicos de enero	14	23,70		23,70
15-mar	Servicios básicos de febrero	24	33,40		57,10
14-abr	Servicios básicos de marzo	38	27,00		84,10
15-may	Servicios básicos de abril	48	25,94		110,04
17-jun	Servicios básicos de mayo	58	23,60		133,64
<b>Totales:</b>			<b>133,64</b>	<b>0,00</b>	<b>(133,64)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Telefonía y Fax  
**Código:** 525.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13-feb	Servicios básicos de enero	14	35,45		35,45
15-mar	Servicios básicos de febrero	24	41,34		76,79
14-abr	Servicios básicos de marzo	38	32,39		109,18
15-may	Servicios básicos de abril	48	25,59		134,77
17-jun	Servicios básicos de mayo	58	37,67		172,44
<b>Totales:</b>			<b>172,44</b>	<b>0,00</b>	<b>(172,44)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Servicio de Directv  
**Código:** 525.04

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12-ene	Se cancela el servicio de Directv del mes de enero	5	61,05		61,05
17-feb	Se cancela el servicio de Directv de febrero	15	61,05		122,10
20-mar	Se cancela el servicio de Directv de marzo	25	61,05		183,15

18-abr	Se cancela el servicio de Directv del mes de abril	39	61,05		244,20
19-may	Se cancela el servicio de Directv del mes de mayo	49	61,05		305,25
21-jun	Se cancela el servicio de Directv del mes de junio	59	61,05		366,30
<b>Totales:</b>			<b>366,30</b>	<b>0,00</b>	<b>(366,30)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Depreciación de Utilaje y Mobiliario  
**Código:** 591.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-jun	Por depreciación de enero a junio	66	747,50		747,50
<b>Totales:</b>			<b>747,50</b>	<b>0,00</b>	<b>(747,50)</b>

**BAR "SHARK"**  
**MAYOR GENERAL**  
**2013**

**Nombre de la Cuenta:** Depreciación de Muebles y Enceres  
**Código:** 591.02

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-jun	Por depreciación de enero a junio	66	391,40		391,40
<b>Totales:</b>			<b>391,40</b>	<b>0,00</b>	<b>(391,40)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Depreciación de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos  
**Código:** 591.03

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-jun	Por depreciación de enero a junio	66	206,67		206,67
<b>Totales:</b>			<b>206,67</b>	<b>0,00</b>	<b>(206,67)</b>

**BAR "SHARK"  
MAYOR GENERAL  
2013**

**Nombre de la Cuenta:** Costo de Ventas  
**Código:** 71.01

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-jun	Para determinar el costo de ventas	68	11.113,94		(11.113,94)
<b>Totales:</b>			<b>11.113,94</b>	<b>0,00</b>	<b>(11.113,94)</b>

### 3.4 Balance de comprobación

**BAR "SHARK"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Del 1 de Enero al 30 de Junio del 2013**

Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
111.01	Caja General	15.667,69	12.210,59	3.457,10	0,00
111.02	Banco de Guayaquil	10.707,69	8.670,00	2.037,69	0,00
111.03	Banco Pichincha	1.792,17	1.199,29	592,88	0,00
113.02	12% IVA en Compras	1.591,81	1.591,81	0,00	0,00
113.03	Crédito Tributario por IVA	422,96	68,75	354,21	0,00
113.06	Anticipo del IR (Retenciones)	678,85	0,00	678,85	0,00
114.01	Inventario de Consumo Interno	4.277,93	1.312,00	2.965,93	0,00
122.01	Utilaje y Mobiliario	14.950,00	0,00	14.950,00	0,00
122.02	(-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario	(1.798,15)	747,50	0,00	2.545,65
122.03	Muebles y Enseres	7.828,00	0,00	7.828,00	0,00
122.04	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enceres	(941,52)	391,40	0,00	1.332,92
122.05	Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	1.240,00	0,00	1.240,00	0,00
122.06	(-) Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	(497,14)	206,67	0,00	703,81
211.01	Décimo Tercer Sueldo	205,58	475,16	0,00	269,58
211.02	Décimo Cuarto Sueldo	108,25	768,36	0,00	660,11
211.03	Vacaciones	53,00	674,12	0,00	621,12
212.01	Sueldos y Salarios a Pagar	48,04	48,04	0,00	0,00

212.02	Décimo Tercer Sueldo a Pagar	205,58	205,58	0,00	0,00
212.03	Décimo Cuarto Sueldo a Pagar	108,25	108,25	0,00	0,00
212.04	Vacaciones a Pagar	53,00	53,00	0,00	0,00
212.05	Fondos de Reserva a Pagar	4,42	4,42	0,00	0,00
213.01	Aporte Personal a Pagar	475,03	534,77	0,00	59,74
213.02	Aporte Patronal a Pagar	617,30	694,93	0,00	77,63
213.03	12% IVA en Ventas	1.237,60	1.237,60	0,00	0,00
213.04	12% IVA a Pagar	385,63	385,63	0,00	0,00
311.01	Palacios Flores Sara Alexandra	0,00	55.036,24	0,00	55.036,24
315.02	(Resultado Negativos de Ejercicios Anteriores)	0,00	(14.166,93)	14.166,93	0,00
411.01	Ventas	0,00	10.313,33	0,00	10.313,33
511.01	Suministros para preparación de Alimentos	9.801,94	9.801,94	0,00	0,00
511.02	Suministro de Licores	1.312,00	1.312,00	0,00	0,00
521.01	Sueldos y Salarios	4.840,52	0,00	4.840,52	0,00
521.02	Aporte Patronal	588,14	0,00	588,14	0,00
521.03	Décimo Tercer Sueldo	401,92	0,00	401,92	0,00
521.04	Décimo Cuarto Sueldo	403,36	0,00	403,36	0,00
521.05	Vacaciones	201,68	0,00	201,68	0,00
521.06	Fondos de Reserva	403,36	0,00	403,36	0,00
523.01	Honorarios del Contador	696,42	0,00	696,42	0,00
524.01	Arriendo de Locales	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00
525.01	Energía Eléctrica	281,25	0,00	281,25	0,00
525.02	Agua Potable	133,64	0,00	133,64	0,00
525.03	Telefonía y Fax	172,44	0,00	172,44	0,00
525.04	Servicio de Directv	366,30	0,00	366,30	0,00
591.01	Depreciación de Utilaje y Mobiliario	747,50	0,00	747,50	0,00
591.02	Depreciación de Muebles y Enceres	391,40	0,00	391,40	0,00
591.03	Depreciación de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	206,67	0,00	206,67	0,00

71.01	Costo de Ventas	11.113,94	0,00	11.113,94	0,00
<b>TOTALES:</b>		<b>93.884,44</b>	<b>93.884,44</b>	<b>71.620,13</b>	<b>71.620,13</b>

### 3.5 Estado de resultados

**BAR "SHARK"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
Del 1 de Enero al 30 de Junio del 2013  
En Dólares \$

<b>4</b>	<b>VENTAS E INGRESOS</b>			<b>10.313,33</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>10.313,33</b>	
<b>411</b>	<b>INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>10.313,33</b>		
411.01	Ventas	10.313,33		
	<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>11.113,94</b>
71.01	Costo de Ventas	11.113,94		
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS NETAS</b>				<b>(800,61)</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>			<b>12.234,60</b>
<b>52</b>	<b>GATOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>10.889,03</b>	
<b>521</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>6.838,98</b>		
521.01	Sueldos y Salarios	4.840,52		
521.02	Aporte Patronal	588,14		
521.03	Décimo Tercer Sueldo	401,92		

521.04	Décimo Cuarto Sueldo	403,36		
521.05	Vacaciones	201,68		
<b>523</b>	<b>SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES</b>		<b>696,42</b>	
523.01	Honorarios del Contador	696,42		
<b>524</b>	<b>ARRIENDOS Y CÁNONES</b>		<b>2.400,00</b>	
524.01	Arriendo de Locales	2.400,00		
<b>525</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS Y SIMILARES</b>		<b>953,63</b>	
525.01	Energía Eléctrica	281,25		
525.02	Agua Potable	133,64		
525.03	Telefonía y Fax	172,44		
525.04	Servicio de Directv	366,30		
<b>59</b>	<b>DOTACIONES PARA DEPRECIACIONES</b>			<b>1.345,57</b>
<b>591</b>	<b>DOTACIONES PARA DEPRECIACIONES</b>		<b>1.345,57</b>	
591.01	Depreciación de Utilaje y Mobiliario	747,50		
591.02	Depreciación de Muebles y Enceres	391,40		
591.03	Depreciación de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	206,67		
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>				<b>(13.035,21)</b>
	15 % Impuesto para trabajadores			0,00
	Impuesto a la Renta			0,00
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>				<b>(13.035,21)</b>

### 3.6 Balance general final

**BAR "SHARK"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 30 de Junio del 2013**  
**En Dólares \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>11</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>10.086,66</b>
<b>111</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>6.087,67</b>
111.01	Caja General	3.457,10	
111.02	Banco de Guayaquil	2.037,69	
111.03	Banco Pichincha	592,88	
<b>113</b>	<b>EXIGIBLE</b>		<b>1.033,06</b>
113.03	Crédito Tributario por IVA	354,21	
113.06	Anticipo del IR (Retenciones)	678,85	
<b>114</b>	<b>REALIZABLE</b>		<b>2.965,93</b>
114.01	Inventario de Consumo Interno	2.965,93	
<b>12</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>19.435,63</b>
<b>122</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE</b>		<b>19.435,63</b>
122.01	Utilaje y Mobiliario	14.950,00	
122.02	(-) Depreciación acumulada de Utilaje y Mobiliario	(2.545,65)	
122.03	Muebles y Enseres	7.828,00	
122.04	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	(1.332,92)	
122.05	Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	1.240,00	
122.06	(-) Depreciación acumulada de Equipos - Sistemas y Paquetes Informáticos	(703,81)	

<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>29.522,29</b>
----------------------	--	------------------

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.688,18</b>
<b>211</b>	<b>PROVISIONES A CORTO PLAZO</b>		<b>1.550,81</b>
211.01	Décimo Tercer Sueldo	269,58	
211.02	Décimo Cuarto Sueldo	660,11	
211.03	Vacaciones	621,12	
<b>213</b>	<b>DEUDAS CON LA ADM. PÚBLICA</b>		<b>137,37</b>
213.01	Aporte Personal a Pagar	59,74	
213.02	Aporte Patronal a Pagar	77,63	

<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.688,18</b>
----------------------	--	-----------------

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>31</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>27.834,11</b>
<b>311</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>55.036,24</b>
311.01	Palacios Flores Sara Alexandra	55.036,24	
<b>312</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(13.035,21)</b>
312.01	Resultado del Ejercicio 2013	(13.035,21)	
<b>313</b>	<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>(14.166,93)</b>
315.02	(Resultado Negativos de Ejercicios Anteriores)	(14.166,93)	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>27.834,11</b>

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**

**29.522,29**

### 3.7 Ratios financieros

<b>Razón Circulante:</b>	Activo Circulante	10.086,66	=	=	\$	5,97
	Pasivo Circulante	1.688,18				

<b>Prueba Acida:</b>	Activo Circulante – Inventarios	7.120,73	=	=	\$	4,22
	Pasivo Circulante	1.688,18				

<b>Capital de Trabajo:</b>	Activo Circulante – Pasivo Circulante	=	10.086,66 – 1.688,18	=	\$	8.398,48
----------------------------	--	---	-------------------------	---	----	----------

<b>Margen Bruto de Utilidades:</b>	Utilidad Bruta en Ventas	=	(800,61)	=	-8%
	Ventas Netas		10.313,33		

<b>Rentabilidad del Negocio:</b>	Utilidad Neta	=	(13.035,21)	=	-126%
	Ventas Netas		10.313,33		

<b>Rentabilidad sobre el Capital</b>	Utilidad Neta	=	(13.035,21)	=	-24%
	Capital		55.036,24		

**Razón del circulante:** Demuestra que la empresa tiene un alto nivel de solvencia ya que cuenta con \$ 5,97 para cubrir cada \$1,00 de sus deudas corrientes.

**Prueba acida:** Indica que el negocio mantiene niveles altos de liquidez, ya que sin contar con los inventarios podría sin inconveniente alguno, cubrir en totalidad las deudas que mantiene; esto se nota debido a que la empresa para cubrir \$ 1,00 de sus obligaciones, cuenta con \$ 4,22 en dinero en efectivo al momento.

**Capital de trabajo:** Denota que Bar Shark es totalmente independiente de proveedores de capital externo, debido a que el negocio cuenta con un capital de trabajo positivo de \$ 8398,48 que es suficientemente amplio.

**Margen bruto de utilidad:** Indica las ventas no son suficientes para deducir sus costos, ya que se necesita un 8% más para cubrir los costes.

Rentabilidad sobre el negocio: Se puede evidenciar que los costos y gastos superan en un -26% al nivel de ventas de la empresa.

**Rentabilidad sobre el patrimonio:** Significa que la inversión del propietario en la empresa disminuye en un 24% por semestre, si se compara con las tasas de interés bancario que se reconoce en inversiones financieras, como pólizas, se puede afirmar que está fuera del margen aceptable.

## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones

El aporte que dará un sistema contable al negocio, será, el contribuir de manera significativa al mejoramiento de la calidad de la gestión administrativa y con la gobernabilidad de la empresa.

El efecto de poseer un sistema contable en la empresa, es altamente beneficioso en cuanto a alcanzar los objetivos institucionales, ya que, con el resultado del mismo (estados financieros), se puede evaluar, controlar y por ende mejorar el uso de los recursos y principalmente el del efectivo.

Bar Shark mantiene la política de comprar al contado, lo que le ha permitido mantener altos niveles de solvencia, siendo todas sus deudas de corto plazo y que no superan el 6% con respecto al total de sus activos. Lo que es sano ya que, no se tiene necesidad de buscar financiamiento para la marcha del negocio.

El nivel de endeudamiento que lleva la empresa es manejable, a tal punto que si se tuviera que cubrir de manera inmediata todas las obligaciones se haría sin dificultad, porque tiene \$ 4,22 por cada \$1,00 de deuda que se mantiene, esto sin contar con los inventarios que aportarían con \$ 1,76 para cubrir las deudas.

Los costos del periodo sobrepasan en un 8% del total de las ventas, quedando los gastos a ser cubiertos con el financiamiento de dueño del negocio, lo ha provocado una disminución del patrimonio en un 24% en este último semestre.

## **4.2 Recomendaciones**

Implementar en la entidad un sistema contable, dotado de la tecnología acorde a la necesidad, situación y tamaño de empresa.

Implementar políticas contables que permitan producir información, confiable y oportuna, sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de la empresa, que servirá para la toma de decisiones económicas.

A la administración mantener y revisar las políticas que mantiene con el fin de mejorar los procesos que acusen alguna debilidad y potencializar aquellas de mayor eficiencia, como lo es esta de proveedores.

Elaborar indicadores para evaluar de manera periódica la gestión de la empresa y apoyándonos en los ratios financieros que nos permitan visualizar las anomalías financieras y poderlas corregir estas a su debido tiempo.

Requerir que se formalice un sistema de información gerencial efectivo al interior del Bar Shark, de manera que los resultados del monitoreo sean puestos en el conocimiento de la autoridad a fin de que se tome los correctivos oportunos.

## BIBLIOGRAFÍA

### Libros

BRADES, Susana; GUARRO Jorge, (1991), *Manual de Contabilidad I*.

FIGUEROA, Mesen, (2008). *Aplicaciones Prácticas NIIF*. Edit. Vernor. Costa Rica

GOXES, Antonio; GOXES, María, (1994). *Biblioteca práctica de Contabilidad*. Edit. Libergraf. España

GUTIÉRREZ Ligia, (2008), *Guía de Contabilidad Gubernamental*, Facultad de economía–Universidad de Cuenca. Cuenca.

LECAILLON, Jacques, (1963), *La Política de la Renta*. Edit. Nova. España  
Pirámides S.A., Madrid

VALDÉS COSTA Ramón, (2001), *Curso de Derecho Tributario*. Edit. Temis, Bogotá.

HARGADON H. Bernardo; (2009), *Principios de Contabilidad*. Edit. Norma, Colombia.

MEIGS, Walter y HOHNSON CHARLES, (2006), *Contabilidad la base para decisiones Comerciales"*, Edit. Mc Granw, México.

DIAS, Gorge, (2010), *Diccionario y manual de contabilidad y administración*, Edit. Universo, Ecuador.

## **Internet**

<http://www.aeca.es/pub/monog/clasific.HTM>

<http://repositorio.uotavalo.edu.ec/bitstream/123456789/35/2/UO-CA-AE-03-CARLA%20PACARINA%20SANCHEZ%20PASQUELCAPITULO%20I%20MARCO%20TEORICO.pdf>

<http://www.sri.gob.ec>

<http://www.DiccionarioContableBásicociat.org/es/bdat/resitr.asp>

<http://www.ediabaco.com>

<http://www.DiccionarioContableBásicociat.org/es/bdat/resitr.asp>

## **Códigos y Leyes**

Constitución 2008

Código Tributario

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC

Normas Internacionales de Contabilidad – NIC

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Reglamento de comprobantes de ventas y retención

## **Folletos**

“Normas Internacionales de Contabilidad” y “Normas Internacionales de Información Financiera”. Distribución autorizada por Edi-Abaco Cía. Ltda.

“Seminario de Cierre de Estados Financieros y Consideraciones Tributarias”. Ediciones legales. 2008

## **Revistas**

EKOS, *Un ejemplo de Administración Eficiente*, Ekos, 129, Enero de 1999, Quito

## ANEXOS

Licores

Inventario de Licores

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Total</b>
12	Johnnie Walker Gold Label	102.23	1226.76
12	Johnnie Walker Red Label	19.26	231.12
24	Johnnie Walker Black Label	36.98	887.52
8	Chivas Regal	51.12	408.96
8	Jack Daniels	26.30	210.40
12	Buchanans	56.77	681.24
18	Dublin Best Sherjdans	39.65	713.70
12	Tequila Jose Cuervo	20.32	243.84
9	Ron Abuelo	14.50	130.50
12	Liova Vodka	11.18	134.16
20	Pilsener	0.80	16.00
20	Club	1.06	21.20
20	Corona	1.63	32.60
36	Heineken	1.70	61.20
<b>TOTAL</b>			<b>4999.20</b>

### Equipos Sistemas y Software

Fecha de Adquisición	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
17-oct-11	1	Computadora Escritorio	500.00	500.00
17-oct-11	1	Laptop	740.00	740.00
<b>TOTALES:</b>				<b>1.240.00</b>

### Utillaje y Mobiliario

Fecha de Adquisición	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Total
17-oct-11	1	Equipo de Dj	5.450.00	5.470.00
17-oct-11	1	Equipo de Música	300.00	300.00
17-oct-11	1	Data Fast	700.00	700.00
17-oct-11	1	Blu Ray	120.00	120.00
17-oct-11	3	Televisores	1860.00	5.580.00
17-oct-11		Utillaje de Bar	2.000.00	2.000.00
17-oct-11		Letrero de Neón	780.00	780.00
<b>TOTALES</b>				<b>14.950.00</b>

## Muebles y Enseres

Fecha de Adquisición	Cant.	Descripción	V. Unitario	Total
17-oct-11	1	Escritorio	500.00	500.00
17-oct-11	3	porta papeles	50.00	150.00
17-oct-11	2	Archivador	143.00	286.00
17-oct-11	1	silla giratoria	120.00	120.00
17-oct-11	3	Silla	28.00	84.00
17-oct-11	1	Calculadora	23.00	23.00
17-oct-11		Útiles de oficina	14.00	14.00
17-oct-11	1	Perforadora	7.00	7.00
17-oct-11	1	Grapadora	7.00	7.00
17-oct-11		materiales y suministros	69.00	69.00
17-oct-11	14	Mesas	25.00	350.00
17-oct-11	64	Sillas	22.00	1408.00
17-oct-11	3	Taburetes	25.00	75.00
17-oct-11	1	Cocina Industrial	250.00	250.00
17-oct-11	1	Juego de Sala	400.00	400.00
17-oct-11	1	Exhibidor de Madera Exteriormente	1000.00	1000.00
17-oct-11	1	Exhibidor de Mostrador	2000.00	2000.00
17-oct-11	1	Refrigeradora	700.00	700.00
17-oct-11	1	Licuada	60.00	60.00
17-oct-11	1	Waflera	45.00	45.00
17-oct-11	1	Microondas	280.00	280.00
<b>TOTALES</b>				<b>7828.00</b>



**Estado de Resultados Final 2012**

**BAR "SHARK"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012  
En Dólares \$

<b>4</b>	<b>VENTAS E INGRESOS</b>		<b>26.486.59</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS ORDNARIOS</b>		<b>26.486.59</b>
<b>411</b>	<b>INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>26.486.59</b>	
411.01	Ventas	26.486.59	
	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>15.895.09</b>
71.01	Costo de Ventas	<b>15.895.09</b>	
	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>10.591.50</b>
<b>52</b>	<b>GATOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>22.067.30</b>
<b>521</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>14.023.20</b>	
521.01	Suledos y Salarios		

		10.547.40	
521.02	Aporte Patronal	1.281.48	
521.03	Décimo Tercer Sueldo	878.88	
521.04	Décimo Cuarto Sueldo	876.00	
521.05	Vacaciones	439.44	
<b>522</b>	<b>SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES</b>		<b>531.48</b>
522.01	Comisión Diners Banco Pichincha	104.19	
522.02	Comisión Visa Banco de Guayaquil	427.29	
<b>523</b>	<b>SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES</b>		<b>1.392.84</b>
523.01	Honorarios del Contador	1.392.84	
<b>524</b>	<b>ARRIENDOS Y CANONES</b>		<b>4.800.00</b>
524.01	Arriendo de Locales	4.800.00	
<b>525</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONALIDAD</b>		<b>1.319.78</b>
525.01	Sunimistros y Utiles de Oficina		

	987.95		
525.02 Gastos de Publicidad y Propaganda	210.67		
525.09 Otros Gastos	121.16		
<b>59 DOTACIONES PARA DEPRECIACIONES</b>		<b>2.691.13</b>	<b>24.758.43</b>
<b>591 DOTACIONES PARA DEPRECIACIONES</b>		<b>2.691.13</b>	
591.01 Depreciación de Utilaje y Mobiliario	1.495.00		
591.02 Depreciación de Muebles y Enceres	782.80		
Depreciación de Equipos - Sistemas y Paquetes			
591.03 Informáticos	413.33		
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		-	<b>14.166.93</b>
15 % Impuesto para trabajadores		-	
Impuesto a la Renta		-	
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>		-	<b>14.166.93</b>



**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL BAR SHARK  
DE LA CIUDAD DE CUENCA A PARTIR DEL 1 DE ENERO DE 2013”**

**DISEÑO DE MONOGRAFÍA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTOR:**

**PAUL VASQUEZ VALDIVIESO**

**DIRECTOR:**

**ING. C.P. JOSE ROBALINO SANCHEZ**

**CUENCA – ECUADOR**

**AÑO 2013**

## **INTRODUCCIÓN**

Al transcurso de los años y en la actualidad llevar un sistema de contabilidad de manera sencilla no llena las expectativas deseadas ya que esta requiere nuevas necesidades de información para ser utilizada por los diferentes usuarios que se interrelacionan en el ambiente empresarial, todas estas nuevas tendencias sobrellevan a la ejecución de una implantación de un sistema contable en la cual proveerá una valoración exhaustiva del movimiento de la empresa.

La presente evaluación examinará el desempeño de la situación contable y tributaria del negocio, la cual se encuentra en el mercado del austro desde hace 2 años teniendo como actividad principal la venta de comidas y bebidas en cafetería para su consumo inmediato.

### **1. TEMA**

“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL BAR SHARK DE LA CIUDAD DE CUENCA A PARTIR DEL 1 DE ENERO DE 2013”

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Bar Shark es una microempresa con dos años de existencia en la ciudad de cuenca orientada a personas mayores de 30 años que tengan la necesidad de esparcimiento social. Se encuentra sujeta al Art. 38 del Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, esto es obligada a llevar únicamente un registro básico de ingresos y egresos, por cuanto no supera los montos mínimos de ventas y capital para estar obligada a llevar contabilidad.

Se ha podido observar que al momento no cuenta con su sistema organizado de información contable y financiera, que a su vez no permite una toma de decisiones acertada y oportuna. Por esta razón el Gerente propietario ha visto la necesidad de implementar un sistema de contabilidad, de acuerdo a normas y principios vigentes actualmente. Este sistema contable de preferencia debería ser utilizando un software apropiado, pese a no estar obligado a llevar contabilidad por la ley, pero con la implantación de la contabilidad se mejoraran la organización empresarial, cuyo resultado será un beneficio a largo plazo de la microempresa.

## **2 OBJETIVOS**

### **2.1 Objetivo General.**

Desarrollar e implementar un Sistema Contable para el Bar Shark a partir del año 2013, con una extensión de periodos contables, con la finalidad de manejar con eficiencia y eficacia los recursos económicos, propios y procedentes del financiamiento local.

#### **2.1.2 Objetivos Específicos**

- Identificar los aspectos generales de la empresa en la cual se va a implementar el sistema contable.
- Determinar los procedimientos iniciales requeridos para la implementación del sistema contable.
- Aplicar un sistema contable a Bar Shark utilizando normas y principios vigentes.
- Obtener conclusiones y recomendaciones en base a los capítulos anteriores.

### **3. JUSTIFICACIÓN**

El objetivo es diseñar y aplicar un sistema de contabilidad para la microempresa Shark aplicando los principios contables, y a su vez cumpliendo con los requerimientos establecidos por la ley.

Por otro lado se elaborara procedimientos y políticas para así lograr un correcto registro de operaciones efectuadas por la empresa, generando un procesamiento de datos sin omisiones y esta a su vez presentando información relevante de la situación financiera en la que se encuentra la microempresa.

Shark ha crecido y ha evolucionado en el mercado por lo tanto debe sustituir el sistema de registros, por la implementación de un nuevo sistema contable con capacidad de proporcionar información inmediata.

### **4. ALCANCE**

El sistema contable que se aplicara en el bar Shark tendrá como fecha inicial el 1 de enero del 2013 utilizando los conocimientos recibidos en los años de estudio y aplicando normas y principios vigentes.

#### **4.1 LIMITACIONES**

- La implementación del sistema tendrá la cobertura a lo que hace referencia al año 2013 en adelante; ya que los anteriores años no puede ser aplicado.

## 5. MARCO TEÓRICO

Un sistema contable para toda empresa pública o privada es una herramienta valiosa destinada a generar la información financiera necesaria, que permita unificar los criterios para registrar, integrar e informar oportunamente las distintas operaciones contables realizadas por todo ente económico; los participantes en la vida económica de las empresas tienen en muchas ocasiones intereses opuestos y la contabilidad les debe basar sus decisiones en información fehaciente y veraz; lo cual permite que la contabilidad adopte criterios de equidad para dichos intereses; criterios que están sustentados en una base de objetividad y veracidad razonable.

En un sentido amplio se puede decir que un sistema contable es la descripción escrita de manera sistemática y en términos cuantitativos de la historia económica de la entidad.

En un bar es necesario contar con un sistema contable. Si no se utilizan pueden ocurrir pérdidas difíciles de detectar ya que no se tendrían los estándares adecuados con los que se facilita la detección de un problema. El establecimiento debe contar con reglas dirigidas a los empleados para poder tener un mayor control sobre ellos y así evitar los fraudes

Su propósito es producir información que responda a las interrogantes de quienes toman decisiones.

## **6. ESQUEMA ANALÍTICO**

### **CAPITULO I**

#### **ASPECTOS GENERALES DE BAR SHARK**

1.1 Antecedentes

1.2 Objetivos

1.3 Misión

1.4 Visión

1.5 Filosofía

### **CAPITULO II**

#### **PROCEDIMIENTOS INICIALES AL IMPLEMENTAR EL SISTEMA CONTABLE**

2.1 Catalogo de Cuentas

2.2 Políticas Contables

2.3 Estado de Situación Inicial

2.4 Documentos Contables

## **CAPITULO III**

### **APLICACIÓN PRÁCTICA IMPLEMENTANDO EL SISTEMA CONTABLE**

3.1 Borrador de Operaciones

3.2 Diario General

3.3 Mayor General

3.4 Balance de Comprobación

3.5 Estado de Resultados

3.6 Balance General Final

3.7 Ratios Financieros

## **CAPITULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

## **7. METODOLOGÍA**

### **7.1 MÉTODOS**

Para la realización del trabajo se utilizara los siguientes métodos:

- Método inductivo que consiste en la “observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar al conocimiento”, en nuestro caso lo aplicaremos mediante visitas a la microempresa para poder iniciar la implementación del sistema contable.

- Método analítico sintético por cuanto se trata de descomponer al todo en sus partes para darles mejor tratamiento y luego integrarlos obteniendo el resultado final que son los estados financieros.

## 7.2 TECNICAS

**Observación:** “Realiza el profesional contable durante el ejercicio económico respectivo para poder registrar de mejor manera las diferentes transacciones y movimientos que se realicen dentro de la microempresa.

**Entrevistas:** Es muy necesario conocer el criterio de sus dueños para poder desarrollar más acertadamente la actividad contable en la microempresa.

## 7.3 INSTRUMENTOS

Para la observación se recurrirá a una ficha de observación con el fin de ir armando adecuadamente el proceso contable.

Para la entrevista se dispondrá del formulario correspondiente.

## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**Google Académico:** <http://www.aeca.es/pub/monog/clasific.HTM>

**Código:** UDA-BG 33455 **Autor:** Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

**Título:** Análisis, diseño e implementación de sistemas de control de información/  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos 1ed 1975.15 p.Es.

<http://repositorio.uotavalo.edu.ec/bitstream/123456789/35/2/UO-CA-AE-03-CARLA%20PACARINA%20SANCHEZ%20PASQUEL-CAPITULO%20I%20MARCO%20TEORICO.pdf>

**Código:** UDA–BG 64384 **Autor:** Estupinan Gaitán, Rodrigo, Estupinan Gaitán, Rolando

**Título:** Análisis Financiero y de Gestión/ Ecoe Ediciones Bogotá 2003.