



*Instituto Tecnológico Superior Particular  
"Los Andes"*

**TÍTULO:**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN EL  
COMERCIAL "EL GALLITO" DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO  
OCTUBRE-DICIEMBRE 2016**

Informe final previo la obtención del Título de  
Tecnóloga en Mercadotecnia.

*AUTORA:*

*MÓNICA ALEXANDRA CUENCA NAGUA*

*DIRECTORA DE TESIS:*

*LIC. GREY ANTONIETA PINTADO GUARNIZO*

*LOJA -ECUADOR*

## **CERTIFICACIÓN**

Lic. Grey Pintado

DIRECTORA DE TESIS.

INFORMA.

Que el presente proyecto de tesis TITULADA “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL COMERCIAL “EL GALLITO” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2016”, realizado por la estudiante Mónica Alexandra Cuenca Nagua, egresada de la carrera de Mercadotecnia cumple con las normas generales para la graduación de la misma en el “INSTITUTO TECNOLÓGICO LOS ANDES” tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo que me permito autorizar su presentación para los fines legales pertinentes.

Enero, 20 del 2016

Atentamente

Lic. Grey Pintado

## **AUTORÍA**

Yo Mónica Alexandra Cuenca Nagua, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y por tanto eximo expresamente al Instituto “Los Andes” y sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la encargada de biblioteca, para la publicación de mi tesis en el repositorio Institucional-biblioteca virtual.

.....

Mónica Cuenca

1104226103

20 de Enero del 2016

## **AGRADECIMIENTO**

Al Instituto Tecnológico “Los Andes” por haberme dado la profesionalización en nivel de estudio superior.

Mi agradecimiento y gratitud a las autoridades y catedráticos de la carrera de Mercadotecnia con enfoque en contabilidad y tributación por haber compartido sus conocimientos durante sus horas de trabajo en la formación profesional.

Y a todas las demás personas que con su paciencia y gran deseo de colaboración han aportado para que este trabajo investigativo culmine

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a mi mami, mis hermanos, a mi adorado esposo y hermoso hijo quienes me han dado el apoyo el amor y la estabilidad emocional para culminar con éxito este reto que me propuse hace tres años.

## INDICE

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN.....	II
AUTORÍA.....	III
AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
RESUMEN.....	1
ABSTRACTO.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
JUSTIFICACIÓN.....	4
MARCO TEORICO.....	5
METODOLOGIA.....	20

RESULTADOS.....	21
CONCLUSIONES.....	49
RECOMENDACIONES.....	50
ANEXOS.....	51

## **1. RESUMEN**

El proyecto de Investigación para la elaboración de tesis se titula:IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL COMERCIAL“EL GALLITO” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2016” consiste en implementar la contabilidad para el comercial “ El Gallito” que permitirá conocer de forma exacto el manejo financiera y económico de la misma con el objeto de realizar un análisis para obtener una visión objetiva y clara de la realidad actual del negocio con la presentación de los estados financieros basados en los principios de contabilidad que se aplicaran a medida que se desarrolle el proceso investigativo encontrando soluciones que le den al dueño del comercial la oportunidad de tomar las mejores decisiones.

Para realizar la investigación se utilizaron los siguientes métodos: inductivo - deductivo, analítico-sintético, estadístico y las técnicas de observación y la entrevista esta última dirigida al propietario del comercial. El proceso contable se lo realizo con la información proporcionada por el propietario del negocio la misma que sirvió para efectuar el inventario de los bienes que posee; determinando el estado de situación inicial, seguido con el registro de transacciones diarias, mediante el libro diario, se estructuran los libros mayor; se elabora el balance de comprobación; se establece el estado de pérdidas y ganancias y el estado de Situación Financiera con sus respectivos análisis al final del periodo establecido.

Concluido el trabajo se deja constancia de la importancia de la implementación de la contabilidad en el comercial “El Gallito” para el desarrollo de sus actividades permitiéndole conocer de forma veraz y oportuna, se le recomienda acoger la propuesta realizada como una herramienta que le permita organizar y controlar sus recursos facilitándole la toma de decisiones y obtener mayor utilidad.

## **ABSTRAC.**

The research project for developing thesis is entitled "IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN EL COMERCIAL "EL GALLITO" DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2016" is to implement an accounting system for the winery " El Gallito " that will reveal the exact form of financial and economic management of the same in order to perform an analysis to get an objective and clear picture of the current reality of the winery with the presence of the financial statements based on accounting principles that are applied as the investigative process unfolds finding solutions that give the store owner the opportunity to make the best decisions.

Deductive ,analytic-synthetic , statistical techniques and observation and interview the latter addressed to the owner of the winery inductive : To search the following methods were used.

The accounting process is performed with the information provided by the owner of the winery the same that was used to make the inventory of his possessions ; determining the baseline rate , followed with record daily transactions through the journal , the more books are structured ; the trial balance is drawn up; the income statement and the statement of financial position with their analysis at the end of the set period is set.

Concluded its work noted the importance of implementing accounting winery " El Gallito " for the development of its activities allowing you to meet is accurate and timely is allowed , it is recommended to accept the proposal made as a tool that allows you to organize by providing resources and control their decisions and get more useful.

## 1. INTRODUCCIÓN.

En la ciudad de Loja el Sr. Miguel Orellana toma la iniciativa de abrir un negocio que se dedicara al expendio de productos de primera necesidad para los hogares lojanos de la parte céntrica de la misma, sus instalaciones las tiene en las calles Ramón Pinto entre Miguel Riofrío y Azuay desde el año 2010 hasta la actualidad, para iniciar sus actividades primeramente obtuvo el Registro Único de Contribuyente el cual es el 1105583148001 mismo que por ser persona natural se compuso por su número de cedula más el 001, el comercial tiene gran acogida al público por encontrarse en una de las avenas principales de la ciudad de Loja y visible a todas las personas que transita por el lugar.

Con la realización de este trabajo investigativo de la Realidad e Implementación de la contabilidad para el Comercial “El Gallito” en el periodo de tres meses se tiene como propósito el de orientar al propietario con la información financiera clara y oportuna de como esta en realidad el negocio para que así el propietario pueda tomar las mejores decisión con relación a su negocio.

En la parte estructural del presente trabajo investigativo contendrá lo siguiente: **Título**; con que se da a conocer el nombre o asunto de la presente tesis; se continua con el **Resumen** en castellano y traducido al inglés, donde se presenta en síntesis el desarrollo de la investigación; **Introducción**, contiene importancia del tema, aporte y estructura del mismo; **Revisión de la Literatura**, en el cual se plasma conceptos, definiciones, normas, entre otras cosas relacionadas con la contabilidad comercial, el mismo que servirá para tener una visión clara de que es lo que se necesita el dueño del negocio para poder llevar mejor la dirección del mismo, también se estudiara la organización y su proceso contable relacionada con el sistema de inventario permanente; **Materiales y Métodos**, es la descripción de los mismos cómo y para que

fueron utilizados; técnicas utilizadas en el desarrollo de la tesis; **Resultados**, siendo la parte principal donde se desarrolla la práctica contable desde el levantamiento de inventarios, control de la mercadería con sus diferentes Kardex, elaboración de un plan de cuentas hasta llegar a la elaboración de los estados financieros; **Discusión**, presenta el entorno de la empresa antes y después de la implantación de la contabilidad comercial, a continuación se estableció las **Conclusiones**, detallan el análisis de la investigación efectuada; **Recomendaciones**, se desprenden de las conclusiones, convirtiéndose en sugerencias, las mismas que al ser tomadas en cuenta por la propietaria del Comercial “El Gallito” contribuirán al eficaz desarrollo y desenvolvimiento económico de su negocio; **Bibliografía**, hace referencia a las fuentes de consulta que sirvieron de apoyo en la realización de la presente tesis; **Anexos**, contiene documentos de sustento de la información para la investigación, como carta de autorización de la propietaria del Comercial “El Gallito” para la revisión de los documentos, RUC de la empresa, copia del proyecto, entre otros.

### **3. JUSTIFICACIÓN.**

La contabilidad comercial ayuda a los dueños de negocios a poder llevar a ciencia cierta sus estados financieros y lograr que no exista pérdidas de dinero que en la actualidad se ve a menudo que muchos negocios cierran sus puertas debido al mal manejo de los recursos económicos de ahí su importancia en el caso del Comercial “El Gallito” es necesario la implantación de la contabilidad para que su dueño sepa la realidad de su negocio y pueda tomar decisiones que lo mejoren.

Realizar el trabajo investigativo acerca de la contabilidad comercial nos da la oportunidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos en los 3 años de estudio así como de brindarle la oportunidad al dueño del negocio de mejorar la visión de su negocio. Por otro lado con la realización de la investigación se lo deja un aporte educativo para los alumnos del Instituto Tecnológico “Los Andes” para que en un futuro pueda servir como un apoyo para los mismos.

De manera personal realizar este trabajo me dio la oportunidad de saber la realidad del negocio al cual se realizara la implantación de la contabilidad comercial y de encontrar un medio de trabajo ya que es la línea de la contabilidad a la cual me he enfocado

### **3. MARCO TEORICO**

#### **1. Contabilidad**

“Es una ciencia que se encarga de registrar, verificar, controlar, analizar, interpretar todas las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, en forma ordenada y sistemática durante un periodo contable y de esta manera obtener resultados positivos para tomar buenas decisiones para el próximo periodo (Orozco, 2010).

A la contabilidad se la debe entender no sólo como el registro que revela lo ocurrido respecto de las operaciones realizadas, sino también como base de contabilidad intermedia, información que apoye la programación, decisiones y control de la economía y finanzas de las personas naturales y jurídicas.

#### **1.2 Importancia**

Es de gran importancia porque nos permite conocer con exactitud la real situación económica de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio mediante la permanente y oportuna información que brinda y apoya a los ejecutivos en la toma de decisiones más adecuada; lo que determina la enorme jerarquía que le brinda a esta técnica.

La Contabilidad muestra dónde y cómo se han utilizado los recursos de la empresa, evalúa el desempeño e implicaciones financieras al momento de escoger un plan en vez de otro. Y por último ayuda a predecir efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, imperfecciones e ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras” (Zapata, 2002)

### **1.3 Características**

- Comprensible, clara y fácil de entender.
- Útil y oportuna.
- Permite una acertada toma de decisiones en el momento preciso.
- Confiable, porque se basa en un acontecimiento real y cierto.
- Comprobable, porque permite la comparación entre varios períodos contables.

### **1.4 Objetivos**

- Suministrar información a la propietaria, para la toma de decisiones adecuadas en beneficio de la empresa.
- Describir las operaciones de control en la variedad de procedimientos contables-financiero
- Detallar con procedimientos registrados como medio para alcanzar los objetivos planteados
- Identificar que los valores de ingresos sean correctos
- Establecer el cumplimiento de las Leyes y reglamentos vigentes

### **1.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los principios de contabilidad son un conjunto de reglas generales y normas básicas que nos sirven de guía contable para formular la limitación e individualización

del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros.

\* **Entidad.**- La actividad económica es ejecutada por entidades registradas legalmente, las que establece combinaciones de recursos, naturales y capital, regulados por una autoridad que toma decisiones, alineadas al logro de los objetivos de la entidad.

\* **Realización.**- La contabilidad, cuantifica en términos monetarios las operaciones efectuadas por la entidad con otros contribuyentes en la actividad económica y ciertos sucesos económicos que la afectan.

\* **Período Contable.**- La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, se identifican con el período en el que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar notoriamente el período al que se refiere.

\* **Valor Histórico.**- Las transacciones y eventos económicos cuantificados por la contabilidad se registran de acuerdo a la cantidad de activos afectados; éstas cifras deberán modificarse en caso de que ocurran acontecimientos posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste, en forma sistemática, de manera que salvaguarden la imparcialidad y objetividad de la información contable sin quebrantar o alterar, la información que se ocasione.

\* **Negocio en Marcha.**- Nos indica que si las cifras representan valores de liquidación, debe ser especificado claramente y serán aceptados solo para información general cuando la entidad está en liquidación.

\* **Revelación Suficiente.**- La información financiera presentada en los estados financieros contendrá, en forma clara y perceptible, lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

\* **Importancia Relativa.-** La información contenida en los estados financieros mostrará los aspectos más importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

\* **Consistencia.- Los usos de la información** contable requiere que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. Esta información se obtendrá mediante la aplicación de los principios y reglas particulares de cuantificación, para por medio de la comprobación de estados financieros del ente, conocer su evolución y mediante esta comprobación de estados conocer la posición relativa de otras entidades económicas y estables.

\***Conservatismo.-** La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier problema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados.

\* **Registro de Intercambio.-** Son Transacciones que realizan las empresas de una empresa a otra.

\* **Capital de trabajo.-** Es igual al activo menos el pasivo

### **1.6.Principios de Partida Doble**

Los principios primordiales en los que se respaldan la partida doble son:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, estos dos elementos son fundamentales y que están presentes en todo registro contable.
- Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber

- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita.
- Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre.
- Toda cuenta, persona u objeto primeramente entra y después sale, a excepción de las deudas contraídas que salen primero.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega

### **1.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las NIC, son conocidas como un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información que deben presentarse en los estados financieros, que conforman la base de métodos uniformes de técnicas contables en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee), hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad.

**NIC 1: Presentación de Estados Financieros.-** Principios fundamentales que subyacen en la preparación de los estados financieros.

**NIC 2: Inventarios.-**Establece el tratamiento contable de las existencias, en forma ordenada

**NIC 7: Estado de Flujo del Efectivo.-** Suministra información contable necesaria para la toma de decisiones económicas

**NIC 8: Políticas Contables Cambios en Estimaciones Contables y Errores.-** Cambio de políticas contables.

**NIC 12: Impuesto Sobre las Ganancias.-** Implantar manuales para la contabilización de los resultados actuales y futuros de la entidad.

**NIC 16: Propiedad Planta y Equipo.-** Reconocimiento inicial y contabilización posterior de la Propiedad Planta y Equipo.

**NIC 18: Ingresos.-** Orienta el procedimiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

**NIC 19: Retribuciones a los Empleados.-** Aplica a los empleados indicando los derechos que tienen los empleados dentro de la entidad.

**NIC 23: Costos por Intereses.-** Es el valor de interés, prestamos, primas entre otros.

### **1.8. Clasificación de la Contabilidad**

La contabilidad según el libro de Bravo Mercedes se clasifica en:

**Contabilidad Comercial:** Es aquella que permite el control eficiente de las actividades económicas en los establecimientos de compra y venta de mercaderías, es aplicable a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una

ganancia, agregándole al costo del bien y margen de utilidad. Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas.

**Contabilidad de Servicios:** Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones. La contabilidad controla que se vendan servicios antes que un producto.

**Contabilidad Industrial o de Costos:** La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en un producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.

**Contabilidad Agropecuaria:** Es una rama de la Contabilidad de costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.

**Contabilidad Bancaria:** Es aplicable en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contralor se debe ajustar a esta disposición. Es importante señalar que dependiendo de las necesidades de la entidad, se puede incluir cuentas previa autorización a la Superintendencia de Bancos.

**Contabilidad Gubernamental:** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, entre otros. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.

**Contabilidad Financiera:** es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

**Contabilidad de Cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

**Contabilidad Hotelera:** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos

## 1.2. Sistema de Control de la Mercadería

Los sistemas de control, amparados en las disposiciones de la Ley son:(Moreno, 2007)

- sistema de cuentamúltiple o inventario periódico.
- Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.

**El sistema de cuenta múltiple:** conocido también con la denominación de Inventario periódico, es el sistema que se caracteriza por llevar un control detallista de a cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, el mismo requiere de un inventario periódico extracontable que se obtiene mediante la constatación física de la mercadería existente

Las cuentas principales son:

1.- **Cuenta Compras.-** Anota las adquisiciones de los productos al valor de facturas. Se lo utiliza para los registros en el debe, todas las compras de la empresa al costo de adquisición, se debita por la compra al contado o a crédito , y se acredita por un error en facturas y regulación del ejercicio.

2.- **Cuenta Ventas.-** Registra las entregas de mercadería dados en enajenamiento a precio de ventas. Se utiliza únicamente en el haber para registrar toda la venta de mercadería a precio de venta; que corresponda al precio de adquisición más la utilidad marginal por venta, regulación, se debita por un error en la factura y regulación del ejercicio, se acredita por la entrega de mercadería por venta o enajenamiento.

3.-**Devolucion en Compras.**-Registra todas las devoluciones de mercadería que no hayan cumplido con las expectativas del comprador. Se debita por la regulación del ejercicio y de acredita por el retorno de mercadería al proveedor

4.- **Mercadería.**- Registra únicamente como activo permaneciendo invariable durante todo el periodo y solo se regula al realizar el inventario final.

### 1.2.1. Ventajas del Sistema

- Es de fácil aplicación y conocimiento.
- El valor de adquisición es accesible
- Permite un informa a detalle por cada cuenta.

### 1.2.2. Desventajas del Sistema.

- No permite un adecuado control de la bodega, por no tener un control minucioso de las entradas y salidas de mercadería.
- Podría existir complicaciones si el número de cuentas se extiende más de lo indispensable.

**Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.**- Este sistema consiste en llevar el control de mercaderías de manera permanente o constante, mediante la utilización de la tarjeta de control llamada kárdex, en la que se anota la entrada, salida, existencia física y de manera individual cada artículo de forma permanente, los sistemas computarizados actuales han dejado de lado el sistema de tarjetas, sin embargo conservan en su registros, las columnas básicas para su control.

Las cuentas que utilizadas en el sistema de inventario permanente son:

**Inventario de mercaderías.-** Llamado también almacén o inventario. Esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrará el valor del inventario final, en donde se registra en el débito de inicial, las compras brutas totales y fletes de compras al costo, por venta de mercadería a precio de costo; el saldo representa el valor del saldo final al momento requerido, el que debe coincidir con la existencia física de bodega y con el kardex. (Sarmiento, 2005)

**Ventas.-** Se registra en el débito las devoluciones en ventas al precio de costo, se acredita por las devoluciones en ventas de mercaderías (al contado y/o a crédito), el saldo representa el valor de las ventas netas.

**Costo de Ventas.-** Se registra en el débito las ventas de mercaderías al precio de costo, se acreditan por las devoluciones en ventas de mercaderías al precio de costo, el saldo representa el costo de venta neto.

### **Regulación de la Cuenta Mercaderías**

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o período contable se requiere de un solo asiento para determinar la utilidad bruta o la pérdida en ventas.

### **Métodos de Valoración de Inventarios**

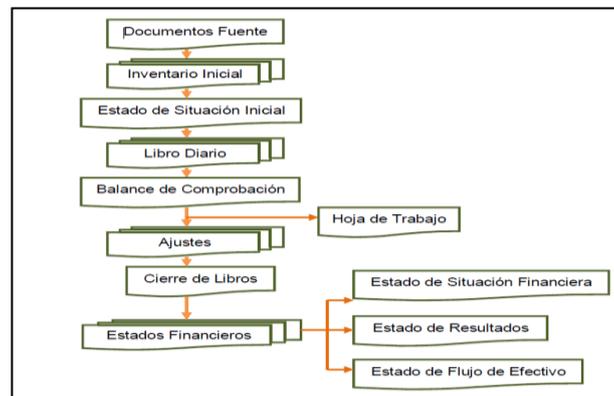
El movimiento de las mercaderías se controlan en tarjetas kárdex, para lo cual usamos algunos métodos, sin embargo el método de valoración de a considerar es el siguiente:

#### **2. El Proceso Contable**

“Denominado también ciclo contable, se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente es

de año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”

Gráfico N ° 1



**Fuente: Sarmiento Rodrigo**

**Elaborado: Sarmiento Rodrigo**

## Documentos Fuente

Los documentos considerados como documentos fuente son títulos, facturas, cartas entre otros, relativos a las operaciones mercantiles, que sirven de soporte a los asientos contables que las recogen.

**Documentos principales:** Aquellos considerados indispensables y en consecuencia se generan como soporte fundamental de la transacción; ejemplo: Facturas, notas de venta, notas de crédito.

**Documentos secundarios:** Completan el expediente de una transacción; ejemplo: Notas de pedido, facturas proforma, actas de entrega y recepción, notas de ingreso o afines, memorandos.

**Facturas.-** Son documentos tributarios de compra y venta que deja como constancia de la venta de bienes o prestación de servicios realizada, es obligatoria y aceptada por ley. Este documento se utiliza para acreditar la venta de mercaderías u otros efectos; quedando finiquitada la acción.

La factura es un instrumento de uso diario y permanente en las actividades comerciales, es de carácter ineludible. Los comprobantes de venta deben ser emitidos y entregados aun cuando el comprador no los solicite o exprese que no los requiere, las sociedades y personas obligadas a llevar contabilidad deben emitirlos en todos los casos y por cualquier monto.

**Nota de Crédito.-** Es aquel documento comercial emitido por el vendedor en el cual se detallan conceptos por los que un comprador dispone de crédito a su favor en su cuenta comercial. Es un documento registrable y siempre genera un saldo positivo para el cliente.

### **Cheque**

“El cheque es un instrumento de pago que según el Art. 3o. de la Ley de Cheques se gira contra una institución bancaria autorizada para recibir depósitos monetarios que tengan fondos del girador. Esta operación por tanto es propia de los bancos, ya que el cheque debe servir, como reconoce la doctrina para la circulación organizada del dinero”

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad económica y así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos en donde se pormenoriza los elementos que constituyen el Patrimonio como son activos y pasivos. Ya sea describiendo, calculando a cada uno de los objetos que tenga o deba”(Greco, 2006)

Otro concepto fue extraído del boletín No. 1, Principios y Normas Contables sobre la auditoría de los Inventarios del Prof. Maldonado; y dice así: “El Vocablo inventario se usa para nombrar el conjunto de aquellas partidas de bienes muebles tangibles.

Para conocer y determinar las pérdidas y ganancias de la actividad económica que realiza una empresa, es necesario realizar un inventario lo cual nos ayudara a establecer su capital inicial.

## **2.2. Estado de Situación Inicial.**

Es la información contable que se elabora al iniciar las operaciones mercantiles de la empresa, este Estado se lo elabora en base al Inventario Inicial clasificando las cuentas y con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma

## **2.3. Libro Diario General**

Es un libro principal en donde se registran ordenadamente los hechos que ocurren diariamente en una empresa, utilizando el principio de la Partida Doble.

## **2.4. Libro Mayor General**

“Se encarga del registro de las cuentas que conforman en los asientos contables del libro diario en orden cronológico, para cada cuenta se abrirá un libro mayor”(Zambrano, 2006)

## **2.5. Balance de Comprobación**

El Balance de Comprobación como su nombre lo indica comprueba o confirma la exactitud de los datos que aparecen en los registros de entrada original y en la transferencia al mayor general, equiparando el crédito y el débito. Los mismos que son utilizados para elaborar los estados Financieros básicos con información confiable.

## **2.6. La Hoja de Trabajo**

“La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldos del balance de comprobación, ajustes, saldos ajustados, estado de pérdidas y ganancias, y estado de situación”.(Sarmiento, 2005)

## **2.7. Ajustes**

“Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la Empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los Estados Financieros”(Zambrano, 2006)

Al final cada ejercicio económico su formulación es importante porque el análisis individual de cada cuenta se determina cuales deben ajustarse antes de que sus saldos se reflejen en los Estados Financieros. Entre estos tenemos: Diferidos, Acumulados, por disposiciones Legales y otros asientos de Ajuste.

## **2.8. Estados Financieros**

Los Estados Financieros se constituyen en la síntesis objetiva de la empresa, la cual servirá de base para tomar decisiones tendientes a mantener, modificar o ajustar las políticas, métodos, procedimientos, líneas de producción o comercialización. Son los siguientes los estados financieros fundamentales:

## **2.9. Estado de Resultados**

“Es un informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación de una empresa, por un período de tiempo dado.”(Zapata, 2007)

## **2.10. Estado de Situación Financiera**

“Conocido como balance general, es aquel informe contable fundamental que se globaliza y resume la información de la situación económica financiera de la empresa a una fecha determinada, mediante la exposición adecuada y clasificada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, inclusive la síntesis de los resultados económicos presentes y pasados.” (Gomez, 2006)

## **3.1. Obligaciones tributarias**

**Definición.**-La obligación tributaria se define como el vínculo jurídico en virtud del cual el estado, denominado sujeto activo exige al deudor, denominado sujeto pasivo, el cumplimiento de una prestación pecuniaria excepcionalmente en especie: por otra parte se sostiene que la realización del presupuesto legal conocido como hecho imponible,

surge una relación jurídica que tiene la naturaleza de una obligación cuyos extremos se encuentran los elementos personales un acreedor y un deudor en el centro un contenido que es la presentación del tributo.(Maldonado.H, 2013)

### **3.3 Contribuyente.**

“Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición quien según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su translación a otras personas” (S.R.I, 2016)

### **3.4. Personas Obligadas a llevar Contabilidad**

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a registrarse en el SRI y obtener el RUC, el cual les permite emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por todas sus actividades y transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.(S.R.I;2016)

### **3.5. Registro Único de Contribuyente (RUC)**

El R.U.C es un documento otorgado por la administración tributaria S.R.I con el cual se identifica al contribuyente el cual está compuesto si es persona natural; del número de cedula más el 001 y si es una sociedad el S.R.I le asigna un el código de identidad.(S.R.I;2016)

## **5. METODOLOGIA.**

### **Método inductivo- deductivo**

Este método permitió realizar la problematización, el sumario la elaboración del marco teórico que contendrá los conceptos necesarios para la realización de la tesis.

### **Método analítico-sintético**

Permitió poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera mediante el análisis de todos los movimientos de la bodega “El Gallito” y para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

### **Método Estadístico**

El presente método sirvió para recopilar información de todos los documentos soporte contables existentes para que sean plasmados en los diferentes libros contables.

### **Técnica de Observación**

La técnica de observación sirvió para realizar la constatación de los documentos soportes de las actividades comerciales y plasmarlas en el inventario de mercadería

### **Entrevista**

Permitió recolectar información en forma directa al propietario de la bodega “El Gallito” sobre el manejo y control de las operaciones comerciales y la identificación de los problemas existentes.

**6. RESULTADOS.****COMERCIAL "EL GALLITO"****PLAN DE CUENTAS****CODIGO DETALLE****1 ACTIVOS****1.1 ACTIVO CORRIENTE**

1.1.01 CAJA

1.1.02 BANCOS

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

1.1.04 INVENTARIO

1.1.05 IVA COMPRAS

1.1.06 PROVICION CUENTAS INCOBRABLES

**1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES**

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

1.2.02 (-) DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES

**2 PASIVOS****2.1 PASIVOS CORRIENTE**

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

2.1.05 IVA POR PAGAR

2.1.06 IVA EN VENTAS

**3 PATRIMONIO****3.1 CAPITAL****3.2 RESULTADOS**

3.2.01 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS

3.2.02 UTILIDAD NETA

**4 INGRESOS****4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

4.1.01 VENTAS

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

**5 GASTOS****5.1 GASTOS OPERACIONALES**

5.1.01 SERVICIOS BASICOS

5.1.02 CUENTAS INCOBRABLES

5.1.03 DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES

**6 CUENTAS TRANSITORIAS**

6.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
Sr. Miguel Orellana  
GERENTE

.....  
Mónica Cuenca  
CONTADORA

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**EXPRESADO EN USD**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>Cód.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>V/Unit.</b>	<b>V/Parcial</b>	<b>V/Total</b>
<b>1</b>		<b>ACTIVOS</b>			
<b>1.1</b>		<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>14.212,00</b>
<b>1.1.01</b>		<b>CAJA</b>		<b>1.500,25</b>	
<b>1.1.02</b>		<b>BANCOS</b>		<b>4.000,00</b>	
<b>1.1.03</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>1.150,00</b>	
		Cientas relacionados		150,00	
		clientes no relacionados		1.000,00	
<b>1.1.04</b>		<b>INV. DE MERCADERIA</b>		<b>7.496,35</b>	
	16	Atún real tripack	2,15	34,40	
	18	Atún real en aceite	1,30	23,40	
	102	Atún vanCamps 184g	1,35	137,70	
	34	Sardina vanCamps 425g	1,45	49,30	
	10	Néctar de Durazno Pulp	1,30	13,00	
	43	Margarina bonella sachet	0,50	21,50	
	8	Margarina Girasol 1kg	4,00	32,00	
	97	Maggi Criollo sobres	0,15	14,55	
	10	Maggi Cubos	0,30	3,00	
	58	Leche nutri-leche 1lt	1,15	66,70	
	6	Té en cajas	1,15	6,90	
	10	Si café en sobres	3,60	36,00	
	50	Sun-te sobres	0,30	15,00	
	220	sobres YA	0,30	66,00	
	13	Refrito ILE	0,90	11,70	
	10	Mermelada sachet	0,50	5,00	
	4	Ducales	2,00	8,00	
	40	Polvo de Hornear	0,25	10,00	
	90	Sal Andrews	0,20	18,00	
	180	Cafecito sobres	0,30	54,00	
	20	Choco listo sobres	0,25	5,00	
	37	Gaseosas diferentes sabores 1,35 lt.	1,25	46,25	
	37	Agua cielo 1lt	0,60	22,20	
	8	V220 60ml	1,00	8,00	
	11	Gatorade 750ml	0,90	9,90	

	13	Gaseoso diferente sabores 400ml	0,50	6,50	
	192	Bebida Brisk 250ml	0,35	67,20	
	25	Sunny 237ml	0,65	16,25	
	30	Tampico 250ml	0,35	10,50	
	7	Ponny Malta 1lt	1,00	7,00	
	50	Ponny Malta 330ml	0,50	25,00	
	50	Ponny Malta 200 ml	0,35	17,50	
	11	Agua Divan 6lt	1,30	14,30	
	5	Agua Bidón	1,50	7,50	
	20	Guitig 50ml	0,60	12,00	
	150	Horchata 32g	0,50	75,00	
	30	Lavavajilla Lava 500g	1,40	42,00	
	8	Lavavajilla Lava 1000g	2,40	19,20	
	40	Lavavajilla Lava 250g	0,82	32,80	
	52	Jabón Lavatodo 235g	0,60	31,20	
	100	Jabón Top 230g	0,50	50,00	
	83	Deterg Deja 200g	0,70	58,10	
	15	Desinfectante 200kg	0,75	11,25	
	8	Colgate 217,5 kg	2,50	20,00	
	31	Cloro Clorox 1lt.	1,70	52,70	
	200	Cloro Clorox sachet	0,25	50,00	
	21	Jaboncillo Dove 90g	1,15	24,15	
	4	TIP Ambiental	1,00	4,00	
	1000	Sachet shampoo	0,25	250,00	
	150	Papel x4 Elite	1,00	150,00	
	120	Servilleta x75 Familia	0,35	42,00	
	60	Papel por Unidades Scott	0,35	21,00	
	30	Toallas Kotex	1,25	37,50	
	130	Chicle Clorex caja	0,10	13,00	
	20	Huevo Kínder	1,05	21,00	
	5	Café Malacatos 1/2 lb	1,30	6,50	
	20	Café Malacatos 4 onz.	0,65	13,00	
	30	Palillos	0,35	10,50	
	10	Galleta Manía x 12	3,00	30,00	
	15	Galleta Deisy	0,70	10,50	
	10	Galleta Salticas	0,35	3,50	
	10	Galletas Amor Grande	1,25	12,50	
	20	Galleta María peq.	0,20	4,00	
	20	Galleta Amor peq.	0,25	5,00	

	6	Galleta 10kg	25,00	150,00	
	3	Caramelo menta funda	2,25	6,75	
	3	Caramelo surtido	3,00	9,00	
	300	Caramelo Hall	0,05	15,00	
	17	Alpiste	0,80	13,60	
	3	Linaza lb	2,00	6,00	
	25	Canguil lb	0,50	12,50	
	25	Lenteja lb	0,60	15,00	
	15	Alverja	0,60	9,00	
	30	Tapioca	1,00	30,00	
	10	Avena 500g	1,00	10,00	
	10	Avena 250 kg	0,50	5,00	
	40	Fideo Macarrón lb	0,50	20,00	
	28	Fideo corbata g lb	0,50	14,00	
	70	Fideo corbata peq lb	0,50	35,00	
	20	Fideo concha lb	0,50	10,00	
	15	Fideo cabello de ángel Cayambe	0,50	7,50	
	15	Tallarín 1kilo	1,50	22,50	
	20	Tallarín 400g	1,20	24,00	
	10	Tall. Doña Patrona 200g	0,60	6,00	
	10	Tall .Don Vittorio 80g	0,40	4,00	
	25	Tallarín Rapidito	0,65	16,25	
	7	Arroz Macareñoqq	51,00	357,00	
	50	Arroz Macareñoarrob	13,00	650,00	
	60	Arroz Macareño lb	0,60	36,00	
	40	Harina lb	0,50	20,00	
	8	Harina saco pequeño	2,25	18,00	
	5	Azúcar arroba	8,25	41,25	
	60	Azúcar Valdez 1kg	1,00	60,00	
	30	Azúcar Monterey 1kg	1,00	30,00	
	120	Azúcar Monterey 500g	0,50	60,00	
	20	Azúcar Valdez 2kg	1,80	36,00	
	112	Panela	0,35	39,20	
	30	sal Cris sal 2kg	0,80	24,00	
	40	Sal Cris sal 1/2 kg	0,35	14,00	
	6	Papel Aluminio	1,15	6,90	
	12	Cinta Masqué grande	1,00	12,00	
	5	Durazno Lat	3,25	16,25	
	3	Salsa de tomate	1,50	4,50	

	15	Aceite criollo 1lt	1,60	24,00	
	15	Aceite alesol 1lt	1,60	24,00	
	15	Aceite palma de oro 1lt	1,60	24,00	
	20	Aceite La favorita 1lt	1,80	36,00	
	10	Aceite Cocinero 1lt	1,80	18,00	
	12	Aceite Girasol 1lt	3,00	36,00	
	15	Aceite criollo 1/2 lt	1,00	15,00	
	15	Aceite La favorita 1/2lt	1,00	15,00	
	15	Aceite El cocinero 1/2lt	1,15	17,25	
	5	Aceite Girasol 1/2lt	1,70	8,50	
	5	Aceite Palma de oro 1lt funda	1,50	7,50	
	14	Fosforo paquetes	1,00	14,00	
	3	Zhumir seco Pq	3,00	9,00	
	4	Cantaclaro pq	3,00	12,00	
	5	Cantaclaro grande	5,75	28,75	
	3	Coñac Montearlos	2,25	6,75	
	9	Ron San José	5,25	47,25	
	6	Vodka	6,00	36,00	
	800	Cubetas de huevos	3,45	2.760,00	
	10	Javas de cerveza	13,50	135,00	
	15	Yogurt con cereal Toni	0,80	12,00	
	10	Yogurt Toni 200g	0,70	7,00	
	5	Yogurt Toni 120g	0,50	2,50	
	50	Fundas de Mote	0,25	12,50	
	10	Quesos de lb	2,00	20,00	
	12	salchicha lb	2,00	24,00	
	13	Pollo lb	1,35	17,55	
	30	Quesillo 1 lb	1,90	57,00	
	13	Mortadela	2,00	26,00	
	40	Helados pingüino gemelos	0,50	20,00	
	8	Helados pingüino sanduche	0,80	6,40	
	30	Helados pingüinos casero	0,80	24,00	
	15	Helados pingüinos Magnum	1,00	15,00	
	50	Helado pingüino polito	0,25	12,50	
	2	Helado pingüino de litro	3,50	7,00	
	6	Helado pingüino corneto	1,00	6,00	
	15	Helado pingüino vasito	0,60	9,00	
	9	Chocolate en barra 1000g	1,00	9,00	
	25	Snack grande	1,00	25,00	

	50	snack pequeño	0,25	12,50	
	197	colombinas surtido	0,15	29,55	
<b>1.1.05</b>		<b>SUMINISTRO DE OFICINA</b>		<b>65,40</b>	
	1	Caja de clip's	3,00	3,00	
	3	Esfero unidades	0,30	0,90	
	1	Caja de grapas	2,00	2,00	
	1	Perforadora	7,50	7,50	
	1	Grapadora	9,00	9,00	
	2	Resma de papel boom	6,50	13,00	
	2	Libreta de Facturas	15,00	30,00	
<b>1.2</b>		<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>4.465,00</b>
<b>1.2.01</b>		<b>Equipo de Computo</b>		<b>1.350,00</b>	
	1	Computadora Toshiba	1000,00	1.000,00	
	1	Impresora Xerox	350,00	350,00	
<b>1.2.02</b>		<b>MUEBLES Y ENCERES</b>		<b>3.115,00</b>	
	2	Exhibidores	70,00	140,00	
	2	Enfriador Panorámico	968,00	1.936,00	
	1	Muebles para la computadora	122,00	122,00	
	7	Perchas Metálicas	80,00	560,00	
	1	Vitrina	300,00	300,00	
	1	Mesa	37,50	37,50	
	3	Sillas	6,50	19,50	
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>18.677,00</b>
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>		-	
<b>2.1</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>850,00</b>	<b>850,00</b>
<b>2.1.01</b>		CUENT. POR PAGAR PROVEED.		850,00	
		<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>850,00</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1</b>		<b>CAPITAL</b>		<b>17.827,00</b>	
		<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>			<b>18.677,00</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**EXPRESADO EN USD**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**ACTIVOS**

Caja	1.500,25	
Bancos	4.000,00	
CUENTAS POR COBRAR	1.150,00	
INV. DE MERCADERIA	7.496,35	
SUMINISTRO DE OFICINA	65,40	
Equipo de Computo	1.350,00	
MUEBLES Y ENCERES	3.115,00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>18.677,00</b>

**PASIVOS**

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	850	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>850,00</b>

**PATRIMONIO**

<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>17827,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS +PATRIMONIO</b>		<b>18677,00</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
 Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
 Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**EXPRESADO EN USD**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN USD**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2016	1			
	El comercial "El Gallito" comienza sus actividades el 01 de octubre del 2016 con los siguientes valores.			
	CAJA		1.500,25	
	BANCOS		4.000,00	
	CUENTAS POR COBRAR		1.150,00	
	INV. DE MERCADERIA		7.496,35	
	SUMINISTRO DE OFICINA		65,40	
	EQUIPO DE COMPUTO		1.350,00	
	MUEBLES Y ENCERES		3.115,00	
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			850,00
	CAPITAL SOCIAL			17.827,00
	P/r Estado de situación inicial del Comercial "El Gallito"			
02/10/2016	2			
	BANCOS		300,00	
	CAJA			300,00
	P/r Deposito en la cuenta de ahorros			
02/10/2016	3			
	COMPRAS		385,00	
	Aceite de 1lt.	80,00		
	Atún vanCamps	25,00		
	Avena	30		
	Arroz	250		
	IVA EN COMPRAS		53,90	
	CAJA			438,90
	P/r. Compra de mercadería N° 24315			
03/10/2016	4			
	CAJA		627,00	
	VENTAS			550,00

	IVA VENTAS			77,00
	P/r. Venta fact. N°001-001-301			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		350,00	
	CAJA			350,00
	P/r Pago de deuda pendiente a proveedores			
04/10/2016	5			
	CAJA		470,00	
	CUENTAS POR COBRAR		100,00	
	VENTAS			500,00
	IVA VENTAS			70,00
	P/r La venta de mercadería a crédito			
05/10/2016	6			
	BANCOS		300,00	
	CAJA			300,00
	P/r El depósito en el banco papeleta 31714350			
06/10/2016	7			
	COMPRAS		412,80	
	Aceite de 1lt.	200		
	Atún vanCamps	100		
	Avena	150		
	Azúcar	30		
	Arroz	100		
	IVA COMPRAS		67,20	
	CAJA			480,00
	P/r. Compra de mercadería N° 24315			
07/10/2016	8			
	CAJA		627,00	
	VENTAS			550,00
	IVA VENTAS			77,00
	P/r. Venta fact. N°001-001-301			
08/10/2016	9			
	SERVICIOS BÁSICOS		25,90	
	Agua	15,35		
	Luz	10,55		

	Caja			25,90
	P/r El pago de servicios básicos			
09/10/2016	10			
	COMPRA		750,00	
	IVA COMPRA		105,00	
	CAJA			855,00
	P/r Compra de 300 cubetas de huevos			
10/10/2016	11			
	CAJA		781,19	
	VENTAS			685,25
	IVA VENTAS			95,94
	P/r La venta de mercadería del comercial			
12/10/2016	12			
	COMPRA		180,66	
	IVA COMPRA		25,29	
	CAJA			105,95
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			100,00
	P/r Compra de mercadería proveedores a crédito			
13/10/2016	13			
	CAJA		133,12	
	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		133,12	
	VENTAS			233,54
	IVA VENTAS			32,70
	P/r Venta de mercadería 50% en efectivo y 50% a crédito			
16/10/2016	14			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		500,00	
	CAJA			500,00
	P/r Pago de deuda pendiente a proveedores			
20/10/2016	15			
	CAJA		133,12	
	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			133,12
	P/r Cobro de deudas pendientes			
23/10/2016	16			
	CAJA		600,00	

		CUENTAS POR COBRAR		600,00
		P/r Pago de cuenta por cobrar por crédito		
25/10/2017		18		
		COMPRA	830,00	
		IVA COMPRA	116,20	
		CAJA		346,20
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		600,00
		P/r Compra de 700 cubetas de huevo al contado y crédito		
28/10/2016		19		
		CAJA	440,04	
		VENTAS		386,00
		IVA VENTAS		54,04
		P/r. Venta fact. N°001-001-306		
30/10/2016		20		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	300,00	
		CAJA		300,00
		P/r Pago de deuda pendiente a proveedores		
		21		
01/11/2016		CAJA	700,00	
		BANCOS		700,00
		P/r Deposito en la cuenta de ahorros		
03/11/2016		22		
		COMPRA	350,00	
		IVA COMPRA	49,00	
		CAJA		299,00
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		100,00
		P/r Compra de mercadería proveedores a crédito		
05/11/2016		23		
		CAJA	370,00	
		CUENTAS POR COBRAR	200,00	
		VENTAS		500,00
		IVA VENTAS		70,00
		P/r Venta de mercadería en efectivo y crédito Sra. Blanca P		

07/11/2016	24			
	SERVICIOS BÁSICOS		45,62	
	Agua	15,12		
	Luz	30,5		
	Caja			45,62
	P/r el Pago de servicios básicos			
09/11/2016	25			
	BANCOS		200,00	
	CAJA			200,00
	P/r El depósito en el banco papeleta 31714896			
15/10/2016	26			
	COMPRA		300,00	
	IVA COMPRA		42,00	
	CAJA			242,00
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			100,00
	P/r Compra de mercadería proveedores a crédito			
17/11/2016	27			
	CAJA		192,00	
	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		150,00	
	VENTAS			300,00
	IVA VENTAS			42,00
	P/r La venta de mercadería del comercial			
19/11/2016	29			
	CAJA		482,22	
	VENTAS			423,00
	IVA VENTAS			59,22
	P/r. Venta fact. N°001-001-310			
21/11/2016	30			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		300,00	
	CAJA			300,00
	P/r Pago de deuda pendiente A PROVEEDORES			
23/10/2016	31			
	CAJA		405,84	
	VENTAS			356,00

	IVA VENTAS			49,84
	P/r. Venta fact. N°001-001-311			
25/11/2016	32			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		400,00	
	CAJA			400,00
	P/r Pago de deuda pendiente A PROVEEDORES			
28/11/2016	33			
	CAJA		700,00	
	BANCOS			700,00
	P/r Deposito en cuenta de ahorros papeleta 8526984			
30/11/2016	34			
	COMPRA		412,00	
	IVA COMPRA		57,68	
	CAJA			469,68
	p/r Compra de 300 cubetas de huevo al contado			
01/12/2016	35			
	CAJA		2.280,00	
	VENTAS			2.000,00
	IVA VENTAS			280,00
	P/r. Venta fact. N°001-001-306			
03/12/2016	36			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		300,00	
	CAJA			300,00
	P/r Pago de deuda pendiente a proveedores			
06/12/2016	37			
	CAJA		200,00	
	CUENTAS POR COBRAR			200,00
	P/r Pago de cuentas por cobrar de la Sra. Blanca Pardo			
10/12/2016	38			
	SERVICIOS BÁSICOS		70,28	
	Agua	25,28		
	Luz	45		
	CAJA			70,28
	P/r El pago de servicios básicos			
15/12/2016	40			

	BANCOS		2.000,00	
	CAJA			2.000,00
	P/r El depósito en el banco papeleta 3171499661			
17/12/2016	41			
	CAJA		339,72	
	VENTAS			298,00
	IVA VENTAS			41,72
	P/r. Venta fact. N°001-001-315			
19/12/2016	42			
	COMPRA		2.259,25	
	IVA COMPRA		316,30	
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			2.575,55
	P/r La compra de mercadería pago en efectivo			
24/12/2016	43			
	CAJA		570,00	
	VENTAS			500,00
	IVA VENTAS			70,00
	P/r. Venta fact. N°001-001-316			
25/12/2016	44			
	CAJA		322,62	
	VENTAS			283,00
	IVA VENTAS			39,62
	P/r. Venta fact. N°001-001-317			
27/12/2016	45			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			450,00
	CAJA			450,00
	P/r Pago de deuda pendiente a proveedores			
29/12/2016	46			
	CAJA		150,00	
	CUENTAS POR COBRAR			150,00
	P/r Cobro de deudas pendientes con el comercial			
30/12/2016	47			
	CAJA		342,00	
	VENTAS			300,00

	IVA VENTAS			42,00
	P/r. Venta fact. N°001-001-317			
	<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>			
31/12/2016	<b>48</b>			
	VENTAS		7.564,79	
	COMPRAS			5.946,66
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1.618,13
	P/r el valor de utilidad bruta en ventas			
31/12/2016	49			
	IVA VENTAS		1.101,08	
	IVA COMPRAS			832,57
	IMPUESTOS POR PAGAR			268,51
	P/r Liquidación del Iva			
31/12/2016	50		6,50	
	CUENTAS INCOBRABLES			6,50
	PROVICION CUENTAS INCOBRABLES			
	P/r cuentas por cobrar			
31/12/2016	51			
	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENCERES		11,21	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES			11,21
	P/r Depreciación de muebles y enceres			
31/12/2016	52			
	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO		26,48	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			26,48
	<b>TOTAL</b>		<b>9.052,06</b>	<b>9.052,06</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2016	Estado de situación inicial	1.500,25		1.500,25
02/10/2016	Deposito en cuenta de ahorros		300,00	1.200,25
02/10/2016	Compra de mercadería N° 24315		438,90	761,35
03/10/2016	Venta fact. N°001-001-301	627,00		1.388,35
04/10/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		350,00	1.038,35
04/10/2016	La venta de mercadería a crédito	470,00		1.508,35
05/10/2016	Deposito en el banco papeleta 31714350		300,00	1.208,35
06/10/2016	Compra de mercadería N° 24315		480,00	728,35
07/10/2016	Venta fact. N°001-001-301	627,00		1.355,35
08/10/2016	Pago de servicios básicos		25,90	1.329,45
09/10/2016	Compra de 300 cubetas de huevos		855,00	474,45
10/10/2016	La venta de mercadería del comercial	781,19		1.255,64
12/10/2016	Compra de mercad.. proveed a crédito		105,95	1.149,69
13/10/2016	Venta de merc. 50% en efec y 50% a cred	133,12		1.282,81
16/10/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		500,00	782,81
20/10/2016	Cobro de deudas pendientes	600,00		1.382,81
23/10/2016	Cobro de deudas pendientes	133,12		1.515,93
25/10/2016	Compra de 700 cub huevo al cont y cred		346,20	1.169,73
28/10/2016	Venta fact. N°001-001-306	440,04		1.609,77
30/10/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		300,00	1.309,77
01/11/2016	Retiro de la cuenta de ahorros	700,00		2.009,77
03/11/2016	Compra de mercadería prov. a crédito		299,00	1.710,77
05/11/2016	Venta de merc. en efec y cred Sra. Blanca P	370,00		2.080,77
07/11/2016	El pago de servicios básicos		45,62	2.035,15
09/11/2016	El depósito en el banco papeleta 31714896		200,00	1.835,15
15/10/2016	Compra de mercadería prov. a crédito		242,00	1.593,15
17/11/2016	La venta de merc. en efectivo y a crédito	192,00		1.785,15
19/11/2016	Venta fact. N°001-001-310	482,22		2.267,37
21/11/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		300,00	1.967,37
23/10/2016	Venta fact. N°001-001-311	405,84		2.373,21
25/11/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		400,00	1.973,21
28/11/2016	Retiro en cuenta de ahorros	700,00		2.673,21
30/11/2016	Compra de 300 cub de huevos		469,68	2.203,53
01/12/2016	Venta fact. N°001-001-312	2.280,00		4.483,53
03/12/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		300,00	4.183,53

06/12/2016	Pago de cuentas por cob de la Sra. Blanca Pardo	200,00		4.383,53
10/12/2016	Pago de servicios básicos		70,28	4.313,25
15/12/2016	Deposito en el banco papeleta 31714998		2.000,00	2.313,25
17/12/2016	Venta fact. N°001-001-315	339,72		2.652,97
24/12/2016	Venta fact. N°001-001-316	570,00		3.222,97
25/12/2016	Venta fact. N°001-001-317	322,62		3.545,59
27/12/2016	Pago de deuda pendiente a proveedores		450,00	3.095,59
29/12/2016	Cobro de deudas pendientes	150,00		3.245,59
30/12/2016	Venta fact. N°001-001-318	342,00		3.587,59
<b>TOTAL</b>		<b>12.366,12</b>	<b>8.778,53</b>	<b>3.587,59</b>

COMERCIAL "EL GALLITO"  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE  
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2016	Estado de situación inicial	4.000,00		4.000,00
02/10/2016	Deposito en cuenta de ahorros	300,00		4.300,00
05/10/2016	Deposito en el banco papeleta 31714350	300,00		4.600,00
01/11/2016	Retiro de la cuenta de ahorros		700,00	3.900,00
09/11/2016	El deposito en el banco papeleta 31714896	200,00		4.100,00
28/11/2016	Retiro en cuenta de ahorros		700,00	3.400,00
15/12/2016	Deposito en el banco papeleta 31714998	2.000,00		5.400,00
<b>TOTAL</b>		<b>6.800,00</b>	<b>1.400,00</b>	<b>5.400,00</b>

COMERCIAL "EL GALLITO"  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE  
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: INV DE MERCADERIA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2016	Estado de Situación inicial	7.496,35		7.496,35
<b>TOTAL</b>				<b>7496,35</b>

COMERCIAL "EL GALLITO"  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE  
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2016	Estado de situación inicial	1.150,00		1.150,00
04/10/2016	La venta de mercadería a crédito	100,00		1.250,00
13/10/2016	Venta de merc. 50% en efec y 50% a cred	133,12		1.383,12
20/10/2016	Cancelación de deudas pendientes		133,12	1.250,00
23/10/2016	Cancelación de cuenta por cobrar por crédito		600,00	650,00
05/11/2016	Venta de merca en efectivo y crédito Sra. Blanca P	200,00		850,00
17/11/2016	La venta de mercadería en efectivo y a crédito	150,00		1.000,00
06/12/2016	Pago de cuentas por cobrar de la Sra. Blanca Pardo		200,00	800,00
24/12/2016	Pago de deudas pendientes con el comercial		150,00	650,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1.733,12</b>	<b>1.083,12</b>	<b>650,00</b>

COMERCIAL "EL GALLITO"  
LIBRO MAYOR  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE  
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Provisión de ctas. Incobrables.		6,5	6,5
	<b>TOTAL</b>		<b>6,5</b>	

**COMERCIAL "EL GLLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: IVA EN COMPRAS**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
02/10/2016	Compra de mercadería N° 24315	53,90		53,90
06/10/2016	Compra de mercadería N° 24353	67,20		121,10
09/10/2016	Compra de 300 cubetas de huevos	105,00		226,10
12/10/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	25,29		251,39
25/10/2016	Compra de 700 cubetas de huevo al contado y crédito	116,20		367,59
03/11/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	49,00		416,59
15/10/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	42,00		458,59
30/11/2016	Compra de 300 cubetas de huevo a crédito	57,68		516,27
19/12/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	316,30		832,57
<b>TOTAL</b>		<b>832,57</b>		

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: IVA VENTAS**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
03/10/2016	Venta fact. N°001-001-301		77,00	77,00
04/10/2016	La venta de mercadería a crédito		70,00	147,00
07/10/2016	Venta de mercadería N° 001-001-302		77,00	224,00
10/10/2016	Venta de mercadería N° 001-001-304		95,94	319,94
13/10/2016	Venta de mercadería N° 001-001-305		32,70	352,64
28/10/2016	Venta fact. N°001-001-306		54,04	406,68
05/11/2016	Venta de merca en efectivo y crédito Sra. Blanca P		70,00	476,68
17/11/2016	Venta fact. N°001-001-309		42,00	518,68
19/11/2016	Venta fact. N°001-001-310		59,22	577,90
23/11/2016	Venta fact. N°001-001-311		49,84	627,74
01/12/2016	Venta fact. N°001-001-312		280,00	907,74

17/12/2016	Venta fact. N°001-001-315		41,72	949,46
24/12/2016	Venta fact. N°001-001-316		70,00	1.019,46
25/10/2016	Venta fact. N°001-001-317		39,62	1.059,08
30/12/2016	Venta fact. N°001-001-318		42,00	1.101,08
<b>TOTAL</b>			<b>1.101,08</b>	<b>1.101,08</b>

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: IVA POR PAGAR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Iva por pagar	832,57	1.101,08	268,51
<b>TOTAL</b>				<b>268,51</b>

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: CAPITAL**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2016	Estado de Situación inicial		17.827,00	17.827,00
<b>TOTAL</b>			<b>17.827,00</b>	<b>17.827,00</b>

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: VENTAS**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/10/2016	Venta fact. N°001-001-301		550,00	550,00
04/10/2016	La venta de mercadería a crédito		500,00	1.050,00
07/10/2016	Venta de mercadería N° 001-001-302		550,00	1.600,00
10/10/2016	Venta de mercadería N° 001-001-304			

			685,25	2.285,25
13/10/2016	Venta de mercadería N° 001-001-305		233,54	2.518,79
28/10/2016	Venta fact. N°001-001-306		386,00	2.904,79
05/11/2016	Venta de merca en efectivo y crédito Sra. Blanca P		500,00	3.404,79
17/11/2016	Venta fact. N°001-001-309		300,00	3.704,79
19/11/2016	Venta fact. N°001-001-310		423,00	4.127,79
23/11/2016	Venta fact. N°001-001-311		356,00	4.483,79
01/12/2016	Venta fact. N°001-001-312		2.000,00	6.483,79
17/12/2016	Venta fact. N°001-001-315		298,00	6.781,79
24/12/2016	Venta fact. N°001-001-316		500,00	885,00
25/10/2016	Venta fact. N°001-001-317		283,00	1.168,00
30/12/2016	Venta fact. N°001-001-318		300,00	1.468,00
<b>TOTAL</b>			7.864,79	7.864,79

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: UTILIDAD EN VENTAS BRUTAS**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	El valor de la utilidad		1948,13	1948,13
<b>TOTAL</b>			1948,13	1948,13

**COMERCIAL "EL GALLITO"**

**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: COMPRAS**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2016	Compra de mercadería N° 24315	385,00		385,00
06/10/2016	Compra de mercadería N° 24353	412,80		797,80
09/10/2016	Compra de 300 cubetas de huevos	750,00		1547,80
12/10/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	180,66		1728,46
25/10/2016	Compra de 700 cubetas de huevo al contado y crédito	830,00		2558,46
03/11/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	350,00		2908,46
15/10/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	300,00		3.208,46
30/11/2016	Compra de 300 cubetas de huevo a crédito	412,00		3.620,46
19/12/2016	Compra de mercadería proveedores a crédito	2259,25		5.879,71
<b>TOTAL</b>		5879,71		5879,71

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: SERVICIOS BASICOS**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/10/2016	Pago de servicios básicos	25,90		25,90
07/11/2016	El pago de servicios básicos	45,62		71,52
10/12/2016	Pago de servicios básicos	70,28		141,80
<b>TOTAL</b>		141,80		141,80

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: DEPREC EQUIPO DE COMPUTO**

5.2.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Depreciación mensual	11,21		11,21
<b>TOTAL</b>		<b>11,21</b>		<b>11,21</b>

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA: DEPREC MUEBLES Y ENCERES**

COD

5.1.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2016	Depreciación Mensual	26,48		26,48
<b>TOTAL</b>		<b>26,48</b>		<b>26,48</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
 Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
 Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**EXPRESADO EN USD**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

N°	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	CAJA	12.366,12	8.778,53	3.587,59	
2	1.1.02	BANCOS	6.800,00	1.400,00	5.400,00	
3	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	1.733,12	1.083,12	650,00	
4	1.1.04	INV DE MERCADERIA	7.496,35		7.496,35	
5	1.1.05	IVA COMPRAS	832,57		832,57	
6	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	65,40		65,40	
7	1.2.01	EQUIPO DE COMPUTO	1.350,00		1.350,00	
8	1.2.02	MUEBLES Y ENCERES	3.115,00		3.115,00	
9	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PRO	2.600,00	4.325,55		1.725,55
10	2.1.02	IVA VENTAS		1.101,08		1.101,08
13	3.1	CAPITAL		17.827,00		17.827,00
14	4.1.01	VENTAS		7.864,79		7.864,79
16	5.1.01	COMPRAS	5.879,71		5.879,71	
17	5.1.02	SERVICIOS BASICOS	141,80		141,80	
18	5.1.01	GASTO IVA POR PAGAR				
<b>TOTAL</b>			<b>42.380,07</b>	<b>42.380,07</b>	<b>28.518,42</b>	<b>28.518,42</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
 Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
 Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

## COMERCIAL "EL GALLITO"

## HOJA DE TRABAJO

## EXPRESADO EN USD

DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

N°	CÓD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	DEBE	HABER
1	1.1.01	CAJA	3.587,59				3.587,59				3.587,59	
2	1.1.02	BANCOS	5.400,00				5.400,00				5.400,00	
3	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	650,00				650,00				650,00	
4	1.1.04	INV DE MERCADERIA	7.496,35				7.496,35				7.496,35	
5	1.1.05	IVA COMPRAS	832,57			832,57						
6	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	65,40				65,40				65,40	
7	1.2.01	EQUIPO DE COMPUTO	1.350,00				1.350,00				1.350,00	
8	1.2.02	MUEBLES Y ENCERES	3.115,00				3.115,00				3.115,00	
9	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PRO		1.725,55				1.725,55				1.725,55
10	2.1.02	IVA VENTAS		1.101,08	1101,08							
11	3.1	CAPITAL		17.827,00				17.827,00				17.827,00
12	4.1.01	VENTAS		7.864,79				7.864,79	7.864,79			
13	5.1.01	COMPRAS	5.879,71				5.879,71			5.879,71		
14	5.1.02	SERVICIOS BASICOS	141,80				141,80			141,80		
15	5.1.01	GASTO IVA POR PAGAR										
		<b>TOTAL</b>	<b>28.518,42</b>	<b>28.518,42</b>								
16	2.1.03	DEPR. ACUM DE MUEB Y ENCR			11,21		11,21			11,21		11,21
17	2.1.04	DEPR. ACUM. EQUIP DE COMPU			26,48		26,48			26,48		26,48
18	5.2.01	DEPREC. MUEBLES Y ENCERES				11,21		11,21				
19	5.2.02	DEPREC. EQUIPO DE COMPUTO				26,48		26,48				
20	5.2.03	PROVICION CUENTS INCOBRABLES			6,50		6,50			6,50		6,50
21	5.2.03	CUENT INCOBRABLES				6,50		6,20				
22	5.2.04	IVA POR PAGR				268,51		268,51				268,51
23		<b>TOTAL</b>			<b>1.145,27</b>	<b>1.145,27</b>	<b>27.730,04</b>	<b>27.730,04</b>	<b>7.864,79</b>	<b>6.065,70</b>	<b>21.664,34</b>	<b>19.865,25</b>
24	5.2.05	UTILIDAD ANTES DE LA PARTIC								1.799,09		1.799,09
		<b>TOTAL</b>							<b>7.864,79</b>	<b>7.864,09</b>	<b>21.664,34</b>	<b>21.664,34</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

**COMERCIAL "EL GALLITO"**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**EXPRESADO EN USD**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS	7.864,79	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7.864,79</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>COMPRAS</b>		<b>5.879,71</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
SERVICIOS BÁSICOS	141,80	
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>141,80</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENCERES	26,48	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO	11,21	
CUENTAS INCOBRABLES	6,50	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>44,19</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>6.065,70</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>1.799,09</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
 Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
 Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

COMERCIAL "EL GALLITO"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
EXPRESADO EN USD

DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVOS

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>17.133,94</b>
CAJA	3.587,59		
BANCOS	5.400,00		
CUENTAS POR COBRAR	650,00		
INV. DE MERCADERIA	7.496,35		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>4.486,21</b>
EQUIPO DE COMPUTO	1.350,00		
DEPR. ACUM. EQUIP DE COMP		26,48	
MUEBLES Y ENCERES	3.115,00		
DEPR. ACUM.MUEBLES Y ENC		11,21	
SUMINISTROS DE OFICINA	65,40		
PROVICIÓN CUENTAS INCOBRAB.		6,50	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>21.620,15</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR		1725,55	
IVA POR PAGAR		268,51	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		1994,06	<b>3793,15</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<b>1799,09</b>	
<b>CAPITAL</b>			<b>17827,00</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>21.620,15</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2016

.....  
Sr. Miguel Orellana  
**GERENTE**

.....  
Mónica Cuenca  
**CONTADORA**

## 7. CONCLUSIONES

Concluido el presente trabajo de investigación y con base a los resultados se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ✓ Con la realización del inventario físico, en el Comercial "El Gallito" se pudo conocer con exactitud la mercadería existente en el mismo, lo que servirá para poder llevar una contabilidad precisa.
- ✓ Con la elaboración del Plan de Cuentas conforme las necesidades del Comercial "El Gallito", facilito el manejo de las respectivas transacciones para el desarrollo del ciclo contable.
- ✓ De acuerdo a los indicadores financieros obtenidos durante los tres meses correspondientes a octubre, noviembre y diciembre del año 2016; se pudo observar un equilibrio en su actividad; obteniendo ingresos de 7864.79 y egresos de 6065.70 obteniendo una ganancia de 1799.09; siendo un resultado satisfactorio para su propietario

## **8. RECOMENDACIONES:**

- ✓ Se recomienda al propietario del Comercial "El Gallito" realizar un inventario físico anual, el mismo le permitirá controlar las mercaderías; para evitar el desabastecimiento, caducidad y posterior pérdida para el negocio.
  
- ✓ Considerar el Plan de Cuentas propuesto ya que este le facilitara la codificación y manejo de las cuentas según la transacción que se realice en las actividades diarias.
  
- ✓ Se recomienda al propietario del Comercial "El Gallito" acoger la propuesta investigativa ya que esta le permitirá conocer con precisión los recursos y ganancias obtenidas y así surja de mejor manera el negocio

## 9. BIBLIOGRAFÍA

BRAVO, M. (2012). *Contabilidad General*. Quito: Compusano.

GOMEZ, O. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá-Colombia: Santiago.

GRECO, O. (2012). *Diccionario Contable*. Argentina: Ediciones Valleta.

MORENO, J. (2007). *Contabilidad Superior*. Medellín: Santillan.

MALDONADO, F. (2011). *Manual de Contabilidad*. Mexico: La Castellana.

MALDONADO.H. (2013). *Contabilidad de Costo*. Mexico: Bosco.

NARANJO S, M. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Don Bosco.

OROZCO, J. (2010). *Contabilidad General*. Mexico: Caracol.

ORTIZ, O. (2011). *Analisis de Contabilidad*. Mexico: Edix.

SARMIENTO, R. (2005). *Contabilidad General*. Quito: Voluntad.

ZAMBRANO, W. (2006). *Contabilidad Basica*. Guayaquil: Colibri.

ZAPATA, P. (2007). *Contabilidad General*. Bogota Colombia: Mc. Graw Hill.

## WEB-BIBLIOGRAFÍA

<http://www.slideshare.net/leidy95/inventario-de-mercanca>. (s.f.).

<http://www.sri.gob.ec/web/10138/10055>

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/act-pnatural>

# **10. ANEXO**



*Instituto Tecnológico Superior Particular*  
*“Los Andes”*

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN EL  
COMERCIAL “EL GALLITO” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO  
OCTUBRE-DICIEMBRE 2016**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÓLOGA EN MERCADOTECNIA

*Autora:*

*MÓNICA ALEXANDRA CUENCA NAGUA*

*LOJA -ECUADOR*

*2016*

## 1.- TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN EL COMERCIAL “EL GALLITO” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2016”

## 2. PROBLEMA.

Llevar una contabilidad adecuada es un verdadero dilema no solo para las grandes compañías a nivel mundial sino que abarca también a las medianas y pequeñas empresas. En compañías solventes se ha detectado problemas contables: como que las mismas llevan una doble contabilidad para evadir impuestos y utilidades a pagar a sus empleados, el cual a la larga traen problemas ya que si son detectadas por autoridades de sus países deben pagar fuertes multas. El no saber realmente lo que ingresa y egresas de las empresas muchas de las veces las lleva a la quiebra o cierre de las mismas

En el Ecuador las pequeñas y medianas empresas, por lo general se enfrentan a problemas que causan por lo general que los negocios tenga dificultades en su solvencia mismos que se evidencia por la falta de control de inventario, una incorrecta planeación en las compras los cuales conlleva a sobre-inventariar almacenes, bodegas, incurriendo en costos adicionales de almacenaje que a la larga solo generan pérdidas para las mismas.

En la ciudad de Loja se han establecido diversos locales comerciales para satisfacer las necesidades básicas del conglomerado social, el inconveniente es que los mismos no cuentan con los sistemas adecuados de contabilidad pudiéndose evidenciar en muchos casos que no poseen un inventario que identifique sus activos, pasivos y patrimonio, no existe registro del control de la mercadería los cuales les han conducido a un inadecuado manejo de los mismos.

El Comercial “El Gallito” se encuentra ubicado en las calles Ramón Pinto y Azuay de la ciudad de Loja; Al momento de realizar la visita y la entrevista a su propietario el Sr. Miguel Leónidas Orellana Jaramillo se pudo detectar algunos problemas contables como: la información de sus actividades diarias son registradas manualmente, existe fuga de dinero sin control, no tienen un registro de los egresos o pagos que se realizan por la mercadería adquirida, el propietario del negocio no posee un sueldo por lo que sus gastos se pagan del mismo local es por ello que se puede decir que la bodega no tiene implementada una contabilidad, lo que ha imposibilitado alcanzar resultados reales, eficaces y adecuados que den información necesaria para dirigir económicamente el negocio. Y dar cumplimiento a las normas que indican cómo llevar a cabo la información financiera.

Por otro lado se pudo evidenciar que no cuentan con el inventario de la mercadería que tienen en sus bodegas lo cual ha dificultado: saber de manera adecuada del ingresos y egresos de mercadería al comercial, la existencia de un stock de los productos a la venta, la caducidad de otros productos por no ser vendidos a tiempo y en otros casos la compra en exceso de algunos productos que ofrece la bodega.

En conclusión podemos decir que el inadecuado uso de recursos económicos financieros en movimientos que no están relacionados con el giro del negocio, dificulta determinar el saldo real con el que se puede contar diariamente, ocasionando un retraso en el pago a proveedores. Frente a esta problemática el objeto de estudio de la investigación se fundamenta en el siguiente:

**LA FALTA DE IMPLEMENTAR UNA CONTABILIDAD ADECUADO EN EL COMERCIAL “EL GALLITO” DE LA CIUDAD DE LOJA, NO PERMITE ESTABLECER Y COMPROBAR CON PRECISIÓN LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE LA MISMA, LO QUE IMPOSIBILITA UNA ACERTADA TOMA DE DECISIONES.**

### **3. OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL**

- Implementar la contabilidad comercial en el Comercial “El Gallito” de la ciudad de Loja periodo Octubre-Diciembre 2016

#### **OBJETIVO ESPECIFICO.**

- Realizar el inventario de toda la mercadería que se encuentra en perchas y en stock del comercial “El Gallito”
- Elaborar un plan de cuentas pertinente y de acuerdo a la actividad que ejerce el Comercial “El Gallito”.
- Obtener los estados financieros reales, a través de la implementación de la contabilidad en el Comercial “El Gallito”, que permita la toma de decisiones

#### **4.- SUMARIO.**

El proyecto se desarrollara en el Comercial “El Gallito” ubicada en las calles Ramón Pinto y Azuay de la ciudad de Loja; la misma tiene la colaboración necesaria

por parte del propietario del negocio para la realización del Proyecto de investigación titulado “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL COMERCIAL “EL GALLITO” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2016”.

Una copia del proyecto se la dejara al dueño del negocio En la misma se realizara el inventario, el plan de cuentas y estado de situación de la bodega para que su propietario sepa la realidad actual de su negocio. Este proyecto se lo desarrollara con la siguiente metodología de investigación: método inductivo deductivo, método analítico- sintético y método estadístico, la técnica de la encuesta y la observación directa, se creó además el cronograma, presupuesto y la bibliografía.

Para el desarrollo de la investigación lo primero que se realizo es la elaboración del material de recolección de información que consto en un cuestionario de cinco preguntas que se le aplico al propietario de la bodega la misma que ayudara a tener un diagnóstico de la situación en primera instancia del negocio.

## **5.- MARCO TEORICO**

### **Contabilidad**

“Es una ciencia que se encarga de registrar, verificar, controlar, analizar, interpretar todas las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, en forma ordenada y sistemática durante un periodo contable y de esta manera obtener resultados positivos para tomar buenas decisiones para el próximo periodo (Orozco, 2010).

A la contabilidad se la debe entender no sólo como el registro que revela lo ocurrido respecto de las operaciones realizadas, sino también como base de contabilidad intermedia, información que apoye la programación, decisiones y control de la economía y finanzas de las personas naturales y jurídicas.

### **Importancia**

Es de gran importancia porque nos permite conocer con exactitud la real situación económica de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio mediante la permanente y oportuna información que

brinda y apoya a los ejecutivos en la toma de decisiones más adecuada; lo que determina la enorme jerarquía que le brinda a esta técnica.

La Contabilidad muestra dónde y cómo se han utilizado los recursos de la empresa, evalúa el desempeño e implicaciones financieras al momento de escoger un plan en vez de otro. Y por último ayuda a predecir efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, imperfecciones e ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras” (Zapata, 2002)

### **Características**

- Comprensible, clara y fácil de entender.
- Útil y oportuna.
- Permite una acertada toma de decisiones en el momento preciso.
- Confiable, porque se basa en un acontecimiento real y cierto.
- Comprobable, porque permite la comparación entre varios períodos contables.

### **Objetivos**

- Suministrar información a la propietaria, para la toma de decisiones adecuadas en beneficio de la empresa.
- Describir las operaciones de control en la variedad de procedimientos contables-financiero
- Detallar con procedimientos registrados como medio para alcanzar los objetivos planteados
- Identificar que los valores de ingresos sean correctos
- Establecer el cumplimiento de las Leyes y reglamentos vigentes

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los principios de contabilidad son un conjunto de reglas generales y normas básicas que nos sirven de guía contable para formular la limitación e individualización

del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros.

\* **Entidad.**- La actividad económica es ejecutada por entidades registradas legalmente, las que establece combinaciones de recursos, naturales y capital, regulados por una autoridad que toma decisiones, alineadas al logro de los objetivos de la entidad.

\* **Realización.**- La contabilidad, cuantifica en términos monetarios las operaciones efectuadas por la entidad con otros contribuyentes en la actividad económica y ciertos sucesos económicos que la afectan.

\* **Período Contable.** - La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, se identifican con el período en el que ocurren; por tanto, cualquier información contable debe indicar notoriamente el período al que se refiere.

\* **Valor Histórico.**- Las transacciones y eventos económicos cuantificados por la contabilidad se registran de acuerdo a la cantidad de activos afectados; éstas cifras deberán modificarse en caso de que ocurran acontecimientos posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste, en forma sistemática, de manera que salvaguarden la imparcialidad y objetividad de la información contable sin quebrantar o alterar, la información que se ocasione.

\* **Negocio en Marcha.**- Nos indica que si las cifras representan valores de liquidación, debe ser especificado claramente y serán aceptados solo para información general cuando la entidad está en liquidación.

\***Revelación Suficiente.**- La información financiera presentada en los estados financieros contendrá, en forma clara y perceptible, lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

\* **Importancia Relativa.-** La información contenida en los estados financieros mostrará los aspectos más importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

\* **Consistencia.- Los usos de la información** contable requiere que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. Esta información se obtendrá mediante la aplicación de los principios y reglas particulares de cuantificación, para por medio de la comprobación de estados financieros del ente, conocer su evolución y mediante esta comprobación de estados conocer la posición relativa de otras entidades económicas y estables.

\***Conservatismo.-** La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier problema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados.

\* **Registro de Intercambio.-** Son Transacciones que realizan las empresas de una empresa a otra.

\* **Capital de trabajo.-** Es igual al activo menos el pasivo

### **Principios de Partida Doble**

Los principios primordiales en los que se respaldan la partida doble son:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, estos dos elementos son fundamentales y que están presentes en todo registro contable.
- Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber
- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita.

- Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre.
- Toda cuenta, persona u objeto primeramente entra y después sale, a excepción de las deudas contraídas que salen primero.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las NIC, son conocidas como un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información que deben presentarse en los estados financieros, que conforman la base de métodos uniformes de técnicas contables en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee), hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad.

**NIC 1: Presentación de Estados Financieros.-** Principios fundamentales que subyacen en la preparación de los estados financieros.

**NIC 2: Inventarios.-** Establece el tratamiento contable de las existencias, en forma ordenada

**NIC 7: Estado de Flujo del Efectivo.-** Suministra información contable necesaria para la toma de decisiones económicas

**NIC 8: Políticas Contables Cambios en Estimaciones Contables y Errores.-** Cambio de políticas contables.

**NIC 12: Impuesto Sobre las Ganancias. -** Implantar manuales para la contabilización de los resultados actuales y futuros de la entidad.

**NIC 16: Propiedad Planta y Equipo.-** Reconocimiento inicial y contabilización posterior de la Propiedad Planta y Equipo.

**NIC 18: Ingresos.-** Orienta el procedimiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

**NIC 19: Retribuciones a los Empleados.-** Aplica a los empleados indicando los derechos que tienen los empleados dentro de la entidad.

**NIC 23: Costos por Intereses.-** Es el valor de interés, prestamos, primas entre otros.

### **Clasificación de la Contabilidad**

La contabilidad según el libro de Bravo Mercedes se clasifica en:(Bravo, 2012)

**Contabilidad Comercial:** Es aquella que permite el control eficiente de las actividades económicas en los establecimientos de compra y venta de mercaderías, es aplicable a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándole al costo del bien y margen de utilidad. Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas.

**Contabilidad de Servicios:** Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones. La contabilidad controla que se vendan servicios antes que un producto.

**Contabilidad Industrial o de Costos:** La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en un producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.

**Contabilidad Agropecuaria:** Es una rama de la Contabilidad de costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.

**Contabilidad Bancaria:** Es aplicable en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contralor se debe ajustar a esta disposición. Es importante señalar que dependiendo de las necesidades de la entidad, se puede incluir cuentas previa autorización a la Superintendencia de Bancos.

**Contabilidad Gubernamental:** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, entre otros. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.

**Contabilidad Financiera:** es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

**Contabilidad de Cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

**Contabilidad Hotelera:** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos

### **Sistema de Control de la Mercadería**

Los sistemas de control, amparados en las disposiciones de la Ley son:

- sistema de cuenta múltiple o inventario periódico
- Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.

**El sistema de cuenta múltiple:** conocido también con la denominación de Inventario periódico, es el sistema que se caracteriza por llevar un control detallista de a cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, el mismo requiere de un inventario periódico extracontable que se obtiene mediante la constatación física de la mercadería existente

Las cuentas principales son:

1.- **Cuenta compras.-** Anota las adquisiciones de los productos al valor de facturas. Se lo utiliza para los registros en él debe, todas las compras de la empresa al costo de adquisición, se debita por la compra al contado o a crédito , y se acredita por un error en facturas y regulación del ejercicio.

2.- **Cuenta ventas.-** Registra las entregas de mercadería dados en enajenamiento a precio de ventas. Se utiliza únicamente en el haber para registrar toda la venta de mercadería a precio de venta; que corresponda al precio de adquisición más la utilidad marginal por venta, regulación, se debita por un error en la factura y regulación del ejercicios acredita por la entrega de mercadería por venta o enajenamiento.

3.-**Devolucion en mercadería.-**Registra todas las devoluciones de mercadería que no hayan cumplido con las expectativas del comprador. Se debita por la regulación del ejercicio y de acredita por el retorno de mercadería al proveedor

4.- **Mercadería.-** Registra únicamente como activo permaneciendo invariable durante todo el periodo y solo se regula al realizar el inventario final.

### **Ventajas del Sistema**

- Es de fácil aplicación y conocimiento.
- El valor de adquisición es accesible
- Permite un informa a detalle por cada cuenta.

### **Desventajas del sistema.**

- No permite un adecuado control de la bodega, por no tener un control minucioso de las entradas y salidas de mercadería.
- Podría existir complicaciones si el número de cuentas se extiende más de lo indispensable.

**Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.-** Este sistema consiste en llevar el control de mercaderías de manera permanente o constante, mediante la utilización de la tarjeta de control llamada kárdex, en la que se anota la entrada, salida, existencia física y de manera individual cada artículo de forma permanente, los sistemas computarizados actuales han dejado de lado el sistema de tarjetas, sin embargo conservan en su registros, las columnas básicas para su control.

Las cuentas que utilizadas en el sistema de inventario permanente son:

**Inventario de mercaderías.-** Llamado también almacén o inventario. Esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrará el valor del inventario final, en donde se registra en el débito de inicial, las compras brutas totales y fletes de compras al costo, por venta de mercadería a precio de costo; el saldo representa el valor del saldo final al momento requerido, el que debe coincidir con la existencia física de bodega y con el kardex

**Ventas.-** Se registra en el débito las devoluciones en ventas al precio de costo, se acredita por las devoluciones en ventas de mercaderías (al contado y/o a crédito), el saldo representa el valor de las ventas netas.

**Costo de Ventas.-** Se registra en el débito las ventas de mercaderías al precio de costo, se acreditan por las devoluciones en ventas de mercaderías al precio de costo, el saldo representa el costo de venta neto.

### **Las Tarjetas de Control de Existencias**

“Es otro escrito auxiliar que facilita enormemente el control de los inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales. Son registros de control para saber a qué costo entran y salen los productos que se comercializaran en el negocio..”(Naranjo, 2010)

**Método (P.E.P.S).-** “Primeras en entrar, primeras en salir, las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición”(Naranjo, 2010).

### **Plan de Cuentas**

“El plan o catálogo de cuentas, es la lista de cuentas ordenadas sistemáticamente, clasificadas, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Está acompañado de una descripción del uso y operación general de cada cuenta” (Moreno, 2007).

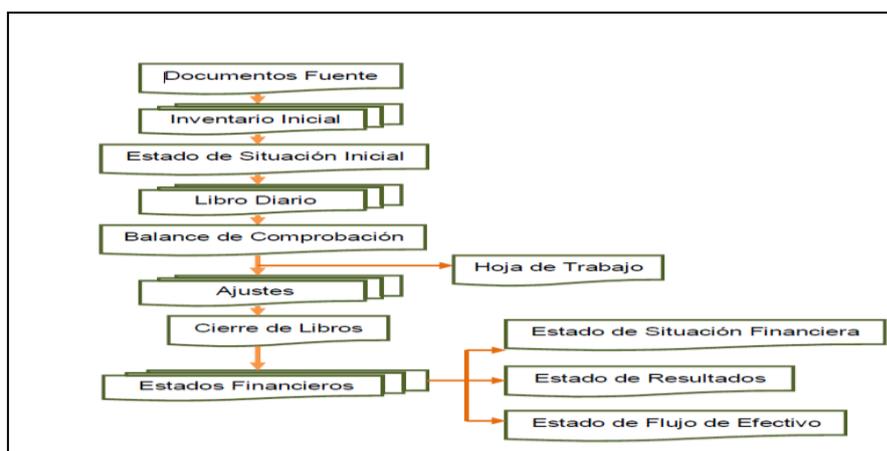
“Como es un elemento de trabajo esencial, debe ser confeccionado inmediatamente después de haber determinado la estructura del sistema contable y el medio de procesamiento de la información y se “debe tener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro necesite la empresa” (Naranjo, 2010).

### Manual de Cuentas

Es una lista o enumeración pormenorizada los conceptos que integran el activo, pasivo, capital contable, Ingresos y Egresos de una entidad económica. En este registro se identifican conceptos que maneja una entidad, de acuerdo con las transacciones que realiza y que a su vez se expresan en los estados financieros. Cada uno de los conceptos así clasificados reciben el nombre de cuentas.

### El Proceso Contable

“Denominado también ciclo contable, se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente es de año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”(Maldonado, 2011)



Fuente: Sarmiento Rodrigo

Elaborado: Sarmiento Rodrigo

## **Documentos Fuente**

Los documentos considerados como documentos fuente son títulos, facturas, cartas entre otros, relativos a las operaciones mercantiles, que sirven de soporte a los asientos contables que las recogen.

**Documentos principales:** Aquellos considerados indispensables y en consecuencia se generan como soporte fundamental de la transacción; ejemplo: Facturas, notas de venta, notas de crédito.

**Documentos secundarios:** Completan el expediente de una transacción; ejemplo: Notas de pedido, facturas proforma, actas de entrega y recepción, notas de ingreso o afines, memorandos.

**Facturas.-** Son documentos tributarios de compra y venta que deja como constancia de la venta de bienes o prestación de servicios realizada, es obligatoria y aceptada por ley. Este documento se utiliza para acreditar la venta de mercaderías u otros efectos; quedando finiquitada la acción.

La factura es un instrumento de uso diario y permanente en las actividades comerciales, es de carácter ineludible. Los comprobantes de venta deben ser emitidos y entregados aun cuando el comprador no los solicite o exprese que no los requiere, las sociedades y personas obligadas a llevar contabilidad deben emitirlos en todos los casos y por cualquier monto.

**Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.(S.R.I, 2016)

“Es el documento comercial en el que el vendedor detalla las mercaderías que ha vendido al cliente, una vez que el cliente ha aceptado el pedido, el vendedor

emite la nota de venta, por lo que se compromete a entregar el pedido que se detalla en la misma, el cliente se obliga a recibirlas. Este documento comercial obliga a ambas partes a realizar la operación en los términos establecidos. La Nota de Venta es emitida por duplicado. Este documento no origina registros contables. La Nota de Venta como tal descuenta mercadería de su inventario al momento de ser emitida en el sistema”(Bravo, 2012)

### **Cheque**

“El cheque es un instrumento de pago que según el Art. 3o. de la Ley de Cheques se gira contra una institución bancaria autorizada para recibir depósitos monetarios que tengan fondos del girador. Esta operación por tanto es propia de los bancos, ya que el cheque debe servir, como reconoce la doctrina para la circulación organizada del dinero”(Naranjo S, 2010)

### **Inventarios**

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad económica y así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos en donde se pormenoriza los elementos que constituyen el Patrimonio como son activos y pasivos. Ya sea describiendo, calculando a cada uno de los objetos que tenga o deba”(Greco, 2012)

Para conocer y determinar las pérdidas y ganancias de la actividad económica que realiza una empresa, es necesario realizar un inventario lo cual nos ayudara a establecer su capital inicial.

### **Estado de Situación Inicial**

Es la información contable que se elabora al iniciar las operaciones mercantiles de la empresa, este Estado se lo elabora en base al Inventario Inicial

clasificando las cuentas y con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma

### **Libro Diario General**

Es un libro principal en donde se registran ordenadamente los hechos que ocurren diariamente en una empresa, utilizando el principio de la Partida Doble.

### **Libro Mayor General**

“Se encarga del registro de las cuentas que conforman en los asientos contables del libro diario en orden cronológico, para cada cuenta se abrirá un libro mayor” (Zambrano, 2006)

### **Balance de Comprobación**

El Balance de Comprobación como su nombre lo indica comprueba o confirma la exactitud de los datos que aparecen en los registros de entrada original y en la transferencia al mayor general, equiparando el crédito y el débito. Los mismos que son utilizados para elaborar los estados Financieros básicos con información confiable.(Bravo, 2012)

### **La Hoja de Trabajo**

“La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldos del balance de comprobación, ajustes,

saldos ajustados, estado de pérdidas y ganancias, y estado de situación”. (Sarmiento, 2005)

## **Ajustes**

“Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la Empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los Estados Financieros” (Zambrano, 2006)

Al final cada ejercicio económico su formulación es importante porque el análisis individual de cada cuenta se determina cuales deben ajustarse antes de que sus saldos se reflejen en los Estados Financieros. Entre estos tenemos: Diferidos, Acumulados, por disposiciones Legales y otros asientos de Ajuste.

## **Estados Financieros**

Los Estados Financieros se constituyen en la síntesis objetiva de la empresa, la cual servirá de base para tomar decisiones tendientes a mantener, modificar o ajustar las políticas, métodos, procedimientos, líneas de producción o comercialización. Son los siguientes los estados financieros fundamentales:

### **Estado de Resultados**

“Es un informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación de una empresa, por un período de tiempo dado.”(Zapata, 2007)

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

“Conocido como balance general, es aquel informe contable fundamental que se globaliza y resume la información de la situación económica financiera de la empresa a una fecha determinada, mediante la exposición adecuada y clasificada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, inclusive la síntesis de los resultados económicos presentes y pasados.” (Gomez, 2006)

### **Obligaciones Tributarias**

**Definición.-**La obligación tributaria se define como el vínculo jurídico en virtud del cual el estado, denominado sujeto activo exige al deudor, denominado sujeto pasivo, el cumplimiento de una prestación pecuniaria excepcionalmente en especie: por otra parte se sostiene que la realización del presupuesto legal conocido como hecho imponible, surge una relación jurídica que tiene la naturaleza de una obligación cuyos extremos se encuentran los elementos personales un acreedor y un deudor en el centro un contenido que es la presentación del tributo.(Maldonado.H, 2013)

Según el Servicio de Rentas Internas las obligaciones tributarias de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad como es el caso del Comercial “El Gallito”

### **6.- ALCANCE.**

En el Comercial “El Gallito” se implantara la contabilidad comercial, la que le permitirá a su propietario llevar de mejor manera las operaciones comerciales que se realicen a diario en su negocio brindando un servicio de calidad a las personas que acuden a sus instalaciones, además de esto el dueño podrá saber a ciencia cierta si está

teniendo beneficios o pérdidas, es por ello que el alcance del trabajo investigativo incluirá:

a) Realizar el inventario de todos los productos en percha y en almacenados del Comercial “El Gallito”.

b) Evaluación del Plan de cuentas necesario en la bodega.

c) Realizar el estado de situación final.

Este análisis e implementación de la contabilidad se lo realizara en un periodo de tres meses tiempo suficiente para poder tener un conocimiento real de las actividades que se llevan a cabo en la bodega y poder determinar a ciencia cierta cuáles son sus ingresos, egresos y la utilidad que genera en el mencionado negocio y de acuerdo a esto poder sugerir el sistema contable que se adapte a sus necesidades.

Todo lo antes mencionado es factible realizarlo ya que se cuenta con toda la colaboración por parte del propietario del negocio, por encontrarse la bodega en el mismo lugar de residencia de la investigadora y por contar con los recursos y tiempo suficientes para la realización de la tesis.

## **7.- METODOLOGIA.**

Para la realización de la investigación es necesario aplicar los siguientes métodos y técnicas.

### **Método inductivo- deductivo**

Este método permitirá realizar la problematización, el sumario la elaboración del marco teórico que contendrá los conceptos necesarios para la realización de la tesis.

**Método analítico-sintético**

Permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera mediante el análisis de todos los movimientos en el Comercial “El Gallito” y para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

**Método Estadístico**

El presente método servirá para recopilar información de todos los documentos soporte contables existentes para que sean plasmados en los diferentes libros contables.

**Técnica de Observación**

La técnica de observación servirá para realizar la constatación de los documentos soportes de las actividades comerciales y plasmarlas en el inventario de mercadería

**Entrevista**

Permitirá recolectar información en forma directa al propietario del Comercial “El Gallito” sobre el manejo y control de las operaciones comerciales y la identificación de los problemas existentes.



## 9.- RECURSOS Y PRESUPUESTO

### RECURSOS:

- **HUMANO:**

• Alumno	* MÓNICA CUENCA
• Propietario	* SR. MIGUEL ORELLANA
• Director	* POR DESIGNAR

- **MATERIALES:**

Para la presente información se utilizará los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	Valor Unit.
Computadora	260
Papel bond, paleógrafos, borradores ,marcadores	170
Empastados	100
Fotografías	50
Fuentes bibliográficas	120
material de oficina	100
reproducción de encuesta	5
<b>Financieros:</b>	
Investigación	200
Movilización	250
Imprevisto 10%	100
<b>TOTAL</b>	1355

Cabe recalcar que el financiamiento del presente proyecto de investigación se realizara con capital propio de la investigadora.

## 9. BIBLIOGRAFIA

BRAVO, M. (2012). *Contabilidad General*. Quito: Compusano.

GOMEZ, O. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá-Colombia: Santiago.

GRECO, O. (2012). *Diccionario Contable*. Argentina: Ediciones Valleta.

MORENO, J. (2007). *Contabilidad Superior*. Medellín: Santillan.

MALDONADO, F. (2011). *Manual de Contabilidad*. Mexico: La Castellana.

MALDONADO.H. (2013). *Contabilidad de Costo*. Mexico: Bosco.

NARANJO S, M. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Don Bosco.

OROZCO, J. (2010). *Contabilidad General*. Mexico: Caracol.

ORTIZ, O. (2011). *Analisis de Contabilidad*. Mexico: Edix.

SARMIENTO, R. (2005). *Contabilidad General*. Quito: Voluntad.

Zambrano, W. (2006). *Contabilidad Basica*. Guayaquil: Colibri.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad General*. Bogota Colombia: Mc. Graw Hill.

# **ANEXO 2**



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
"LOS ANDES"  
**ENTREVISTA**

Les agradecemos por tomarse el tiempo para contestar la siguiente entrevista, misma que ha sido propuesta por los estudiantes del quinto módulo del Instituto Tecnológico "LOS ANDES", misma que servirá y ayudara a obtener información acerca de la de la realidad actual de su negocio

- 1) ¿Conoce usted el beneficio de la contabilidad comercial?
- 2) ¿Conoce usted que es un plan de cuentas?
- 3) ¿lleva las facturas de su negocio?

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

# **ANEXO 3**



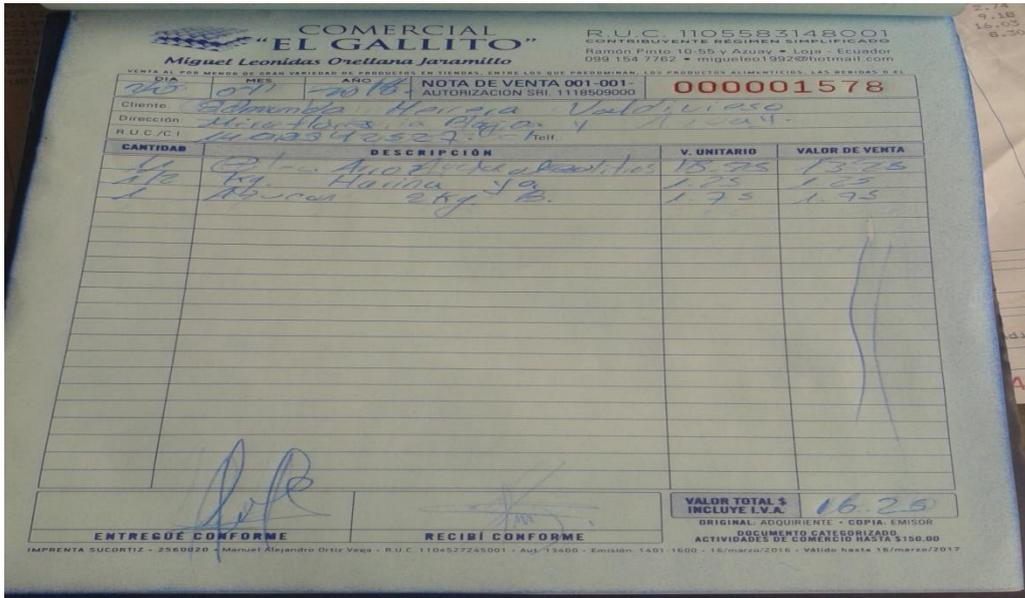
INSTALACIONES DONDE FUNCIONA EL COMERCIAL "EL GALLITO"



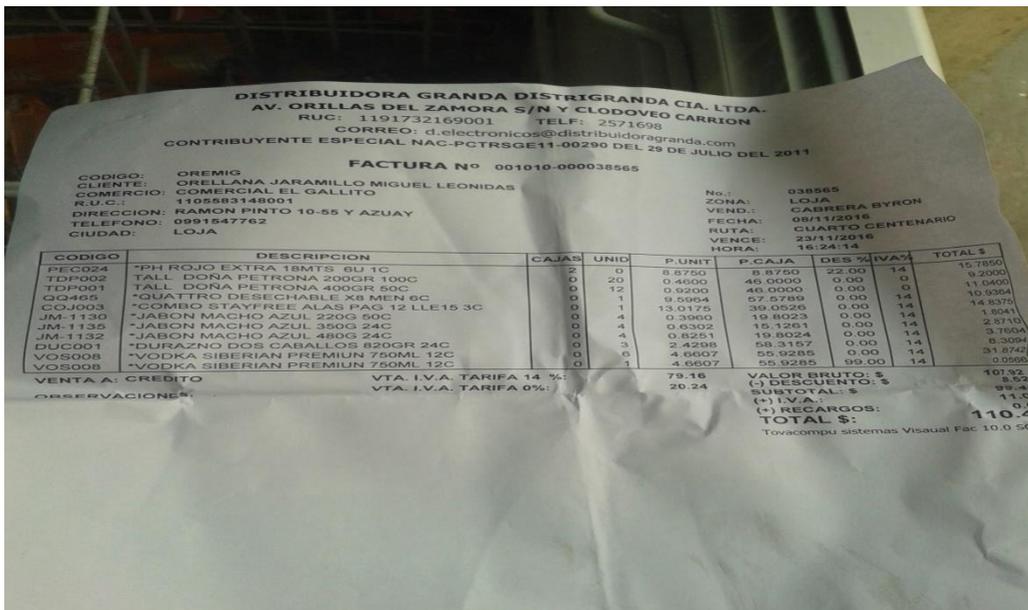
PROPIETARIO DEL COMERCIAL "EL GALLITO"



EL DIA QUE SE REALIZABA EL INVENTARIO DE MERCADERIA



DEL COMERCIAL "EL GALLITO"



FACTURA DE COMPRA DE MERCADERIA